



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

海南望海国际商业广场有限公司

审 计 报 告

2017 年 1-6 月

中审众环



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编：430077
电话：027 86791215 传真：027 85424329

审计报告

众环审字[2017]170091 号

海南望海国际商业广场有限公司董事会：

我们审计了后附的海南望海国际商业广场有限公司（以下简称“望海国际”）财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日的资产负债表，2017 年 1-6 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望海国际管理层的责任，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，望海国际财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了望海国际 2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师 卢 剑



中国注册会计师 李冉冉



二〇一七年九月八日



资产负债表(资产)

2017年6月30日

会企01 表

编制单位: 海南望海国际商业广场有限公司

单位: 人民币元

资产	附注	2017-06-30	2016-12-31
流动资产:			
货币资金	(七) 1	80,469,006.25	733,585,618.31
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	(七) 2	32,020,008.14	9,017,655.99
预付款项	(七) 3	105,493.06	21,705,385.69
应收利息	(七) 4	9,404,460.00	7,384,428.66
应收股利			
其他应收款	(七) 5	1,390,050,561.69	672,322,456.15
存货	(七) 6	9,136,940.40	10,916,079.34
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	(七) 7	6,315,549.44	6,381,716.37
其他流动资产	(七) 8	4,829,957.87	11,197,279.99
流动资产合计		1,532,331,976.85	1,472,510,620.50
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(七) 9	213,836,800.00	211,015,303.00
固定资产	(七) 10	977,115,003.32	999,961,005.92
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七) 11	2,881,816.80	2,995,212.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(七) 12	17,833,849.05	20,605,616.24
递延所得税资产	(七) 13	33,661.12	33,661.12
其他非流动资产	(七) 14	2,149,287.73	
非流动资产合计		1,213,850,418.02	1,234,610,798.66
资产总计		2,746,182,394.87	2,707,121,419.16

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表(负债及股东权益)

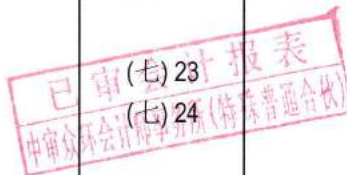
2017年6月30日

会企01 表

编制单位: 海南望海国际商业广场有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2017-06-30	2016-12-31
流动负债:			
短期借款	(七) 16	80,000,000.00	
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	(七) 17	232,898,272.64	208,858,856.55
预收款项	(七) 18	128,543,191.45	155,749,567.69
应付职工薪酬	(七) 19	2,268,052.66	5,860,762.36
应交税费	(七) 20	11,085,910.74	14,601,860.42
应付利息	(七) 21	1,546,095.49	1,679,425.60
应付股利			
其他应付款	(七) 22	130,281,553.46	135,058,064.39
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	(七) 23	325,622,790.56	325,191,680.70
其他流动负债	(七) 24	24,322,750.00	24,322,750.00
流动负债合计		936,568,617.00	871,322,967.71
非流动负债:			
长期借款	(七) 25	904,112,747.55	927,763,754.26
应付债券			
长期应付款	(七) 26	26,290,017.98	42,888,424.78
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(七) 13	15,186,708.83	13,706,717.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		945,589,474.36	984,358,896.98
负债合计		1,882,158,091.36	1,855,681,864.69
所有者权益:			
实收资本	(七) 27	700,000,000.00	700,000,000.00
资本公积	(七) 28	2,247,442.08	2,247,442.08
减: 库存股			
其他综合收益	(七) 29	3,535,140.30	3,535,140.30
盈余公积	(七) 30	23,823,512.97	23,823,512.97
未分配利润	(七) 31	134,418,208.16	121,833,459.12
所有者权益合计		864,024,303.51	851,439,554.47
负债和所有者权益总计		2,746,182,394.87	2,707,121,419.16



法定代表人: 主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2017年1-6月

会企02表

编制单位：海南望海国际商业广场有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-6月	2016年度
一、营业总收入	(七) 32	571,599,460.37	1,085,201,244.45
减：营业成本	(七) 32	452,654,398.15	827,834,486.94
税金及附加	(七) 33	8,047,510.54	14,516,939.18
销售费用	(七) 34	47,343,896.38	83,448,423.21
管理费用	(七) 35	19,055,512.09	45,141,690.76
财务费用	(七) 36	30,452,006.30	79,326,049.55
资产减值损失			
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	(七) 37	2,821,497.00	901,851.00
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			
其他收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,867,633.91	35,835,505.81
加：营业外收入	(七) 38	39,655.24	70,308.95
其中：非流动资产处置利得		126.99	
减：营业外支出	(七) 39	108,615.67	53,866.89
其中：非流动资产处置损失		108,615.67	53,866.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,798,673.48	35,851,947.87
减：所得税费用	(七) 40	4,213,924.44	19,710,973.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,584,749.04	16,140,974.13
五、其他综合收益的税后净额			1,815,005.79
（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			1,815,005.79
1.投资性房地产公允价值变动			1,815,005.79
六、综合收益总额		12,584,749.04	17,955,979.92

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人： 主管会计工作负责人： 康敏

会计机构负责人： 邱小

现金流量表

2017年1-6月

会企03表

编制单位：海南望海国际商业广场有限公司

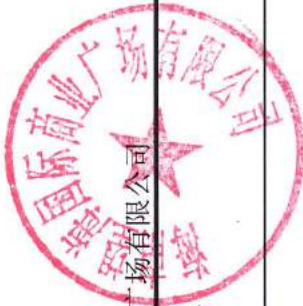
单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-6月	2016年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		603,221,204.83	1,312,177,960.95
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	(七) 41 (1)	7,936,112.57	700,596,505.87
经营活动现金流入小计		611,157,317.40	2,012,774,466.82
购买商品、接受劳务支付的现金		483,903,203.44	993,638,778.27
支付给职工以及为职工支付的现金		25,155,447.81	45,413,925.38
支付的各项税费		21,545,802.38	57,638,634.92
支付的其他与经营活动有关的现金	(七) 41 (2)	743,363,388.71	10,884,162.17
经营活动现金流出小计		1,273,967,842.34	1,107,575,500.74
经营活动产生的现金流量净额		-662,810,524.94	905,198,966.08
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
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		218,150.00	3,380.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	(七) 41 (3)	9,518,980.39	943,616.86
投资活动现金流入小计		9,737,130.39	946,996.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,931,579.66	23,627,970.70
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	(七) 41 (4)		7,033.65
投资活动现金流出小计		2,931,579.66	23,635,004.35
投资活动产生的现金流量净额		6,805,550.73	-22,688,007.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		210,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	(七) 41 (5)		95,500,000.00
筹资活动现金流入小计		210,000,000.00	95,500,000.00
偿还债务所支付的现金		154,860,912.42	241,186,829.10
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		36,361,616.89	82,422,226.95
支付的其他与筹资活动有关的现金	(七) 41 (6)	18,255,800.00	27,191,957.40
筹资活动现金流出小计		209,478,329.31	350,801,013.45
筹资活动产生的现金流量净额		521,670.69	-255,301,013.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-655,483,303.52	627,209,945.14
加：期初现金及现金等价物余额		690,447,572.05	63,237,626.91
六、期末现金及现金等价物余额		34,964,268.53	690,447,572.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2017年1-6月

