



Grant Thornton  
致同

浙江中青国际航空俱乐部有限公司  
2014 年度、2015 年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	1-2
合并及公司资产负债表	3-4
合并及公司利润表	5
合并及公司现金流量表	6
合并及公司权益变动表	7-8
财务报表附注	9-39

## 审计报告

致同专字（2016）第 510ZA3531 号

浙江中青国际航空俱乐部全体股东：

我们审计了后附的浙江中青国际航空俱乐部有限公司（以下简称中青航空）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年度的合并及公司资产负债表，2014 年度、2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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中青航空管理层的责任，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，中青航空财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中青航空 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一六年五月三十日

# 合并及公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位：浙江中青国际航空俱乐部有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	附注五、1	1,530,132.86	1,359,105.49	837,712.99	8,407.88
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					
预付款项	附注五、2	691,992.00	391,312.00	2,929,880.00	1,830,000.00
应收利息					
应收股利					
其他应收款	附注五、3	1,779,679.07	247,547.30	55,738,377.13	37,714,909.03
存货					
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	附注五、4	88,207.98	88,207.98		
<b>流动资产合计</b>		<b>4,090,011.91</b>	<b>2,086,172.77</b>	<b>59,505,970.12</b>	<b>39,553,316.91</b>
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			100,000,000.00		21,000,000.00
投资性房地产					
固定资产	附注五、5	106,520.62	32,510.02	21,838.46	
在建工程	附注五、6	82,333,679.62	3,302,059.00	1,640,546.83	
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	附注五、7	56,434,311.58	15,847.00	57,868,190.00	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	附注五、8	4,666,666.67		4,916,666.67	
递延所得税资产					
其他非流动资产					
<b>非流动资产合计</b>		<b>143,541,178.49</b>	<b>103,350,416.02</b>	<b>64,447,241.96</b>	<b>21,000,000.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>147,631,190.40</b>	<b>105,436,588.79</b>	<b>123,953,212.08</b>	<b>60,553,316.91</b>

## 合并及公司资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：浙江中青国际航空俱乐部有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
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					
应付票据					
应付账款	附注五、9	67,098,893.10	703,101.00	400,000.00	
预收款项					
应付职工薪酬	附注五、10	71,303.51	71,303.51		
应交税费					
应付利息					
应付股利					
其他应付款	附注五、11	2,603,485.99	25,143,227.22	108,706,675.36	53,280,000.00
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					
<b>流动负债合计</b>		69,773,682.60	25,917,631.73	109,106,675.36	53,280,000.00
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
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					
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>		69,773,682.60	25,917,631.73	109,106,675.36	53,280,000.00
所有者权益：					
实收资本	附注五、12	82,700,000.00	82,700,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
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	附注五、13	-4,842,492.20	-3,181,042.94	-3,725,429.22	-2,726,683.09
归属于母公司股东权益合计		77,857,507.80	79,518,957.06	6,274,570.78	7,273,316.91
少数股东权益				8,571,965.94	
<b>所有者权益合计</b>		77,857,507.80	79,518,957.06	14,846,536.72	7,273,316.91
<b>负债和所有者权益总计</b>		147,631,190.40	105,436,588.79	123,953,212.08	60,553,316.91

公司法定代表人：汪齐梁

主管会计工作的公司负责人：汪齐梁

公司会计机构负责人：赵锡鹏

# 合并及公司利润表

2015 年度

编制单位：浙江中青国际航空俱乐部有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>					
减：营业成本					
营业税金及附加					
销售费用					
管理费用	附注五、14	514,585.76	454,472.74	390,270.21	100,024.71
财务费用	附注五、15	173,693.16	-862.89	719,551.04	595.12
资产减值损失					
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					
<b>二、营业利润(损失以“-”号填列)</b>		-688,278.92	-453,609.85	-1,109,821.25	-100,619.83
加：营业外收入					
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出		750.00	750.00		
其中：非流动资产处置损失					
<b>三、利润总额(损失以“-”号填列)</b>		-689,028.92	-454,359.85	-1,109,821.25	-100,619.83
减：所得税费用					
<b>四、净利润(损失以“-”号填列)</b>		-689,028.92	-454,359.85	-1,109,821.25	-100,619.83
归属于母公司股东的净利润		-672,731.56		-807,060.82	
少数股东损益		-16,297.36		-302,760.43	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
归属于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					
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		-689,028.92	-454,359.85	-1,109,821.25	-100,619.83
归属于母公司股东的综合收益总额		-672,731.56	-	-807,060.82	-
归属于少数股东的综合收益总额		-16,297.36		-302,760.43	

