

Prized Development Limited

专项审计报告

天职业字[2015]15671 号

目 录

审计报告	1
财务报表	35

关于Prized Development Limited

截至2015年6月30日财务状况的
专项审计报告

天职业字[2015]15671号

华高置业有限公司：

我们接受华高置业有限公司委托，对Prized Development Limited（以下简称“公司”）截至2015年6月30日止的财务状况进行审计。公司的责任是提供与本次审计相关的会计凭证、会计账簿、会计报表及相关资料并对其真实性、准确性、合法性、完整性负责，我们的责任是依据中国注册会计师执业准则以及国家有关法律法规的要求对公司提供的相关财务会计资料等情况进行审计，并出具专项审计报告。在审计过程中，我们结合公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录、函证等我们认为必要的审计程序。现场审计工作业已完成，现将审计情况报告如下：

一、公司基本情况

Prized Development Limited 于1994年11月16日在英属维尔京群岛（The British Virgin Islands, B.V.I）注册成立，注册资本为15.60港币，主营业务为对外投资。公司的母公司为中国食品有限公司，公司的最终控制方为中粮集团有限公司。

二、审计依据

- 1、《中华人民共和国注册会计师法》；
- 2、《中华人民共和国会计法》；
- 3、《企业会计准则》；
- 4、《中国注册会计师执业准则》；
- 5、《中华人民共和国合同法》；
- 6、被审计单位提供的会计凭证、账簿、报表、银行对账单及其他财务资料。

三、财务报表的编制基础

1、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“重要会计政策和会计估计的说明”所述会计政策和会计估计编制。

2、公司下属子公司中粮金帝食品（深圳）有限公司生产的产品绝大部分是先销售给集团

关联公司中粮营销食品有限公司，然后由其销售给终端客户。由于公司本次专项审计特殊目的需要，公司编制的财务报表包含了中粮营销食品有限公司销售金帝食品公司产品的业务板块产生的销售费用。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）目前执行的会计准则和会计制度

公司执行财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定。

（一）会计期间

公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（七）外币业务核算方法

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或资本公积。

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（即中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价的中间价）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（即中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价的中间价）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1)放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2)未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市

场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

6. 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：

（九）应收款项

1. 坏账的确认标准

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务人已撤销、破产、死亡、资不抵债、现金流严重不足等，经公司董事会批准后，作为坏账损失处理，并冲销原已计提的坏账准备。

2. 坏账准备的计提方法

（1）中粮集团有限公司合并范围内各单位之间且与对方能核对一致的内部往来款，一般不计提坏账准备。

（2）对于有确凿证据表明属于政府政策性应收款项（含应收出口退税、应收补贴款等），在上报集团财务部审批后，可不计提坏账准备。

（3）进行减值测试提取坏账准备的应收款项：

应收款项具有类似信用风险特征的金融资产组合，除贷款业务和以下④中规定外，根据应收款项的账龄（信用风险特征）划分资产组合，提取减值准备的方法为应收款项账龄分析法。

①对于单项金额 500 万元以上的应收款项，单独进行减值测试。如有客观证据表明已发生减值，按单项测试结果提取坏账准备，不再按账龄分析法提取坏账准备；如果单项测试未发生减值，按账龄分析法提取坏账准备；

②对单项金额 500 万元以下的应收款项，按账龄分析法提取坏账准备；如果按账龄分析法不能真实反映其减值损失，单独进行减值测试，按单项测试结果提取坏账准备，不再按账龄分析法提取坏账准备。

③对于已包括在账龄资产组合中的某项特定资产，一旦有客观证据表明其发生了减值，则应当将其从该账龄组合中分出来，单独确认减值损失。

④对长期应收款按单项进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，按单项测试结果提取坏账准备，不再按账龄分析法提取坏账准备；如果单项测试未发生减值，按账龄分析法提取坏账准备；

⑤除有确凿证据表明该项应收款项不能收回，或收回的可能性很小外（如债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等，以及应收款项逾期 3 年以上），下列情况一般不能全额计提坏账准备：

- a. 当年发生的应收款项；
- b. 计划对应收款项进行重组；
- c. 其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。

⑥扣除按单项测试结果已计提坏账准备的应收款项，按账龄分析计提坏账准备的比例如下：

项目	账龄	计提比例
应收款项坏账准备	3 个月以内（含 3 个月）	0%
	3 个月以上—1 年（含 1 年）	5%
	1 年以上—2 年（含 2 年）	30%
	2 年以上—3 年（含 3 年）	50%
	3 年以上	100%

已逾期的应收票据按逾期账龄计提坏账准备的比例如下：

项目	逾期账龄	计提比例
已逾期的应收票据坏账准备	1 年（含 1 年）以内	30%
	1 年—2 年（含 2 年）	50%
	2 年以上	100%

（十）存货

公司存货分为原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、低值易耗品等。各类存货在取得时以其实际成本入账。公司采用永续盘存制。

存货按加权平均法确定发出存货的实际成本，领用低值易耗品、生产领用和随同商品出售的包装物采用一次转销法；出租或出借的包装物，按预计使用时间分期平均摊销。

会计期末按成本与可变现净值孰低计量，对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备并计入当期损益。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。存货的可变现净值按公司在日常经营活动中，存货的估计售价减去估计至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

（十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4. 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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十二) 投资性房地产

公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

公司投资性房地产按其成本作为入账价值，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；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。

公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	5—50年	5%—10%	1.8%—19%

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十三) 固定资产

公司的固定资产是指使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产；固定资产以取得时的实际成本为原价入账，以年限平均法计提折旧。各类固定资产的估计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率	预计使用寿命	年折旧率
房屋及建筑物	5%—10%	5—50年	1.8%—19%
机器设备	5%—10%	2—20年	4.5%—47.5%
交通运输设备	5%—10%	5—10年	9%—19%
其它固定资产	5%—10%	5—10年	9%—19%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，计入当期损益。

符合资本化条件的固定资产装修费在两次装修期间与固定资产使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法计提折旧。

公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将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，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（十五）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指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、投资性房地产和存货等资产。