会企04表
单位：人民币元

编制单位：海南望海国际商业广场有限公司

2017年1-6月

项 目	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	700,000,000.00	2,247,442.08		3,535,140.30	23,823,512.97	121,833,459.12	851,439,554.47
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	700,000,000.00	2,247,442.08		3,535,140.30	23,823,512.97	121,833,459.12	851,439,554.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						12,584,749.04	12,584,749.04
（一）综合收益总额						12,584,749.04	12,584,749.04
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入资本							
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.提取一般风险准备							
3.对所有者的分配							
4.其他							
（四）股东权益内部结转							
1.资本公积转增资本							
2.盈余公积转增资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.其他							
四、本年年末余额	700,000,000.00	2,247,442.08		3,535,140.30	23,823,512.97	134,418,208.16	864,024,303.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共59页第5页



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.

所有者权益变动表

2017年1-6月

会企04表
单位：人民币元

编制单位：海南望海国际商业广场有限公司

项 目	2016年度					
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	700,000,000.00	2,247,442.08		1,720,134.51	22,209,415.56	107,306,582.40
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年年初余额	700,000,000.00	2,247,442.08		1,720,134.51	22,209,415.56	107,306,582.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,815,005.79	1,614,097.41	14,526,876.72
（一）综合收益总额				1,815,005.79		16,140,974.13
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
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					1,614,097.41	-1,614,097.41
2.提取一般风险准备					1,614,097.41	-1,614,097.41
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
四、本年年末余额	700,000,000.00	2,247,442.08		3,535,140.30	23,823,512.97	121,833,459.12
						851,439,554.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共59页第6页

方岳印东

已审会计报表
会计师事务所（特殊普通合伙）

海南望海国际商业广场有限公司

2017年1-6月财务报表附注

（一） 公司的基本情况

海南望海国际商业广场有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原为第一投资招商股份有限公司（后分别更名为海南筑信股份有限公司、海南海岛建设股份有限公司、海南海航基础设施投资集团股份有限公司，以下简称“海航基础”）下属分公司，于 1994 年 7 月 27 日在海南省工商行政管理局登记注册成立，2003 年 6 月 10 日海航基础与海南倍高商贸有限公司签订改制协议书，将分公司改制为有限责任公司。公司注册资本：70,000 万元；三证合一后统一社会信用代码：91460000284089907Y；公司法人代表：岳东方。

2015 年 11 月 14 日，母公司披露《关于重新认定实际控制人的提示性公告》，海南航空股份有限公司工会委员会不再作为公司的实际控制人，本公司的实际控制人变更为海南省慈航公益基金会。

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 70,000 万元，实收资本为人民币 70,000 万元。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：有限责任公司

本公司注册地址：海口市海秀路望海商城

本公司办公地址：海口市海秀路望海商城

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：日用百货、纺织品、办公用品、家具、五金工具、交电商业、通讯器材、工艺品、服装、鞋帽、珠宝首饰（包括金银）、糖、烟、酒、水果、副食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉），文体用品、音像制品、书刊、电子出版读物、计算机软件、钟表、摩托车及配件、自行车、金属材料、装饰材料、化妆品、化工原料(专营除外)、酒店用品、绿植、汽车、理疗、桑拿、美发、棋牌设备的销售及电子商务，柜台出租，自有房屋租赁，商场管理，物业管理，停车管理，广告设计、制作、发布、代理国内各类广告。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（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。）

3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司控股股东为海南海航基础设施投资集团股份有限公司，最终控制人为海南省慈航公益基金会。

（二） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（三） 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（四） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、 金融工具的确认和计量

（1） 金融工具的确认

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。

（2） 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金

融资产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、可供出售金融资产。

A、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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：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，且有客观证据表明企业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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；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。

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投资，不得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。

B、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。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。

D、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。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。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。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 债权人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；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 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；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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，本公司将该权益工具投资或衍生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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；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。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本公司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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

6、应收款项坏账准备的确认和计提

应收款项包括应收票据、应收账款、预付款项和其他应收款等，本公司对应收票据、预付款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，确认减值损失，计提坏账准备。其他应收款项采用以下方式确认和计提坏账准备：

(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	单项金额在前5名的应收款项或其他不属于前5名，但期末单项金额占应收账款（或其他应收款）总额10%（含10%）以上或期末单项金额达到100万元及以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
正常信用风险组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
关联方组合	本公司的关联方
按组合计提坏账准备的计提方法	
正常信用风险组合	账龄分析法
关联方组合	对本公司的关联方确定可收回的款项认定为关联方组合，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（含1年）	0.5	0.5
1—2年	1	1
2—3年	5	5
3—4年	15	15
4—5年	40	40
5年以上	80	80

(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	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

7、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、低值易耗品、库存商品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

8、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提

持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

9、投资性房地产的确认和计量

(1) 本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；

③本公司对投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：新旧程度、结构类型差异。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

10、固定资产的确认和计量

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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-45	3-5	2.11-3.88
运输设备	5-8	3-5	11.88-19.40
其他设备	3-20	3-5	4.75-32.33
固定资产装修	2-20	无预留残值	5.00-50.00

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命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；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。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。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

11、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括

应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

12、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款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、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后继计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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。

14、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

15、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各

项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 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。

(4) 其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

17、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1) 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，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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

根据与客户签订合同约定的不同，公司的销售方式以及各销售方式下的收入确认具体方法如下：

①内销业务：合同约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并验收合格后确认收入；合同未约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并签收后确认收入。

②出口业务：公司于产品报关并取得承运人提单后确认收入。

(2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

（4）具体确认原则

①公司商品零售收入，在商品发出且商品价款很可能收回时确认收入。

②租赁收入，根据合同规定，按权责发生制计量且租赁费用很可能收回时确认收入。

19、政府补助的确认和计量

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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，

实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，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。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

21、经营租赁和融资租赁会计处理

(1) 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，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；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采

用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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。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时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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

22、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，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

23、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

上述会计政策变更对本期财务报告无影响。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

（五）税项

（1）增值税销项税率分别为 17%、13%、11%、6%、5%，按扣除进项税后的余额缴纳。

（2）城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。

（3）教育费附加为应纳流转税额的 3%。

（4）地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

（5）自用房产按房产原值 70%的 1.2%计缴；出租房产按出租收入的 12%计缴。

（6）本公司企业所得税税率为 25%。

（7）其他税项按国家有关的具体规定计缴。

（六）会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2017 年 6 月 30 日账面余额，年初余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2017 年 1-6 月发生额，上期发生额指 2016 年度发生额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	35,842.56	181,868.17
银行存款	80,433,163.69	733,403,750.14
其他货币资金		
合 计	80,469,006.25	733,585,618.31

