

**罗顿发展股份有限公司
审 阅 报 告**

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表.....	第 2 页
（二）备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—69 页

审 阅 报 告

天健审〔2018〕3-105号

罗顿发展股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的罗顿发展股份有限公司（以下简称罗顿发展公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2016年12月31日和2017年10月31日的备考合并资产负债表，2016年度和2017年1-10月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是罗顿发展公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问罗顿发展公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信罗顿发展公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月十一日

备考合并资产负债表

编制单位：罗顿发展股份有限公司

会合01表

单位：人民币元

资产	注释号	2017年10月31日	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2017年10月31日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	378,252,022.04	147,545,208.46	短期借款	17	1,335,367,387.26	569,805,746.71
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	5,000,000.00		拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	3	79,590,664.29	30,028,884.12	衍生金融负债			
应收账款	4	1,568,318,148.61	823,498,381.70	应付票据			
预付款项	5	18,544,226.63	9,577,418.85	应付账款	18	940,992,623.36	510,144,836.94
应收保费				预收款项	19	34,552,100.41	33,795,111.34
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	20	8,122,489.06	12,856,946.02
应收股利				应交税费	21	82,897,634.35	49,857,224.62
其他应收款	6	20,033,586.66	30,163,746.11	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利	22	80,978,916.96	19,480,106.85
存货	7	1,366,228,674.41	781,658,800.86	其他应付款	23	617,453,256.58	328,175,091.89
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	8	36,460,783.38	32,748,405.05	代理买卖证券款			
流动资产合计		3,472,428,106.02	1,855,220,845.15	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	24	6,886,880.41	11,850,876.94
发放委托贷款及垫款				其他流动负债			
可供出售金融资产	9	23,458,715.34	24,410,710.17	流动负债合计		3,107,251,288.39	1,535,965,941.31
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款	25	4,533,946.98	4,873,427.88
长期股权投资	10	226,039,862.92	230,579,116.88	应付债券			
投资性房地产				其中：优先股			
固定资产	11	163,961,200.47	180,294,447.94	永续债			
在建工程				长期应付款	26	12,766,411.78	11,432,751.50
工程物资				长期应付职工薪酬			
固定资产清理				专项应付款			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
无形资产	12	22,427,024.33	23,759,912.80	递延所得税负债	15	2,811,423.92	3,156,014.87
开发支出				其他非流动负债			
商誉	13	705,184,157.55	705,184,157.55	非流动负债合计		20,111,782.68	19,462,194.25
长期待摊费用	14	2,017,667.42	761,737.06	负债合计		3,127,363,071.07	1,555,428,135.56
递延所得税资产	15	1,717,343.36	1,055,940.71	所有者权益：			
其他非流动资产	16	220,716,117.67	220,716,117.67	归属于母公司所有者权益	27	1,638,878,601.59	1,608,143,810.03
非流动资产合计		1,365,522,089.06	1,386,762,140.78	少数股东权益		71,708,522.42	78,411,040.34
资产总计		4,837,950,195.08	3,241,982,985.93	所有者权益合计		1,710,587,124.01	1,686,554,850.37
				负债和所有者权益总计		4,837,950,195.08	3,241,982,985.93

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：罗顿发展股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2017年1—10月	2016年度
一、营业总收入		4,269,014,951.64	3,234,170,411.47
其中：营业收入	1	4,269,014,951.64	3,234,170,411.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,116,440,617.35	3,151,788,736.30
其中：营业成本	1	3,945,761,908.73	2,967,565,290.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	3,323,030.07	4,232,264.73
销售费用	3	47,338,631.69	39,136,193.34
管理费用	4	70,046,835.09	90,997,715.65
财务费用	5	47,143,966.15	23,365,498.92
资产减值损失	6	2,826,245.62	26,491,772.89
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7		-3,820,410.01
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	8	5,607,156.67	-4,750,273.94
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		158,181,490.96	73,810,991.22
加：营业外收入	9	90,992.60	6,264,074.01
其中：非流动资产处置利得			6,249,022.76
减：营业外支出	10	337,243.31	267,892.89
其中：非流动资产处置损失		177,199.95	257,923.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		157,935,240.25	79,807,172.34
减：所得税费用	11	41,352,937.90	25,764,086.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		116,582,302.35	54,043,086.22
归属于母公司所有者的净利润		123,291,341.27	65,844,021.69
少数股东损益		-6,709,038.92	-11,800,935.47
六、其他综合收益的税后净额	12	-14,950,038.60	14,741,163.80
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-14,956,559.60	14,738,247.80
（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导致的变动			
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所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-14,956,559.60	14,738,247.80
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所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		203,919.19	284,270.77
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		-15,160,478.79	14,453,977.03
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		6,521.00	2,916.00
七、综合收益总额		101,632,263.75	68,784,250.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		108,334,781.67	80,582,269.49
归属于少数股东的综合收益总额		-6,702,517.92	-11,798,019.47
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：140,689,671.13元，上期被合并方实现的净利润为：111,785,225.52元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

罗顿发展股份有限公司

备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

罗顿发展股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经海南省工商行政管理局批准，由海南黄金海岸集团有限公司（以下简称集团公司）、海口金海岸罗顿国际旅业发展有限公司（以下简称罗顿国际旅业公司）、海口黄金海岸技术产业投资有限公司、海口国能投资发展有限公司以及海南大宇实业有限公司发起设立，于 1998 年 11 日在海南省工商行政管理局登记注册，总部位于海南省海口市。公司现持有统一社会信用代码为 91460000708852903E 的营业执照，注册资本 439,011,169.00 元，股份总数 439,011,169.00 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 12,666,174 股；无限售条件的流通股份 A 股 426,344,995 股。公司股票已分别于 1999 年 3 月 25 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属酒店服务、装饰工程施工行业。主要产品或提供的劳务：提供酒店管理与咨询、装饰工程设计、咨询及施工。

本公司将海南金海岸罗顿大酒店有限公司（以下简称罗顿酒店公司）、海南金海岸装饰工程有限公司（以下简称海南工程公司）、上海罗顿装饰工程有限公司（以下简称上海工程公司）、海南中油罗顿石油有限公司（以下简称海南中油公司）、上海罗顿商务管理服务有限公司（以下简称上海罗顿商务公司）、上海中油罗顿石油有限公司（以下简称上海中油公司）和北京罗顿建设工程有限公司（以下简称北京工程公司）等 7 家子公司纳入本期合并财务报表范围，具体情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

