

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司  
2016年1-11月、2015年度、2014年3月25日（公  
司成立日）至2014年12月31日止期间  
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-7
— 财务报表附注	8-35

### 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 山东高速火山岛(漳州)置业有限公司2016年1-11月、2015年度、2014年3月25日(公司成立日)至2014年12月31日止期间审计报告  
报告文号: XYZH/2017JNA30007  
客户名称: 山东高速投资发展有限公司  
报告时间: 2017-01-10  
签字注册会计师: 王贡勇 (CPA: 370100340020)  
张秀芹 (CPA: 110001580116)



05312017010006121617  
报告文号: XYZH/2017JNA30007

事务所名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所  
事务所电话: 0531-89259000  
传真: 0531-89259099  
通讯地址: 山东省济南市历下区经十路17703号华特广场6楼  
电子邮件: zhaoxiuli\_jn@shinewing.com  
事务所网址: http://www.shinewing.com

---

防伪查询网址: <http://www.sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询



信永中和会计师事务所  
济南分所

ShineWing  
certified public accountants  
Jinan Branch

济南市历下区经十路17703  
号华特广场6楼

6/F Huate Plaza, No.17703 Jingshi  
Road, Lixia District, Jinan,  
250011, P.R.China

联系电话: +86(0531)8925 9000  
telephone: +86(0531)8925 9000

传真: +86(0531)8925 9099  
facsimile: +86(0531)8925 9099

## 审计报告

XYZH/2017JNA30007

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东高速火山岛（漳州）置业有限公司（以下简称火山岛公司）财务报表，包括2016年11月30日、2015年12月31日和2014年12月31日的资产负债表，2016年1-11月、2015年度、2014年3月25日（公司成立日）至2014年12月31日止期间的利润表、现金流量表、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火山岛公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，火山岛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，公允反映了火山岛公司 2016 年 11 月 30 日、2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-11 月、2015 年度、2014 年 3 月 25 日（公司成立日）至 2014 年 12 月 31 日止期间的经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 济南

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年一月十日



公司资产负债表

编制单位：山东高速火山岛(漳州)置业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年11月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六·1	286,779.15	1,919,998.99	6,354,611.92
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	六·2	165,631.01	265,147.32	56,000.44
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六·3	152,583.06	249,974.98	100,453,300.00
存货	六·4		22,629.00	13,199.00
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				
<b>流动资产合计</b>		<b>604,993.22</b>	<b>2,457,750.29</b>	<b>106,877,111.36</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				
投资性房地产				
固定资产	六·5	458,026.87	649,499.30	827,934.55
在建工程				162,640.00
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六·6	1,438,833.33	1,602,000.00	1,780,000.00
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,896,860.20</b>	<b>2,251,499.30</b>	<b>2,770,574.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,501,853.42</b>	<b>4,709,249.59</b>	<b>109,647,685.91</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张魏军

会计机构负责人：

张武

公司资产负债表(续)

编制单位: 山东高速火山岛(漳州)有限公司

单位: 人民币元

项	附注	2016年11月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
<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				89,000.00
预收款项				
应付职工薪酬	六·7	65,639.23	10,777.83	
应交税费	六·8	199.75	11,394.45	
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六·9	11,829,947.88	11,832,584.37	106,388,888.89
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>		<b>11,895,786.86</b>	<b>11,854,756.65</b>	<b>106,477,888.89</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
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>11,895,786.86</b>	<b>11,854,756.65</b>	<b>106,477,888.89</b>
<b>所有者权益:</b>				
实收资本	六·10	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
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	六·11	-19,393,933.44	-17,145,507.06	-6,830,202.98
<b>股东权益合计</b>		<b>-9,393,933.44</b>	<b>-7,145,507.06</b>	<b>3,169,797.02</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,501,853.42</b>	<b>4,709,249.59</b>	<b>109,647,685.91</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:

蔡魏华

会计机构负责人:

