

赣州中航置业有限公司
2016 年 1-7 月、2015 年度、2014 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-7
— 财务报表附注	8-37

审计报告



XYZH/2016CSA10224

赣州中航置业有限公司全体股东：

我们审计了后附的赣州中航置业有限公司（以下简称“赣州中航置业公司”）的财务报表，包括 2016 年 7 月 31 日、2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日资产负债表，2016 年 1-7 月、2015 年度、2014 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是赣州中航置业公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，赣州中航置业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赣州中航置业公司 2016 年 7 月 31 日、2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日财务状况以及 2016 年 1-7 月、2015 年度和 2014 年度经营成果和现金流量。

四、其他事项

本报告仅供中航地产股份有限公司出售赣州中航置业公司股权而使用，未经本事务所书面同意，不应用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一六年十一月十八日



资产负债表

编制单位：赣州中航置业有限公司

单位：人民币元

项	附注	2016年7月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	41,062,526.85	67,302,635.45	128,886,829.90
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	五、2	3,723,576.86	5,772,388.77	12,503,148.14
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、3	310,890,335.94	336,470,380.03	489,473,173.71
存货	五、4	25,881,721.28	77,321,242.87	359,670,748.25
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、5	2,908,442.71		
流动资产合计		384,466,603.64	486,866,647.12	990,533,900.00
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	五、6	8,291,325.00	8,291,325.00	7,343,700.00
固定资产	五、7	781,078.27	1,036,702.99	1,488,203.35
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
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		9,072,403.27	9,328,027.99	8,831,903.35
资产总计		393,539,006.91	496,194,675.11	999,365,803.35

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature of the accounting supervisor)

会计机构负责人：

(Handwritten signature of the accounting institution responsible person)

资产负债表(续)

编制单位: 赣州中航置业有限公司

单位: 人民币元

项	附注	2016年7月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据		-	-	19,948,983.50
应付账款	五、9	57,697,164.15	99,493,930.97	180,476,553.53
预收款项	五、10	4,929,437.00	6,583,900.00	37,822,493.00
应付职工薪酬		-	-	-
应交税费	五、11	63,345,692.98	50,369,996.55	82,156,138.02
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、12	1,343,472.57	1,341,268.57	2,967,484.95
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				190,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		127,315,766.70	157,789,096.09	513,371,653.00
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债	五、8	99,531.25	99,531.25	19,906.25
其他非流动负债				
非流动负债合计		99,531.25	99,531.25	19,906.25
负债合计		127,415,297.95	157,888,627.34	513,391,559.25
所有者权益:				
实收资本	五、13	240,000,000.00	240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、14	40,079,999.91	40,079,999.91	33,097,424.41
未分配利润	五、15	-13,956,290.95	58,226,047.86	212,876,819.69
股东权益合计		266,123,708.96	338,306,047.77	485,974,244.10
负债和股东权益总计		393,539,006.91	496,194,675.11	999,365,803.35

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)

会计机构负责人:

(Handwritten signature)



利润表

编制单位：赣州中航置业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-7月	2015年度	2014年度
一、营业收入		79,895,855.08	428,867,669.04	576,393,711.00
减：营业成本	五、16	56,152,154.53	282,735,378.85	392,595,359.68
营业税金及附加	五、17	27,443,567.05	40,311,984.77	58,079,213.87
销售费用	五、18	5,938,810.91	8,038,151.81	9,769,124.50
管理费用	五、19	857,924.52	2,095,740.16	762,279.43
财务费用	五、20	-297,792.62	6,474,141.93	5,478,560.05
资产减值损失				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、21		947,625.00	-5,189,865.05
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				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,198,809.31	90,159,896.52	104,519,308.42
加：营业外收入	五、22	1,800.00	401,679.50	175,431.33
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	五、23	210,000.00	-	116,000.00
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,407,009.31	90,561,576.02	104,578,739.75
减：所得税费用	五、24		20,735,821.00	27,518,440.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,407,009.31	69,825,755.02	77,060,299.39
五、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-10,407,009.31	69,825,755.02	77,060,299.39

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]

现金流量表

编制单位：赣州中航置业有限公司

单位：人民币元

项	附注	2016年1-7月	2015年度	2014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		82,355,188.00	403,588,233.00	559,748,991.16
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、25	37,877,874.60	407,596,819.91	233,142,050.88
经营活动现金流入小计		120,233,062.60	811,185,052.91	792,891,042.04
购买商品、接受劳务支付的现金		49,272,021.82	98,532,873.15	193,571,415.15
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-	6,919,500.72
支付的各项税费		18,783,178.56	93,580,557.63	101,257,248.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、25	17,220,434.88	245,449,995.36	245,654,330.88
经营活动现金流出小计		85,275,635.26	437,563,426.14	547,402,494.93
经营活动产生的现金流量净额	五、25	34,957,427.34	373,621,626.77	245,488,547.11
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				513,225.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		-	-	513,225.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-	-513,225.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款所收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		-	-	-
偿还债务所支付的现金		-	190,000,000.00	199,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		61,775,329.50	224,701,751.35	23,831,167.97
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		61,775,329.50	414,701,751.35	223,731,167.97
筹资活动产生的现金流量净额		-61,775,329.50	-414,701,751.35	-223,731,167.97
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		-26,817,902.16	-41,080,124.58	21,244,154.14
加：期初现金及现金等价物余额		47,062,353.75	88,142,478.33	66,898,324.19
六、期末现金及现金等价物余额		20,244,451.59	47,062,353.75	88,142,478.33