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。

（十六）无形资产

1. 无形资产的确认

无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权、专利技术、非专利技术等。

2. 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

3. 无形资产的后续计量

企业取得的无形资产，使用寿命有限的摊销，使用寿命不确定的不予摊销。

使用寿命有限的无形资产，自无形资产可供使用时起，在使用寿命期间内采用直线法摊销。其他的摊销方式更能体现其经济利益实现方式的，也可采用其他系统合理的方法摊销。

企业于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，需改变摊销期限和摊销方法。

企业在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定予以摊销。

4. 无形资产的减值

企业在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。无形资产存在减值迹象的，进行减值测试，估计无形资产的可收回金额。无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其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，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值资产的摊销需在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十七）研究与开发

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不在以后期间确认为资产。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。

（十八）长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，如以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出，在费用项目的受益期限内分期平均摊销

（十九）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（二十）职工薪酬

公司的职工薪酬是指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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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，是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。公司的短期薪酬具体包括：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。

公司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，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与公司解除劳动合同，但未来不再为公司提供服务，不能为公司带来经济利益，公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

公司向职工提供辞退福利的，在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、公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，公司应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的

公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十二) 应付债券

公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 收入

公司的商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，公司不再对该商品实施与所有权相联系的继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

公司提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

公司让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

(二十五) 建造合同

1. 在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

2. 建造合同的结果不能可靠地估计，分别下列情况处理：

(1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

(2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

3. 合同预计总成本将超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，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。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

（二十八）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，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；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；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。以公允价值计量非金融资产时，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。

2. 估值技术

公司以公允价值计量相关资产或负债，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，在应用估值技术时，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，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

五、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	17%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	已纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、审计情况

(一) 净资产审计情况

截至 2015 年 6 月 30 日止, 公司审计前的资产总额为 292, 106, 099. 37 元, 审计调整后资产总额为 287, 052, 254. 35 元; 审计前负债 316, 760, 487. 25 元, 审计调整后负债 311, 936, 174. 69 元; 审计前净资产-24, 654, 387. 88 元, 审计调整后净资产-24, 883, 920. 34 元。各项资产、负债情况如下表 (以下除另有注明外, 金额单位为人民币元):

资产	账面金额	调整金额	调整后金额
资产类项目			
货币资金	4, 777, 186. 32	0. 02	4, 777, 186. 34
应收账款	88, 413, 372. 72	-14, 838. 40	88, 398, 534. 32
预付款项	10, 435, 878. 09	-7, 126, 810. 16	3, 309, 067. 93
其他应收款	20, 630, 527. 84	-	20, 630, 527. 84
存货	57, 500, 454. 43	-	57, 500, 454. 43
其他流动资产	1, 261, 623. 09	2, 195, 503. 52	3, 457, 126. 61
投资性房地产	3, 799, 786. 33	-	3, 799, 786. 33
固定资产	87, 642, 678. 43	-	87, 642, 678. 43
在建工程	3, 180, 026. 47	-107, 700. 00	3, 072, 326. 47
无形资产	13, 561, 876. 22	-	13, 561, 876. 22
长期待摊费用	902, 689. 43	-	902, 689. 43
资产类项目总计	292, 106, 099. 37	-5, 053, 845. 02	287, 052, 254. 35
负债类项目			
短期借款	20, 000, 000. 00	-	20, 000, 000. 00
应付账款	26, 105, 079. 10	-7, 019, 816. 08	19, 085, 263. 02
预收款项	1, 091, 053. 81	-	1, 091, 053. 81
应付职工薪酬	2, 373, 197. 74	-	2, 373, 197. 74
应交税费	-218, 411. 55	2, 195, 503. 52	1, 977, 091. 97
应付利息	32, 100. 00	-	32, 100. 00
其他应付款	267, 377, 468. 15	-	267, 377, 468. 15

资产	账面金额	调整金额	调整后金额
负债合计	316,760,487.25	-4,824,312.56	311,936,174.69
净资产项目:			
实收资本	12.30	-	12.30
资本公积	12,158,759.51	-	12,158,759.51
盈余公积	57,966,718.34	-	57,966,718.34
未分配利润	-95,439,343.27	-229,532.46	-95,668,875.73
外币报表折算差额	659,465.24	-	659,465.24
净资产项目合计	-24,654,387.88	-229,532.46	-24,883,920.34

各报表项目说明情况如下:

1、货币资金

截至 2015 年 6 月 30 日止, 公司货币资金余额如下表:

币种	原币金额	汇率	折合人民币金额
银行存款			4,777,186.34
其中: 人民币	4,467,497.80	1.0000	4,467,497.80
欧元	5,298.49	6.8699	36,400.10
美元	44,701.72	6.1136	273,288.44
合计			4,777,186.34

2、应收账款

(1) 截至 2015 年 6 月 30 日止, 公司应收账款余额如下表:

类别	2015 年 6 月 30 日余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	97,659,401.12	100.00	9,260,866.80	9.48
其中: 账龄分析组合	10,381,214.88	10.63	9,260,866.80	89.21
关联方组合	87,278,186.24	89.37	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	97,659,401.12	100.00	9,260,866.80	9.48

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款列示如下:

账龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内 (含 3 个月)	811,330.91	7.82	-	-
3 个月至 1 年 (含 1 年)	323,855.57	3.12	16,192.78	5

账龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年 (含 2 年)	-	-	-	30
2 至 3 年 (含 3 年)	2,708.77	0.03	1,354.39	50
3 年以上	9,243,319.63	89.04	9,243,319.63	100
合计	10,381,214.88	100.00	9,260,866.80	89.21

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

债务人名称	组合名称	账面余额	坏账准备
		账面余额	
中粮食品营销有限公司	关联方组合	86,255,648.35	-
中粮江西天然五谷食品有限公司	关联方组合	1,022,537.89	-
合计		87,278,186.24	-

(4) 应收账款前五名情况:

单位名称	金额	账龄
中粮食品营销有限公司	86,255,648.35	1 年以内
欧尚(中国)投资有限公司	2,077,989.40	3 年以上
沃尔玛(中国)投资有限公司(山姆)	1,052,572.87	3 年以上
中粮江西天然五谷食品有限公司	1,022,537.89	3 年以上
济南家乐福商业有限公司	853,055.11	3 年以上
合计	91,261,803.62	

(5) 关联方往来情况见六、(三)、2 关联方往来情况所述。

3. 预付款项

截至 2015 年 6 月 30 日止, 公司预付款项余额如下表

(1) 账龄列示

账龄	账面余额	调整金额	调整后金额	备注
3 个月以内 (含 3 个月)	10,059,540.53	-7,019,816.08	3,039,724.45	注 1
3 个月至 1 年 (含 1 年)	255,873.39	-	255,873.39	
3 年以上	120,464.17	-106,994.08	13,470.09	注 2
合计	10,435,878.09	-7,126,810.16	3,309,067.93	