公司法定代表人：汪齐梁

主管会计工作的公司负责人：汪齐梁

公司会计机构负责人：赵锡鹏

# 合并及公司现金流量表

2015年度

编制单位：浙江中青国际航空俱乐部有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<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					
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		1,205,342.71	1,198,293.06	401,745.50	400,124.88
经营活动现金流入小计	附注五、16	1,205,342.71	1,198,293.06	401,745.50	400,124.88
购买商品、接受劳务支付的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		137,235.70	137,235.70		
支付的各项税费					
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、16	624,105.00	333,811.01	1,904,806.21	507,244.71
经营活动现金流出小计		761,340.70	471,046.71	1,904,806.21	507,244.71
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>444,002.01</b>	<b>727,246.35</b>	<b>-1,503,060.71</b>	<b>-107,119.83</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					
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的					
现金		11,047,357.33	1,212,810.00	12,995,941.70	20,000.00
投资支付的现金		9,000,000.00	79,000,000.00		
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		20,047,357.33	80,212,810.00	12,995,941.70	20,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,047,357.33</b>	<b>-80,212,810.00</b>	<b>-12,995,941.70</b>	<b>-20,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		72,700,000.00	72,700,000.00		
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				9,000,000.00	
取得借款收到的现金				9,000,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、16	18,336,261.26	18,336,261.26	17,589,056.66	
筹资活动现金流入小计		91,036,261.26	91,036,261.26	26,589,056.66	-
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	9,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,200,000.00	1,200,000.00		
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五、16	60,540,486.07		12,254,200.00	
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		70,740,486.07	10,200,000.00	12,254,200.00	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,295,775.19</b>	<b>80,836,261.26</b>	<b>14,334,856.66</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		837,712.99	8,407.88	1,001,858.74	135,527.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		1,530,132.86	1,359,105.49	837,712.99	8,407.88

公司法定代表人：汪齐梁

主管会计工作的公司负责人：汪齐梁

公司会计机构负责人：赵锡鹏



## 合并所有者权益变动表

2015年度

编制单位：浙江中青国际航空俱乐部有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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	其他		
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-3,725,429.22	-	8,571,965.94	14,846,536.72
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、本年年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-3,725,429.22	-	8,571,965.94	14,846,536.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	72,700,000.00	-	-	-	-	-	-672,731.56	-	-8,571,965.94	63,455,302.50
（一）综合收益总额							-672,731.56		-16,297.36	-689,028.92
（二）股东投入和减少资本	72,700,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-8,555,668.58	64,144,331.42
1. 股东投入资本	72,700,000.00								-9,000,000.00	63,700,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额										-
3. 其他									444,331.42	444,331.42
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-
2. 对股东（或所有者）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. 其他										-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取										-
2. 本期使用（以负号填列）										-
（六）其他							-444,331.42			-444,331.42
四、本年年末余额	82,700,000.00	-	-	-	-	-	-4,842,492.20	-	-	77,857,507.80

公司法定代表人：汪齐梁

主管会计工作的公司负责人：汪齐梁

公司会计机构负责人：赵锡鹏

## 合并所有者权益变动表

2014年度

编制单位：浙江中青国际航空俱乐部有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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	其他		
一、上年年末余额	10,000,000.00						-2,918,368.40		8,874,726.37	15,956,357.97
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、本年年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-2,918,368.40	-	8,874,726.37	15,956,357.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-807,060.82	-	-302,760.43	-1,109,821.25
（一）综合收益总额							-807,060.82		-302,760.43	-1,109,821.25
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本										-
2. 股份支付计入股东权益的金额										-
3. 其他										-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-
2. 对股东（或所有者）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. 其他										-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取										-
2. 本期使用（以负号填列）										-
（六）其他										-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-3,725,429.22	-	8,571,965.94	14,846,536.72