法定代表人



主管会计工作负责人

[Handwritten signature]

会计机构负责人

[Handwritten signature]

所有者权益变动表

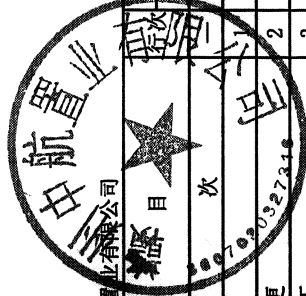
单位：人民币元

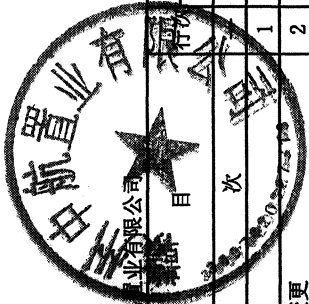
项 目	2016年1-7月金额									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	240,000,000.00						40,079,999.91		58,226,047.86	11
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	240,000,000.00		-						58,226,047.86	338,306,047.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-72,182,338.81	-72,182,338.81
（一）综合收益总额									-10,407,009.31	-10,407,009.31
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配									-61,775,329.50	-61,775,329.50
1.提取盈余公积										
其中：法定公积金										
任意公积金										
#储备基金										
#企业发展基金										
#利润归还投资										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配									-61,775,329.50	-61,775,329.50
4.其他										
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5.其他										
四、本年年末余额	240,000,000.00		-				40,079,999.91		-13,956,290.95	266,123,708.96

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司法定代表人：





所有者权益变动表

单位：人民币元

2015年金额										
项 目	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	240,000,000.00						33,097,424.41		212,876,819.69	485,974,244.10
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	240,000,000.00		-						212,876,819.69	485,974,244.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							6,982,575.50		-154,650,771.83	-147,668,196.33
（一）综合收益总额									69,825,755.02	69,825,755.02
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配										
1.提取盈余公积							6,982,575.50		-224,476,526.85	-217,493,951.35
其中：法定公积金							6,982,575.50		-6,982,575.50	
任意公积金							6,982,575.50		-6,982,575.50	
#储备基金										
#企业发展基金										
#利润归还投资										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配									-217,493,951.35	-217,493,951.35
4.其他										
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5.其他										
四、本年年末余额	240,000,000.00		-				40,079,999.91		58,226,047.86	338,306,047.77

公司法定代表人

主管会计工作负责人：6

会计机构负责人：王少飞

所有者权益变动表

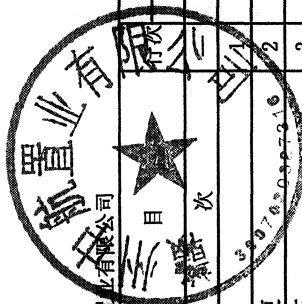
单位：人民币元

项 目	2014年金额									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	240,000,000.00						25,391,394.47		143,522,550.24	408,913,944.71
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	240,000,000.00		-						143,522,550.24	408,913,944.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							7,706,029.94		69,354,269.45	77,060,299.39
（一）综合收益总额									77,060,299.39	77,060,299.39
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）专项储备提取和使用										
1.提取专项储备										
2.使用专项储备										
（四）利润分配										
1.提取盈余公积							7,706,029.94		-7,706,029.94	
其中：法定公积金							7,706,029.94		-7,706,029.94	
任意公积金										
#储备基金										
#企业发展基金										
#利润归还投资										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（五）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5.其他										
四、本年年末余额	240,000,000.00		-				33,097,424.41		212,876,819.69	485,974,244.10

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司法定代表人：



吴欧印 3607020327319

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

(一) 公司历史沿革

赣州中航置业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2010 年 6 月 2 日经赣州市工商行政管理局批准,由赣州中航房地产发展有限公司出资设立的有限责任公司,注册资本为人民币 5,000 万元。

中航地产股份有限公司第六届董事会第二十次会议于 2011 年 8 月 18 日审议通过了《关于向赣州中航置业有限公司增资 19,000 万元的议案》,本次增资前赣州中航房地产发展有限公司为本公司的母公司,中航地产股份有限公司以现金人民币 19,000 万元对本公司进行增资。增资完成后,本公司的注册资本增至人民币 24,000 万元,本公司成为中航地产股份有限公司直接控股的子公司。此次增资业经赣州中浩会计师事务所以赣中浩会验字[2011]第 0238 号验资报告验证。

截止 2016 年 7 月 31 日,中航地产股份有限公司、赣州中航房地产发展有限公司分别以出资额 19,000.00 万元、5,000.00 万元占本公司实收资本的 79.17%和 20.83%。

公司统一社会信用代码为:91360700556019938L;公司住所:江西省赣州市章贡区长征大道 1 号赣州中航城办公 7B-10 至 7B-19;法定代表人:欧阳昊;经营期限:2010 年 6 月 2 日至 2060 年 6 月 1 日。

公司经营范围及从事的主要经营活动为:房地产开发与经营(国家有专项规定的按规定办)。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表系为本公司之母公司中航地产股份有限公司出售本公司股权之目的而编制。

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(二) 持续经营

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素,认为本公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的事项。

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2016 年 7 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年 1-7 月、2015 年度和 2014 年度的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(三) 营业周期