注 1: 调整系应付账款负数重分类至预付款项调增 20,065.73 元, 应付账款与预付账款双边挂账对冲调减预付款项 7,039,881.81 元。

注 2: 对长期挂帐的预付款项计提坏账准备调减预付款项 106,994.08 元。

(2) 截至 2015 年 6 月 30 日止, 预付款项前五名情况如下:

公司名称	期末余额	占预付款项总额比例(%)	备注
Barry Callebaut Cocoa Asia Pacific	1,412,300.53	41.34	
Fonterra Limited	1,366,537.61	40.00	
Barokes Pty Ltd	259,957.17	7.61	
Dancake (Portugal) S.A.	76,599.37	2.24	
秦皇岛市瑞华和信国际贸易有限公司	61,118.30	1.79	
<u>合计</u>	<u>3,176,512.98</u>	<u>92.98</u>	

(3) 关联方往来情况见六、(三)、2 关联方往来情况所述。

4、其他应收款

(1) 截至 2015 年 6 月 30 日止，公司其他应收款余额如下表：

类别	2015 年 6 月 30 日余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	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	20,260,035.64	94.15	2,933.42	0.01
其中：账龄分析组合	276,026.89	1.28	2,933.42	1.06
关联方组合	19,984,008.75	92.87	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,259,180.70	5.85	885,755.08	70.34
<u>合计</u>	<u>21,519,216.34</u>	<u>100.00</u>	<u>888,688.50</u>	<u>4.13</u>

(2) 组合中，按照账龄分析法计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内 (含 3 个月)	273,093.47	98.94	-	-
3 年以上	2,933.42	1.06	2,933.42	100.00
<u>合计</u>	<u>276,026.89</u>	<u>100.00</u>	<u>2,933.42</u>	<u>1.06</u>

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

债权人名称	组合名称	年末数	
		账面余额	坏账准备
山东中粮花生制品进出口有限公司	关联方组合	19,810,176.23	-
中粮创新食品 (北京) 有限公司	关联方组合	173,632.52	-
中粮可口可乐饮料 (山东) 有限公司	关联方组合	200.00	-
<u>合计</u>		<u>19,984,008.75</u>	<u>-</u>

(4) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京家乐福商业有限公司	483,037.29	483,037.29	100.00	往来款, 预计无法收回
欧尚(中国)投资有限公司	133,322.12	133,322.12	100.00	往来款, 预计无法收回
沃尔玛(中国)投资有限公司	95,801.02	95,801.02	100.00	往来款, 预计无法收回
北京创益佳家乐福商业有限公司	34,845.54	34,845.54	100.00	往来款, 预计无法收回
其他单位往来	20,287.44	20,287.44	100.00	往来款, 预计无法收回
押金	382,622.67	118,461.67	30.96	部分预计不会发生坏账
员工借款	109,264.62	-	-	预计不会发生坏账
合计	1,259,180.70	885,755.08	70.34	=

(5) 关联方往来情况见六、(三)、2 关联方往来情况所述。

5、存货

截至 2015 年 6 月 30 日止, 公司存货余额如下:

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,596,370.15	339,395.55	37,256,974.60
自制半成品及在产品	11,437,325.64	-	11,437,325.64
库存商品(产成品)	9,115,601.00	309,446.81	8,806,154.19
合计	58,149,296.79	648,842.36	57,500,454.43

6、其他流动资产

项目名称	账面金额	调整金额	调整后金额	备注
预缴的企业所得税	1,261,623.09	-	1,261,623.09	
待抵扣进项税	-	2,195,503.52	2,195,503.52	注 1
合计	1,261,623.09	2,195,503.52	3,457,126.61	

注 1: 调整系将待抵扣进项税调整至其他流动资产。

7、投资性房地产

截至 2015 年 6 月 30 日止, 公司按成本计量的投资性房地产及累计折旧情况如下表:

项目	账面余额	调整金额	调整后金额
一、账面原值合计	10,720,473.10	=	10,720,473.10
其中: 1. 房屋、建筑物	6,725,405.50	-	6,725,405.50
2. 土地使用权	3,995,067.60	-	3,995,067.60

项目	账面余额	调整金额	调整后金额
<u>二、累计折旧和累计摊销合计</u>	<u>6,920,686.77</u>	<u>-</u>	<u>6,920,686.77</u>
其中：1. 房屋、建筑物	5,108,518.62	-	5,108,518.62
2. 土地使用权	1,812,168.15	-	1,812,168.15
<u>三、投资性房地产账面净值合计</u>	<u>3,799,786.33</u>	<u>-</u>	<u>3,799,786.33</u>
其中：1. 房屋、建筑物	1,616,886.88	-	1,616,886.88
2. 土地使用权	2,182,899.45	-	2,182,899.45
<u>四、投资性房地产减值准备累计金额合计</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其中：1. 房屋、建筑物	-	-	-
2. 土地使用权	-	-	-
<u>五、投资性房地产账面价值合计</u>	<u>3,799,786.33</u>	<u>-</u>	<u>3,799,786.33</u>
其中：1. 房屋、建筑物	1,616,886.88	-	1,616,886.88
2. 土地使用权	2,182,899.45	-	2,182,899.45