公司法定代表人：汪齐梁

主管会计工作的公司负责人：汪齐梁

公司会计机构负责人：赵锡鹏

## 公司所有者权益变动表

2015年度

编制单位：浙江中青国际航空俱乐部有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							所有者权益合计
	实收资本	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	
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-2,726,683.09	7,273,316.91
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他								-
二、本年年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-2,726,683.09	7,273,316.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-454,359.85	-454,359.85
（一）综合收益总额							-454,359.85	-454,359.85
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本								-
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 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. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用（以负号填列）								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-3,181,042.94	6,818,957.06

公司法定代表人：汪齐梁

主管会计工作的公司负责人：汪齐梁

公司会计机构负责人：赵锡鹏

## 公司所有者权益变动表

2014年度

编制单位：浙江中青国际航空俱乐部有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							所有者权益合计
	实收资本	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	
一、上年年末余额	10,000,000.00						-2,626,063.26	7,373,936.74
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-2,626,063.26	7,373,936.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-100,619.83	-100,619.83
（一）综合收益总额							-100,619.83	-100,619.83
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本								-
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 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. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用（以负号填列）								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-2,726,683.09	7,273,316.91

公司法定代表人：汪齐梁

主管会计工作的公司负责人：汪齐梁

公司会计机构负责人：赵锡鹏

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

浙江中青国际航空俱乐部有限公司（以下简称本公司、中青航空）由浙江中青影视中心有限责任公司、杭州先锋汽车商贸有限公司共同出资成立，并经浙江省工商行政管理局核准登记的有限责任公司，企业统一社会信用代码：91330000749032557G（1/1）；住所：杭州市葛岭路 10 号省人防招待所内；法定代表人：汪齐梁；注册资本 8270 万元；公司经营范围：航空场地服务，展览服务（不含涉外），摄影服务，气象探测服务，杀虫剂喷洒服务。跳伞、动力伞、滑翔（含滑翔伞、滑翔机、悬挂滑翔）、热气球、飞艇、轻型飞机、牵引伞等航空运动项目（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）。

#### 2、历史沿革

浙江中青国际航空俱乐部有限公司原名浙江中青影视航空俱乐部有限公司，于 2003 年 4 月 14 日，由浙江中青影视中心有限责任公司、杭州先锋汽车商贸有限公司分别出资 165 万元、135 万元成立。2004 年 4 月 26 日，公司更名为浙江中青国际航空俱乐部有限公司。

2006 年 11 月 3 日，经过股权转让和增资扩股，公司实收资本至 1000 万元，由汪齐梁出资 100 万元，占公司股份 10%，杭州先锋汽车商贸有限公司出资 145 万元，占公司股份 14.5%，毕浩出资 350 万元，占公司股份 35%，卓高虎出资 405 万元，占公司股份 40.5%。

2015 年 4 月 30 日，杭州先锋汽车商贸有限公司将股权 145 万元转让给杨建新，卓高虎、毕浩分别将股权 405 万元、350 万元转让给汪齐梁，截止 2015 年 6 月 30 日，杨建新持股 145 万元，占公司股份 14.5%，汪齐梁持股 855 万元，占公司股份 85.5%。

2015 年 9 月 23 日，汪齐梁以其对本公司的债权 7270 万元转股权 7270 万元，债转股后杨建新持股 145 万元，占公司股份 1.75%，汪齐梁持股 8125 万元，占公司股份 98.25%。

2015 年 12 月 25 日，杨建将股权 145 万元、汪齐梁将股权 4072.70 万元分别转让给中化岩土工程股份有限公司。截止 2015 年 12 月 31 日，中化岩土工程股份有限公司持股 4217.70 万元，占公司股份 51%，汪齐梁持股 4052.30 万元，占公司股份 49%。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2016 年 5 月 30 日批准。

#### 3、合并财务报表范围

本年度的合并财务报表范围共 1 家公司，为浙江鑫鹰通用航空机场投资有限公司。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本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、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