截止报告期末，本公司存在对使用有限制的款项 45,504,737.72 元，其中 43,022,941.65 元系定期存单质押，其余系销售购物卡存至银行的保证金。

2、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	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,414,920.51	7.54			2,414,920.51
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
正常信用风险组合	1,575,022.48	4.91	18,830.49	1.20	1,556,191.99
关联方组合	27,452,691.74	85.69			27,452,691.74
组合小计	29,027,714.22	90.60	18,830.49	0.06	29,008,883.73

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	596,203.90	1.86			596,203.90
合 计	32,038,838.63	100.00	18,830.49	0.06	32,020,008.14

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
正常信用风险组合	1,855,309.66	20.53	18,830.49	1.01	1,836,479.17
关联方组合	2,472,568.01	27.36			2,472,568.01
组合小计	4,327,877.67	47.89	18,830.49	0.44	4,309,047.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,708,608.81	52.11			4,708,608.81
合 计	9,036,486.48	100.00	18,830.49	0.21	9,017,655.99

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海口农村商业银行股份有限公司	1,393,652.95			客户刷 POS 机款项，无回收风险
中国光大银行股份有限公司海口分行	1,021,267.56			客户刷 POS 机款项，无回收风险
合 计	2,414,920.51			

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,062,565.15	8,140.53	0.77
1年至2年（含2年）	398,556.00	3,985.56	1.00
2年至3年（含3年）	112,555.56	5,627.78	5.00
5年以上	1,345.77	1,076.62	80.00
合 计	1,575,022.48	18,830.49	1.20

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,729,059.71	16,567.76	0.96
1年至2年(含2年)	124,904.18	1,724.42	1.38
4年至5年(含5年)	1,345.77	538.31	40.00
合 计	1,855,309.66	18,830.49	1.01

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
财付通支付科技有限公司(微信支付)	284,708.29			网络支付媒介,无回收风险
支付宝(中国)网络科技有限公司	216,978.11			客户刷 POS 机款项,无回收风险
中国建设银行股份有限公司海口大英山支行	51,924.30			客户刷 POS 机款项,无回收风险
中国银行股份有限公司海南省分行	42,593.20			客户刷 POS 机款项,无回收风险
合 计	596,203.90			

确定该组合的依据详见附注(四)6。

(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。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
海航基础控股集团有限公司	24,159,342.74	75.41	
海口农村商业银行股份有限公司	1,393,652.95	4.35	
海南新生信息技术有限公司	1,107,920.98	3.46	
中国光大银行股份有限公司海口分行	1,021,267.56	3.19	
海南海岛一卡通支付网络有限公司	821,528.79	2.56	
合 计	28,503,713.02	88.97	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示:

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	76,634.39	72.64	21,676,527.02	99.87
3年以上	28,858.67	27.36	28,858.67	0.13
合 计	105,493.06	100.00	21,705,385.69	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
重庆新日日顺家电销售海口分公司	38,965.47	36.94
陕西市政建筑设计研究院有限公司海南分公司	33,962.26	32.19
康佳集团股份有限公司海口分公司	20,590.84	19.52
海南格力电器销售有限公司	5,032.63	4.77
上海太亿企业股份有限公司	3,706.66	3.51
合 计	102,257.86	96.93

4、 应收利息

项 目	期末余额	年初余额
定期存款利息	9,404,460.00	7,384,428.66

5、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
正常信用风险组合	1,638,423.64	0.12	32,725.95	2.00	1,605,697.69
关联方组合	1,388,444,864.00	99.88			1,388,444,864.00
组合小计	1,390,083,287.64	100.00	32,725.95	0.00	1,390,050,561.69
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	1,390,083,287.64	100.00	32,725.95	0.00	1,390,050,561.69

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
正常信用风险组合	917,898.68	0.14	32,725.95	3.57	885,172.73
关联方组合	671,437,283.42	99.86			671,437,283.42
组合小计	672,355,182.10	100.00	32,725.95	0.00	672,322,456.15
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	672,355,182.10	100.00	32,725.95	0.00	672,322,456.15

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,271,331.31	6,356.66	0.50
1年至2年（含2年）	295,665.40	2,956.65	1.00
2年至3年（含3年）	35,153.00	1,757.65	5.00
5年以上	36,273.93	21,654.99	59.70
合 计	1,638,423.64	32,725.95	2.00

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	817,258.37	8,224.44	1.01
1年至2年（含2年）	51,419.86	514.20	1.00
3年至4年（含4年）	5,111.96	766.79	15.00
4年至5年（含5年）	630.20	252.08	40.00
5年以上	43,478.29	22,968.44	52.83
合 计	917,898.68	32,725.95	3.57

(2) 本期计提、收回或核销的坏账准备情况

本期未计提坏账准备。

(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
关联方往来款项	1,388,444,864.00	671,437,283.42
非关联方往来款项	228,114.00	625,193.78
施工保证金	292,704.90	292,704.90
预缴电费	317,899.54	
代垫物业水电费	677,049.39	
代垫职工社保	122,655.81	
合 计	1,390,083,287.64	672,355,182.10

(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
海南海航基础设施投资集团 股份有限公司	关联方往来款项	975,713,137.80	1 年以内	70.19	
海南望海商务酒店有限公司	关联方往来款项	412,696,722.20	1-3 年	29.69	
海南电网公司	预缴电费	317,899.54	1 年以内	0.02	1,589.50

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
海口市美兰区城市管理行政执法局	施工保证金	292,704.90	1-2 年	0.02	2,927.05
上海诺菱房地产经纪有限公司	代垫物业水电费	273,989.35	1 年以内	0.02	1,369.95
合 计		1,389,294,453.79		99.94	5,886.50

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,959,492.19	83,088.03	8,876,404.16	10,751,867.73	83,088.03	10,668,779.70
低值易耗品	260,536.24		260,536.24	247,299.64		247,299.64
合 计	9,220,028.43	83,088.03	9,136,940.40	10,999,167.37	83,088.03	10,916,079.34

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	转回	
库存商品	83,088.03					83,088.03
低值易耗品						
合 计	83,088.03					83,088.03

(3) 存货跌价准备计提依据

项 目	计提存货跌价准备的依据
库存商品	预计销售价格下跌
低值易耗品	使用价值降低或丧失

7、 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	年初余额	备注
将于一年内摊销的长期待摊费用	6,315,549.44	6,381,716.37	详见附注（六）12

8、 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预缴税费	4,600,899.75	10,495,870.37
预付黄金积存利息	229,058.12	701,409.62
合 计	4,829,957.87	11,197,279.99

9、 投资性房地产

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量：

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、年初余额	211,015,303.00			211,015,303.00
二、本期变动	2,821,497.00			2,821,497.00
加：外购				
存货/固定资产/在建工程转入				
减：转为自用房地产				
公允价值变动	2,821,497.00			2,821,497.00
三、期末余额	213,836,800.00			213,836,800.00