8、固定资产

截至 2015 年 6 月 30 日止，公司固定资产及累计折旧情况如下表：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>一、账面原值合计</u>	<u>357,684,868.91</u>	<u>1,224,599.51</u>	<u>3,265,261.94</u>	<u>355,644,206.48</u>
其中：房屋及建筑物	33,042,706.34	-	-	33,042,706.34
机器设备	306,730,135.02	818,374.50	2,848,918.37	304,699,591.15
运输设备	3,467,790.35	-	-	3,467,790.35
电子设备	6,687,170.43	18,612.99	311,795.71	6,393,987.71
办公设备	7,757,066.77	387,612.02	104,547.86	8,040,130.93
<u>二、累计折旧合计</u>	<u>264,489,573.27</u>	<u>6,278,589.18</u>	<u>2,766,634.40</u>	<u>268,001,528.05</u>
其中：房屋及建筑物	23,836,336.02	282,330.27	-	24,118,666.29
机器设备	228,047,818.64	5,222,504.35	2,422,983.48	230,847,339.51
运输工具	1,894,753.44	218,379.63	-	2,113,133.07
电子设备	5,097,088.02	341,425.03	249,533.09	5,188,979.96
办公设备	5,613,577.15	213,949.90	94,117.83	5,733,409.22
<u>三、固定资产账面净值合计</u>	<u>93,195,295.64</u>			<u>87,642,678.43</u>
其中：房屋及建筑物	9,206,370.32			8,924,040.05
机器设备	78,682,316.38			73,852,251.64
运输工具	1,573,036.91			1,354,657.28
电子设备	1,590,082.41			1,205,007.75
办公设备	2,143,489.62			2,306,721.71
<u>四、减值准备合计</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	93,195,295.64			87,642,678.43
其中：房屋及建筑物	9,206,370.32			8,924,040.05
机器设备	78,682,316.38			73,852,251.64
运输工具	1,573,036.91			1,354,657.28
电子设备	1,590,082.41			1,205,007.75
办公设备	2,143,489.62			2,306,721.71

注 1：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 170,412,289.55 元。

注 2：本期增加的固定资产由在建工程转入的金额为 332,400.00 元。

9、在建工程

截至 2015 年 6 月 30 日止，公司在建工程如下表（期末余额最大的前 10 项）：

项目名称	年初余额	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	资金 来源	期末账面 余额	调整 金额	调整后 金额	备注
合计	2,787,281.07	725,145.40	332,400.00	-		3,180,026.47	-107,700.00	3,072,326.47	
五棍机升级改造	789,044.23	-	-	-	自筹	789,044.23	-	789,044.23	
140g 碗装自动化装盒设备	752,382.05	-	-	-	自筹	752,382.05	-	752,382.05	注 1
36g 蛋卷自动化装盒生产设备	537,179.49	-	-	-	自筹	537,179.49	-	537,179.49	注 1
涂层车间抛光间空调改造	- 198,000.00		-	-	自筹	198,000.00	-	198,000.00	
脆心线贴标机 7 款产品	- 167,400.00		-	-	自筹	167,400.00	-	167,400.00	
CM-275 线芯料浇注头转子	166,945.10		-	-	自筹	166,945.10	-	166,945.10	
车间手包空调改造项目预算编号 rfa2014ab0059	- 73,800.00		-	-	自筹	73,800.00	-	73,800.00	
生产部一台 WF50 砂糖粉碎机	70,200.00		-	-	自筹	70,200.00	-70,200.00	-	注 2
8 台抛光锅, 2 台搅拌机, 4 台保 温缸	- 66,200.00		-	-	自筹	66,200.00	-	66,200.00	
生产车间保护罩及托盘安装工程 项目	55,430.20		-	-	自筹	55,430.20	-	55,430.20	
其他项目	416,100.00	219,745.40	332,400.00	-	自筹	303,445.40	-37,500.00	265,945.40	注 2

注 1：详见“六、其他需要说明的情况”中“（四）关于在建工程”。

注 2：调整系计提“生产部一台 WF50 砂糖粉碎机”及“650 包装机改造工程”减值损失共 107,700.00 元。

10、无形资产

截至 2015 年 6 月 30 日止，公司无形资产如下表：

项目	原值	累计摊销金额	账面净值
主车间—深房地字第 3000449413 号土地	9,312,923.22	3,887,386.24	5,425,536.98
1#辅助车间—深房地字第 3000449412 号土地	760,903.99	357,696.67	403,207.32
2#辅助车间—深房地字第 3000449411 号土地	814,747.94	383,002.26	431,745.68
食品加工车间（地下室）—深房地字第 3000449410 号土地 2776.16/12331.52	1,582,741.79	656,363.95	926,377.84
食品加工车间（1~3 层）—深房地字第 3000449410 号土地 9555.36/12331.52	5,447,693.11	2,242,460.46	3,205,232.65
食品加工车间（4~6 层）—深房地字第 3000449409 号土地	5,387,427.35	2,217,651.60	3,169,775.75
合计	23,306,437.40	9,744,561.18	13,561,876.22

11、长期待摊费用

截至 2015 年 6 月 30 日止，公司长期待摊费用如下表：

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
车间环氧地面工程	618,444.44	337,333.33			281,111.11	
车间环氧地面工程 2 号	171,409.33	93,496.00			77,913.33	
仓库修缮工程 608400	233,315.24	29,784.92			203,530.32	
仓库保温工程 680000（含空调）五楼	376,192.00	47,024.00			329,168.00	
冷库环氧地面改造工程	14,100.00	3,133.33			10,966.67	
合计	1,413,461.01	510,771.58			902,689.43	

12、短期借款

（1）截至 2015 年 6 月 30 日止，公司短期借款按项目列示如下：

项目	账面余额	调整金额	调整后金额
保证借款	20,000,000.00	-	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	=	20,000,000.00

（2）截至 2015 年 6 月 30 日止，短期借款合同明细如下：

债权人	借款日	到期日	借款金额	借款利率（年利率）
中国食品管理有限公司	2015-3-19	2015-9-9	20,000,000.00	4.815%

13、应付账款

(1) 截至 2015 年 6 月 30 日止，公司应付账款余额如下表：

项目名称	账面金额	调整金额	调整后金额	备注
1 年以内（含 1 年）	25,055,246.34	-7,019,816.08	18,035,430.26	注 1
1-2 年（含 2 年）	118,002.66	-	118,002.66	
2-3 年（含 3 年）	7,800.00	-	7,800.00	
3 年以上	924,030.10	-	924,030.10	
合计	<u>26,105,079.10</u>	<u>-7,019,816.08</u>	<u>19,085,263.02</u>	

注 1：调整系应付账款负数重分类至预付款项调减应付账款 20,065.73 元，应付账款与预付账款双边挂账对冲调减应付账款 7,039,881.81 元。

(2) 逾期大额应付账款

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
中粮创新食品（北京）有限公司	328,404.24	关联方未结算货款
合计	<u>328,404.24</u>	--

(3) 截至 2015 年 6 月 30 日止，期末应付账款前五名情况如下：

公司名称	期末余额	占应付账款总额比例(%)	备注
北京芬帝食品有限公司	1,510,984.50	7.92	
东莞市运昌塑料制品有限公司	1,382,414.10	7.24	
BARRY CALLEBAUT COCOA ASI	1,348,187.71	7.06	
深圳市兴达源吸塑制品有限公司	1,097,841.34	5.75	
东莞市运昌塑料制品有限公司	894,939.49	4.69	
合计	<u>6,234,367.14</u>	<u>32.66</u>	