张武

公司利润表

编制单位：山东高速火山岛（漳州）置业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-11月	2015年度	2014年3月25日（公司成立日）至2014年12月31日止期间
一、营业收入				
减：营业成本				
营业税金及附加				
销售费用				
管理费用	六·12	2,249,610.29	4,888,754.37	470,777.90
财务费用	六·13	-1,183.91	5,426,549.71	6,359,425.08
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				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,248,426.38	-10,315,304.08	-6,830,202.98
加：营业外收入				
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）		-2,248,426.38	-10,315,304.08	-6,830,202.98
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,248,426.38	-10,315,304.08	-6,830,202.98
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		-2,248,426.38	-10,315,304.08	-6,830,202.98
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：



主管会计工作负责人：

蔡魏华

会计机构负责人：

张武



公司现金流量表

编制单位：山东高速火山岛（漳州）置业有限公司

单位：人民币元

项	附注	2016年1-11月	2015年度	2014年3月25日（公司成立日）至2014年12月31日止期间
<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	六·14	97,869.93	17,022.37	30,844.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		97,869.93	17,022.37	30,844.71
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		858,296.71	1,701,816.01	
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金	六·14	872,793.06	2,632,079.29	927,899.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,731,089.77	4,333,895.30	927,899.79
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,633,219.84	-4,316,872.93	-897,055.08
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金			100,000,000.00	
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所收回的现金净额				
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				
<b>投资活动现金流入小计</b>			100,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			117,740.00	102,748,333.00
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				
<b>投资活动现金流出小计</b>			117,740.00	102,748,333.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			99,882,260.00	-102,748,333.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				10,000,000.00
取得借款收到的现金				100,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>				110,000,000.00
偿还债务支付的现金			100,000,000.00	
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				
<b>筹资活动现金流出小计</b>			100,000,000.00	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-100,000,000.00	110,000,000.00
<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>				
		-1,633,219.84	-4,434,612.93	6,354,611.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,919,998.99	6,354,611.92	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		286,779.15	1,919,998.99	6,354,611.92

法定代表人：



主管会计工作负责人：

蔡魏华

会计机构负责人：

张武





# 所有者权益变动表

编制单位：山东清源供水(滨州)置业有限公司

单位：人民币元

	2015年度									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	10,000,000.00								-6,830,202.98	3,169,797.02
二、本年年初余额	10,000,000.00								-6,830,202.98	3,169,797.02
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									-10,315,304.08	-10,315,304.08
(一) 综合收益总额									-10,315,304.08	-10,315,304.08
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	10,000,000.00								-17,145,507.06	-7,145,507.06



张武

会计机构负责人:

主管会计工作负责人: 蔡逸华



# 所有者权益变动表

编制单位：山东高速火电岛（漳州）置业有限公司

单位：人民币元

2014年3月25日（公司成立日）至2014年12月31日止期间

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											10,440,468.69
二、本年年初余额											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00										
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	10,000,000.00										
1. 股东投入普通股	10,000,000.00										
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											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00									-6,830,202.98	3,169,797.02



法定代表人：峰徐

主管会计工作负责人：蔡魏华

会计机构负责人：张斌

## 山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 一、 公司的基本情况

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司（以下简称公司或本公司）系由山东高速投资发展有限公司（以下简称投资发展）和漳浦县三星旅业发展有限公司（以下简称三星旅业）于2014年3月25日在福建省漳州市注册成立的有限责任公司。本公司经批准的经营期限为10年，注册资本为1000万元，其中投资发展持股51%，三星旅业持股49%。

本公司注册资本1000万元由投资发展和三星旅业以现金出资方式向本公司出资。其中投资发展出资510万元，三星旅业出资490万元，此次出资业经漳州信源有限责任会计师事务所审验并于2014年5月20日出具漳信会内验字[2014]第015号验资报告。

住所：福建省漳州市漳浦县前亭镇

法定代表人：徐峰

经营范围：房地产开发经营；建筑工程、园林绿化工程、市政工程施工；物业服务；对房地产业的投资；社会经济咨询服务（不包含金融、证券、期货投资咨询及中介）；广告设计、制作、发布。（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）

### 二、 合并财务报表范围

本公司目前为单体公司，无对外投资行为，无子公司和其他组成单位，目前无需编制合并财务报表。

### 三、 财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### 2. 持续经营

本公司能够获得股东的各种支持，有足够的财务资源支持，公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、收入确认和计量、成本费用的确认和计量等。