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	固定资产装修	其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,086,966,225.76	1,563,464.00	129,074,598.59	96,695,219.56	1,314,299,507.91
2. 本期增加金额			91,604.03	218,965.80	310,569.83
(1) 购置			91,604.03	218,965.80	310,569.83
3. 本期减少金额		1,422,353.00		201,080.96	1,623,433.96
(1) 处置或报废		1,422,353.00		201,080.96	1,623,433.96
4. 期末余额	1,086,966,225.76	141,111.00	129,166,202.62	96,713,104.40	1,312,986,643.78
二、累计折旧					
1. 年初余额	247,961,181.01	1,231,696.17	30,331,252.84	34,814,371.97	314,338,501.99
2. 本期增加金额	18,273,516.42	11,413.87		4,545,003.46	22,829,933.75
(1) 计提	18,273,516.42	11,413.87		4,545,003.46	22,829,933.75
3. 本期减少金额		1,109,054.59		187,740.69	1,296,795.28
(1) 处置或报废		1,109,054.59		187,740.69	1,296,795.28
4. 期末余额	266,234,697.43	134,055.45	30,331,252.84	39,171,634.74	335,871,640.46
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	820,731,528.33	7,055.55	98,834,949.78	57,541,469.66	977,115,003.32
2. 年初账面价值	839,005,044.75	331,767.83	98,743,345.75	61,880,847.59	999,961,005.92

(2) 通过售后租回融资租赁方式租入的固定资产情况

租入资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	12,613,437.22	1,788,842.77		10,824,594.45
固定资产装修	89,605,211.93	27,383,529.60		62,221,682.33
合 计	102,218,649.15	29,172,372.37		73,046,276.78

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

租出资产类别	期末账面价值
房屋建筑物	12,608,530.34

(4) 截止报告报出日，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

11、无形资产

项 目	土地使用权	信息系统	退税接口开发费	合 计
一、账面原值				
1. 年初余额	1,677,362.33	2,268,748.58	752,876.91	4,698,987.82
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 内部研发				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	1,677,362.33	2,268,748.58	752,876.91	4,698,987.82
二、累计摊销				
1. 年初余额	202,681.00	1,488,546.50	12,547.94	1,703,775.44
2. 本期增加金额	20,967.00	92,428.58		113,395.58
(1) 摊销	20,967.00	92,428.58		113,395.58
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	223,648.00	1,580,975.08	12,547.94	1,817,171.02
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,453,714.33	687,773.50	740,328.97	2,881,816.80
2. 年初账面价值	1,474,681.33	780,202.08	740,328.97	2,995,212.38

12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
国际品牌装修补贴款	13,966,040.18			1,765,357.28	12,200,682.90	将于一年内摊销
化妆品柜台装修	3,480,297.87			419,696.29	3,060,601.58	将于一年内摊销
装饰工程	1,197,302.30			299,278.08	898,024.22	将于一年内摊销
望海国际海秀路路段 道路改造工程款	8,833.33			8,833.33		将于一年内摊销
智能化停车场收费管 理系统	80,666.79			80,666.73	0.06	将于一年内摊销
消防整改工程	97,528.16			83,595.48	13,932.68	将于一年内摊销
兰芝柜台装修费	132,395.94			77,296.41	55,099.53	将于一年内摊销
SWAROVSKI 南昌亿成 贸易有限公司	420,000.00			72,000.00	348,000.00	将于一年内摊销
出租车站建设	1,222,551.67			152,818.96	1,069,732.71	将于一年内摊销
停车场美化亮化工程		563,326.13	93,887.69	281,663.07	187,775.37	将于一年内摊销
合 计	20,605,616.24	563,326.13	93,887.69	3,241,205.63	17,833,849.05	

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(一) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产

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	134,644.47	33,661.12	134,644.47	33,661.12
合 计	134,644.47	33,661.12	134,644.47	33,661.12

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的投资性房地产公允价值变动	4,713,520.42	1,178,380.12	4,713,520.42	1,178,380.12
计入当期损益的投资性房地产公允价值变动	56,033,314.90	14,008,328.71	50,113,351.28	12,528,337.82
合 计	60,746,835.32	15,186,708.83	54,826,871.70	13,706,717.94

14、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
购买长期资产预付款	2,149,287.73	
合 计	2,149,287.73	

15、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	受限原因
货币资金	45,504,737.72	详见附注（六）1
投资性房地产	213,836,800.00	抵押
固定资产	73,046,276.78	抵押
无形资产	1,453,714.33	抵押
合 计	333,841,528.83	

注：固定资产的抵押情况详见附注（六）10（2）及附注（六）25。

16、短期借款

项 目	期末余额	年初余额
抵押、保证借款	80,000,000.00	
合 计	80,000,000.00	

抵押、保证借款明细

借款银行	贷款用途	保证人及保证类型	抵押物	期末余额
中国光大银行股份有限公司海口分行	支付货款	海航资产管理集团有限公司连带责任保证	海南望海国际有限公司名下海秀路8号望海商城41,531.06平方米房产	80,000,000.00
合 计				80,000,000.00

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	174,496,673.00	150,978,449.12
1 年以上	58,401,599.64	57,880,407.43
合 计	232,898,272.64	208,858,856.55

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	账龄超过 1 年的部分	未偿还或结转的原因
中国建筑第六工程局有限公司	45,710,643.00	45,710,643.00	工程尚未结算
海南易建科技有限公司	4,060,108.30	3,124,106.83	工程尚未结算
海南金桑消防工程有限公司	3,938,451.41	3,938,451.41	工程尚未结算
合 计	53,709,202.71	52,773,201.24	

18、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	125,779,359.89	140,777,402.99
1 年以上	2,763,831.56	14,972,164.70
合 计	128,543,191.45	155,749,567.69

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	账龄超过 1 年的部分	未偿还或结转的原因
预收购物卡款	2,122,063.15	2,122,063.15	尚未消费
合 计	2,122,063.15	2,122,063.15	

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,860,762.36	18,602,033.54	22,194,743.24	2,268,052.66
二、离职后福利—设定提存计划		2,960,704.57	2,960,704.57	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,860,762.36	21,562,738.11	25,155,447.81	2,268,052.66

(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	5,860,762.36	14,432,967.96	18,025,677.66	2,268,052.66
2、职工福利费		947,293.34	947,293.34	
3、社会保险费		1,718,124.99	1,718,124.99	
其中：医疗保险费		1,574,290.95	1,574,290.95	
工伤保险费		63,966.84	63,966.84	
生育保险费		79,867.20	79,867.20	
4、住房公积金		1,453,499.00	1,453,499.00	
5、工会经费和职工教育经费		50,148.25	50,148.25	
合 计	5,860,762.36	18,602,033.54	22,194,743.24	2,268,052.66