公司以 12 个月为一个营业周期。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物

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

(六) 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过5年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

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

(1) 坏账准备的确认标准

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①因债务人破产或者死亡,以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回。②债务人逾期未履行其清偿义务,超过 3 年且有确凿证据表明不能收回的应收款项。

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项,1000 万元以上其他应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	按账龄分析法计提坏账准备
不计提坏账组合	不计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

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,下同)	3%	3%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	30%	30%
4-5 年	30%	30%
5 年以上	100%	100%

2) 组合中,不计提坏账准备的计提方法说明

计提坏账准备的应收款项组合:商品房销售款、物业管理费、关联方款项、员工备用金、押金、各类保证金、应收政府款项等一般不计提坏账准备,除有客观证据表明其发生了减值的按公司既定的坏账政策计提坏账准备。

(七) 存货

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、库存商品、开发产品、开发成本、周转材料等。

(1) 存货取得和发出的计价方法

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

①非房地产类存货

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

②房地产类存货

存货实行永续盘存制,存货按成本进行初始计量。存货主要包括库存材料、在建开发产品(开发成本)、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。存货发出时,采用个别计价法确定其实际成本。

(2) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

①房地产类存货

开发产品、开发成本期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

②非房地产类存货

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

(3) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(4) 公共配套设施费用的核算方法

不拥有收益权的公共配套设施:按项目的可售建筑面积分摊计入商品房成本;拥有收益权的公共配套设施:以各配套设施项目作为成本核算对象,归集所发生的实际成本,完工时单独计入开发产品。

(5) 维修基金的核算方法

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

房地产项目根据开发项目所在地的有关规定,维修基金在开发产品销售(预售)时,向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本,并统一上缴维修基金管理部门。物业管理部门所收到业主委托代为管理的公共维修基金,计入“长期应付款-维修基金”,专项用于住宅共同施设和物业管理区域公共施设的维修、更新。

(6) 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费,冲减质量保证金;在开发产品约定的保修期届满,质量保证金余额退还施工单位。

(7) 为政府代建项目的核算方法

公司代垫资金为政府代建项目的核算:由于此类代建项目的开发主体是政府,此类代建项目的合同签订及工程付款均是由政府相关部门控制,故本公司对于此类代建项目不作为公司存货核算。本公司为政府代建项目的代垫资金列入“其他应收款-政府相关部门”核算,对于可按公司代垫资金一定比例收取的投资回报则作为公司“营业收入”核算。

(八) 投资性房地产

本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、已出租的建筑物等。采用公允价值模式计量。

本公司采用公允价值模式对于投资性房地产进行后续计量。选择公允价值模式计量的依据:

(1) 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。

(2) 对投资性房地产的公允价值进行估计时涉及的关键假设和主要不确定因素。

投资性房地产公允价值确定原则

公司采用审慎、稳健的原则进行投资性房地产公允价值估价,并针对不同物业市场交易情况,采用以下不同的估价方法:

A. 公司投资性房地产本身有交易价格时,以公司投资性房地产管理部门商业物业经营部提供的同期成交价格或报价为基础,确定其公允价值。

B. 公司投资性房地产本身无交易价格时,由公司投资性房地产管理部门商业物业经营部进行市场调研,并出具市场调研报告,以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时,公司聘请信誉良好的资产评估机构对公司期末投资性房地产公允价值做出合理的估计。

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

C. 公司估价时, 应从投资性房地产所在城市的政府房地产管理部门、权威机构, 或信誉良好的房地产中介服务机构获取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做出合理的估计。

D. 对本身无交易价格的投资性房地产, 参照市场上至少三个以上类似可比项目物业的交易价格, 并按照影响标的物业价值的相关因素进行价格修正, 以此为基础, 最终确定标的物业的公允价值。公司对可比项目估价时应编制调整因素标准表, 根据投资性房地产的类型, 分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

(3) 投资性房地产公允价值确定方法

①本公司以公允价值计量相关投资性房地产, 使用的估值技术主要包括市场法、收益法、成本法。公司应当使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。公司使用多种估值技术计量公允价值的, 应当考虑各估值结果的合理性, 选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司采用公允价值计量使用的估值技术一经确定, 不得随意变更, 但变更估值技术或其应用能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值的情况除外。

②估值方法的选取:

A. 有条件选用市场比较法进行估价的, 应以市场比较法为主要方法, 但有长期租约的除外。对于签有长期租约的投资性房地产, 需采用收益法进行估值。

B. 收益性房产的估价, 应采用收益法。

C. 公司自建投资性房地产, 在达到可使用状态前, 适用成本法。

(4) 对投资性房地产的公允价值的期末确认及会计核算处理程序

①投资性房地产的公允价值可能发生大幅变动认定如下:

A. 单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值相比, 变动幅度大于 5%时;

B. 其他情况。如投资性房地产的建筑实体已经发生严重损坏; 投资性房地产 30%以上面积的空置期达到 6 个月以上; 其他表明投资性房地产的公允价值可能发生了大幅变动的迹象。

②对投资性房地产的公允价值的期末会计核算处理程序

A. 投资性房地产公允价值的首次确认: 对于公司自行建造、外购、自用房地产等首次转换为投资性房产的, 在首次转换日按投资性房地产公允价值与账面价值的差额进行会计处理。

B. 转换日后投资性房地产公允价值的后续计量: 如公司通过估价认定投资性房地产公允价值期末与期初相比发生大幅变动时, 公司财务部门根据市场调研报告的估价结论进行会计处理。如公司通过估价认定公司投资性房地产公允价值期末与期初相比未发生大幅变动时, 公司财务部门不进行会计处理。