#### 1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月，以每年1月1日至12月31日视为一个营业周期，并以该营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

## 山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算

## 山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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的，如果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，应当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投资损益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 9. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

## 山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

### （2） 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。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，在现金流量表中单独列示。

### 10. 金融资产和金融负债

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。

#### （1） 金融资产

##### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，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。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司目前无该类金融资产。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；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，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。



## 山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的，则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。

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，与因转移而收到的对价及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，并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

### 3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除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，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

对于按成本计量的权益工具投资，当被投资单位经营连续多年绩下滑且无扭转迹象时，按预计未来现金流量现值低于账面价值的差额，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权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，在期后公允价值上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，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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和其他金融负债。

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。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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。

11. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过三年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独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	单项金额超过超过 30,000,000.00 元
单项金额重大并单项计提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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
3年以内	不计提	不计提
3-4年	60.00	不计提
4年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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

12. 存货

本公司存货为低值易耗品。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

13. 划分为持有待售资产

本公司在相关资产达到下列条件时将其划分为持有待售的资产：相关资产在当前状态下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售；本公司批准机构已经就处置该资产作出决议；本公司与受让方签订了不可撤销的转让协议并且该项转让将在一年内完成。

14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输设备	4	5.00	23.75

## 山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
2	办公设备	5-8年	5.00	11.88-19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

### 15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

### 16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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加权平均利率计算确定。

### 17. 无形资产

本公司无形资产包括专利技术、非专利技术、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

专利技术、非专利技术和软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产

## 山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

### 18. 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

- （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）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；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

### 19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用为租赁房屋装修费。该费用在受益期内平均摊销，摊销年限为10年。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

## 山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本公司目前不存在设定受益计划。

辞退福利是由于辞退员工产生，在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，按折现率折现后计入当期损益。

### 22. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售开发产品收入，收入确认政策如下：

#### （1）收入确认原则

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

#### （2）收入确认具体政策：

销售开发产品的收入在开发产品完工并验收合格，签订具有法律约束力的销售合同，并符合上述销售商品收入确认的其他条件时确认。

### 23. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或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，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

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，确认递延所得税资产。

#### 25. 租赁

本公司的租赁业务包括经营租赁。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### 26. 其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。



下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

#### （1）应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据，显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

#### （2）存货减值准备

本公司定期估计有减值迹象的存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

#### （3）固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的电子设备、运输设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计，本公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

#### （4）递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于本公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用（收益）以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

（6）固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

27. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

报告期内本公司根据财政部新颁布的会计准则及相关应用指南对本公司会计政策进行了变更，但相关会计政策变更对本公司无任何影响。

（2）重要会计估计变更

报告期内本公司未发生会计估计变更事项。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

六、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2016年1月1日，“期末”系指2016年11月30日，“本期”系指2016年1月1日至11月30日，“上年”系指2015年1月1日至12月31日，“2014年度”系指2014年3月25日（公司成立日）至2014年12月31日止期间，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	2016年11月30日余额	2015年12月31日余额
现金	130,146.09	58,870.64
银行存款	156,633.06	1,861,128.35
其他货币资金		
合计	286,779.15	1,919,998.99

截止2016年11月30日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 预付款项

项目	2016年11月30日余额		2015年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	165,631.01	100.00	265,147.32	100.00
合计	165,631.01	100.00	265,147.32	100.00

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2016年11月30日余额				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—账龄组合	152,583.06	100.00			152,583.06
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	152,583.06	—		—	152,583.06

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续表）

项目	2015年12月31日余额				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—账龄组合	249,974.98	100.00			249,974.98
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	249,974.98	—		—	249,974.98

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年11月30日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,673.06		
1-2年	139,910.00		
合计	152,583.06		—

(2) 2016年1-11月计提、转回（或收回）坏账准备情况

2016年1-11月计提坏账准备0.00元，无收回或转回的其他应收款坏账准备。

(3) 2016年1-11月无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年11月30日账面余额	2015年12月31日账面余额
个人往来	97,583.06	184,974.98
保证金、押金	55,000.00	65,000.00
合计	152,583.06	249,974.98