(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、基本养老保险费		2,871,555.67	2,871,555.67	
2、失业保险费		72,416.90	72,416.90	
3、企业年金缴费		16,732.00	16,732.00	
合 计		2,960,704.57	2,960,704.57	

20、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
营业税	565,669.09	565,669.09
企业所得税	6,850,077.71	10,337,416.11
城市维护建设税	190,472.14	190,472.14
地方教育费附加	307,243.48	307,243.48
土地使用税	75,878.94	76,842.57
房产税	2,935,629.97	2,919,251.20
消费税	160,939.41	204,965.83
合 计	11,085,910.74	14,601,860.42

21、应付利息

项 目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	116,000.00	
长期借款应付利息	1,430,095.49	1,679,425.60
合 计	1,546,095.49	1,679,425.60

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
关联方往来款项	113,438,160.56	112,700,536.24
非关联方往来款项	14,006,618.95	18,628,587.02
押金	2,836,773.95	3,728,941.13
合 计	130,281,553.46	135,058,064.39

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	1 年以上余额	未偿还或结转的原因
关联方往来款项	113,438,160.56	112,500,570.00	未到结算期
押金	2,836,773.95	1,751,307.17	未到结算期
合 计	116,274,934.51	114,251,877.17	

23、一年内到期的非流动负债

类 别	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	32,509,578.81	31,163,563.26
一年内到期的长期借款	293,113,211.75	294,028,117.44
合 计	325,622,790.56	325,191,680.70

(1) 一年内到期的长期借款明细情况

类 别	期末余额	年初余额
抵押、保证借款	165,000,000.00	151,000,000.00
抵押、保证和质押借款	128,113,211.75	126,578,117.44
保证借款		16,450,000.00
合 计	293,113,211.75	294,028,117.44

24、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
黄金租借	24,322,750.00	24,322,750.00

黄金租借系公司向银行租借黄金后委托银行将黄金出售，望海国际收取现金并向银行支付租金、手续费；租期1年，到期后委托银行以固定价格购入黄金用以偿还银行；由海南望海商务酒店有限公司以其证号为琼（2016）海口市不动产权第000022号、琼（2016）海口市不动产权第000023号、琼（2016）海口市不动产权第000026号的不动产提供抵押担保，由海南海航基础设施投资集团股份有限公司提供保证担保。

25、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
保证借款		16,450,000.00
抵押、保证借款	254,500,000.00	200,000,000.00
保证、抵押和质押借款	942,725,959.30	1,005,341,871.70
合 计	1,197,225,959.30	1,221,791,871.70
减：一年内到期的长期借款	293,113,211.75	294,028,117.44
合 计	904,112,747.55	927,763,754.26

长期借款分类的说明：

抵押、保证借款明细

借款银行	贷款用途	保证人及保证类型	抵押物	期末余额	一年内到期的金额
中国建设银行股份有限公司海南省分行	公司经营周转	海南海航基础设施投资集团股份有限公司连带责任保证	海南望海商务酒店有限公司所有的望海国际广场二期 1-3 层精品店西座；1-3 层精品店东座；-3 至-1 层二期汽车库作抵押	24,500,000.00	35,000,000.00
中国建设银行股份有限公司海南省分行	采购货物及其他	海南海航基础设施投资集团股份有限公司连带责任保证	海南望海商务酒店有限公司所有的望海国际广场二期 1-3 层精品店西座；1-3 层精品店东座；-3 至-1 层二期汽车库作抵押	65,000,000.00	65,000,000.00
海南银行股份有限公司	公司经营周转	海航基础产业集团有限公司信用担保	海南望海国际有限公司名下海秀路 8 号望海国际广场负二楼至七楼物业的 33 套房产作为第二顺位的抵押担保		65,000,000.00
合 计				89,500,000.00	165,000,000.00

抵押、保证和质押借款明细

借款银行	贷款用途	保证人及保证类型	抵押物	质押物	期末余额	一年内到期的金额
中国光大银行股份有限公司海口分行	偿还股东借款及偿还光大银行借款	海航资产管理集团有限公司信用担保	海南望海国际商业广场有限公司提供海秀路 8 号望海商城作为抵押，抵押物价值 1,261,690,081.00 元	海南望海国际商业广场有限公司提供经营收益权的质押担保，以及精品楼经营权质押	412,500,000.00	75,000,000.00
东亚银行（中国）有限公司珠海分行	偿还股东及关联方借款	海南海航基础设施投资集团股份有限公司信用担保	公司将坐落于海口市美兰区海秀东路 6 号海口望海国际广场一期地上一层至地上七层建筑面积共计 33,674.35 平方米的房屋所有权及其占用范围内的建设用地使用权用于抵押，并设立东亚珠海为第一顺位抵押权人	该房地产项下的全部租金、物业管理费收益及其他相关收益提供质押，并以本公司一年期定期存和 3 个月定期存单作为质押物	402,112,747.55	53,113,211.75
合 计					814,612,747.55	128,113,211.75

26、长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款	58,799,596.79	74,051,988.04

项 目	期末余额	年初余额
减：一年内到期的应付融资租赁款	32,509,578.81	31,163,563.26
合 计	26,290,017.98	42,888,424.78

截至 2017 年 6 月 30 日，未确认的融资费用余额为 5,095,803.21 元。

27、实收资本

股东名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海南海航基础设施投资集团股份有限公司	700,000,000.00			700,000,000.00
合 计	700,000,000.00			700,000,000.00

28、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,664,946.30			1,664,946.30
其他资本公积	582,495.78			582,495.78
合 计	2,247,442.08			2,247,442.08

29、其他综合收益

项 目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
（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	3,535,140.30						3,535,140.30
其中：自用房产转为公允价值模式的投资性房地产损益	3,535,140.30						3,535,140.30
合 计	3,535,140.30						3,535,140.30

30、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,823,512.97			23,823,512.97
合 计	23,823,512.97			23,823,512.97

31、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	121,833,459.12	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	121,833,459.12	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,584,749.04	

项 目	金 额	提取或分配比例
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	134,418,208.16	

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	558,744,052.74	452,654,398.15	1,040,372,999.69	827,793,912.89
其他业务	12,855,407.63		44,828,244.76	40,574.05
合 计	571,599,460.37	452,654,398.15	1,085,201,244.45	827,834,486.94

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品零售业	558,744,052.74	452,654,398.15	1,040,372,999.69	827,793,912.89
合 计	558,744,052.74	452,654,398.15	1,040,372,999.69	827,793,912.89

(3) 主营业务（分地区）

地 区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
海口地区	558,744,052.74	452,654,398.15	1,040,372,999.69	827,793,912.89
合 计	558,744,052.74	452,654,398.15	1,040,372,999.69	827,793,912.89

33、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	1,361,576.70	2,189,809.47
营业税		720,880.79
城市维护建设税	605,665.33	2,134,823.76
教育费附加	259,570.86	914,924.48
地方教育费附加及防洪费	173,047.23	609,949.67
房产税	5,467,675.22	7,740,607.49
土地使用税	152,530.80	205,943.52
印花税	27,444.40	
合 计	8,047,510.54	14,516,939.18