根据《罗顿发展股份有限公司与深圳易库易供应链网络服务有限公司全体股东之发行股份购买资产协议》，公司以非公开发行股份的方式购买深圳易库易供应链网络服务有限公司（以下简称易库易供应链公司）100%的股权。交易各方同意，以北京中企华资产评估有限责任公司出具的评估基准日为 2017 年 5 月 31 日的《罗顿发展股份有限公司拟发行股份购买资

产所涉及的深圳易库易供应链网络服务有限公司股东全部权益项目评估报告》（中企华评报字(2017)第 3970 号）确认的易库易供应链公司 100%股权的评估值人民币 199,818.01 万元为依据,标的资产的交易价格确定为人民币 199,800.00 万元。本次发行股份支付 199,800.00 万元,按照本次发行的发行价格(根据公司董事会决议公告日之前 60 个交易日本公司股票交易均价的 90%计算本次发行股份的价格为 11.25 元/股)计算,拟合计发行 177,599,996 股股份。本次交易完成后,公司将持有易库易供应链公司 100%的股权。

（二）交易标的相关情况

易库易供应链公司系由易库易科技(深圳)有限公司(以下简称易库易科技)出资组建,于 2016 年 6 月 17 日在深圳市市场监督管理局登记注册,设立时委任夏军担任董事长并兼任法定代表人,认缴出资额为人民币 12,960 万元,于 2026 年 12 月 31 日前全部缴付到位,经营期限为永续经营。易库易供应链公司现持有统一社会信用代码为 91440300MA5DERW44J 的营业执照,主要在中国香港地区和中国境内从事集成电路、其他电子元器件和伺服马达的代理销售。

2016 年 7 月 21 日,易库易供应链公司股东会通过变更决定,同意股东易库易科技将所持 23.68%股权转让给深圳前海禾雀资本管理有限公司、深圳搜租网络有限公司等自然人、法人及有限合伙企业。2016 年 7 月 26 日,深圳市市场监督管理局向易库易供应链出具变更(备案)通知书([2016]第 84606656 号),对以上变更予以核准。此次股权转让完成后,易库易供应链公司的股权结构如下所示:

股东名称	认缴出资额	持股比例 (%)
易库易科技	99,004,000.00	76.38
深圳泓文信息管理合伙企业(有限合伙)	5,807,000.00	4.48
宁波软银悦泰创业投资管理合伙企业(有限合伙)	4,800,000.00	3.70
深圳泓文网络科技合伙企业(有限合伙)	3,324,000.00	2.56
嘉兴市兴和股权投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	2.31
林崇顺	2,645,000.00	2.04
深圳前海禾雀资本管理有限公司	2,600,000.00	2.01
北京和谐创新投资中心(有限合伙)	2,000,000.00	1.54
永德企业管理顾问(深圳)有限公司	1,900,000.00	1.47
蒋景峰	800,000.00	0.62
李曼	800,000.00	0.62
深圳搜租网络有限公司	500,000.00	0.39
北京嘉宸投资基金有限公司	500,000.00	0.39
薛东方	500,000.00	0.39

刘小梅	500,000.00	0.39
薛丹	400,000.00	0.31
潘世杰	200,000.00	0.15
胡家英	120,000.00	0.09
吴展云	100,000.00	0.08
庄献忠	100,000.00	0.08
合 计	129,600,000.00	100.00

2016年12月22日，易库易供应链公司股东会通过变更决定，同意股东易库易科技将所持51%股权转让给宁波梅山保税港区德稻股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称宁波德稻），法定代表人变更为李维。2016年12月28日，深圳市市场监督管理局向易库易供应链出具变更（备案）通知书（[2016]第6932694号），对以上变更予以核准。此次股权转让完成后，易库易供应链公司的直接控股股东为宁波德稻，实际控制人为李维。

2017年1月13日，易库易供应链公司股东会通过变更决定，同意股东林崇顺、深圳前海禾雀资本管理有限公司、北京和谐创新投资中心（有限合伙）、宁波软银悦泰创业投资管理合伙企业（有限合伙）、李曼、永德企业管理顾问（深圳）有限公司、刘小梅、深圳搜租网络有限公司、北京嘉宸投资基金有限公司、蒋景峰、薛丹、潘世杰、胡家英、吴展云、庄献忠分别将其所持2.0409%、1.659%、0.7716%、0.7716%、0.6173%、0.4398%、0.3858%、0.3858%、0.3858%、0.3087%、0.3086%、0.1544%、0.0926%、0.0772%、0.0772%股权转让给易库易科技。2017年1月23日，深圳市市场监督管理局向易库易供应链公司出具变更（备案）通知书（21700010896），对以上变更予以核准。

2017年4月11日，易库易供应链公司股东会通过变更决定，同意股东深圳泓文网络科技合伙企业（有限合伙）、深圳泓文信息管理合伙企业（有限合伙）分别将其持有0.6250%、2.8356%股权转让给易库易科技。2017年4月19日，深圳市市场监督管理局向易库易供应链公司出具变更（备案）通知书（21700244179），对以上变更予以核准。

2017年5月9日，易库易供应链公司股东会通过变更决定，同意股东易库易科技将持0.5599%、0.5599%股权分别转让给自然人詹立东、郑同。2017年6月9日，深圳市市场监督管理局向易库易供应链公司出具变更（备案）通知书（21700426746），对以上变更予以核准。此次股权转让完成后，易库易供应链公司的股权结构如下所示：

股东名称	认缴出资额	持股比例（%）
宁波德稻	66,096,000.00	51.00
易库易科技	46,926,806.00	36.21
宁波软银悦泰创业投资管理合伙企业（有限合伙）	3,800,000.00	2.93
嘉兴市兴和股权投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	2.31

深圳泓文网络科技合伙企业（有限合伙）	2,514,000.00	1.94
深圳泓文信息管理合伙企业（有限合伙）	2,132,000.00	1.65
永德企业管理顾问（深圳）有限公司	1,330,000.00	1.03
北京和谐创新投资中心（有限合伙）	1,000,000.00	0.77
郑同	725,597.00	0.56
詹立东	725,597.00	0.56
薛东方	500,000.00	0.39
深圳前海禾雀资本管理有限公司	450,000.00	0.35
蒋景峰	400,000.00	0.30
合 计	129,600,000.00	100.00

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司2016年12月31日和2017年10月31日的备考合并财务状况，以及2016年度和2017年1-10月的备考合并经营成果。

1. 易库易供应链公司的控股股东是宁波德稻，实际控制人是李维，本公司实际控制人也是李维。本备考合并财务报表假设李维已实际控制易库易供应链公司1年以上，本次交易涉及的合并属于同一控制下企业合并。

2. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2016年1月1日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在2016年1月1日已经存在。同时假设2016年1月1日起本公司与标的公司已处于同一控制下，宁波德稻收购易库易供应链公司也在2016年1月1日实施完成。