4. 存货

项目	2016年11月30日余额			2015年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品				22,629.00		22,629.00
合计				22,629.00		22,629.00

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

5. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 2015年12月31日余额		818,947.00	104,486.00	923,433.00
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2016年11月30日余额		818,947.00	104,486.00	923,433.00
二、累计折旧				
1. 2015年12月31日余额		259,333.26	14,600.44	273,933.70
2. 本期增加金额		178,291.63	13,180.80	191,472.43
(1) 计提		178,291.63	13,180.80	191,472.43
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2016年11月30日余额		437,624.89	27,781.24	465,406.13
三、减值准备				
1. 2015年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2016年11月30日余额				
四、账面价值				
1. 2015年12月31日账面价值		559,613.74	89,885.56	649,499.30
2. 2016年11月30日账面价值		381,322.11	76,704.76	458,026.87

(2) 截止2016年11月30日，本公司无暂时闲置的固定资产，无融资租入和经营租出的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

6. 长期待摊费用

项目	2015年12月 31日余额	本期增加	本年摊销	本年其他减少	2016年11月 30日余额
租赁房屋装 修费	1,602,000.00		163,166.67		1,438,833.33
合计	<b>1,602,000.00</b>		<b>163,166.67</b>		<b>1,438,833.33</b>

7. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2015年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2016年11月 30日余额
短期薪酬	7,433.58	886,126.58	828,851.93	64,708.23
离职后福利-设定提存计划	3,344.25	18,914.00	21,327.25	931.00
合计	<b>10,777.83</b>	<b>905,040.58</b>	<b>850,179.18</b>	<b>65,639.23</b>

(2) 短期薪酬

项目	2015年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2016年11月 30日余额
工资、奖金、津贴和补贴		832,200.88	770,759.88	61,441.00
职工福利费				
社会保险费				
其中：医疗保险费	2,642.71	18,660.81	20,158.81	1,144.71
工伤保险费	72.10	776.75	770.10	78.75
生育保险费	188.77	1,332.97	1,439.97	81.77
住房公积金	4,530.00	30,078.00	32,646.00	1,962.00
工会经费		3,077.17	3,077.17	
合计	<b>7,433.58</b>	<b>886,126.58</b>	<b>828,851.93</b>	<b>64,708.23</b>

(3) 设定提存计划

项目	2015年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2016年11月 30日余额
基本养老保险	3,087.00	17,640.00	19,845.00	882.00
失业保险费	257.25	1,274.00	1,482.25	49.00
合计	<b>3,344.25</b>	<b>18,914.00</b>	<b>21,327.25</b>	<b>931.00</b>

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

8. 应交税费

项目	2016年11月30日余额	2015年12月31日余额
个人所得税	199.75	11,394.45
企业所得税		
<b>合计</b>	<b>199.75</b>	<b>11,394.45</b>

9. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2016年11月30日余额	2015年12月31日余额
单位往来	11,829,777.78	11,829,777.78
个人往来	170.10	2,806.59
<b>合计</b>	<b>11,829,947.88</b>	<b>11,832,584.37</b>
其中：一年以上	11,829,947.88	6,388,888.89

(2) 截至2016年11月30日，本公司账龄超过1年大额其他应付款

单位名称	2016年11月30日余额	账龄	未偿还的原因
山东高速投资发展有限公司	11,829,777.78	1-3年	双方协商约定
<b>合计</b>	<b>11,829,777.78</b>		

10. 实收资本

投资者名称	2016年1月1日金额		本期增加	本期减少	2016年11月30日金额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
山东高速投资发展有限公司	5,100,000.00	51.00%			5,100,000.00	51.00%
漳浦县三星旅业发展有限公司	4,900,000.00	49.00%			4,900,000.00	49.00%
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00%</b>			<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00%</b>

(续)

投资者名称	2015年1月1日金额		2015年增加	2015年减少	2015年12月31日金额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
山东高速投资发展有限公司	5,100,000.00	51.00%			5,100,000.00	51.00%