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	22,829,933.75	45,529,708.23
职工薪酬	7,013,293.92	14,164,744.36
长期待摊费用摊销	3,401,260.25	3,274,559.44
租赁费	2,642,222.40	5,292,919.91
电讯费、水电费等	8,311,490.08	8,564,432.42
会议费及办公费		20,188.68
业务招待费	41,761.82	340,448.87
差旅费	168,747.25	297,208.78
修理费	18,534.47	185,468.67
咨询费	320,647.25	846,699.56
广告费	1,918,834.39	2,845,732.02
其它	677,170.80	2,086,312.27
合 计	47,343,896.38	83,448,423.21

35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,549,444.19	30,741,698.27
税金		3,728,056.07
修理费用	1,494,830.08	4,662,333.24
会议费及办公费	92,959.64	946,469.41
差旅费	110,506.96	336,484.71
业务招待费	100,798.93	901,009.46
物业水电费	114,594.24	517,528.27
折旧费		265,885.83
无形资产摊销	113,395.58	125,845.50
长期待摊费用摊销		139,221.20
财产保险费	309,606.75	556,427.64
中介费用	300,771.90	362,449.19
其他费用	1,868,603.82	1,858,281.97
合 计	19,055,512.09	45,141,690.76

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	38,143,916.42	83,836,690.11
减：利息收入	11,628,772.23	8,276,935.75

项 目	本期发生额	上期发生额
汇兑损失		
减：汇兑收益		
金融机构手续费	2,240,801.29	418,521.28
财务顾问费	1,696,060.82	3,347,773.91
合 计	30,452,006.30	79,326,049.55

37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产公允价值变动	2,821,497.00	901,851.00
合 计	2,821,497.00	901,851.00

本期公允价值变动由北京中企华资产评估有限责任公司对投资性房地产 2017 年 6 月 30 日的公允价值提供价值评估，并出具中企华评报字(2017)第 1219 号《资产评估报告书》，以其评估报告确定的相关投资性房地产的市场价值作为期末投资性房地产的公允价值。

38、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	126.99	
其中：固定资产处置利得	126.99	
无形资产处置利得		
政府补助		
罚没收入	36,088.00	70,308.95
其他	3,440.25	
合 计	39,655.24	70,308.95

39、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	108,615.67	53,866.78
其中：固定资产处置损失	108,615.67	53,866.78
无形资产处置损失		
对外捐赠		
罚没支出		
其他支出		0.11
合 计	108,615.67	53,866.89

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,733,933.55	7,327,105.58
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	1,479,990.89	12,383,868.16
所得税费用	4,213,924.44	19,710,973.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	16,798,673.48
按法定税率计算的所得税费用	4,199,668.37
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,256.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
允许加计扣除的费用的影响	
所得税费用	4,213,924.44

41、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	7,936,112.57	700,596,505.87
其中：		
往来款		685,735,852.33
利息收入	89,760.50	227,962.27
租金收入	7,631,302.68	14,562,382.32
营业外收入	39,528.25	70,308.95
刷卡手续费	175,521.14	

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	743,363,388.71	10,884,162.17
其中：		
支付管理费用、销售费用及往来款项	741,122,587.42	10,465,640.89
支付银行手续费	2,240,801.29	418,521.28

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金	9,518,980.39	943,616.86
其中：		
定期存款利息	9,518,980.39	943,616.86

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与投资活动有关的现金		7,033.65
其中：		
定期存款		7,033.65

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金		95,500,000.00
其中：		
融资租赁款		95,500,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	18,255,800.00	27,191,957.40
其中：		
归还融资租赁款	18,255,800.00	23,426,352.83
支付融资租赁利息		3,765,604.57

42、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,584,749.04	16,140,974.13
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	22,829,933.75	45,795,594.06
无形资产摊销	113,395.58	125,845.50
长期待摊费用摊销	3,401,260.25	3,413,780.66
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）	108,488.68	53,866.78
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）	-2,821,497.00	-901,851.00
财务费用（收益以“-”号填列）	28,300,965.51	86,519,919.20

项 目	本期金额	上期金额
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）		10,702,677.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,479,990.89	1,681,191.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,779,138.94	-1,013,850.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-715,602,285.90	570,887,997.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,984,664.68	171,792,821.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-662,810,524.94	905,198,966.08
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	34,964,268.53	690,447,572.05
减：现金的期初余额	690,447,572.05	63,237,626.91
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	-655,483,303.52	627,209,945.14

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	34,964,268.53	690,447,572.05
其中：库存现金	35,842.56	181,868.17
可随时用于支付的银行存款	34,928,425.97	690,265,703.88
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	34,964,268.53	690,447,572.05

注：期末现金及现金等价物不包含使用受限制的现金和现金等价物。

（七）金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应付账款等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行，信用期通常为0个月，主要客户可以延长至12个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（六）2和附注（六）5的披露。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司在现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项 目	金融资产				
	1 年（含 1 年）	1-2 年（含 2 年）	2 年至 3 年 （含 3 年）	3 年以上	合 计
货币资金	80,469,006.25				80,469,006.25
应收账款	32,038,838.63				32,038,838.63
应收利息	9,404,460.00				9,404,460.00
其他应收款	1,390,083,287.64				1,390,083,287.64
合 计	1,511,995,592.52				1,511,995,592.52

项 目	金融负债				
	1 年（含 1 年）	1-2 年（含 2 年）	2 年至 3 年 （含 3 年）	3 年以上	合 计
短期借款	80,000,000.00				80,000,000.00
应付账款	232,898,272.64				232,898,272.64
预收款项	128,543,191.45				128,543,191.45
应付利息	60,806,893.78	46,539,924.86	36,247,192.61	65,106,751.18	208,700,762.43
其他应付款	130,281,553.46				130,281,553.46
一年内到期的非流动负债	329,624,811.75				329,624,811.75
其他流动负债	24,322,750.00				24,322,750.00
长期借款		220,821,824.97	134,724,273.19	552,745,815.70	908,291,913.86
长期应付款		27,383,800.00			27,383,800.00
合 计	986,477,473.08	294,745,549.83	170,971,465.80	617,852,566.88	2,070,047,055.59

年初余额:

项 目	金融资产				
	1 年（含 1 年）	1-2 年 （含 2 年）	2 年至 3 年 （含 3 年）	3 年以上	合 计
货币资金	733,585,618.31				733,585,618.31
应收账款	9,036,486.48				9,036,486.48
应收利息	7,384,428.66				7,384,428.66
其他应收款	672,355,182.10				672,355,182.10
合 计	1,422,361,715.55				1,422,361,715.55