3. 本备考合并财务报表系业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2016年度财务报表、未经审计的本公司2017年1-10月财务报表，和业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计的易库易供应链公司2016年度及2017年1-10月的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合

并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 199,800 万元作为备考合并财务报表 2016 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益。

(2) 易库易供应链公司的各项资产、负债在假设购买日（2016 年 1 月 1 日）的初始计量

宁波德稻收购了易库易供应链公司 51% 的股权，并且作为非同一控制下企业合并。虽然本次交易属于同一控制下企业合并，但在进行相关会计处理时，应根据《企业会计准则解释第 6 号》规定，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理，即以易库易供应链公司的资产、负债在宁波德稻合并财务报表中的账面价值（包括宁波德稻收购易库易供应链公司而形成的商誉）为基础进行合并。

鉴于本备考合并财务报表已假设自 2016 年 1 月 1 日起本公司与标的公司已处于同一控制下，应按照同一控制下企业合并的原则处理，因此本备考合并财务报表中易库易供应链公司的各项资产、负债在假设购买日（2016 年 1 月 1 日）的初始计量以其 2016 年 1 月 1 日在宁波德稻合并报表中的账面价值（包括宁波德稻收购易库易供应链公司而形成的商誉）确定，并以此为基础在备考合并财务报表中进行后续计量。

(3) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(5) 由本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项而产生的或有对价、费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(三) 易库易供应链公司模拟财务报表编制基础

1. 易库易供应链公司模拟合并财务报表的合并范围如下表所列：

法律主体名称	纳入模拟合并财务报表的范围
易库易供应链公司	整体业务
新蕾科技集团有限公司(以下简称新蕾科技)	整体业务

新蕾电子（香港）有限公司（以下简称新蕾香港）	整体业务
新蕾亚讯有限公司（以下简称新蕾亚迅）	整体业务
新讯电子科技（深圳）有限公司（以下简称新讯电子）	整体业务
悦虎新蕾有限公司（以下简称悦虎新蕾）	整体业务
悦新电路（深圳）有限公司（以下简称悦新电路）	整体业务
深圳市新蕾电子有限公司（以下简称深圳新蕾）	整体业务
深圳市新怡富数控设备有限公司（以下简称新怡富）	整体业务
易库易电子商务有限公司（以下简称易库易电子商务）	整体业务
深圳市前海深蕾技术服务有限公司（以下简称前海深蕾）	整体业务

2. 除以下特定事项外，易库易供应链模拟合并财务报表以上述公司按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称企业会计准则）编制的财务报表为基础，将其中整体业务纳入合并范围的各公司的财务报表数据相加，经易库易供应链公司内部交易抵消后编制而成。

(1) 易库易供应链公司于2017年9月25日最终完成电商业务(包括易库易控股(香港)有限公司(以下简称香港易库易)、电子零件贸易网有限公司(以下简称电子零件贸易网)及其子公司、易库易信息技术(深圳)有限公司(以下简称易库易信息)及其子公司)的剥离重组事项。在易库易供应链公司模拟合并财务报表中，在持有电商业务期间，电商业务仅以其购买相关的初始成本计入可供出售金融资产，与持有期间相关的利润分配计入未分配利润科目。

(2) 新怡富为易库易供应链公司于2016年7月13日通过支付易库易信息收购款人民币18.5万及承担易库易信息收购怡富旗下松下品牌等相关产品100%的代理权、客户关系和管理团队相关的所有支付义务而取得。完成本次重组后，易库易供应链公司持有新怡富100%的股权，由于从第三方收购相关的所有支付义务均转由易库易供应链公司直接承担，假定易库易供应链公司于易库易信息收购新怡富完成之日起即持有新怡富100%的股权。

(3) 易库易供应链公司是以上各法律主体的最终母公司，其对核心业务股权的控制通过直接或者不同的中间控股公司实现。易库易供应链公司模拟合并财务报表的基础是假设合并范围各核心业务范围内子公司自始至终属于同一合并范围。于模拟财务报告期内上述核心业务范围内子公司的净资产变动除其当期综合收益外均计入资本公积。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 10 月 31 日。

（二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额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

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(八) 外币业务和外币报表折算

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其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(九) 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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、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,计入公允价值变动收益;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收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;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其他综合收益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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 500 万元以上(含)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	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的方法	
个别认定法组合	合并范围内关联方款项
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

(2) 账龄分析法

账 龄	除集成电路、其他电子元器件和伺服马达的代理销售业务以外的业务		集成电路、其他电子元器件和伺服马达的代理销售业务	
	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
0-6 个月	5	5	0	5
7 个月-1 年	5	5	5	5
1-2 年	10	10	10	10
2-3 年	20	20	20	20
3-4 年	40	40	40	40
4-5 年	80	80	80	80
5 年以上	100	100	100	100

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和个别认定法组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

(1) 除集成电路、其他电子元器件和伺服马达的代理销售业务以外的业务发出存货采用先进先出法。

(2) 集成电路、其他电子元器件和伺服马达的代理销售业务发出存货采用按批次个别计价法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有

合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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，认定为重大影响。

2. 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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价

值之和的差额，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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日

开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十四）投资性房地产

1. 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建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

公司所拥有的投资性房地产位于上海，由于上海是我国最发达的几个大城市之一，具有一个活跃的房地产市场，且在上述活跃市场上存在与本公司资产相似的交易案例并且可比较和量化，故公允价值采用市场法进行评估。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20-30	5.00	3.167-4.75
机器设备	平均年限法	10-15	5.00	6.33-9.50
运输工具	平均年限法	8	5.00	11.875
电子及其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00
罗顿酒店装修	平均年限法	5-30	5.00	3.167-19.00

（十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者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，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50-69.25
专利技术	10
软件	5-10
商业关系	8

3. 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，能证明其有用性；(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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明,该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将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,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;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中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允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 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;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 建造合同

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

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(2) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(4) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

(1) 本公司主要系提供酒店管理与咨询、装饰工程业务。

酒店经营收入确认需满足以下条件：已经收款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入；与酒店经营相关的成本能够可靠地计量；每天根据客户消费结算单形成销售日报表，销售日报表经审核后确认收入。

装饰工程业务收入按照完工百分比法确认，公司以甲方确认的进度单作为确认收入百分比的依据。

(2) 易库易供应链公司主要系销售商品收入、佣金及其他服务收入。

自营销售业务收入确认需满足以下条件：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。自营销售业务收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

服务及其他收入需满足以下条件：于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。代理采购服务及其他收入主要产生于本集团为产品交易的双方提供需求和供给的匹配服务并按劳务合同约定的收费方式获取的劳务收费。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(二十三) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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。