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

投资者名称	2015年1月1日金额		2015年 增加	2015年 减少	2015年12月31日金额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
公司						
漳浦县三星旅业发展有限公司	4,900,000.00	49.00%			4,900,000.00	49.00%
合计	10,000,000.00	100.00%			10,000,000.00	100.00%

（续）

投资者名称	2014年3月25日（公司成立日）金额		2014年 增加	2014年 减少	2014年12月31日金额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
山东高速投资发展有限公司			5,100,000.00		5,100,000.00	51.00%
漳浦县三星旅业发展有限公司			4,900,000.00		4,900,000.00	49.00%
合计			10,000,000.00		10,000,000.00	100.00%

11. 未分配利润

项目	2016年1-11月	2015年度	2014年度
上期期末余额	-17,145,507.06	-6,830,202.98	
加：期初未分配利润调整数			
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整			
会计政策变更			
重要前期差错更正			
其他调整因素			
本期期初余额	-17,145,507.06	-6,830,202.98	
加：本期归属于母公司综合收益总额	-2,248,426.38	-10,315,304.08	-6,830,202.98
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			
本期期末余额	-19,393,933.44	-17,145,507.06	-6,830,202.98



山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

12. 管理费用

项目	2016年1-11月	2015年度	2014年度
职工薪酬	905,040.58	1,723,988.29	
差旅费	20,369.80	312,150.60	157,609.15
办公费	19,341.80	374,511.70	48,017.80
邮电通讯费	18,008.00	33,535.00	3,000.00
车辆费	20,745.00	109,180.00	11,504.00
低值易耗品摊销	22,629.00	620.00	
设计费	534,000.44	1,498,240.00	
聘请中介机构费	5,000.00	9,894.00	7,400.00
折旧	191,472.43	207,175.25	66,758.45
业务招待费	11,425.13	151,450.60	4,998.50
租赁费	304,439.21	210,273.03	104,498.70
物业费及水电费	16,018.03	30,458.30	31,581.00
租赁房屋装修费摊销	163,166.67	178,000.00	
其他	17,954.20	49,277.60	35,410.30
<b>合计</b>	<b>2,249,610.29</b>	<b>4,888,754.37</b>	<b>470,777.90</b>

13. 财务费用

项目	2016年1-11月	2015年度	2014年度
利息支出		5,440,888.89	6,388,888.89
减：利息收入	3,114.50	17,022.37	30,844.71
加：其他支出	1,930.59	2,683.19	1,380.90
<b>合计</b>	<b>-1,183.91</b>	<b>5,426,549.71</b>	<b>6,359,425.08</b>

14. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-11月	2015年度	2014年度
个人往来	94,755.43		
利息收入	3,114.50	17,022.37	30,844.71
<b>合计</b>	<b>97,869.93</b>	<b>17,022.37</b>	<b>30,844.71</b>

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-11月	2015年度	2014年度
单位往来			258,000.00
个人往来		51,868.39	195,300.00
手续费支出	1,930.59	2,683.19	1,380.90
差旅费	20,369.80	312,150.60	157,609.15
办公费	19,341.80	116,511.70	48,017.80
邮电通讯费	18,008.00	33,535.00	3,000.00
车辆费	20,745.00	109,180.00	11,504.00
低值易耗品		10,050.00	13,199.00
设计费	534,000.44	1,446,052.44	
聘请中介机构费	5,000.00	9,894.00	7,400.00
业务招待费	11,425.13	151,450.60	4,998.50
租赁费	204,922.90	308,967.47	160,499.14
物业费及水电费	16,018.03	30,458.30	31,581.00
其他	21,031.37	49,277.60	35,410.30
<b>合计</b>	<b>872,793.06</b>	<b>2,632,079.29</b>	<b>927,899.79</b>

(2) 现金流量表补充资料

项目	2016年1-11月	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	-2,248,426.38	-10,315,304.08	-6,830,202.98
加：资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	191,472.43	207,175.25	66,758.45
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	163,166.67	178,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”填列）			
公允价值变动损益（收益以“-”填列）			
财务费用（收益以“-”填列）		5,440,888.89	6,388,888.89
投资损失（收益以“-”填列）			
递延所得税资产的减少（增加以“-”			

