



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C): 310016
电话 (Tel): 0571-88879999
传真 (Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

杭州易商大东南实业发展有限公司 2016 年度审计报告



审计报告

中汇会审[2017]1657号

杭州易商大东南实业发展有限公司董事会:

我们审计了后附的杭州易商大东南实业发展有限公司(以下简称杭州易商公司)财务报表,包括2016年12月31日、2017年3月31日的资产负债表,2016年度、2017年1-3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杭州易商公司管理层的责任,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，杭州易商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，公允反映了杭州易商公司2016年12月31日、2017年3月31日的财务状况以及2016年度、2017年1-3月的经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:




中国注册会计师:




报告日期：2017年4月10日

资产负债表

2017年3月31日



会企01表

编制单位：杭州易商大东南实业发展有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：					流动负债：				
货币资金	三（一）	1	80.01		短期借款		33		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		34		
应收票据		3			应付票据		35		
应收账款		4			应付账款		36		
预付款项		5			预收款项		37		
应收利息		6			应付职工薪酬		38		
应收股利		7			应交税费	三（四）	39	2,267,895.00	1,814,316.00
其他应收款		8			应付利息		40		
存货		9			应付股利		41		
划分为持有待售的资产		10			其他应付款	三（五）	42	29,381.17	29,181.17
一年内到期的非流动资产		11			划分为持有待售的负债		43		
其他流动资产	三（二）	12	1,630.19	1,630.19	一年内到期的非流动负债		44		
流动资产合计		13	1,710.20	1,630.19	其他流动负债		45		
非流动资产：					流动负债合计		46	2,297,276.17	1,843,497.17
可供出售金融资产		14			非流动负债：				
持有至到期投资		15			长期借款		47		
长期应收款		16			应付债券		48		
长期股权投资		17			长期应付款		49		
投资性房地产		18			专项应付款		50		
固定资产		19			预计负债		51		
在建工程		20			递延收益		52		
工程物资		21			递延所得税负债		53		
固定资产清理		22			其他非流动负债		54		
生产性生物资产		23			非流动负债合计		55		
油气资产		24			负债合计		56	2,297,276.17	1,843,497.17
无形资产	三（三）	25	155,214,766.66	156,285,213.33	所有者权益：				
开发支出		26			实收资本	三（六）	57	160,567,000.00	160,567,000.00
商誉		27			资本公积		58		
长期待摊费用		28			减：库存股		59		
递延所得税资产		29			其他综合收益		60		
其他非流动资产		30			专项储备		61		
					盈余公积		62		
					未分配利润	三（七）	63	-7,647,799.31	-6,123,653.65
非流动资产合计		31	155,214,766.66	156,285,213.33	所有者权益合计		64	152,919,200.69	154,443,346.35
资产总计		32	155,216,476.86	156,286,843.52	负债和所有者权益总计		65	155,216,476.86	156,286,843.52

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年度1-3月



会企02表

编制单位：杭州易商大东南实业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入		1		
减：营业成本		2		
税金及附加	三（八）	3	453,579.00	1,209,544.00
销售费用		4		
管理费用	三（九）	5	1,070,446.67	4,913,728.48
财务费用	三（十）	6	19.99	
资产减值损失		7		
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		8		
投资收益（损失以“－”号填列）		9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		11	-1,524,045.66	-6,123,272.48
加：营业外收入		12		
其中：非流动资产处置利得		13		
减：营业外支出	三（十一）	14	100.00	100.00
其中：非流动资产处置损失		15		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		16	-1,524,145.66	-6,123,372.48
减：所得税费用		17		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		18	-1,524,145.66	-6,123,372.48
五、其他综合收益的税后净额		19		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		20		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		21		
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		22		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		23		
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		24		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4. 现金流量套期损益的有效部分		27		
5. 外币财务报表折算差额		28		
6. 其他		29		
六、综合收益总额（综合亏损总额以“－”号填列）		30	-1,524,145.66	-6,123,372.48
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		31		
（二）稀释每股收益		32		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2017年度1-3月

