

PAN-CHINA

Certified Public Accountants

重庆仕益产品质量检测有限责任公司
审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—6 页
(一) 资产负债表.....	第 3 页
(二) 利润表.....	第 4 页
(三) 现金流量表.....	第 5 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 6 页
三、财务报表附注	第 7—30 页

审计报告

天健审〔2015〕8-246号

重庆仕益产品质量检测有限责任公司全体股东:

我们审计了后附的重庆仕益产品质量检测有限责任公司(以下简称仕益公司)财务报表,包括2015年7月31日的资产负债表,2015年1-7月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是仕益公司管理层的责任,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，仕益公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了仕益公司 2015 年 7 月 31 日的财务状况，以及 2015 年 4—7 月的经营成果和现金流量。

四、其他事项

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二（一）对财务报表的编制基础的说明。仕益公司编制该财务报表是为了满足重庆商社（集团）有限公司拟挂牌转让本公司的目的，因此，该财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



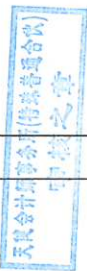
二〇一五年十月二十四日

资产负债表

2016年7月31日

单位:人民币元

资产	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产:			流动负债:			
货币资金	14,915,361.19		短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产			衍生金融负债			
应收账款	4,329,017.03		应付票据			
预付款项	112,271.00		应付账款	8	11,521,818.21	
应收利息			预收款项	9	2,314,865.32	
应收股利			应付职工薪酬	10	165,326.79	
其他应收款	125,268.93		应交税费			
存货			应付利息			
划分为持有待售的资产			应付股利			
一年内到期的非流动资产			其他应付款	11	992,780.35	
其他流动资产			划分为持有待售的负债			
流动资产合计	19,481,918.15		一年内到期的非流动负债			
			其他流动负债			
非流动资产:			流动负债合计		14,994,790.67	
可供出售金融资产			非流动负债:			
持有至到期投资			长期借款			
长期应收款			应付债券			
长期股权投资			长期应付款			
投资性房地产			长期应付职工薪酬			
固定资产			专项应付款			
在建工程	4,630,750.69		预计负债			
工程物资			递延收益			
固定资产清理			递延所得税负债			
生产性生物资产			其他非流动负债			
油气资产			非流动负债合计		14,994,790.67	
无形资产			负债合计			
开发支出			所有者权益(或股东权益):			
商誉			实收资本(或股本)	12	10,000,000.00	
长期待摊费用	56,505.66		其他权益工具			
递延所得税资产	952,245.00		资本公积			
其他非流动资产			减:库存股			
非流动资产合计	5,639,501.35		其他综合收益			
资产总计	25,121,419.50		专项储备			
			盈余公积			
			一般风险准备			
			未分配利润	13	196,628.83	
			所有者权益合计		10,196,628.83	
			负债和所有者权益总计		25,121,419.50	



法定代表人: 张斌

主管会计工作的负责人: 李新

会计机构负责人: 柏慧

利润表

2015年4-7月

会企02表
单位:人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	9,907,455.35	
减:营业成本	1	2,652,336.13	
营业税金及附加	2	10,013.80	
销售费用	3	4,685,928.69	
管理费用	4	2,200,904.20	
财务费用	5	8,131.41	
资产减值损失	6	226,022.63	
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)		124,118.49	
加:营业外收入	7	15,100.00	
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(亏损总额以“-”号填列)		139,218.49	
减:所得税费用	8	12,589.66	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		126,628.83	
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			
其中:重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
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所享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中: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所享有的份额			
可供出售金融资产公允价值变动损益			
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		126,628.83	
七、每股收益:			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			



法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

2015年4-7月

会企03表
单位:人民币元

编制单位: 重庆佳康产品质量检测有限责任公司



项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
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	1	15,686,911.80	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,280,698.44	
经营现金流入小计		20,967,610.24	
购买商品、接受劳务支付的现金		1,345,484.12	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,959,918.55	
支付的各项税费		196,346.13	
支付其他与经营活动有关的现金	2	6,011,750.28	
经营现金流出小计		9,513,499.08	
经营活动产生的现金流量净额		11,454,111.16	
二、投资活动产生的现金流量:			
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		1,062,723.00	
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			
投资现金流出小计		1,062,723.00	
投资活动产生的现金流量净额		-1,062,723.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资现金流入小计			
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	3	10,000,000.00	
筹资现金流出小计		10,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		937,263.16	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,538,763.81	
五、现金及现金等价物净增加额		5,476,026.97	
六、期末现金及现金等价物余额		4,523,973.03	
七、期初现金及现金等价物余额		14,915,361.19	

重庆会计师事务所(普通合伙)
审核之章

法定代表人: [Signature]
主管会计工作的负责人: [Signature]
会计机构负责人: [Signature]