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2016年1-11月	2015年度	2014年度
”填列)			
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列)			
存货的减少（增加以“-”填列)	22,629.00	-9,430.00	-13,199.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列)	163,937.07	156,818.14	-509,300.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列)	74,001.37	24,978.87	
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,633,219.84	-4,316,872.93	-897,055.08
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	286,779.15	1,919,998.99	6,067,832.77
减: 现金的期初余额	1,919,998.99	6,354,611.92	-1919998.99
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-1,633,219.84	-4,434,612.93	7,987,831.76

(3) 现金和现金等价物

项目	2016年11月30日余额	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
现金	286,779.15	1,919,998.99	6,354,611.92
其中: 库存现金	130,146.09	58,870.64	
可随时用于支付的银行存款	156,633.06	1,861,128.35	6,354,611.92
可随时用于支付的其他货币资金			
现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
期末现金和现金等价物余额	286,779.15	1,919,998.99	6,354,611.92
其中: 使用受限制的现金和现金等价物			

## 七、与金融工具相关风险

### 1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司自成立以来全部业务活动均以人民币计价结算，无外币交易和外币余额。本公司的资产及负债均为人民币余额，目前汇率风险对本公司的经营业绩未产生影响。

##### 2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司报告期末无银行借款及带息债务，目前利率变动对公司无影响。

##### 3) 价格风险

本公司报告期内无销售收入，目前利率变动对公司无影响。

#### (2) 信用风险

于2016年11月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司由专人确定客户的信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

## 山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### (3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2016年11月30日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	286,779.15				286,779.15
其它应收款	12,673.06	139,910.00			152,583.06
<b>金融负债</b>					
其它应付款		5,441,058.99	6,388,888.89		11,829,947.88
应付职工薪酬	65,639.23				65,639.23

## 2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

### (1) 外汇风险敏感性分析

截至2016年11月30日，本公司无外币资产和外币负债。本公司自成立以来未发生外币交易业务，因此外币汇率波动对公司的经营成果无影响。

### (2) 利率风险敏感性分析

截止2016年11月30日，本公司尚无银行借款业务，因此银行借款利率波动对公司的经营成果影响较小。

## 八、公允价值的披露

报告期内，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注  
 2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

九、 关联方及关联交易

（一） 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1） 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
山东高速投资发展有限公司	山东莱芜	投资	40 亿元	51.00	51.00

（2） 控股股东的所持股份及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	2016年11月30日余额	2015年12月31日余额	2016年11月30日比例	2015年12月31日比例
山东高速投资发展有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00	51.00	51.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
漳浦县三星旅业发展有限公司	本公司股东

（二） 关联交易

1. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
山东高速投资发展有限公司	拆入	100,000,000.00	2014-5-12	2015-8-26	

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司财务报表附注

2014年3月25日（公司成立日）至2016年11月30日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（三）关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2016年11月30日 余额	2015年12月31日 余额	2014年12月31日 余额
其他应收款	漳浦县三星旅业 发展有限公司			258,000.00
合计				<b>258,000.00</b>

2. 应付项目

项目名称	关联方	2016年11月30日 余额	2015年12月31日 余额	2014年12月31日 余额
其他应付款	山东高速投资 发展有限公司	11,829,777.78	11,829,777.78	106,388,888.89
合计		<b>11,829,777.78</b>	<b>11,829,777.78</b>	<b>106,388,888.89</b>

十、 或有事项

截至2016年11月30日，本公司无需披露的重大或有事项。

十一、 承诺事项

截至2016年11月30日，本公司无需披露的重大承诺事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截至2016年11月30日，本公司无需披露的其他重要事项。

山东高速火山岛（漳州）置业有限公司

二〇一七年一月十日





# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码 913701025970317734

名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所
类型	特殊普通合伙企业分支机构
营业场所	历下区经十路17703号华特广场6楼
负责人	郝先经
成立日期	2012年07月24日
营业期限	2012年07月24日至 年 月 日
经营范围	审查企业会计报表，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，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



提示：1. 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并公示上一年度年度报告，不另行通知；  
 2. 《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需要向社会公示（个体工商户、农民专业合作社除外）。