(二十四) 递延所得税资产、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。

（二十五）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、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	3、6、11、17
营业税	应纳税营业额	3、5
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	按超率累进税率 30%-60%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
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	1
企业所得税	应纳税所得额	25/16.5

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

根据海南省海口市地方税务局《企业所得税核定征收通知书》（海口地税企定率通[2015]1061 号）规定，海南工程公司（除北京分公司外）2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日适用核定征收企业所得税。根据海南省海口市地方税务局《企业所得税核定征收通知书》（海口地税企定率通[2016]22505 号）规定，海南工程公司（除北京分公司外）2016 年 7 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日适用核定征收企业所得税。海南工程公司（除北京分公司外）按照收入的 10%核定计算应纳税所得额。根据海南省海口市地方税务局第二税务分局《税务事项通知书》（海口地税第二分局通[2017]2543 号）规定，海南工程公司（除北京分公司外）2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日适用核定征收企业所得税。海南工程公司（除北京分公司外）按照收入的 10%核定计算应纳税所得额。

易库易供应链公司的技术服务收入经向税务局报备后自 2013 年 6 月 1 日起免于征收增值税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2017 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2017 年 10 月 31 日财务报表数，本期指 2017 年 1 月 1 日—2017 年 10 月 31 日。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	768,362.71	596,428.00

银行存款	106,630,373.84	127,514,432.89
其他货币资金	270,853,285.49	19,434,347.57
合 计	378,252,022.04	147,545,208.46
其中：存放在境外的款项总额	138,429,959.35	82,255,013.17

(2) 其他说明

其他货币资金期末数为易库易供应链公司的借款保证金，使用受到限制。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
交易性金融资产	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	13,289,576.26		13,289,576.26	6,676,606.28		6,676,606.28
银行承兑汇票	66,301,088.03		66,301,088.03	23,352,277.84		23,352,277.84
合 计	79,590,664.29		79,590,664.29	30,028,884.12		30,028,884.12

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	18,250,460.72
小 计	18,250,460.72

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	102,156,831.31	
小 计	102,156,831.31	

2017 年 10 月 31 日，易库易供应链公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票价值为人民币 102,156,831.31 元，其承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故易库易供应链公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	12,124,382.00	0.74	12,124,382.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,631,857,851.40	99.26	63,539,702.79	3.89	1,568,318,148.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,643,982,233.40	100.00	75,664,084.79	4.60	1,568,318,148.61

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	12,124,382.00	1.35	12,124,382.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	888,135,937.73	98.65	64,637,556.03	7.28	823,498,381.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	900,260,319.73	100.00	76,761,938.03	8.53	823,498,381.70

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中集建设集团有限公司	12,124,382.00	12,124,382.00	100.00	无法收回
小 计	12,124,382.00	12,124,382.00	100.00	

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	1,500,592,455.85		
7 个月-1 年	40,067,470.68	2,003,373.53	5.00
1-2 年	15,122,556.07	1,512,255.61	10.00
2-3 年	18,095,460.31	3,619,092.06	20.00
3-4 年	2,086,248.95	834,499.58	40.00
4-5 年	1,615,887.65	1,292,710.12	80.00

5 年以上	54,277,771.89	54,277,771.89	100.00
小 计	1,631,857,851.40	63,539,702.79	3.89

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-1,097,853.24 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中兴康讯（香港）有限公司	449,383,333.52	27.34	
武汉烽火国际技术有限责任公司	193,055,830.31	11.74	
海信（香港）有限公司	95,067,086.47	5.78	
惠州市蓝微电子有限公司	78,548,235.54	4.78	
武汉华工国际发展有限公司	71,631,073.84	4.36	
小 计	887,685,559.68	54.00	

5. 预付款项

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	17,880,246.24	96.42		17,880,246.24	9,396,815.25	98.11		9,396,815.25
1-2 年	642,503.39	3.46		642,503.39	44,000.00	0.46		44,000.00
2-3 年	20,997.00	0.11		20,997.00	123,103.60	1.29		123,103.60
3 年以上	480.00	0.01		480.00	13,500.00	0.14		13,500.00
合 计	18,544,226.63	100.00		18,544,226.63	9,577,418.85	100.00		9,577,418.85

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	38,121,670.57	98.07	18,088,083.91	47.45	20,033,586.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备	750,000.00	1.93	750,000.00	100.00	
合 计	38,871,670.57	100.00	18,838,083.91	48.46	20,033,586.66

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	48,918,721.42	98.49	18,754,975.31	38.34	30,163,746.11
单项金额不重大但单项计提坏账准备	750,000.00	1.51	750,000.00	100.00	
合 计	49,668,721.42	100.00	19,504,975.31	39.27	30,163,746.11

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	16,046,230.80	802,143.93	5.00
1-2 年	3,219,907.44	321,990.75	10.00
2-3 年	1,842,673.55	368,534.71	20.00
3-4 年	578,670.00	231,468.00	40.00
4-5 年	351,211.31	280,969.05	80.00
5 年以上	16,082,977.47	16,082,977.47	100.00
小 计	38,121,670.57	18,088,083.91	47.45

3) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陈沧桑	750,000.00	750,000.00	100.00	无法收回
小 计	750,000.00	750,000.00	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-666,891.40 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	14,360,557.25	11,875,704.47
拆借款	3,926,119.86	16,942,491.92
应收暂付款	5,196,987.76	6,182,750.00
往来款	4,672,847.32	3,884,951.06
预付费用	2,158,948.62	2,245,810.78
代垫水电费	8,556,209.76	8,537,013.19
合 计	38,871,670.57	49,668,721.42

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
3M 中国有限公司	保证金	4,724,274.89	保证金	12.15	236,213.74
海口金狮娱乐有 限公司	代垫水电费	4,298,117.73	1年以内、1-2 年、2-3年	11.06	444,298.89
海南千禧大同实 业有限公司	代垫水电费	4,258,092.03	5年以上	10.95	4,258,092.03
长沙市芙蓉区塔 星石材经营部	应收代付款	2,618,552.80	5年以上	6.74	2,618,552.80
XTX Technology Limited	保证金	1,991,995.20	1年以内	5.12	99,599.76
小 计		17,891,032.65		46.02	7,656,757.22

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	2,828,856.08		2,828,856.08
原材料	536,668.19	162,894.02	373,774.17
在产品	795,173.44		795,173.44
库存商品	1,294,577,967.52	6,347,772.52	1,288,230,195.00
低值易耗品	796,266.40		796,266.40
工程施工	95,215,224.49	22,010,815.17	73,204,409.32
合 计	1,394,750,156.12	28,521,481.71	1,366,228,674.41