所有者权益变动表

2015年1-7月

单位：人民币元



编制单位：重庆仕益产品质量检测有限责任公司

项 目	本 期 数						上 年 同 期 数					
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 次级 其 股 份 他	资本 公积	减： 库存股	其他综合 收益	所有者权益工具 优先 次级 其 股 份 他	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 次级 其 股 份 他	资本 公积	减： 库存股	其他综合 收益	所有者权益 合计
一、上期期末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本中期初余额												
三、本期增减变动金额(减少以“-”号 填列)	10,000,000.00						126,628.83				10,126,628.83	
(一) 综合收益总额							126,628.83				126,628.83	
(二) 所有者投入和减少资本	10,000,000.00										10,000,000.00	
1. 所有者投入的资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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	10,000,000.00						126,628.83				10,126,628.83	

重庆仕益会计师事务所
审核之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

重庆仕益产品质量检测有限责任公司

财务报表附注

2015年4-7月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆仕益产品质量检测有限责任公司（以下简称公司或本公司）前身系重庆商社（集团）有限公司商品质量检测中心（以下简称质检中心），质检中心系重庆商社（集团）有限公司（以下简称商社集团）于1984年10月设立的具有中国国家认证认可监督管理委员会指定的强制性产品认证检测机构的质检中心，质检中心以2015年3月31日为基准日进行改制，成为商社集团全资子公司并独立经营，商社集团收回全部未分配利润后，将质检中心的净资产整体无偿划转至新公司。于2015年3月30日在重庆市工商行政管理局渝中区分局登记注册，取得注册号为500103007895846的营业执照。公司注册资本1000万元。

本公司属检测行业。经营范围：电子、家用电器、电工、五金建材、食品化工、纺织皮革制品类产（商）品、道路、桥梁、房屋及其材料的质量认证；电子、家用电器、电工、五金建材、食品化工、纺织皮革制品类产（商）品、道路、桥梁、房屋及其材料的质量检测。（取得相关行政资质后方可执业）。

主要产品或提供的劳务：检测服务。

二、财务报表的编制基础



（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。重庆商社（集团）有限公司拟在重庆联合产权交易所挂牌转让本公司，重庆百货大楼股份有限公司拟参与本次挂牌转让，本财务报表已按照重庆百货大楼股份有限公司的会计政策和会计估计进行调整。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所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有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 4 月 1 日起至 2015 年 7 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，

以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 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，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值

变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

（2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

（3）可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（七）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

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 10 万元以上（含）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方款项组合	合并报表范围内关联方款项

无收款风险的款项组合	应收备用金、押金、保证金及员工借款
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方款项组合	不计提坏账准备
无收款风险的款项组合	不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 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应收款项

单项计提坏账准备的理由	可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(八) 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, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输工具	年限平均法	10	3	9.70
其他设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40

(九) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要提供检测服务。收入确认需满足以下条件：

- (1) 单次委托业务根据委托书完成检测服务，出具检验报告并开具发票后确认收入。
- (2) 年委托业务根据已向客户提供服务的批次或数量以及总批次或总量的比例确认收入。

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

说明：2015年3月本公司成立，无期初数，期末数指2015年7月31日财务报表数，本期指2015年4-7月。

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	30,269.76	
银行存款	14,885,091.43	
合 计	14,915,361.19	

（2）其他说明

截至2015年7月31日止，本公司银行存款中定期存款9,000,000.00元，通知存款4,000,000.00元。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
账龄组合	4,520,452.66	99.24	226,022.63	5.00	4,294,430.03
合并范围内关联方款项组合	34,587.00	0.76			34,587.00
无收款风险的款项组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	4,555,039.66	100.00	226,022.63	4.96	4,329,017.03

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
账龄组合					
合并范围内关联方款项组合					
无收款风险的款项组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计					

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,520,452.66	226,022.63	5.00			
小 计	4,520,452.66	226,022.63	5.00			

(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 226,022.63 元，本期无收回或转回坏账准备。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
四川省绵阳市工商行政管理局	555,565.00	12.20	27,778.25
恩施市工商行政管理局	297,900.00	6.54	14,895.00
内蒙古自治区工商行政管理局	287,339.00	6.31	14,366.95
驻马店市工商行政管理局	250,707.10	5.50	12,535.36
TCL 海外电子 (惠州) 有限公司	100,000.00	2.20	5,000.00
小 计	1,491,511.10	32.75	74,575.56

3. 预付款项

(1) 账龄分析

明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	112,271.00	100.00		112,271.00				
合 计	112,271.00	100.00		112,271.00				