项 目	金融负债				
	1 年（含 1 年）	1-2 年（含 2 年）	2 年至 3 年（含 3 年）	3 年以上	合 计
应付账款	208,858,856.55				208,858,856.55
预收款项	155,749,567.69				155,749,567.69
应付利息	62,462,642.49	49,131,184.68	40,008,495.18	82,267,973.28	233,870,295.63
其他应付款	135,058,064.39				135,058,064.39
一年内到期的非流动负债	330,539,717.44				330,539,717.44
其他流动负债	24,322,750.00				24,322,750.00
长期借款		178,693,994.31	132,998,103.95	620,545,822.33	932,237,920.59
长期应付款		36,511,600.00	9,128,000.00		45,639,600.00
合 计	916,991,598.56	264,336,778.99	182,134,599.13	702,813,795.61	2,066,276,772.29

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及长期应付款等带息债务。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2017年6月30日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为1,201,405,125.61元。利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本期		上期	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币基准利率增加 25 个基点	3,003,512.81		3,065,665.10	
人民币基准利率减少 25 个基点	-3,003,512.81		-3,065,665.10	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

为应对利率风险，本公司积极优化资本结构，在保持合理的现金储备、确保企业的正常支付和意外所需的情况下，加强存货管理，提高存货周转率；加强应收账款管理，加快货币资金回笼。根据经营规模所拟定的资金需要量运用多种筹资方式进行筹资，调节资本结构中权益资本与债务资本的比例关系。合理安排筹资期限的组合方式，根据利率走势等市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风

险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

（八）公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
（二）可供出售金融资产				
（三）投资性房地产				
1. 出租的建筑物		213,836,800.00		213,836,800.00
小 计		213,836,800.00		213,836,800.00
持续以公允价值计量的资产总额		213,836,800.00		213,836,800.00

2、第二层次公允价值计量信息

项 目	期末公允价值	估值技术	重要可观察输入值
出租的建筑物	213,836,800.00	市场法	周边同类产品平均价格

（九）关联方关系及其交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万 元）	母公司对本企业 的持股比例（%）	母公司对本企业 的表决权比例（%）
海南海航基础设施投资 集团股份有限公司	海口	基础产业投资	390,759.25	100.00	100.00

2、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津海航建筑设计有限公司	同属同一单位控制
海南海航迎宾馆有限公司	同属同一单位控制
海口海航迎宾馆投资有限公司	同属同一单位控制
天津创信投资有限公司	同属同一单位控制
海南望海商务酒店有限公司	同属同一单位控制
海航国际旅游岛开发建设(集团)有限公司	同属同一单位控制
海南新生信息技术有限公司	同一最终控制人
万宁海航大康乐投资开发有限公司	同属同一单位控制
海南海岛一卡通支付网络有限公司	其他关联方
海航集团有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海航地产集团有限公司	同属同一单位控制
海南华晶置业有限公司	同属同一单位控制
新华吴宇文化传媒（北京）股份有限公司	同一最终控制人
海南一卡通物业管理股份有限公司	同一最终控制人
海南高和房地产开发有限公司	同属同一单位控制
易生支付有限公司	同一最终控制人
海航基础产业集团有限公司	同属同一单位控制
海航通信有限公司	同一最终控制人
海航资产管理集团有限公司	同一最终控制人
海南大集网络贸易有限公司	同一最终控制人
海南供销大集控股有限公司	同一最终控制人
三亚唐拉雅秀酒店投资有限公司	同一最终控制人
海航地产控股（集团）有限公司	同属同一单位控制
海南财富海湾置业有限公司	同一最终控制人
海南海航饮品股份有限公司	同一最终控制人
海航货运有限公司	同一最终控制人
海南海航商务服务有限公司	同一最终控制人
北京凯撒国际旅行社有限责任公司海口分公司	同一最终控制人
海南易建科技股份有限公司	同一最终控制人
海南海岛营销管理有限公司	同一最终控制人
海南海航航空信息系统有限公司	其他关联方
海口海航恒禾机电工程有限公司	同一最终控制人
海免海口美兰机场免税店有限公司	其他关联方
海南兴隆康乐园温泉高尔夫球会有限公司	同一最终控制人
海航集团财务有限公司	同一最终控制人
渤海易生商务服务有限公司	同一最终控制人

3、关联方交易

（1）关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南海航商务服务有限公司	培训费	34,080.19	
海南海航航空信息系统有限公司	电信增值费	1,327.08	
海航货运有限公司	商品	1,200.00	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南易建科技股份有限公司	IT 服务费	44,795.36	122,726.74
海南海航迎宾馆有限公司	住宿费	72,632.87	30,243.40

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南财富海湾置业有限公司	货款	415,504.60	
海航地产集团有限公司	货款	392,624.50	
海航集团有限公司	货款	361,600.00	
海南海航迎宾馆有限公司	货款		152,289.50
海南海航饮品股份有限公司	货款		14,176.92

(2) 关联租赁

本公司作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
		本期数	上期数
新华吴宇文化传媒（北京）股份有限公司	LED 显示屏		559,686.79
新华吴宇文化传媒（北京）股份有限公司	望海国际广场室内各楼层的小 LED 电视屏 50%的播放权		2,487,547.17
新华吴宇文化传媒（北京）股份有限公司	场地出租		3,514,285.71
北京凯撒国际旅行社有限责任公司海口分公司	场地租赁收入	8,575.20	42,876.00
海南旅控会展开发有限公司	场地出租	582,312.38	4,240,952.38
三亚唐拉雅秀酒店投资有限公司	场地租赁收入		1,226,415.09
海南财富海湾置业有限公司	场地租赁收入		943,396.23

本公司作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费用	
		本期数	上期数
海南望海商务酒店有限公司	场地出租	2,642,222.40	5,284,444.80

(3) 关联担保

本期关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	2017 年 6 月 30 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
海南海航基础设施投资集团股份有限公司	海南望海国际商业广场有限公司	590,000,000.00	455,225,959.30	2014/8/27	2024/8/27	否
海航基础产业集团有限公司	海南望海国际商业广场有限公司	200,000,000.00	65,000,000.00	2015/10/30	2017/10/30	否

担保方	被担保方	担保金额	2017 年 6 月 30 日担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
海南海航基础设施投资集团股份有限公司	海南望海国际商业广场有限公司	100,000,000.00	63,895,400.00	2016/3/1	2019/3/1	否
海南海航基础设施投资集团股份有限公司；海南望海商务酒店有限公司	海南望海国际商业广场有限公司	300,000,000.00	213,822,750.00	2016 年 7 月	2018 年 7 月	否
海航资产管理集团有限公司	海南望海国际商业广场有限公司	700,000,000.00	487,500,000.00	2013/8/2	2023/8/1	否
海航资产管理集团有限公司	海南望海国际商业广场有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00	2017/2/17	2018/2/7	否

(4) 存放于关联方的存款及利息收入

关联方	存款余额		利息收入	
	期末余额	期初余额	本期发生额	上期发生额
海航集团财务有限公司	77,654.14	5,411,820.96	38,108.56	35,558.05

2014 年 5 月 21 日，母公司海航基础与海航集团财务有限公司签订《金融服务协议》。协议约定海航集团财务有限公司为母公司及其子公司提供办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务；协助实现交易款项的收付、提供担保等金融服务。