(4) 关联方往来情况见六、(三)、2 关联方往来情况所述。

14、预收款项

(1) 截至 2015 年 6 月 30 日止，公司预收款项如下表：

账龄	账面余额	调整金额	调整后金额
1 年以内（含 1 年）	226,357.05	-	226,357.05
1 年以上	864,696.76	-	864,696.76
合计	<u>1,091,053.81</u>	<u>-</u>	<u>1,091,053.81</u>

(2) 账龄超过 1 年的大额预收款项：

债权单位名称	所欠金额	账龄	未结转原因
Trade Max Developments Pty Ltd	523,018.66	1 年以上	未结算
Intertrading Australia	154,812.13	1 年以上	未结算
合计	<u>677,830.79</u>		

(3) 截至 2015 年 6 月 30 日止, 预收账款前五名情况如下:

公司名称	期末余额	占预收款项总额比例 (%)	备注
Trade Max Developments Pty Ltd	523, 018. 66	47. 94	
Intertrading Australia	154, 812. 13	14. 19	
Daiana Global Corporation	105, 774. 01	9. 69	
金帝巧克力吧	62, 895. 58	5. 76	
青岛鸿利行商贸有限公司	48, 011. 43	4. 40	
合计	<u>894, 511. 81</u>	<u>81. 98</u>	

(4) 期末预收款项中无预收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

15、应付职工薪酬

截至 2015 年 6 月 30 日止, 公司应付职工薪酬余额如下表:

项目名称	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1, 500, 000. 00	10, 201, 547. 80	9, 328, 350. 06	2, 373, 197. 74
二、职工福利费	-	540, 287. 46	540, 287. 46	-
其中: 非货币性福利	-	-	-	-
三、社会保险费	-	1, 130, 578. 49	1, 130, 578. 49	-
其中: 1. 基本医疗保险费	-	353, 479. 79	353, 479. 79	-
2. 补充医疗保险费	-	-	-	-
3. 基本养老保险费	-	607, 858. 34	607, 858. 34	-
4. 企业年金缴费	-	-	-	-
5. 失业保险费	-	70, 019. 79	70, 019. 79	-
6. 工伤保险费	-	51, 122. 60	51, 122. 60	-
7. 生育保险费	-	48, 097. 97	48, 097. 97	-
四、住房公积金	-	583, 401. 98	583, 401. 98	-
五、工会经费和职工教育经费	-	173, 092. 00	173, 092. 00	-
六、辞退福利及内退补偿	-	-	-	-
其中: 1. 因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
2. 预计内退人员支出	-	-	-	-
七、其他	-	-	-	-
其中: 以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合计	<u>1, 500, 000. 00</u>	<u>12, 628, 907. 73</u>	<u>11, 755, 709. 99</u>	<u>2, 373, 197. 74</u>

16、应交税费

截至 2015 年 6 月 30 日止, 公司应交税费余额如下表:

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	3,559,850.60	8,987,371.54	10,699,037.78	1,848,184.36
营业税	19,937.97	120,539.72	79,949.84	60,527.85
城市维护建设税	2,798.24	762,966.92	754,529.14	11,236.02
教育费附加	3,267.28	544,976.36	538,949.38	9,294.26
印花税	-	139,960.55	139,960.55	-
房产税	-	275,899.48	275,899.48	-
土地使用税	-	127,847.75	127,847.75	-
个人所得税	46,393.07	193,803.65	192,347.24	47,849.48
<u>合计</u>	<u>3,632,247.16</u>	<u>11,153,365.97</u>	<u>12,808,521.16</u>	<u>1,977,091.97</u>

17、应付利息

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
短期借款应付利息	32,100.00	-	32,100.00
<u>合计</u>	<u>32,100.00</u>	<u>-</u>	<u>32,100.00</u>

18、其他应付款

(1) 截至 2015 年 6 月 30 日止，公司其他应付款余额如下表：

债务单位	账面金额	调整金额	调整后金额
1 年以内(含 1 年)	48,249,301.35	-	48,249,301.35
1-2 年(含 2 年)	629,884.38	-	629,884.38
2-3 年(含 3 年)	44,397.20	-	44,397.20
3 年以上	218,453,885.22	-	218,453,885.22
<u>合计</u>	<u>267,377,468.15</u>	<u>-</u>	<u>267,377,468.15</u>

注：期末金额中包含应付中粮食品营销有限公司向终端客户销售本公司产品而产生的销售费用 39,592,631.53 元。

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
香港海燕电子厂	357,370.54	3 年以上	租赁押金
深圳市金福林酒店有限公司	300,000.00	3 年以上	租赁押金
增容费	232,878.75	3 年以上	未结算
<u>合计</u>	<u>890,249.29</u>		

(3) 关联方往来情况见六、(三)、2 关联方往来情况所述。

19、实收资本

截至 2015 年 6 月 30 日止，公司实收资本余额如下：

股东名称	账面金额	调整金额	调整后金额
中国食品有限公司	12.30	-	12.30
<u>合计</u>	<u>12.30</u>	<u>-</u>	<u>12.30</u>

20、资本公积

截至 2015 年 6 月 30 日止，公司资本公积余额如下：

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
资本（股本）溢价	12,158,759.51	-	12,158,759.51
<u>合计</u>	<u>12,158,759.51</u>	<u>-</u>	<u>12,158,759.51</u>

21、盈余公积

截至 2015 年 6 月 30 日止，公司公盈余公积余额如下：

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
法定盈余公积金	57,966,718.34	-	57,966,718.34
<u>合计</u>	<u>57,966,718.34</u>	<u>-</u>	<u>57,966,718.34</u>

22、未分配利润

截至 2015 年 6 月 30 日止，公司未分配利润余额如下：

项目名称	账面金额	调整金额	调整后金额	备注
未分配利润	-95,439,343.27	-229,532.46	-95,668,875.73	注 1
<u>合计</u>	<u>-95,439,343.27</u>	<u>-229,532.46</u>	<u>-95,668,875.73</u>	

注 1：调整系期末外币汇率调整调增未分配利润 0.02 元，补提应收账款坏账准备调减未分配利润 14,838.40 元，计提在建工程减值损失调减未分配利润 107,700.00 元，计提预付款项坏账准备调减未分配利润 106,994.08 元。