#### 4、合并财务报表编制方法

##### （1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

##### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

### （3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 5、现金及现金等价物的确定标准

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，是指本公司持有的期限短、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。

## 6、金融工具

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

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

### （2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。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。

可供出售金融资产



可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。

### （4）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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或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等；
- ③本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者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂

钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

#### (5) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### (6) 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。

### 7、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资

产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

### (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：期末余额达到 200 万元（含 200 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

### (2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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

### (3) 按组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
备用金	资产类型	不计提
合并报表范围内款项	资产类型	不计提

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

由于本公司 2014 年及以前年度其他应收款中公司间往来金额较大，主要为股东及关联方往来资金拆解，并且已于 2015 年全额收回，未实际发生坏账，为了不至于因为坏账计提造成公司报表数据的大幅波动，本次 2014 年及以前按照个别计提法计提坏账准备。

## 9、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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所有者权益。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### (4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类

条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注二、14。

### 10、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
办公及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

#### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将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本公司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本公司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。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 11、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、14。

## 12、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



## （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 13、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权和软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40 年	直线法	
专利权	10 年	直线法	
软件	3-5 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、14。

## 14、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 15、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。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。

## 16、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有

关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 17、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 18、收入

### (1) 销售商品

在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

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

### (3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

## 19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，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。

## 20、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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。

## 21、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### (1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### (2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 22、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 23、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2015-12-31		2014-12-31			
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			10,583.74			
人民币			10,583.74			
美元						
银行存款：			1,519,549.12			837,712.99
人民币			1,519,549.12			837,712.99
美元						
<b>合计</b>			<b>1,530,132.86</b>			<b>837,712.99</b>

期末，本公司无受限的货币资金。

## 2、预付款项

### （1）预付款项按账龄披露

账龄	2015-12-31		2014-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	447,812.00	64.71	699,880.00	23.89
1 至 2 年	9,180.00	1.33	2,230,000.00	76.11
2 至 3 年	235,000.00	33.96		
合计	691,992.00	100.00	2,929,880.00	100.00

### （2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
浙江新中环建筑装饰工程有限公司	350,000.00	50.58
上海华东民航机场建设有限公司	225,000.00	32.51
国网浙江安吉县供电公司	66,500.00	9.61
杭州广尚装饰工程有限公司	31,312.00	4.52
宁波市华弘价格评估咨询有限公司	10,000.00	1.45
合计	682,812.00	98.67

## 3、其他应收款

### （1）其他应收款按种类披露

种类	2015-12-31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
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					
其中：账龄组合					
备用金	1,779,679.07	100.00			1,779,679.07
单位及个人往来					
组合小计	1,779,679.07	100.00			1,779,679.07
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	1,779,679.07	100.00			1,779,679.07

其他应收款按种类披露（续）



浙江中青国际航空俱乐部有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2014-12-31			净额
	金额	比例%	坏账准备 计提比例%	
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				
其中：账龄组合				
备用金	1,291,945.50	2.45		1,291,945.50
单位及个人往来	51,496,431.63	97.55		51,496,431.63
组合小计	52,788,377.13	100.00		52,788,377.13
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款				
<b>合计</b>	<b>52,788,377.13</b>	<b>100.00</b>		<b>52,788,377.13</b>

(2) 其他应收款按款项性质披露

项目	2015-12-31	2014-12-31
备用金	1,779,679.07	1,291,945.50
单位及个人往来		51,496,431.63
<b>合计</b>	<b>1,779,679.07</b>	<b>52,788,377.13</b>

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
沈正品	备用金	1,257,907.58	2 年以内	70.68	
张竞介	备用金	166,053.19	1 年以内	9.33	
赖小明	备用金	100,000.00	1 年以内	5.62	
王跃刚	备用金	45,214.02	1 年以内	2.54	
赵锡鹏	备用金	13,360.36	1 年以内	0.75	
<b>合计</b>	--	<b>1,582,535.15</b>	--	<b>88.92</b>	