对于报告期新增的投资性房产, 如单项投资性房地产的年末公允价值与该项投资性房地产在转换日的公允价值相比, 变动幅度不大于 5%时, 公司财务部门不进行会计处理。

采用公允价值模式计量的,不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。公司以单项投资性房地产为基础估计其期末公允价值。对于单项投资性房地产的期末公允价值发生大幅变动时,以资产负债表日单项投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,单项投资性房地产的期末公允价值与期初公允价值之间的差额计入当期损益,同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时,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,其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时,以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。

(5) 自建投资性房地产的会计核算

对于自建投资性房地产,需在建造阶段就由公司董事会作出决议确认该项资产系以赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,才能作为自建投资性房地产进行会计核算。

公司自行建造的投资性房地产会计核算方法如下:

①对于会计核算时能直接分清成本核算对象的自行建造投资性房地产,直接通过“投资性房地产—成本”科目归集投资性房地产自行建造过程中发生的实际成本。

②对于会计核算时不能直接分清成本核算对象的自行建造投资性房地产(指因出售房产与出租房产在同一个立项项目下进行开发而导致在建造阶段无法分清出售房产与出租房产各自成本的),先以“开发成本”科目归集所有房地产的开发成本,在投资性房产达到可使用状态时,再按一定方法在出售房产与投资性房地产之间分配各自应承担的成本。将投资性房地产实际发生的成本(达到预定可使用状态前所发生的必要支出)从“开发成本”科目结转至“投资性房地产—成本”科目。

③对于自建投资性房地产,如果其公允价值无法可靠确定但预期该房地产完工后的公允价值能够持续可靠取得的,以成本计量该在建投资性房地产,其公允价值能够可靠计量时或完工后(两者孰早),再以公允价值计量。

④对于自建投资性房地产,其达到预定可使用状态时的公允价值与达到预定可使用状态前所发生的必要支出的差额计入当期损益(公允价值变动损益)。

⑤投资性房地产初始计量后,对于投资性房地产达到可使用状态前根据相关合同预估所发生的必要支出与竣工结算价之间差异,在竣工决算完毕后进行调整。对于投资性房地产的预估成本与实际成本的差异在报告期调整“公允价值变动损益”科目。

(6) 投资性房地产的处置

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计入当期损益。

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(九) 固定资产

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

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等。

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-50	10	4.5—1.8
2	机器设备	10	10	9
3	电子设备	5	10	18
4	运输设备	5	10	18
5	其他设备	5	10	18

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、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差额计入当期损益。

(十) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十一) 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。并说明减值测试具体方法。

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

(十二) 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

(十三) 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、让渡资产使用权收入、提供劳务收入、公司代垫资金为政府代建的基础设施项目收入、物业管理收入、建造合同收入、使用费收入、利息收入,收入确认政策如下:

(1) 开发产品

已经完工并验收合格,签订了销售合同并履行了合同规定的义务,即开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入;并且该项目已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售收入的实现。

房地产销售除符合上述销售收入确认条件外,以竣工验收合格并签订了不可逆转的销售合同、买方累计付款超过销售价格的50%以上或已办妥按揭作为确认收入的时点。

(2) 出租物业收入确认方法

按与承租方签订的合同或协议规定,按直线法确认房屋出租收入的实现。

(3) 提供劳务收入

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(4) 物业管理收入：公司在物业管理服务已经提供，与物业管理服务相关的经济利益能够流入企业，与物业管理服务相关的成本能够可靠计量时，确认物业管理收入的实现；

(十四) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注递延收益/营业外收入项目注释。

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。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的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和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

(十六) 其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

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

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中,有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(6) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公司投资性房地产本身无交易价格时,由公司投资性房地产管理部门进行市场调研,并出具市场调研报告,以市场调研报告的估价结论确定其公允价值。必要时,公司聘请信誉良好的资产评估机构对公司期末投资性房地产公允价值做出合理的估计。

公司投资性房地产管理部门分析表明公司投资性房地产公允价值可能发生大幅变动时,应对投资性房地产的公允价值进行估价,并出具市场调研报告,经公司董事会批准后,公司财务管理部根据市场调研报告的估价结论进行会计处理。分析报告表明公司投资性房地产公允价值未发生大幅变动时,公司投资性房地产管理部门可以不对投资性房地产的公允价值进行估价,经公司董事会批准后,公司财务管理部可不进行会计处理。对当年首次新增投入使用的投资性房地产,应以正式投入使用日为基准日进行估价,聘请信誉良好的资产评估机构对该投资性房地产公允价值做出合理的估计,出具评估报告,经公司董事会批准后,公司财务管理部根据报告的估价结论在征得公司外部审计机构同意后会计处理。

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 11% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；属于老项目部分，选择简易方式征收的，应税收入按 5% 征收率缴纳增值税。	11%、5%
营业税	按应税营业额的 5% 计缴营业税。	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。	7%
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。	25%
土地增值税	按土地增值额的 30%-60% 的超额累进税率计缴。	30%-60% 超率 累计税率

五、 财务报表主要项目注释

1、 货币资金

项目	2016-7-31	2015-12-31
银行存款	20,244,451.59	47,062,353.75
其他货币资金	20,818,075.26	20,240,281.70
合计	41,062,526.85	67,302,635.45