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	701,002.46		701,002.46
原材料	611,014.62	162,894.02	448,120.60
在产品	1,494,825.62		1,494,825.62
库存商品	704,428,884.82	1,756,782.26	702,672,102.56
低值易耗品	782,136.87		782,136.87
工程施工	97,571,427.92	22,010,815.17	75,560,612.75
合 计	805,589,292.31	23,930,491.45	781,658,800.86

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	

原材料	162,894.02					162,894.02
库存商品	1,756,782.26	5,405,572.00		814,581.74		6,347,772.52
工程施工	22,010,815.17					22,010,815.17
小 计	23,930,491.45	5,405,572.00		814,581.74		28,521,481.71

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品	32,000,000.00	30,000,000.00
待抵扣增值税	1,843,047.42	719,835.16
酒店消费卡	460,000.00	460,000.00
预缴税费	2,157,735.96	1,568,569.89
合 计	36,460,783.38	32,748,405.05

9. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	9,835,534.00		9,835,534.00	9,999,638.63		9,999,638.63
其中：按公允价值计量的	9,835,534.00		9,835,534.00	9,999,638.63		9,999,638.63
可供出售权益工具	13,623,181.34		13,623,181.34	14,411,071.54		14,411,071.54
其中：按成本计量的	13,623,181.34		13,623,181.34	14,411,071.54		14,411,071.54
合 计	23,458,715.34		23,458,715.34	24,410,710.17		24,410,710.17

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金额资产

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	小 计
权益工具的成本债务工具的摊余成本		9,880,485.00	9,880,485.00
汇兑损益		715,324.12	715,324.12
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额		-626,960.91	-626,960.91
确认递延所得税资产		-133,314.21	-133,314.21
公允价值		9,835,534.00	9,835,534.00

按公允价值计量的可供出售金融资产是易库易供应链公司为董事夏军购买的两份返还式综合性人寿保险，投保额分别为 1,000,000 美元及 5,500,000 美元，该保险的最终受益人为易库易供应链公司的子公司，系作为易库易供应链公司资产管理组合的一种理财方式。易

库易供应链公司作为该高级管理人员保险理财计划的最终受益人有权在支付相当于总体保费而言不重大的一笔退保费用后随时退保，从而获取保费与保险分红在扣除保险管理费之后的剩余金额。易库易供应链公司将该高级管理人员的保险理财计划列为可供出售金融资产。

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
海南天实保险代理公司	123,181.34			123,181.34
北京罗顿沙河建设发展有限公司	12,500,000.00			12,500,000.00
上海东洲罗顿通信股份有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
深圳易库易有限公司	770,000.00		770,000.00	
易库易控股(香港)有限公司	8,945.10		8,945.10	
电子零件贸易网有限公司	8,945.10		8,945.10	
小 计	14,411,071.54		787,890.20	13,623,181.34

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
海南天实保险代理公司					12.50	
北京罗顿沙河建设发展有限公司					4.17	
上海东洲罗顿通信股份有限公司					4.25	
深圳易库易有限公司						
易库易控股(香港)有限公司						17,458.00
电子零件贸易网有限公司						
小 计						17,458.00

深圳易库易有限公司、易库易控股(香港)有限公司、电子零件贸易网有限公司主要是电商业务，属于非核心业务股权投资，按备考合并财务报表的编制基础所述的编制基础在易库易供应链公司重组完成之前按成本计入可供出售金融资产。

易库易供应链公司已于2017年9月25日最终完成转让非核心业务股权投资所需的全部

登记手续，故终止确认与此相关的全部可供出售金融资产，并确认与此相关的投资收益合计人民币 10,068,200 元。

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	226,039,862.92		226,039,862.92	230,579,116.88		230,579,116.88
合 计	226,039,862.92		226,039,862.92	230,579,116.88		230,579,116.88

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
上海名门世家商业广场项目	187,032,111.99			1,072,652.26	
德稻（上海）资产管理有限公司	43,547,004.89			-5,611,906.22	
合 计	230,579,116.88			-4,539,253.96	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海名门世家商业广场项目					188,104,764.25	
德稻（上海）资产管理有限公司					37,935,098.67	
合 计					226,039,862.92	

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具
账面原值			
期初数	167,767,813.19	35,533,295.80	16,275,277.63

本期增加金额		234,349.20	371,273.51
1) 购置		234,349.20	371,273.51
2) 汇率变动			
本期减少金额		498,218.26	1,415,922.93
1) 处置或报废		498,218.26	1,415,922.93
期末数	167,767,813.19	35,269,426.74	15,230,628.21
累计折旧			
期初数	113,448,154.92	33,629,622.84	13,809,622.94
本期增加金额	3,847,955.20	297,416.44	644,649.35
1) 计提	3,847,955.20	297,416.44	644,649.35
2) 汇率变动			
本期减少金额		473,307.35	1,115,816.20
1) 处置或报废		473,307.35	1,115,816.20
期末数	117,296,110.12	33,453,731.93	13,338,456.09
减值准备			
期初数		830,320.33	
本期增加金额			
1) 计提			
2) 汇率变动			
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数		830,320.33	
账面价值			
期末账面价值	50,471,703.07	985,374.48	1,892,172.12
期初账面价值	54,319,658.27	1,073,352.63	2,465,654.69

(续上表)

项 目	电子及其他设备	罗顿酒店装修	合计
账面原值			
期初数	26,173,078.06	324,919,976.62	570,669,441.30
本期增加金额	958,973.41	210,102.93	1,774,699.05
1) 购置	1,010,153.75	210,102.93	1,825,879.39
2) 汇率变动	-51,180.34		-51,180.34
本期减少金额	110,046.07		2,024,187.26
1) 处置或报废	110,046.07		2,024,187.26
期末数	27,022,005.40	325,130,079.55	570,419,953.09
累计折旧			

期初数	23,908,188.49	204,601,773.01	389,397,362.20
本期增加金额	532,283.44	12,457,934.44	17,780,238.87
1) 计提	565,282.81	12,457,934.44	17,813,238.24
2) 汇率变动	-32,999.37		-32,999.37
本期减少金额	107,356.06		1,696,479.61
1) 处置或报废	107,356.06		1,696,479.61
期末数	24,333,115.87	217,059,707.45	405,481,121.46
减值准备			
期初数	147,310.83		977,631.16
本期增加金额			
1) 计提			
2) 汇率变动			
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数	147,310.83		977,631.16
账面价值			
期末账面价值	2,541,578.70	108,070,372.10	163,961,200.47
期初账面价值	2,117,578.74	120,318,203.61	180,294,447.94