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
重庆聚领英科技有限公司	30,000.00	26.72
杨小勤	17,500.00	15.59
秦晓丽	15,600.00	13.89
戈兴东	6,400.00	5.70
严正宇	6,382.40	5.68
小 计	75,882.40	67.58

4. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
账龄组合					
合并范围内关联方款项组合	25,115.93	20.05			25,115.93
无收款风险的款项组合	100,153.00	79.95			100,153.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	125,268.93	100.00			125,268.93

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
账龄组合					
合并范围内关联方款项组合					
无收款风险的款项组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计					

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提坏账准备，本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	94,153.00	
备用金	6,000.00	
预缴利润	25,115.93	
合计	125,268.93	

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
重庆商社(集团)有限公司	预缴利润	25,115.93	1年以内	20.05	
重庆睿之诚商贸有限公司	押金	15,000.00	1年以内	11.97	
重庆恒安实业有限公司南川 戴维斯大酒店	押金	10,053.00	1年以内	8.03	
重庆凯罗拉商贸有限公司	押金	10,000.00	1年以内	7.98	
云南辰昭建设工程招标有限 公司	保证金	10,000.00	1年以内	7.98	
小 计		70,168.93		56.01	

5. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	运输工具	其他设备	合 计
账面原值			
期初数			
本期增加金额	740,970.16	8,726,347.52	9,467,317.68
1) 购置		718,373.52	718,373.52
2) 无偿划拨转入	740,970.16	8,007,974.00	8,748,944.16
本期减少金额			
期末数	740,970.16	8,726,347.52	9,467,317.68
累计折旧			
期初数			
本期增加金额	334,223.94	4,502,343.05	4,836,566.99
1) 计提	22,912.77	270,602.83	293,515.60
2) 无偿划拨转入	311,311.17	4,231,740.22	4,543,051.39
本期减少数			
期末数	334,223.94	4,502,343.05	4,836,566.99
减值准备			

期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	406,746.22	4,224,004.47	4,630,750.69
期初账面价值			

(2) 其他说明

公司运输车辆一直在外使用，所以所有权尚未变更，仍属于重庆商社（集团）有限公司。

项 目	账面原值	产权瑕疵的原因
别克车	211,400.00	车辆一直在外使用
金杯车 H1S2.2 畅享型	124,000.00	车辆一直在外使用
长安面包车	77,382.16	车辆一直在外使用
江铃全顺牌轻型客车	235,872.00	车辆一直在外使用
金杯牌乘用车	92,316.00	车辆一直在外使用
小 计	740,970.16	

6. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	226,022.63	56,505.66		
合 计	226,022.63	56,505.66		

7. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	952,245.00	
合 计	952,245.00	

8. 预收款项

项 目	期末数	期初数
检测费	11,521,818.21	
合 计	11,521,818.21	

9. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬		5,783,872.16	3,565,279.43	2,218,592.73
离职后福利—设定提存计划		458,668.12	362,395.53	96,272.59
合 计		6,242,540.28	3,927,674.96	2,314,865.32

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴		3,443,755.94	1,551,721.30	1,892,034.64
职工福利费		90,205.30	90,205.30	
社会保险费		166,740.89	121,588.63	45,152.26
其中： 医疗保险费		150,511.06	110,725.83	39,785.23
工伤保险费		8,672.92	6,513.00	2,159.92
生育保险费		7,556.91	4,349.80	3,207.11
住房公积金		89,445.65	59,307.00	30,138.65
工会经费和职工教育经费		253,667.18	2,400.00	251,267.18
劳务派遣费用		1,740,057.20	1,740,057.20	
小 计		5,783,872.16	3,565,279.43	2,218,592.73

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		431,533.80	345,138.60	86,395.20
失业保险费		27,134.32	17,256.93	9,877.39
小 计		458,668.12	362,395.53	96,272.59

10. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	179,651.31	
企业所得税	-14,324.52	
合 计	165,326.79	

11. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
劳务派遣工资	329,434.02	
房租	290,416.84	
代扣代缴费用	135,093.91	
押金保证金	129,279.08	
应付设备款	108,556.50	
合 计	992,780.35	

12. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
重庆商社(集团)有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
合 计		10,000,000.00		10,000,000.00

(2) 实收资本变动情况的说明

2015年3月26日,实际控制人重庆商社(集团)有限公司下发《关于同意设立重庆仕益产品质量检测有限公司责任公司的批复》,同意商社集团以货币出资设立全资子公司重庆仕益产品质量检测有限责任公司,公司注册资本1000万元。2015年4月29日收到商社集团注册资本金1000万元。

13. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润		

加：本期净利润	126,628.83	
减：提取法定盈余公积		
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	126,628.83	

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	9,907,455.35	2,652,336.13		
合 计	9,907,455.35	2,652,336.13		