其中：受限货币资金情况：

项 目	2016-7-31	2015-12-31
其他货币资金：商品房按揭保证金	20,818,075.26	20,240,281.70
合 计	20,818,075.26	20,240,281.70

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2、应收账款

(1) 应收账款分类

类 别	2016-7-31					2015-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
组合 1: 不计提坏账准备的应收账款	3,723,576.86	100.00			3,723,576.86	5,772,388.77	100.00			5,772,388.77
合计	3,723,576.86	100.00			3,723,576.86	5,772,388.77	100.00			5,772,388.77

1) 组合中, 不计提坏账准备的应收账款

组合名称	2016-7-31		2015-12-31	
	账面余额	不计提理由	账面余额	不计提理由
商品房销售款	3,723,574.36	商品房销售款, 预计能够收回	5,535,493.73	商品房销售款, 预计能够收回
其他-租金	2.50	无风险, 可以收回	236,895.04	无风险, 可以收回
合计	3,723,576.86		5,772,388.77	

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

3、其他应收款

(1) 其他应收款

类别	2016-7-31				2015-12-31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款								
组合 1: 不计提坏账准备的其他应收款	310,890,335.94				310,890,335.94		336,470,380.03	
合计	310,890,335.94				310,890,335.94		336,470,380.03	

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中,不计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2016-7-31		2015-12-31	
	账面余额	不计提理由	账面余额	不计提理由
组合 1: 关联方款项	272,669,860.26	关联方款项	298,669,860.26	关联方款项
组合 2: 押金、保证金及备用金	34,867,308.58	无坏账风险	34,148,566.96	无坏账风险
组合 3: 其他	3,353,167.10	无坏账风险	3,651,952.81	无坏账风险
合计	310,890,335.94		336,470,380.03	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016-7-31	2015-12-31
关联往来	272,669,860.26	298,669,860.26
员工借支	30,400.00	
押金及保证金、代付款项等	38,190,075.68	37,800,519.77
合计	310,890,335.94	336,470,380.03

(3) 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
中航地产股份有限公司(本部)	往来款	272,669,860.26	2年以内	87.71	
赣州市住房公积金管理中心直属办事处	保证金	34,790,118.58	3年以内	11.19	
浙江城建建设集团有限公司	代垫款	2,308,505.22	2年以内	0.74	
代垫专项维修基金	代垫款	468,528.90	2年以内	0.15	
中航物业管理有限公司赣州分公司	代垫款	365,839.88	2年以内	0.12	
合计		310,602,852.84		99.91	

4、存货

(1) 存货分类

项目	2016-7-31			
	账面余额	其中借款费用资本化金额	跌价准备	账面价值
开发产品	25,881,721.28			25,881,721.28
合计	25,881,721.28			25,881,721.28

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续表)

项目	2015-12-31			
	账面余额	其中借款费用资本化金额	跌价准备	账面价值
开发产品	77,321,242.87	4,364,013.81		77,321,242.87
合计	77,321,242.87			77,321,242.87

(2) 开发产品明细情况

项目名称	竣工时间	2015-12-31	增加额	减少额	2016-7-31
赣州中航公元城	2014 年 12 月	77,321,242.87	4,712,632.94	56,152,154.53	25,881,721.28
合计		77,321,242.87	4,712,632.94	56,152,154.53	25,881,721.28

5、其他流动资产

项目	2016-7-31	2015-12-31	性质
营业税	87,150.60		预缴税金
企业所得税	2,821,292.11		预缴税金
合计	2,908,442.71		

6、投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、期初余额	8,291,325.00	8,291,325.00
二、本期变动		
三、期末余额	8,291,325.00	8,291,325.00

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产明细情况

项目	2015-12-31 公允价值	本期自建投资性房地产增加	其他增加 决算成本与预 估成本之差	本期公允价值变动			2016-7-31 公允价值
				本期确认的公允价值变动收益	因决算成本与预估成本之差而调整的公允价值变动	本期公允价值变动小计	
赣州中航公元城幼儿园	8,291,325.00						8,291,325.00
自建投资性房地产小计	8,291,325.00						8,291,325.00
合计	8,291,325.00						8,291,325.00

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7、固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1. 2015-12-31余额	1,583,097.33	916,663.00	9,200.00	2,508,960.33
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
4. 2016-7-31余额	1,583,097.33	916,663.00	9,200.00	2,508,960.33
二、累计折旧				
1. 2015-12-31余额	913,377.22	554,602.12	4,278.00	1,472,257.34
2. 本期增加金额	159,247.12	95,411.60	966.00	255,624.72
(1) 计提	159,247.12	95,411.60	966.00	255,624.72
3. 本期减少金额				
4. 2016-7-31余额	1,072,624.34	650,013.72	5,244.00	1,727,882.06
三、减值准备				
1. 2015-12-31余额				
2. 本增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2016-7-31余额				
四、账面价值				
1. 2015-12-31账面价值	669,720.11	362,060.88	4,922.00	1,036,702.99
2. 2016-7-31账面价值	510,472.99	266,649.28	3,956.00	781,078.27