23、外币报表折算差额

项目名称	账面金额	调整金额	调整后金额	备注
外币报表折算差额	659,465.24	-	659,465.24	
<u>合计</u>	<u>659,465.24</u>	<u>-</u>	<u>659,465.24</u>	

（二）公司 2015 年 1-6 月利润表审计情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
<u>一、营业收入</u>	<u>118,372,414.00</u>	<u>-</u>	<u>118,372,414.00</u>
减：营业成本	79,956,763.41	-	79,956,763.41

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
营业税金及附加	1,428,483.00	-	1,428,483.00
销售费用	58,083,088.76	-	58,083,088.76
管理费用	4,575,647.58	-	4,575,647.58
财务费用	1,022,963.97	-0.02	1,022,963.95
资产减值损失	3,270,537.56	229,532.48	3,500,070.04
<u>二、营业利润</u>	<u>-29,965,070.28</u>	<u>-229,532.46</u>	<u>-30,194,602.74</u>
加：营业外收入	185,045.71	-	185,045.71
减：营业外支出	644,643.83	-	644,643.83
<u>三、利润总额</u>	<u>-30,424,668.40</u>	<u>-229,532.46</u>	<u>-30,654,200.86</u>
减：所得税费用	-	-	-
<u>四、净利润</u>	<u>-30,424,668.40</u>	<u>-229,532.46</u>	<u>-30,654,200.86</u>

1、营业收入及成本

(1) 按业务类别列示如下

项目名称	账面金额	调整金额	调整后金额	备注
<u>主营业务收入</u>	<u>115,519,672.38</u>	-	<u>115,519,672.38</u>	
其中：食品	115,519,672.38	-	115,519,672.38	
<u>其他业务收入</u>	<u>2,852,741.62</u>	-	<u>2,852,741.62</u>	
其中：1. 租金收入	2,465,754.28	-	2,465,754.28	
2. 原材料等销售收入	386,987.34	-	386,987.34	
<u>营业收入合计</u>	<u>118,372,414.00</u>	-	<u>118,372,414.00</u>	
<u>主营业务成本</u>	<u>79,422,981.02</u>	-	<u>79,422,981.02</u>	
其中：食品	79,422,981.02	-	79,422,981.02	
<u>其他业务成本</u>	<u>533,782.39</u>	-	<u>533,782.39</u>	
其中：1. 租金成本	105,472.03	-	105,472.03	
2. 原材料等销售成本	428,310.36	-	428,310.36	
<u>营业成本合计</u>	<u>79,956,763.41</u>	-	<u>79,956,763.41</u>	

2、营业税金及附加

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
营业税	120,539.72	-	120,539.72
城建税	762,966.92	-	762,966.92
教育费附加	544,976.36	-	544,976.36
<u>合计</u>	<u>1,428,483.00</u>	-	<u>1,428,483.00</u>

3、销售费用

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
薪酬、社保和福利费等	33,525,723.07	-	33,525,723.07
折旧及摊销费	646,871.44	-	646,871.44
储运费用	7,820,870.56	-	7,820,870.56
物料报损	2,796,671.30	-	2,796,671.30
促销费及市场费用	2,461,084.64	-	2,461,084.64
租赁费	4,250,502.59	-	4,250,502.59
新品开发费	716,669.00	-	716,669.00
差旅费及交通车辆费	3,874,759.63	-	3,874,759.63
交际费及会务费	500,512.97	-	500,512.97
邮电费	913,319.82	-	913,319.82
其他	576,103.74	-	576,103.74
<u>合计</u>	<u>58,083,088.76</u>	<u>-</u>	<u>58,083,088.76</u>

注：公司销售费用中包含中粮食品营销有限公司向终端客户销售本公司产品而发生的费用39,592,631.53元，该部分金额因审计范围受限，以公司提供金额列示。

4、管理费用

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
薪酬、社保和福利费等	2,472,252.33	-	2,472,252.33
税金	468,674.76	-	468,674.76
折旧费及摊销费	698,203.98	-	698,203.98
保安费用	387,960.48	-	387,960.48
差旅费及车辆费用	175,934.39	-	175,934.39
办公费	128,664.21	-	128,664.21
招待费	106,591.98	-	106,591.98
维修费	58,323.75	-	58,323.75
其他	79,041.70	-	79,041.70
<u>合计</u>	<u>4,575,647.58</u>	<u>-</u>	<u>4,575,647.58</u>

5、财务费用

公司财务费用按项目列示如下：

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
利息支出	915,760.00		915,760.00
减：利息收入	23,203.22		23,203.22
汇兑损失	103,617.60	-0.02	103,617.58
其他	26,789.59	-	26,789.59
<u>合计</u>	<u>1,022,963.97</u>	<u>-0.02</u>	<u>1,022,963.95</u>

注：调整系期末外币汇率调整调减财务费用-汇兑损失 0.02 元。

6、资产减值损失

项 目	账面金额	调整金额	调整后金额
一、坏账损失	3,932,849.02	121,832.48	4,054,681.50
二、存货跌价损失	-662,311.46	-	-662,311.46
三、在建工程减值损失	-	107,700.00	107,700.00
<u>合计</u>	<u>3,270,537.56</u>	<u>229,532.48</u>	<u>3,500,070.04</u>

注：调整系补提应收账款坏账准备 14,838.40 元，计提预付款项坏账准备 106,994.08 元。计提在建工程减值损失 107,700.00 元。

7、营业外收入

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
政府补助收入	70,000.00	-	70,000.00
罚款收入	2,000.00	-	2,000.00
其他	113,045.71	-	113,045.71
<u>合计</u>	<u>185,045.71</u>	<u>-</u>	<u>185,045.71</u>

注：政府补助收入明细如下：

项目	金额
产业发展专项资金	70,000.00
<u>合计</u>	<u>70,000.00</u>

8、营业外支出

项目	账面金额	调整金额	调整后金额
非流动资产处置损失	472,867.54	-	472,867.54
其中：固定资产处置损失	472,867.54	-	472,867.54
其他	171,776.29	-	171,776.29
<u>合计</u>	<u>644,643.83</u>	<u>-</u>	<u>644,643.83</u>

六、其他需要说明的情况

（一）关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司 持股比例 (%)	母公司对公司的表 决权比例 (%)
中国食品有限公司	百慕大	投资	4 亿港币	100.00	100.00