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
罗顿酒店房产	22,058,779.00	因之前酒店其他房产用于银行贷款抵押
小 计	22,058,779.00	

未办妥产权证书的固定资产的情况说明

罗顿酒店房产系 2004 年海南黄金海岸集团有限公司及海南黄金海岸综合开发有限公司以增资方式投入罗顿酒店公司。截至 2017 年 10 月 31 日，该房产(账面价值 22,058,779.00 元)的产权过户手续尚未办妥。

12. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利技术	软件	商业关系	合 计
账面原值					
期初数	14,792,476.44	15,800,000.00	557,722.91	13,820,000.00	44,970,199.35
本期增加金额			342,176.96		342,176.96
1) 购置			342,176.96		342,176.96

本期减少金额					
1) 处置					
期末数	14,792,476.44	15,800,000.00	899,899.87	13,820,000.00	45,312,376.31
累计摊销					
期初数	3,847,373.58	8,567,000.12	267,287.97	1,295,625.00	13,977,286.67
本期增加金额	182,634.80		52,847.63	1,439,583.00	1,675,065.43
1) 计提	182,634.80		52,847.63	1,439,583.00	1,675,065.43
本期减少金额					
1) 处置					
期末数	4,030,008.38	8,567,000.12	320,135.60	2,735,208.00	15,652,352.10
减值准备					
期初数		7,232,999.88			7,232,999.88
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置					
期末数		7,232,999.88			7,232,999.88
账面价值					
期末账面价值	10,762,468.06		579,764.27	11,084,792.00	22,427,024.33
期初账面价值	10,945,102.86		290,434.94	12,524,375.00	23,759,912.80

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
楼占地土地使用权（部分）	2,679,198.89	注
小 计	2,679,198.89	

未办妥产权证书的无形资产的情况说明

2004年4月15日，海南黄金海岸综合开发有限公司和海南黄金海岸集团有限公司分别以面积为2,566.60平方米和1,336.73平方米的土地使用权共计作价3,376,100.00元对罗顿酒店公司进行增资。截至2017年10月31日，上述土地使用权(账面价值为2,679,198.89元)的产权过户手续尚未办妥。

13. 商誉

(1) 明细

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
易库易供应链公司收购新怡	14,600,823.00			14,600,823.00

富产生的商誉				
宁波德稻收购易库易供应链公司产生的商誉	690,583,334.55			690,583,334.55
合 计	705,184,157.55			705,184,157.55

(2) 其他说明

① 易库易供应链公司收购新怡富产生的商誉形成情况详见本财务报表附注七(一)之说明。

② 宁波德稻收购易库易供应链公司产生的商誉形成情况如下：2016 年 12 月，宁波德稻收购易库易供应链公司 51%的股权时，宁波德稻与易库易供应链公司并不处于同一实际控制人之下，属于非同一控制下合并，以易库易供应链公司 2016 年 12 月 31 日归属于母公司的净资产 253,415,030.29 元为收购时的帐面价值，收购价格 819,825,000.00 元，宁波德稻合并易库易供应链公司的合并报表产生 690,583,334.55 元商誉。本次重组时以易库易供应链公司的资产、负债在宁波德稻合并财务报表中的账面价值（包括宁波德稻收购易库易供应链公司而形成的商誉）为基础进行合并，因此在本次合并备考报表中也包含 690,583,334.55 元商誉。

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
客房维修	270,355.40	769,394.19	83,904.40		955,845.19
办公软件许可费	200,472.56	99,345.65	79,354.69		220,463.52
办公室装修款	290,909.10	832,571.17	282,121.56		841,358.71
合 计	761,737.06	1,701,311.01	445,380.65		2,017,667.42

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,437,255.91	1,457,444.12	3,195,438.66	648,753.21
可供出售金融资产公允价值变动	807,964.92	133,314.21	1,184,362.18	195,419.76
可抵扣亏损	506,340.11	126,585.03	920,704.84	211,767.74
合 计	8,751,560.94	1,717,343.36	5,300,505.68	1,055,940.71

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
固定资产折旧会计与税法暂时性差异	243,794.71	40,226.13	151,037.12	24,921.12
非同一控制下企业合并公允价值调整	11,084,791.68	2,771,197.79	12,524,375.00	3,131,093.75
合 计	11,328,586.39	2,811,423.92	12,675,412.12	3,156,014.87

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	115,586,394.50	117,001,966.13
可抵扣亏损	185,768,361.33	162,509,545.95
小 计	301,354,755.83	279,511,512.08

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2017 年	44,047,253.92	44,047,253.92	
2018 年	26,718,186.15	26,718,186.15	
2019 年	21,594,330.04	21,594,330.04	
2020 年	27,865,555.89	27,865,555.89	
2021 年	38,889,195.95	42,284,219.95	
2022 年	26,653,839.38		
小 计	185,768,361.33	162,509,545.95	

16. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
土地	220,716,117.67	220,716,117.67
合 计	220,716,117.67	220,716,117.67

(2) 其他说明

本公司于 2002 年购买琼海市面积为 1,811.17 亩土地使用权，已支付全部土地价款并于 2003 年取得土地使用权证；2010 年 11 月 25 日，公司接到琼海市国土环境资源局通知，为加快“博鳌滨水旅游区、滨水度假区”等项目的开发建设进度，琼海市国土环境资源局拟加速开展实施以上项目征地后续补偿安置工作。经初步估算，上述项目征地后续补偿安置工作需新增费用 16,000.00 万元，截至 2017 年 10 月 31 日，本公司已支付上述款项 5,000.00 万元。

2013 年 1 月 19 日，本公司与琼海市人民政府签订《大灵湖滨温泉酒店等四个项目的建设用地征地补偿费用协议书补充协议》，约定本公司就上述土地使用权已经支付的资金（以合法凭证为准）均列入土地开发成本。未来协议项下的地块依法出让超出开发成本（含应缴税费）所得溢价部分，由本公司与琼海市人民政府双方按 7：3 的比例分享。结算方式届时由双方商定。公司于 2013 年 5 月办妥该土地使用权证注销手续。

2013 年 12 月 20 日，本公司接到琼海市国土环境资源局通知，由于政策调整原因，琼海市拟通过对该区域部分土地进行局部调整的方式推进该地区的开发建设，截至本财务报表批准日，本公司正与琼海市国土环境资源局洽商土地调整事宜。

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押、保证借款		90,000,000.00
质押、抵押、保证借款	704,391,380.80	416,111,052.34
质押、保证借款	630,976,006.46	63,694,694.37
合 计	1,335,367,387.26	569,805,746.71