(2) 暂时闲置的固定资产

本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

本公司无未办妥产权证书的固定资产。

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

8、递延所得税资产和递延所得税负债

(1)、未经抵销的递延所得税负债。

项目	2016-7-31		2015-12-31	
	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
投资性房地产 税前可抵扣的 折旧影响金额	398,125.00	99,531.25	398,125.00	99,531.25
合计	398,125.00	99,531.25	398,125.00	99,531.25

9、应付账款

项目	2016-7-31	2015-12-31
工程、货款	53,675,228.90	94,388,921.91
费用款	4,021,935.25	5,105,009.06
合计	57,697,164.15	99,493,930.97

10、预收款项

项目	2016-7-31	2015-12-31
预收购房款	4,929,437.00	6,583,900.00
合计	4,929,437.00	6,583,900.00

(1) 预收房款明细表

项目名称	2016-7-31	2015-12-31	竣工时间
赣州中航公元城项目	4,929,437.00	6,583,900.00	2014年12月
合计	4,929,437.00	6,583,900.00	

11、应交税费

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-7-31
增值税		668,311.27	143,300.02	525,011.25
营业税	372,076.54	2,744,258.74	3,116,335.28	
企业所得税	8,809,805.71		8,809,805.71	
土地增值税	39,682,907.97	24,221,676.63	2,438,056.95	61,466,527.65
城市维护建设税	151,651.46	278,618.81	399,299.69	30,970.58
房产税	14,783.50	32,873.58	39,196.55	8,460.53
土地使用税	1,118.96	8,491.17	9,610.13	

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-7-31
教育费附加	108,322.51	199,012.87	285,214.10	22,121.28
其他税费	1,229,329.90	134,066.10	70,794.31	1,292,601.69
合计	50,369,996.55	28,287,309.17	15,311,612.74	63,345,692.98

12、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项目	2016-7-31	2015-12-31
1年以内(含1年)	344,407.49	732,965.49
1至2年(含2年)	237,294.08	224,332.08
2至3年(含3年)	413,622.00	28,762.00
3年以上	348,149.00	355,209.00
合计	1,343,472.57	1,341,268.57

(2) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2016-7-31	2015-12-31
代收代付款	45,746.57	50,837.57
押金及保证金	92,000.00	142,000.00
购房意向金	759,200.00	978,700.00
面积调差款	446,526.00	169,731.00
合计	1,343,472.57	1,341,268.57

13、实收资本

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-7-31
中航地产股份有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00
赣州中航房地产发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
合计	240,000,000.00			240,000,000.00

(续表)

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
中航地产股份有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00
赣州中航房地产发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
合计	240,000,000.00			240,000,000.00

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14、盈余公积

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-7-31
法定盈余公积	40,079,999.91			40,079,999.91
合计	40,079,999.91			40,079,999.91

(续表)

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
法定盈余公积	33,097,424.41	6,982,575.50		40,079,999.91
合计	33,097,424.41	6,982,575.50		40,079,999.91

15、未分配利润

项目	2016-7-31	2015-12-31	2014-12-31
上年年末余额	58,226,047.86	212,876,819.69	143,522,550.24
期初余额	58,226,047.86	212,876,819.69	143,522,550.24
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-10,407,009.31	69,825,755.02	77,060,299.39
减:提取法定盈余公积		6,982,575.50	7,706,029.94
应付普通股股利	61,775,329.50	217,493,951.35	
转作股本的普通股股利			
期末余额	-13,956,290.95	58,226,047.86	212,876,819.69

16、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2016年1-7月		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	79,895,855.08	56,152,154.53	428,867,669.04	282,735,378.85
合计	79,895,855.08	56,152,154.53	428,867,669.04	282,735,378.85

(续表)

项目	2014年度	
	营业收入	营业成本
主营业务	576,393,711.00	392,595,359.68
合计	576,393,711.00	392,595,359.68

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本 (分行业)

行业名称	2016 年 1-7 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房地产行业	79,780,932.84	56,152,154.53	428,630,774.00	282,735,378.85
物业出租	114,922.24		236,895.04	
合计	79,895,855.08	56,152,154.53	428,867,669.04	282,735,378.85

(续表)

行业名称	2014 年度	
	营业收入	营业成本
房地产行业	576,393,711.00	392,595,359.68
物业出租		
合计	576,393,711.00	392,595,359.68

17、营业税金及附加

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
营业税	2,742,037.85	21,461,433.15	28,816,190.28
城市维护建设税	277,969.81	1,502,300.32	2,017,133.33
教育费附加	198,549.30	643,843.03	864,485.72
资源税			576,332.84
土地增值税	24,221,676.63	16,275,179.59	25,805,071.70
其他	3,333.46	429,228.68	576,332.84
合计	27,443,567.05	40,311,984.77	58,079,213.87

18、销售费用

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
广告宣传费	94,900.00	1,199,804.00	2,347,832.00
中介代理费	4,819,026.86	4,718,974.94	4,746,042.90
销售服务费	369,945.00	1,244,448.00	2,498,914.60
其它	654,939.05	874,924.87	176,335.00
合计	5,938,810.91	8,038,151.81	9,769,124.50

19、管理费用

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
固定资产折旧	255,624.72	451,500.36	
运输费用	11,899.86	22,617.23	
水电气、能源动力费	709.71	11,886.19	

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
法律服务费	125,580.00	76,459.00	
诉讼费	64,460.00		
专家咨询及技术支持费	127,040.00	202,511.00	
其他税费	175,430.85	861,891.26	
差旅费	1,021.00	45,925.00	
办公费	2,307.00	8,369.00	
通讯费	23,528.38	69,911.60	485,800.46
业务招待费		54,230.80	
其他(<5%)	70,323.00	290,438.72	276,478.97
合计	857,924.52	2,095,740.16	762,279.43