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

会企03表

编制单位：杭州易商大东南实业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
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		1		
收到的税费返还		2		
收到其他与经营活动有关的现金	三（十二）1	3	0.01	
经营活动现金流入小计		4	0.01	
购买商品、接受劳务支付的现金		5		
支付给职工以及为职工支付的现金		6		
支付的各项税费		7		
支付其他与经营活动有关的现金	三（十二）2	8	20.00	
经营活动现金流出小计		9	20.00	
经营活动产生的现金流量净额		10	-19.99	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		
取得投资收益收到的现金		12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15		
投资活动现金流入小计		16		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17		
投资支付的现金		18		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21		
投资活动产生的现金流量净额		22		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
取得借款收到的现金		24		
收到其他与筹资活动有关的现金	三（十二）3	25	100.00	
筹资活动现金流入小计		26	100.00	
偿还债务支付的现金		27		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28		
支付其他与筹资活动有关的现金		29		
筹资活动现金流出小计		30		
筹资活动产生的现金流量净额		31	100.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32		
五、现金及现金等价物净增加额		33	80.01	
加：期初现金及现金等价物余额		34		
六、期末现金及现金等价物余额		35	80.01	

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3月31日



编制单位：杭州易商大东南实业发展有限公司		金额单位：人民币元																
项 目	行次	本期数							上年数									
		实收资本	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上期期末余额	1	160,567,000.00						-6,123,653.65	154,443,346.35	160,567,000.00						-281.17	160,566,718.83	
加：会计政策变更	2																	
前期差错更正	3																	
二、本期期初余额	4	160,567,000.00						-6,123,653.65	154,443,346.35	160,567,000.00						-281.17	160,566,718.83	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5							-1,524,145.66	-1,524,145.66							-6,123,372.48	-6,123,372.48	
(一) 综合收益总额	6							-1,524,145.66	-1,524,145.66							-6,123,372.48	-6,123,372.48	
(二) 所有者投入和减少资本	7																	
1. 所有者投入资本	8																	
2. 股份支付计入所有者权益的金额	9																	
3. 其他	10																	
(三) 利润分配	11																	
1. 提取盈余公积	12																	
2. 对所有者的分配	13																	
3. 其他	14																	
(四) 所有者权益内部结转	15																	
1. 资本公积转增资本	16																	
2. 盈余公积转增资本	17																	
3. 盈余公积弥补亏损	18																	
4. 其他	19																	
(五) 专项储备	20																	
1. 本期提取	21																	
2. 本期使用	22																	
(六) 其他	23																	
四、本期期末余额	24	160,567,000.00						-7,647,799.31	152,919,200.69	160,567,000.00						-6,123,653.65	154,443,346.35	
法定代表人：		主管会计工作负责人：							会计机构负责人：									

杭州易商大东南实业发展有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日

一、公司基本情况

杭州易商大东南实业发展有限公司(以下简称公司或本公司)系由 GOLDEN OVERSEAS HOLDINGS (HK) LIMITED、杭州大东南高科包装有限公司共同投资组建的中外合资经营企业,于 2015 年 12 月 25 日经浙江省人民政府商外资浙府资杭字[2015]10116 号批准证书批准,在杭州易商大东南供应链管理有限公司的基础上整体变更设立,取得统一社会信用代码为 91330110MA27W6JAOY 的企业法人营业执照。公司注册地:杭州市余杭区东湖街道星光街 1423 号 2 幢。法定代表人:沈晋初。

本公司前身系杭州易商大东南供应链管理有限公司,由杭州大东南高科包装有限公司出资设立,于 2015 年 11 月 2 日在杭州市余杭区工商行政管理局注册,取得统一社会信用代码为 91330110MA27W6JAOY 的企业法人营业执照。杭州易商大东南供应链管理有限公司成立时注册资本人民币 1,000 万元。

2015 年 11 月 26 日,杭州易商大东南供应链管理有限公司更名为杭州易商大东南实业发展有限公司。

2015 年 12 月 23 日,根据股东会决议和修改后的章程规定,增加注册资本人民币 39,141.75 万元,变更后的注册资本为人民币 40,141.75 万元,其中:GOLDEN OVERSEAS HOLDINGS (HK) LIMITED 出资人民币 24,085.05 万元,占注册资本的 60.00%;杭州大东南高科包装有限公司出资人民币 16,056.70 万元,占注册资本的 40.00%。