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付材料款	922,483,526.63	499,686,980.00
应付工程费	18,509,096.73	10,457,856.94
合 计	940,992,623.36	510,144,836.94

19. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收工程款	27,037,382.68	24,682,652.58
预收客房款	2,524,577.82	2,325,695.74
预收货款	4,990,139.91	6,786,763.02
合 计	34,552,100.41	33,795,111.34

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

短期薪酬	11,303,015.98	69,174,440.52	72,819,941.07	7,657,515.43
离职后福利—设定提存计划	1,553,930.04	6,631,432.58	7,720,388.99	464,973.63
合 计	12,856,946.02	75,805,873.10	80,540,330.06	8,122,489.06

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,703,901.07	61,286,402.15	63,913,648.80	7,076,654.42
职工福利费	49,764.00	3,167,086.90	3,216,850.90	
社会保险费	729,049.72	2,967,379.87	3,476,523.66	219,905.93
其中：医疗保险费	648,656.23	2,622,891.13	3,074,762.48	196,784.88
工伤保险费	29,029.22	139,012.23	159,697.50	8,343.95
生育保险费	51,364.27	205,476.51	242,063.68	14,777.10
住房公积金	619,357.84	1,676,170.92	2,115,277.53	180,251.23
工会经费和职工教育经费	200,943.35	77,400.68	97,640.18	180,703.85
小 计	11,303,015.98	69,174,440.52	72,819,941.07	7,657,515.43

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,449,755.45	6,488,708.56	7,504,996.31	433,467.70
失业保险费	104,174.59	142,724.02	215,392.68	31,505.93
小 计	1,553,930.04	6,631,432.58	7,720,388.99	464,973.63

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	5,084,467.35	6,130,051.97
营业税	19,386,836.64	19,326,745.79
企业所得税	55,988,251.17	21,474,881.92
代扣代缴个人所得税	347,681.19	533,036.99
城市维护建设税	1,366,942.54	1,422,465.21
房产税	118,343.61	355,030.83
土地使用税	40,448.43	121,345.28
教育费附加	423,196.01	472,844.37
其他	141,467.41	20,822.26
合 计	82,897,634.35	49,857,224.62

22. 应付股利

项 目	期末数	期初数
应付普通股股利	463,926.85	463,926.85
Key Gains Global Limited		16,101,180.00
易库易信息技术（深圳）有限公司	2,915,000.00	2,915,000.00

宁波德稻	7,386,319.71	
易库易科技	61,156,745.63	
深圳泓文信息管理合伙企业（有限合伙）	1,276,567.74	
宁波软银悦泰创业投资管理合伙企业（有限合伙）	2,275,308.35	
深圳泓文网络科技合伙企业（有限合伙）	1,505,296.10	
嘉兴市兴和股权投资合伙企业（有限合伙）	1,796,296.07	
深圳前海禾雀资本管理有限公司	269,444.41	
北京和谐创新投资中心（有限合伙）	598,765.36	
永德企业管理顾问（深圳）有限公司	796,357.92	
蒋景峰	239,506.14	
薛东方	299,382.68	
合 计	80,978,916.96	19,480,106.85

23. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	4,007,432.81	2,928,259.26
往来款	7,545,545.89	7,845,770.56
应付暂收款	2,798,305.72	2,181,396.39
应付费账款	3,574,878.57	5,207,424.89
拆借款	590,207,292.06	300,184,108.55
关联方收购款	6,718,576.92	6,731,835.30
其他	2,601,224.61	3,096,296.94
合 计	617,453,256.58	328,175,091.89

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	286,880.41	299,640.38
一年内到期的长期应付款	6,600,000.00	11,551,236.56
合 计	6,886,880.41	11,850,876.94

25. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押、质押、保证借款	4,533,946.98	4,873,427.88
合 计	4,533,946.98	4,873,427.88

26. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
分期付款收购新怡富	21,767,000.00	26,718,236.84
减：未实现融资费用	2,400,588.22	3,734,248.78
减：一年内到期的长期应付款	6,600,000.00	11,551,236.56
合 计	12,766,411.78	11,432,751.50

期末长期应付款为易库易供应链公司收购新怡富按照股权收购协议约定将分别于 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日支付的对价，一年内到期的应付对价已重分类至一年内到期的非流动负债，详见本财务报表附注七(一)之说明。

27. 归属于母公司所有者权益

(1) 2016 年度

项 目	2016. 1. 1	增加	减少	2016. 12. 31
本次重组前权益	721,448,911.52	-45,941,203.83	11,362,262.50	664,145,445.19
因本次重组权益变动	871,662,071.29	126,523,473.32	54,187,179.77	943,998,364.84
合 计	1,593,110,982.81	80,582,269.49	65,549,442.27	1,608,143,810.03

1) 本次重组前权益的增加是 2016 年度归属于母公司所有者的净利润增加 -45,941,203.83 元；减少是公司分配股利 755,099.21 元，出售房产导致其他综合收益减少 10,607,163.29 元，合计减少归属于母公司所有者权益 11,362,262.50 元。

2) 因本次重组权益变动增加是易库易供应链公司 2016 年度归属于母公司所有者的净利润增加 111,785,225.52 元，可供出售金融资产公允价值变动导致其他综合收益增加 284,270.77 元，外币财务报表折算差额导致其他综合收益增加 14,453,977.03 元，合计增加归属于母公司所有者权益 126,523,473.32 元；

减少是易库易供应链公司分配股利 48,243,234.67 元，易库易供应链公司以人民币 575 万元收购深圳新蕾 100%股权、以港币 1 万元购买新蕾香港 100%股权和以人民币 18.5 万收购新怡富 100%股权，按照备考合并财务报表的编制基础所述，上述事项对易库易供应链公司净资产的影响均计入资本公积，导致资本公积减少 5,943,945.10 元，合计减少归属于母公司所有者权益 54,187,179.77 元。

(2) 2017 年 1-10 月

项 目	2017. 1. 1	增加	减少	2017. 10. 31
本次重组前权益	664,145,445.19	-25,598,329.86		638,547,115.33
因本次重组权益变动	943,998,364.84	148,889,671.13	92,556,549.71	1,000,331,486.26

合 计	1,608,143,810.03	123,291,341.27	92,556,549.71	1,638,878,601.59
-----	------------------	----------------	---------------	------------------