20、财务费用

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
利息支出		7,207,800.00	5,478,560.05
减: 利息收入	336,602.07	983,073.58	
加: 汇兑损失			
加: 其他支出	38,809.45	249,415.51	
合计	-297,792.62	6,474,141.93	5,478,560.05

21、公允价值变动收益

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
采用公允价值计量的投资性房地产		947,625.00	-5,189,865.05
合计		947,625.00	-5,189,865.05

22、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
其他	1,800.00	401,679.50	175,431.33
合计	1,800.00	401,679.50	175,431.33

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23、营业外支出

项目	2016年1-7月	2015年度	2014年度
其他	210,000.00		116,000.00
合计	210,000.00		116,000.00

24、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2016年1-7月	2015年度	2014年度
当期所得税费用		20,656,196.00	27,518,440.36
递延所得税费用		79,625.00	
合计		20,735,821.00	27,518,440.36

25、现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-7月	2015年度	2014年
往来款	36,000,000.00	397,000,000.00	223,000,000.00
投标、质量保证金		8,483,504.59	8,546,497.59
利息收入		810,499.48	760,595.40
备用金		50,092.00	112,112.86
营业外收入		904,679.50	
其他	1,877,874.60	348,044.34	722,845.03
合计	37,877,874.60	407,596,819.91	233,142,050.88

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-7月	2015年度	2014年
管理费用		758,389.53	150,906.12
往来款	10,000,000.00	228,000,000.00	204,000,000.00
销售费用		5,757,976.87	2,480,451.25
投标、质量保证金		460,107.64	10,671,806.00
备用金		122,120.00	496,821.86
银行手续费		248,763.05	1,483.22
其他	7,220,434.88	10,102,638.27	27,852,862.43

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年
合计	17, 220, 434. 88	245, 449, 995. 36	245, 654, 330. 88

(2) 现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-10, 407, 009. 31	69, 825, 755. 02	77, 060, 299. 39
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	255, 624. 72	451, 500. 36	418, 724. 96
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)			
固定资产报废损失 (收益以“-”填列)			
公允价值变动损益 (收益以“-”填列)		-947, 625. 00	5, 189, 865. 05
财务费用 (收益以“-”填列)		7, 207, 800. 00	5, 478, 560. 05
投资损失 (收益以“-”填列)			
递延所得税资产的减少 (增加以“-”填列)			
递延所得税负债的增加 (减少以“-”填列)		79, 625. 00	19, 906. 25
存货的减少 (增加以“-”填列)	51, 439, 521. 59	282, 349, 505. 38	151, 269, 000. 31
经营性应收项目的减少 (增加以“-”填列)	27, 628, 856. 00	159, 733, 553. 05	24, 670, 192. 45
经营性应付项目的增加 (减少以“-”填列)	-33, 959, 565. 66	-145, 078, 487. 04	-18, 618, 001. 35
其他			
经营活动产生的现金流量净额	34, 957, 427. 34	373, 621, 626. 77	245, 488, 547. 11
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	20, 244, 451. 59	47, 062, 353. 75	88, 142, 478. 33
减: 现金的期初余额	47, 062, 353. 75	88, 142, 478. 33	66, 898, 324. 19
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	-26, 817, 902. 16	-41, 080, 124. 58	21, 244, 154. 14

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物

项目	2016-7-31	2015-12-31	2014年
现金	20,244,451.59	47,062,353.75	21,244,154.14
其中:库存现金			
可随时用于支付的银行存款	20,244,451.59	47,062,353.75	21,244,154.14
现金等价物			
其中:三个月内到期的债券投资			
期末现金和现金等价物余额	20,244,451.59	47,062,353.75	21,244,154.14

26、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016-7-31	受限原因
货币资金	20,818,075.26	商品房按揭保证金
合计	20,818,075.26	

六、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
中航地产股份有限公司	深圳市	综合	6.67 亿	79.17	100.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
赣州中航房地产发展有限公司	受同一最终控制方控制
深圳中航幕墙工程有限公司	受同一最终控制方控制
中航物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市中航楼宇科技有限公司	受同一最终控制方控制
赣州中航九方商业有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市中航保安服务有限公司	受同一最终控制方控制

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2016年1-7月	2015年度	2014年度
中航物业管理有限公司	物业服务费、营销费用	50,000.00	5,019,417.24	
深圳中航幕墙工程有限公司	幕墙工程	4,350,468.63	4,111,735.63	11,087,674.74
深圳市中航楼宇科技有限公司	弱电工程款	431,470.89	431,470.89	899,857.07
赣州中航九方商业有限公司	水电费、空调使用费		16,745.51	
深圳市中航保安服务有限公司	物业服务费	2,041,200.00		
赣州中航房地产发展有限公司	水电费、空调使用费			243,810.83
合计		6,873,139.52	9,579,369.27	12,231,342.64

2. 关联方资金拆借

本公司本报告期无资金拆借事项。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2016-7-31		2015-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中航地产股份有限公司	272,669,860.26		298,669,860.26	
其他应收款	中航物业管理有限公司	365,839.88		268,504.58	