本公司属物流业。经营范围为:物流零部件制造;服务:供应链管理、仓储(除危险化学品及易制毒品)、物业管理、商务信息咨询(除商品中介)。

本公司的母公司为 GOLDEN OVERSEAS HOLDINGS (HK) LIMITED。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体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、主要会计政策和会计估计

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

(六) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(七) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(八) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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	应收账款——金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 5%以上的款项； 其他应收款——金额 100 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5%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	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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)	5.00	5.00

1—2 年	30.00	30.00
2—3 年	80.00	80.00
3 年以上	100.00	100.00

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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(九) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本, 包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

与无形资产有关的支出, 如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量, 则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出, 在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物, 相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物, 则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配, 难以合理分配的, 全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断, 能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 作为使用寿命有限的无形资产;

无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	37.50	土地使用权证登记使用年限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十) 长期资产的减值损失

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长期资产，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) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- (3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- (6) 企业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(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(七)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十一) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 本期公司无会计政策变更事项。
2. 本期公司无会计估计变更事项。

(十二) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
土地使用税	实际占用的土地面积	10元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 3 月 31 日；本期系指 2017 年 1 月 1 日-2017 年 3 月 31 日，上年系指 2016 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
银行存款						
人民币			80.01			

(二) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	1,630.19	1,630.19

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(三) 无形资产

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	内部研发	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	160,567,000.00					160,567,000.00
(2) 累计摊销		计提	其他	处置	其他	
土地使用权	4,281,786.67	1,070,446.67				5,352,233.34
(3) 账面价值						
土地使用权	156,285,213.33			1,070,446.67		155,214,766.66

[注] 本期摊销额 1,070,446.67 元。

(四) 应交税费

项 目	期末数	期初数
土地使用税	2,267,895.00	1,814,316.00

(五) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款	29,381.17	29,181.17

2. 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(六) 实收资本

投资人	期初出				期末出	
	期初数	资比例 (%)	本期增加	本期减少	期末数	资比例 (%)
杭州大东南高科包装有限公司	160,567,000.00	40.00			160,567,000.00	40.00

[注] 本公司注册资本 40,141.75 万元，其中：GOLDEN OVERSEAS HOLDINGS (HK) LIMITED 以货币认缴出资 24,085.05 万元，占注册资本的 60.00%；杭州大东南高科包装有限公司以土地使用权认缴出资 16,056.70 万元，占注册资本的 40.00%。截止 2017 年 3 月 31 日，杭州大东南高科包装有限公司以土地使用权出资 16,056.70 万元。

(七) 未分配利润

项 目	金额
上年年末余额	-6,123,653.65
加：年初未分配利润调整	

调整后本年年初余额	-6,123,653.65
加：本期净利润	-1,524,145.66
期末未分配利润	<u>-7,647,799.31</u>

(八) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
土地使用税	453,579.00	1,209,544.00

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(九) 管理费用

项 目	本期数	上年数
无形资产摊销	1,070,446.67	4,281,786.67
土地使用税		604,772.00
环评费		27,169.81
合 计	<u>1,070,446.67</u>	<u>4,913,728.48</u>

(十) 财务费用

项 目	本期数	上年数
减：利息收入	0.01	
手续费支出	20.00	
合 计	<u>19.99</u>	

(十一) 营业外支出

项 目	本期数	上年数
税收滞纳金	100.00	100.00

(十二) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	0.01	

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
金融机构手续费	20.00	

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到的关联方往来款	100.00	

(十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,524,145.66	-6,123,372.48
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		
无形资产摊销	1,070,446.67	4,281,786.67
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)		-1,630.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	453,679.00	1,843,216.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19.99	
(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	80.01	

减：现金的期初余额		
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	80.01	
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	80.01	
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	80.01	
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	80.01	

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	企业类型	注册地	登记证号码	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(%)
GOLDEN OVERSEAS HOLDINGS (HK) LIMITED	外商投资企业	香港	63484196-000-06-15-0	60.00	60.00

2. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
杭州大东南高科包装有限公司	对本公司施加重大影响的投资方

(二) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	杭州大东南高科包装有限公司	29,381.17	29,181.17

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

杭州易商大东南实业发展有限公司

2017 年 4 月 10 日