4、其他流动资产

项目	2015-12-31	2014-12-31
待摊房屋租金	88,207.98	

5、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子及办公设备
一、账面原值：	
1.期初余额	29,480.00
2.本期增加金额	95,600.00
(1) 购置	95,600.00
(2) 在建工程转入	
(3) 企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1) 处置或报废	
(2) 其他减少	
4.期末余额	125,080.00
二、累计折旧	
1.期初余额	7,641.54
2.本期增加金额	10,917.84
(1) 计提	10,917.84
(2) 企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1) 处置或报废	
(2) 其他减少	
4.期末余额	18,559.38
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1) 计提	
(2) 其他增加	
3.本期减少金额	
(1) 处置或报废	
(2) 其他减少	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	106,520.62
2.期初账面价值	21,838.46

## 6、在建工程

## (1) 在建工程明细

## 浙江中青国际航空俱乐部有限公司

## 财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2015-12-31			2014-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
黄龙体验馆	3,302,059.00		3,302,059.00			
安吉通航产业基地项目（一期）	79,031,620.62		79,031,620.62	1,640,546.83		1,640,546.83
合计	82,333,679.62		82,333,679.62	1,640,546.83		1,640,546.83

## (2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2014-12-31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2015-12-31
黄龙体验馆		3,302,059.00						3,302,059.00
安吉通航产业基地项目	1,640,546.83	77,391,073.79						79,031,620.62
合计	1,640,546.83	80,693,132.79						82,333,679.62

## 重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
黄龙体验馆			99.00	自筹
安吉通航产业基地项目	32,000.00	42.82	42.82	自筹

## 7、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	57,989,000.00		57,989,000.00
2.本期增加金额		17,940.00	17,940.00
(1) 购置		17,940.00	17,940.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	57,989,000.00	17,940.00	58,006,940.00
二、累计摊销			



## 浙江中青国际航空俱乐部有限公司

## 财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工资、奖金、津贴和补贴	167,922.80	99,518.80	68,404.00
职工福利费	34,950.00	34,950.00	
社会保险费	2,219.89	1,267.36	952.53
其中：1. 医疗保险费	1,948.98	1,112.56	836.42
2. 工伤保险费	67.73	38.7	29.03
3. 生育保险费	203.18	116.1	87.08
合计	205,092.69	135,736.16	69,356.53

## (2) 设定提存计划

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		3,144.20	1,354.42	1,789.78
2. 失业保险费		302.32	145.12	157.2
合计		3,446.52	1,499.54	1,946.98

## 11、其他应付款

项目	2015-12-31	2014-12-31
单位或个人往来	2,603,485.99	105,756,675.36

## 12、实收资本（单位：万元）

投资人	2014-12-31	本期增减（+、-）		2015-12-31
		本期新增实收资本	本期减少实收资本	
浙江先锋汽车商贸有限公司	145.00		145.00	
卓高虎	405.00		405.00	
毕浩	350.00		350.00	
汪齐梁	100.00	8,025.00	4,072.70	4,052.30
杨建新		145.00	145.00	
中化岩土工程股份有限公司		4,217.70		4,217.70
合计	1,000.00	12,387.70	5,117.70	8,270.00

(续)

投资人	2013-12-31	本期增减（+、-）		2014-12-31
		本期新增实收资本	本期减少实收资本	
浙江先锋汽车商贸有限公司	145.00			145.00

## 浙江中青国际航空俱乐部有限公司

## 财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

卓高虎	405.00	405.00
毕浩	350.00	350.00
汪齐梁	100.00	100.00
<b>合计</b>	<b>1,000.00</b>	<b>1,000.00</b>

## 13、未分配利润

项目	2015 年度	2014 年度	提取或分 配比例
调整前上期末未分配利润	-3,725,429.22	-2,918,368.40	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-3,725,429.22	-2,918,368.40	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-672,731.56	-807,060.82	
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			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
加：其他	-444,331.42		
期末未分配利润	-4,842,492.20	-3,725,429.22	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的 金额			

## 14、管理费用

项目	2015 年度	2014 年度
办公费	175,915.75	
职工工资薪酬	172,764.89	
业务招待费	80,830.12	100,024.71
职工福利费	34,950.00	
差旅费	36,812.00	262,095.50
其他	13,313.00	28,150.00
<b>合计</b>	<b>514,585.76</b>	<b>390,270.21</b>