2. 应付项目

项目名称	2016-7-31	2016-7-31	2015-12-31
应付账款	中航物业管理有限公司	50,000.00	4,684,540.15
应付账款	深圳中航幕墙工程有限公司	982,081.87	642,315.41
应付账款	深圳市中航楼宇科技有限公司	66,566.40	431,470.89
应付账款	深圳市中航保安服务有限公司	874,800.00	
其他应付款	中航物业管理有限公司	6,587.77	6,587.77

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

七、或有事项

(一) 为商品房承购人提供抵押贷款担保事项

根据房地产经营惯例, 本公司为商品房承购人提供抵押贷款担保, 担保期限从《楼宇按揭合同》生效之日起, 至贷款银行为购房人办妥正式产权证, 并移交贷款行保管之日止(或与各贷款银行约定的其他担保期限)。

截至 2016 年 7 月 31 日, 本公司为商品房承购人提供抵押贷款担保的未还贷款余额为 45,149.66 万元。由于借款人将以房产抵押给借款银行, 本公司认为该担保事项对本公司财务状况影响较小。

(二) 诉讼事项

本公司存在已判决未执行的诉讼。2016 年 5 月 11 日, 华南国际经济贸易委员会作出编号为“华南国仲裁(2016) D1146 号”裁决书, 裁决被申请人赣州中航置业应向申请人深圳市龙辉三和安全科技工程有限公司支付工程款 760,100.00 元以及自 2015 年 1 月 27 日起至裁决书规定的支付之日止的利息、律师费 41,000. 元、仲裁费 32,840.00 元。2016 年 7 月 11 日, 赣州市章贡区人民法院向赣州中航置业出具“(2016) 赣 0702 执章执字第 1038 号”《执行通知书》, 限赣州中航置业于 2016 年 8 月 29 日将上述裁决书中规定的义务履行完毕, 逾期不履行, 赣州市章贡区人民法院将依法进行强制执行。截至本报告日, 本公司尚未按照裁决书内容履行付款义务。

八、承诺事项

截止 2016 年 7 月 31 日, 本公司无重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截止报告日, 本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

赣州中航置业有限公司财务报表附注

2014年1月1日至2016年7月31日

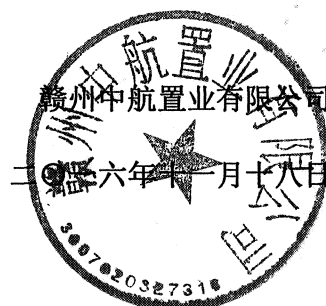
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本报告期非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司2014年度、2015年度、2016年1-7月非经常性损益如下:

项目	2016年1-7月	2015年度	2014年度	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-208,200.00	401,679.50	59,431.33	
小计	-208,200.00	401,679.50	59,431.33	
所得税影响额				
少数股东权益影响额(税后)				
合计	-208,200.00	401,679.50	59,431.33	



编号: 101762056



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016 年 01 月 22 日

企业信用信息公示系统网址: qyxy.haic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019726

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 叶韶勋

办公场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

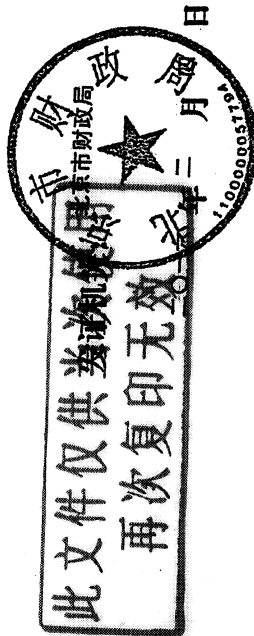
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010136

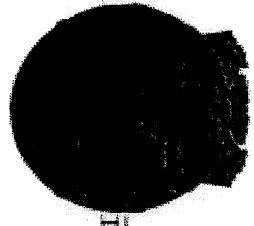
注册资本(出资额): 3583.2万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号

批准设立日期: 2011-07-07



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000170

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克



证书号：16

发证时间：

证书有效期至：二〇一七年十月二十九日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/ /



姓名 汪洋
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1970年04月21日
Date of birth

工作单位 信永中和会计师事务所
Working unit

身份证号码 140103197004215138
Identity card No.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/ /

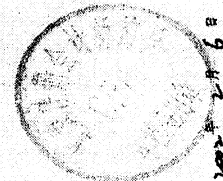
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册号: 110001570001
No. of Certificate

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2001年04月28日
Date of Issuance



此文件仅供当次使用
再次复印无效

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.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

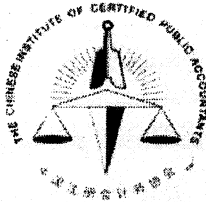
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



姓 名 陈春光
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1984-03-11
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所
Working unit
身份证号码 430111198403114716
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
信永中和会计师事务所有限公司
XINYONGZHONGHONG ACCOUNTANTS CO., LTD.
2012.7.11日变更为信永中和会计师事务所
2012.7.11 changed to XINYONGZHONGHONG ACCOUNTANTS CO., LTD.



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事 务 所
CPA
转入、转出盖章
Stamp of the transfer in/out of CPA
年 月 日
Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入、转出盖章
Stamp of the transfer in/out of CPA
年 月 日
Year Month Day

此文件仅供当次使用
再次复印无效

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.



证书编号 110001570417
No. of certificate

注册地 湖南省注册会计师协会
Province and Institute of CPAs
发证日期 2011年1月21日
Date of issuance