(5) 其他关联交易

①与海南新生信息技术有限公司签订《特约商户合同》

2013 年 2 月 27 日，本公司与海南新生信息技术有限公司（以下简称“新生信息”）签订《特约商户合同》，本公司加入新生信息的特约商户网络，新生信息发行的“易卡”或带有新生支付标识的消费卡可以在本公司经营门店进行消费结算，新生信息向本公司预留 100 万元作为结算保证金，当保证金不足 20 万元时，新生信息应立即与本公司进行资金结算并补足保证金额度，双方约定每月 5 日前进行一次消费对账结算，另本公司按“易卡”或带有新生支付标识的消费卡销售货款总额的 0.80% 支付服务费用。

本期本公司收到代售新生信息“易卡”款项 0 元，年初尚未结算代售卡资金余额 1,030,034.26 元，本期结算 1,030,034.26 元，期末代售卡结余金额 0 元。

本期持有“易卡”的客户在本公司消费的金额为 1,213,295.21 元，截止报告期末，本公司已与新生信息进行“易卡”消费金额的结算，本期服务费用为 9,706.36 元。

②与海南海岛一卡通支付网络有限公司签订《特约商户协议书》

2011 年度,本公司与海南海岛一卡通支付网络有限公司(以下简称“海岛一卡通”)签订《特约商户协议书》,协议约定本公司经营门店接受海岛一卡通发行的“海南一卡通”作为消费结算,本公司按交易额的 0.80%支付给海岛一卡通数据处理服务费。2017 年 1-6 月共计支付数据处理服务费 3,279.10 元,本报告期数据处理服务费共计 727.22 元。

③与渤海易生商务服务有限公司海口分公司签订《特约商户协议书》

2012 年度,本公司与渤海易生商务服务有限公司海口分公司(以下简称“渤海易生”)签订《特约商户合作协议》,本公司加入渤海易生的特约商户网络,“渤海易生卡”可以在本公司实体门店或网上交易平台进行消费结算,渤海易生向本公司支付 100 万元作为结算保证金,本公司每月按实际消费金额的 0.80%支付交易手续费。本报告期内,本公司因“渤海易生卡”消费而发生的结算金额共计 6,049.27 元,产生手续费共计 48.39 元;上期手续费共计 4,120.42 元。

④与海航基础控股集团有限公司签订《购物卡结算协议》

2017 年度,本公司与海航基础控股集团有限公司(以下简称“基础控股”)签订《购物卡结算协议》,协议约定本公司经营门店接受基础控股发行的“High 购卡”作为消费结算,每月 10 日,基础控股把购物卡上月在本公司经营门店的刷卡消费款扣减 5%的折扣金额及手续费后的余额划入本公司指定账户。2017 年 1-6 月本公司共计支付折扣金额及手续费 1,352,923.19 元。

⑤与海南海航日月广场商业管理有限公司签订《优惠卡消费结算合同》

2017 年度,本公司与海南海航日月广场商业管理有限公司(以下简称“日月广场”)签订《优惠卡消费结算合同》,合同约定在双方经营门店接受双方的优惠卡作为消费结算的付款方式,每月 5 日,将各自优惠卡上月在对方经营门店的刷卡消费款按 95%划入对方指定账户。2017 年 1-6 月本公司收取日月广场手续费 39,720.90 元,支付日月广场手续费 36,869.70 元。

4、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项 目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:					

项 目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	海航基础控股集团有限公司	24,159,342.74			
	海南新生信息技术有限公司	1,107,920.98		1,030,034.26	
	海南海岛一卡通支付网络有限公司	821,528.79		824,546.25	
	新华昊宇文化传媒（北京）股份有限公司	570,450.00		617,987.50	
	海南海航日月广场商业管理有限公司	793,418.23			
	易生商务服务有限公司	31.00			
应收账款合计：		27,452,691.74		2,472,568.01	
其他应收款：					
	海南海航基础设施投资集团股份有限公司	975,713,137.80		255,259,356.39	
	海南望海商务酒店有限公司	412,696,722.20		415,338,944.60	
	海南一卡通物业管理股份有限公司			834,219.93	
	海南高和房地产开发有限公司	35,004.00		4,762.50	
其他应收款合计：		1,388,444,864.00		671,437,283.42	

(2) 应付关联方款项

项 目	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款：			
	海南易建科技有限公司	4,060,108.30	4,423,157.29
应付账款合计：		4,060,108.30	4,423,157.29
其他应付款：			
	海航基础产业集团有限公司	110,000,000.00	110,000,000.00
	北京凯撒国际旅行社有限责任公司海口分公司	230.50	
	海南海航日月广场商业管理有限公司（日月储值卡）	503,912.75	
	海南海航日月广场商业管理有限公司日月广场超市分公司	233,481.07	
	易生支付有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	海南新生信息技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	海南海岛一卡通支付网络有限公司	500,000.00	500,000.00
	海南易建科技有限公司	199,966.24	199,966.24
	海口海航恒禾机电工程有限公司	570.00	570.00
其他应付款合计：		113,438,160.56	112,700,536.24

(十) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2017年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2017年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(十一) 资产负债表日后事项

1、2017 年 9 月 4 日，公司唯一股东海南海航基础设施投资集团股份有限公司决定：同意公司的注册资本由人民币 70,000 万元增加至人民币 200,000 万元，增加人民币 130,000 万元。增加部分由股东海南海航基础设施投资集团股份有限公司以现金方式认缴 130,000 万元。该增资额，已经海南中诚信达会计师事务所（普通合伙）审验，并出具了“中诚信达会验字[2017]第 0015 号”验资报告。

2、截至审计报告日，本公司其他应收款中下列关联方款项已收到：

关联方名称	与本公司关系	2017 年 6 月 30 日 余额	本公司收到往 来款金额	备注
海南海航基础设施投资集团股份有限公司	母公司	975,713,137.80	975,713,137.80	
海南望海商务酒店有限公司	同属同一单位控制	412,696,722.20	412,696,722.20	其中 411,815,981.4 系收到银行存款，880,740.80 元系抵 7 月、8 月租金
海南高和房地产开发有限公司	同属同一单位控制	35,004.00	35,004.00	

3、截至审计报告日，本公司其他应付款中下列关联方款项已支付：

关联方名称	与本公司关系	2017 年 6 月 30 日 余额	本公司支付往来 款金额
海航基础产业集团有限公司	同属同一单位控制	110,000,000.00	1,713,066,610.50

4、除上述资产负债表日后事项外，截至审计报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

(十二) 其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日，公司无应披露的其他重要事项。

法定代表人：



[Handwritten signature of Fang Yue]

主管会计工作负责人：

[Handwritten signature of Accounting Supervisor]

会计机构负责人：

[Handwritten signature of Accounting Officer]

海南望海国际商业广场有限公司

二〇一七年九月八日