注：公司最终控制方为中粮集团有限公司，注册资本为人民币 1,235,298,000.00 元。

3. 公司下属子公司情况

企业名称	级次	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (元)	持股 比例 (%)	享有的 表决权 (%)	投资额 (元)
巧克力 (产品) 中国有限公司	二级	香港	英属维尔京群岛	贸易	2 港币	100.00	100.00	2 港币
中粮英属维尔京群岛 102 公司	二级	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	贸易	7.8 港币	100.00	100.00	7.8 港币
中粮金帝食品 (深圳) 有限公司	三级	深圳	深圳	生产	人民币 143,999,205.21	100.00	100.00	人民币 143,999,205.21
深圳市金帝营销有限公司	四级	深圳	深圳	贸易	人民币 15,000,000.00	100.00	100.00	人民币 15,000,000.00

(三) 关联方

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额占同类 交易总额的比例 (%)	未结算 项目金额	未结算项目 金额坏账准 备金额	定价政策
------	------	-------------	------	---------------------------	-------------	-----------------------	------

一、购买商品、接受劳务的关联交易

采购原材料	深圳南海粮食工业有限公司	同一控制	316,105.89	0.65			市场价格
采购原材料	山东中粮花生食品有限公司	同一控制	197,521.25	0.41	25,128.18		市场价格

三、其他交易

资金使用费	中粮食品管理有限公司	同一控制	915,760.00	100.00			市场价格
-------	------------	------	------------	--------	--	--	------

2. 关联方往来情况

①应收关联方款项：

项目名称	关联方	2015年6月30日余额
应收账款	中粮江西天然五谷食品有限公司	1,022,537.89
应收账款	中粮食品营销有限公司	86,255,648.35
预收款项	深圳中粮包装有限公司	2,885.20
预收款项	广州番禺美特包装有限公司	605.87
其他应收款	山东中粮花生制品进出口有限公司	19,810,176.23
其他应收款	中粮创新食品（北京）有限公司	173,632.52
其他应收款	中粮可口可乐饮料（山东）有限公司	200.00

②应付关联方款项：

项目名称	关联方	2015年6月30日余额
应付账款	中粮创新食品（北京）有限公司	743,564.42
应付账款	深圳宝丰宇兴贸易公司	782,332.82
应付账款	山东中粮花生食品有限公司	92,700.76
应付账款	深圳南海粮食工业有限公司	33,274.00
应付账款	山东中粮花生制品进出口有限公司	25,128.18
其他应付款	中国食品有限公司	217,227,836.57
其他应付款	中粮营销食品有限公司	39,592,631.53
应付利息	中粮食品管理有限公司	32,100.00

③关联方借款情况

债权人	借款日	到期日	借款金额	借款利率（年利率）
中国食品管理有限公司	2015-3-19	2015-9-9	20,000,000.00	4.815%
合计			<u>20,000,000.00</u>	

（四）关于在建工程

在建工程中“36g 蛋卷自动化装盒生产设备”及“140g 碗装自动化装盒设备”，由于设备厂商无法将设备调试成正常状态，目前已停止调试过程，要求厂家全额退回预付工程款分别为537,179.49元、752,382.05元，目前正在协商退款事宜。

（五）关于财务报表

如上述“附注三、财务报表编制基础”所述，公司财务报表中包含中粮营销食品有限公司向终端客户销售金帝食品公司产品而产生的销售费用39,592,631.53元，因该业务板块产生的销售费用金额审计范围受限，我们以中粮金帝食品（深圳）有限公司提供的该业务板块的销售费用金额列示。

七、报告使用用途说明

此报告仅以委托目的而作，委托方及其他报告使用者不得作为其他用途，否则，由此产生的法律责任与我所及签字注册会计师无关。

附件：财务报表

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国注册会计师:



资产负债表

编制单位: Prized Development Limited

金额单位: 元

项 目	2015年6月30日	2014年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	4,777,186.34	7,520,437.94	六(一)1
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	88,398,534.32	101,188,595.11	六(一)2
预付款项	3,309,067.93	10,323,306.38	六(一)3
应收利息			
应收股利			
其他应收款	20,630,527.84	20,724,884.93	六(一)4
存货	57,500,454.43	67,299,371.61	六(一)5
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	3,457,126.61	2,997,748.93	六(一)6
流动资产合计	178,072,897.47	210,054,344.90	
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	3,799,786.33	3,905,258.36	六(一)7
固定资产	87,642,678.43	93,195,295.64	六(一)8
在建工程	3,072,326.47	2,787,281.07	六(一)9
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	13,561,876.22	13,831,658.46	六(一)10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	902,689.43	1,413,461.01	六(一)11
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	108,979,356.88	115,132,954.54	
资产总计	287,052,254.35	325,187,299.44	

法定代表人: 江国金

主管会计工作负责人: 文国樑

会计机构负责人: 胡满楠

资产负债表（续）

编制单位：Prized Development Limited

金额单位：元

项 目	2015年6月30日	2014年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	20,000,000.00	42,000,000.00	六（一）12
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	19,085,263.02	36,844,302.98	六（一）13
预收款项	1,091,053.81	1,605,318.47	六（一）14
应付职工薪酬	2,373,197.74	1,500,000.00	六（一）15
应交税费	1,977,091.97	3,632,247.16	六（一）16
应付利息	32,100.00	58,800.00	六（一）17
应付股利			
其他应付款	267,377,468.15	233,825,169.86	六（一）18
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	311,936,174.69	319,465,838.47	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	-	-	
负 债 合 计	311,936,174.69	319,465,838.47	
所有者权益			
实收资本	12.30	12.31	六（一）19
资本公积	12,158,759.51	12,158,759.51	六（一）20
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	57,966,718.34	57,982,960.53	六（一）21
未分配利润	-95,668,875.73	-65,014,674.87	六（一）22
外币报表折算差额	659,465.24	594,403.49	六（一）23
所有者权益合计	-24,883,920.34	5,721,460.97	
负债及所有者权益合计	287,052,254.35	325,187,299.44	