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

2015 年 4-7 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
四川省绵阳市工商行政管理局	524,117.92	5.29
澳柯玛股份有限公司	471,698.11	4.76
河南新飞电器有限公司	433,962.26	4.38
广东美的制冷设备有限公司	337,192.57	3.40
中山东菱威力电器有限公司	324,324.32	3.27
小 计	2,091,295.20	21.11

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	7,009.66	
教育费附加	3,004.14	

合 计	10,013.80	
-----	-----------	--

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,902,230.33	
差旅费	789,223.10	
检测费	417,952.37	
租赁费	330,104.42	
运杂费	230,638.47	
广告费	15,000.00	
邮电通讯费	780.00	
合 计	4,685,928.69	

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	606,285.76	
业务招待费	476,649.70	
折旧费	293,515.60	
装修费	239,925.85	
低值易耗品摊销	120,777.04	
邮电通讯费	134,160.30	
聘请中介机构费	117,918.00	
办公费	93,356.90	
费用性税金	2,774.46	
其他	115,540.59	
合 计	2,200,904.20	

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

利息支出	11,501.64	
减：利息收入	5,442.31	
其他	2,072.08	
合 计	8,131.41	

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	226,022.63	
合 计	226,022.63	

7. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
其他	15,100.00	
合 计	15,100.00	

8. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	69,095.32	
递延所得税费用	-56,505.66	
合 计	12,589.66	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	139,218.49	
按法定税率计算的所得税费用	34,804.62	
非应税收入的影响	-963,075.14	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	940,860.17	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异 或可抵扣亏损的影响		

所得税费用	12,589.66	
-------	-----------	--

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
无偿划拨转入	3,703,432.80	
收到职工归还借款	1,350,863.32	
收到退回的保证金	163,360.00	
收到的利息收入	5,442.31	
其他	57,600.01	
合 计	5,280,698.44	

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付职工借款	1,430,520.00	
支付的劳务费	1,516,685.48	
支付的差旅费	810,465.85	
支付的招待费	468,509.10	
支付的检测费	377,906.40	
支付的保证金	188,060.00	
支付的房租费	179,860.80	
支付的维修费	136,620.35	
支付的运杂费	135,757.00	
其他	767,365.30	
合 计	6,011,750.28	

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付重庆商社(集团)有限公司资金拆借款	4,538,763.81	

合 计	4,538,763.81	
-----	--------------	--

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	126,628.83	
加: 资产减值准备	226,022.63	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	293,515.60	
无形资产摊销		
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)	11,501.64	
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)	-56,505.66	
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,566,556.96	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	15,419,505.08	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,454,111.16	
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	14,915,361.19	
减: 现金的期初余额		
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	14,915,361.19	

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期数	上年同期数
1) 现金	14,915,361.19	
其中: 库存现金	30,269.76	
可随时用于支付的银行存款	14,885,091.43	
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	14,915,361.19	

六、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
重庆商社(集团)有限公司	重庆市	商业批发、零售	53,305.74	100.00	100.00

本公司的母公司情况的说明

重庆商社(集团)有限公司持有本公司100%股权,系重庆市国有资产监督管理委员会下属企业,故公司的最终控制人系重庆市国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆商社汽车贸易有限公司	同受商社集团控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
重庆商社（集团）有限公司	提供检测服务	32,629.25	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
重庆商社（集团）有限公司	房产	61,145.00	

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	利息支出	借款利率	说明
拆入				
重庆商社（集团）有限公司	4,538,763.81	11,501.64	6.15%	注

[注]:以上关联方资金为在改制前拆入,公司已将上述拆入资金和利息全部归还。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆商社（集团）有限公司	34,587.00			
小计		34,587.00			
预付款项	重庆商社汽车贸易有限公司	367,045.00			
小计		367,045.00			
其他应收款	重庆商社（集团）有限公司	25,115.93			
小计		25,115.93			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	重庆商社（集团）有限公司	8,735.00	
小 计		8,735.00	

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2015 年 7 月 31 日，本公司无应披露未披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2015 年 7 月 31 日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在应披露未披露的重要资产负债表日后事项中的非调整事项。

九、其他重要事项

（一）根据重庆商社（集团）有限公司（以下简称商社集团或集团）2015 年第五届第 20 次董事会决议，拟在重庆联合产权交易所挂牌转让本公司，受让方以现金支付对价。交易价格或挂牌价格不低于拟转让标的资产经市国资委核准或备案的评估值。上述交易方案尚需国有资产监督管理部门批准后方可实施。

（二）重庆市五金商品质量监督检验站的 CMA 证书和 CAL 证书为以商社集团为所属法人单位申请，2015 年 3 月本公司成立，重庆市五金商品质量监督检验站由商社集团划转至本公司，但其资质证书尚未变更。