## 15、财务费用

项目	2015 年度	2014 年度
利息支出	180,000.00	720,000.00

减：利息收入	11,005.66	1,745.50
汇兑损益		
手续费及其他	4,698.82	1,296.54
<b>合计</b>	<b>173,693.16</b>	<b>719,551.04</b>

## 16、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	2015 年度	2014 年度
利息收入	11,005.66	1,745.50
代垫费用、备用金	1,194,337.05	400,000.00
<b>合计</b>	<b>1,205,342.71</b>	<b>401,745.50</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
办公费、业务招待费等管理费用	375,260.08	390,270.21
备用金	243,396.10	1,514,536.00
其他	5,448.82	
<b>合计</b>	<b>624,105.00</b>	<b>1,904,806.21</b>

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
单位、个人暂借款	18,336,261.26	17,589,056.66

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
归还单位、个人暂借款	60,540,486.07	12,254,200.00

## 17、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-689,028.92	-1,109,821.25
加：资产减值准备		
固定资产折旧	2,089.98	

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）	180,000.00	720,000.00
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	689,369.96	-1,513,239.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	261,570.99	400,000.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	444,002.01	-1,503,060.71

**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	1,530,132.86	837,712.99
减：现金的期初余额	837,712.99	1,001,858.74
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	692,419.87	-164,145.75

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项目	2015 年度	2014 年度
一、现金	1,530,132.86	837,712.99
其中：库存现金	10,583.74	
可随时用于支付的银行存款	1,519,549.12	837,712.99
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,530,132.86	837,712.99



## 六、关联方及关联交易

### 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(万股)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
中化岩土工程股份有限公司	北京市大兴工业开发区科苑路 13 号	建筑业	116,500.00	51.00	51.00

报告期内，母公司股本变化如下：

2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
51,900.00	64,600.00		116,500.00

### 2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
汪齐梁	股东
北京场道市政工程公司有限公司	同一控股股东
浙江中青影视中心有限责任公司	汪齐梁任执行董事

### 3、关联交易情况

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
浙江中青影视中心有限责任公司	利息支出	180,000.00	720,000.00

上述利息支出为浙江中青影视中心有限责任公司提供资金，其中 900 万元按年利率 8% 计息。

### 4、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2015-12-31	2014-12-31
应付账款	北京场道市政工程公司有限公司	53,066,448.27	
应付职工薪酬	汪齐梁	50,000.00	
其他应付款	汪齐梁	1,352.76	20,830,000.00
其他应付款	浙江中青影视中心有限责任公司		13,000,000.00

## 七、资产负债表日后事项

2016 年 5 月 10 日，中化岩土工程股份有限公司召开第二届董事会第四十八次临时会议，

会议通过了《关于公司本次发行股份及支付现金购买资产方案》的议案，同意以发行股份的方式购买本公司 49% 股权，交易相关方预估作价 7,000 万元。

## 八、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

#### (1) 其他应收款按种类披露

种类	2015-12-31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
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					
其中：账龄组合					
备用金	247,547.30	100.00			247,547.30
关联方往来					
组合小计	247,547.30	100.00			247,547.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>247,547.30</b>	<b>100.00</b>			<b>247,547.30</b>

#### 其他应收款按种类披露（续）

种类	2014-12-31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
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					
其中：账龄组合					
备用金	8,086,635.59	21.44			8,086,635.59
关联方往来	29,628,273.44	78.56			29,628,273.44
组合小计	37,714,909.03	100.00			37,714,909.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>37,714,909.03</b>	<b>100.00</b>			<b>37,714,909.03</b>

浙江中青国际航空俱乐部有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、长期股权投资

项目	2015-12-31			2014-12-31		
	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	100,000,000.00		100,000,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31	本期计提减值准备	减值准备
浙江鑫鹰通用航空机场投资有限公司	21,000,000.00	79,000,000.00		100,000,000.00		

浙江中青国际航空俱乐部有限公司

2016 年 5 月 30 日