法定代表人：江国金

主管会计工作负责人：文国樑

会计机构负责人：胡潇楠

利润表

编制单位: Prized Development Limited

金额单位: 元

项 目	2015年1-6月	2014年度	附注编号
一、营业收入	118,372,414.00	299,195,683.10	六(二)1
减:营业成本	79,956,763.41	193,270,522.00	六(二)1
营业税金及附加	1,428,483.00	3,393,376.32	六(二)2
销售费用	58,083,088.76	27,162,398.11	六(二)3
管理费用	4,575,647.58	26,380,020.63	六(二)4
财务费用	1,022,963.95	2,560,098.01	六(二)5
资产减值损失	3,500,070.04	8,289,168.36	六(二)6
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)	-30,194,602.74	38,140,099.67	
加:营业外收入	185,045.71	325,649.67	六(二)7
减:营业外支出	644,643.83	637,122.18	六(二)8
其中:非流动资产处置损失	472,867.54	177,950.70	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-30,654,200.86	37,828,627.16	
减:所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-30,654,200.86	37,828,627.16	
五、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额	-30,654,200.86	37,828,627.16	

法定代表人: 江国金

主管会计工作负责人: 文国樑

会计机构负责人: 胡潇楠

母公司资产负债表

编制单位：Prized Development Limited			金额单位：元
项 目	2015年6月30日	2014年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	217,028,432.06	217,099,985.04	
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	217,028,432.06	217,099,985.04	
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	1.58	1.58	
投资性房地产			
固定资产			
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	1.58	1.58	
资 产 总 计	217,028,433.64	217,099,986.62	

法定代表人：江国金

主管会计工作负责人：文国樑

会计机构负责人：胡潇楠

附件

母公司资产负债表（续）

编制单位：Prized Development Limited		金额单位：元	
项 目	2015年6月30日	2014年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	217,227,836.57	217,299,455.29	
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	217,227,836.57	217,299,455.29	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	-	-	
负 债 合 计	217,227,836.57	217,299,455.29	
所有者权益			
实收资本	12.30	12.31	
资本公积			
减：库存股			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-199,415.24	-199,480.98	
外币报表折算差额	0.01	-	
所有者权益合计	-199,402.93	-199,468.67	
负债及所有者权益合计	217,028,433.64	217,099,986.62	

法定代表人：江国金

主管会计工作负责人：文国樑

会计机构负责人：胡潇楠

母公司利润表

编制单位：Prized Development Limited

金额单位：元

项 目	2015年1-6月	2014年度	附注编号
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			
财务费用	-65.74		
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）	65.74	—	
加：营业外收入			
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）	65.74	—	
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	65.74	—	
五、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额	65.74	—	

法定代表人：江国金

主管会计工作负责人：文国樑

会计机构负责人：胡潇楠



营业执照

(副本)(15-1)

注册号 110108014686708

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
执行事务合伙人 陈永宏(委派陈永宏为代表)
成立日期 2012年03月05日
合伙期限 2012年03月05日至 长期
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。

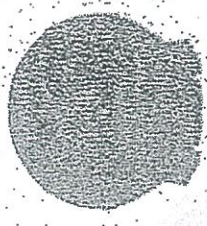


在线扫码获取详细信息

登记机关



2014 年 12 月 15 日



会计师事务所 执业证书

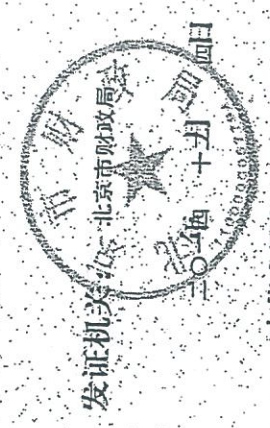
名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师: 邱靖之
办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 11010150
注册资本(出资额): 4682万元
批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号
批准设立日期: 2011-11-14



说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明特有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

证书序号: NO. 019600



中华人民共和国财政部制

姓名

屈先富

性别

男

出生日期

1970-07-02

工作单位

天职国际会计师事务所有限公司

深圳分所

身份证号码

430181197007022153



证书编号:
No. of Certificate

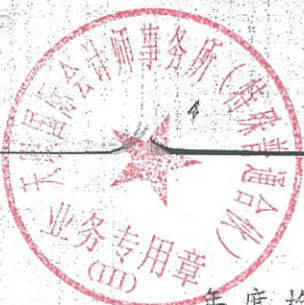
430100100031

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

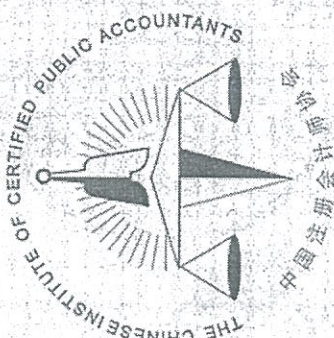
1997 年 12 月 01 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



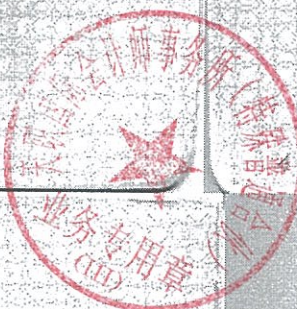
姓名 韩雁光

Sex 男

Date of birth 1981-08-19

Working unit 中天国际会计师事务所有限公司深圳分所

Identity card No. 411381810819001



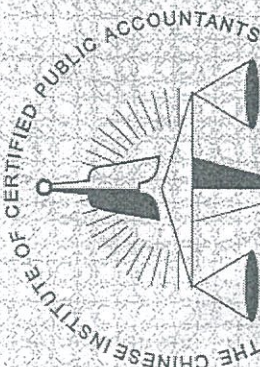
证书编号: No. of Certificate

110002400146

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: Date of Issuance

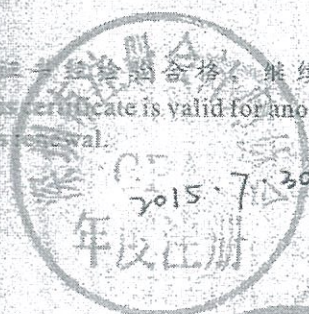
2006 年 12 月 31 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名 刘光荣

Sex 男

Date of birth 1967-07-05

Working unit 湘潭汇丰有限责任会计师事务所

Identity card No. 430321670705155



证书编号:
No. of Certificate

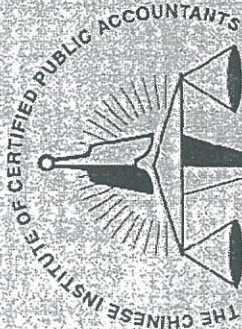
430400020011

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 11 月 8 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



中国注册会计师协会