1) 本次重组前权益的增加是 2017 年 1-10 月归属于母公司所有者的净利润增加 -25,598,329.86 元。

2) 因本次重组权益变动增加是易库易供应链公司 2017 年 1-10 月归属于母公司所有者的净利润增加 148,889,671.13 元；

减少是易库易供应链公司可供出售金融资产公允价值变动导致其他综合收益减少 -203,919.19 元，外币财务报表折算差额导致其他综合收益减少 15,160,478.79 元，分配股利导致未分配利润减少 77,599,990.11 元，合计减少归属于母公司所有者权益 92,556,549.71 元。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2017 年 1-10 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,268,890,908.78	3,945,761,908.73	3,205,762,493.57	2,950,549,358.52
其他业务收入	124,042.86		28,407,917.90	17,015,932.25
合 计	4,269,014,951.64	3,945,761,908.73	3,234,170,411.47	2,967,565,290.77

2. 税金及附加

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
营业税		652,003.87
城市维护建设税	643,135.40	808,566.76
教育费附加	512,025.62	915,358.18
印花税[注]	275,957.73	243,530.84
房产税[注]	1,202,219.34	1,007,414.15
土地使用税[注]	404,777.85	333,292.11
车船税[注]	6,540.00	3,340.00
其他	278,374.13	268,758.82
合 计	3,323,030.07	4,232,264.73

注：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将 2016 年 5 月后的房产税、土地使用税、印花税、车船使用税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016 年 5 月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
薪酬	27,393,451.07	19,488,832.44
运输费	6,033,057.03	5,839,107.79
招待费	4,947,939.15	4,638,343.64
差旅费	2,431,994.58	2,039,119.71
业务宣传费	61,706.53	105,660.38
保险费	1,888,809.80	1,957,285.09
交通费	1,786,253.49	1,722,489.04
代理手续费	1,196,652.03	1,429,552.92
技术服务费	1,266,275.62	1,754,576.36
其他	332,492.39	161,225.97
合 计	47,338,631.69	39,136,193.34

4. 管理费用

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
人工费用	42,009,124.90	43,172,997.70
折旧费用	6,648,816.02	9,486,327.81
摊销费	2,351,039.32	2,302,389.83
差旅及交通费	1,911,518.29	1,993,917.90
办公费	2,040,458.06	3,244,199.14
水电及维修费	2,144,059.67	3,740,347.59
其他费用	3,228,261.68	7,963,487.22
税金	3,000.00	685,315.59
招待费	872,229.86	993,252.05
中介机构费	2,686,221.79	11,505,523.11
房租水电	5,441,019.21	4,908,852.84
长期待摊费用摊销	368,655.61	568,082.06
低值易耗品	342,430.68	433,022.81
合 计	70,046,835.09	90,997,715.65

5. 财务费用

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
利息支出	27,101,293.20	12,922,003.74
利息收入	-268,223.53	-320,732.51

汇兑损失	9,577,834.99	5,507,286.43
金融手续费及其他	10,733,061.49	5,256,941.26
合 计	47,143,966.15	23,365,498.92

6. 资产减值损失

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
坏账损失	-1,764,744.64	4,072,161.02
存货跌价损失	4,590,990.26	22,419,611.87
合 计	2,826,245.62	26,491,772.89

7. 公允价值变动损益

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
按公允价值计量的投资性房地产		-3,820,410.01
合 计		-3,820,410.01

8. 投资收益

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-4,539,253.96	-5,015,001.58
理财产品持有期间取得的投资收益		264,727.64
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	60,752.00	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	17,458.00	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	10,068,200.63	
合 计	5,607,156.67	-4,750,273.94

9. 营业外收入

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
非流动资产处置利得合计		6,249,022.76
其中：固定资产处置利得		6,249,022.76
其他	90,992.60	15,051.25
合 计	90,992.60	6,264,074.01

10. 营业外支出

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
-----	---------------	---------

非流动资产处置损失合计	177,199.95	257,923.96
其中：固定资产处置损失	177,199.95	257,923.96
行政罚款	148,695.42	837.76
其他	11,347.94	9,131.17
合 计	337,243.31	267,892.89

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
当期所得税费用	42,421,037.05	30,403,002.36
递延所得税费用	-1,068,099.15	-4,638,916.24
合 计	41,352,937.90	25,764,086.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
利润总额	157,932,222.57	79,807,171.34
按母公司税率计算的所得税费用	39,483,055.65	19,951,792.83
子公司适用不同税率的影响	-4,577,638.71	-11,104,156.16
调整以前期间所得税的影响	153,886.00	
非应税收入的影响	-1,797,958.51	-49,241.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,573,035.22	601,577.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-841,155.42	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,359,713.67	16,364,114.08
所得税费用	41,352,937.90	25,764,086.12

12. 其他综合收益的税后净额

1) 2017 年 1-10 月

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益					
可供出售金融资产公允价值变动损益	203,919.19			203,919.19	
外币财务报表折算差额	-15,153,957.79			-15,160,478.79	6,521.00
其他综合收益合计	-14,950,038.60			-14,956,559.60	6,521.00

2) 2016 年度

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益					
可供出售金融资产公允价值变动损益	284,270.77			284,270.77	
外币财务报表折算差额	14,456,893.03			14,453,977.03	2,916.00
其他综合收益合计	14,741,163.80			14,738,247.80	2,916.00

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	270,853,285.49	银行借款保证金
应收票据	18,250,460.72	质押予松下电器机电（中国）有限公司，作为易库易供应链公司及其子公司对其应付账款的保证措施。
应收账款	731,790,039.81	质押借款
可供出售金融资产	9,835,534.00	质押借款
合 计	1,030,729,320.02	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	20,751,434.11	6.6397	137,783,297.06
港币	858,562.10	0.8513	730,876.74
日元	355,856.00	0.0587	20,889.75
英镑	30.00	8.7682	263.05
台币	160.00	0.2200	35.20
应收账款			
其中：美元	204,619,087.42	6.6397	1,358,609,354.75
港币	5,482,122.08	0.8513	4,666,820.88
其他应收款			
其中：美元	300,000.00	6.6397	1,991,910.00
港币	550,104.30	0.8513	468,292.79
可供出售金融资产			
其中：美元	1,481,322.00	6.6397	9,835,534.00
应付账款			
其中：美元	127,134,569.62	6.6397	844,135,401.89
港币	388.00	0.8513	330.00

日元	4,485,900.73	0.0587	263,322.37
其他应付款			
其中：美元	10,596,461.07	6.6397	70,357,322.54
港币	5,736,337.05	0.8513	4,883,229.01
借款			
其中：美元	201,801,487.15	6.6397	1,339,901,334.24

七、合并范围的变更

被重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
1) 2016 年度				
新怡富	2016 年 3 月 26 日	24,965,823.00	100.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至 2017 年 10 月 31 日期间被购买方的收入	购买日至 2017 年 10 月 31 日被购买方的净利润
1) 2016 年度				
新怡富	2016 年 3 月 26 日	协议签署日，且已实际取得被购买方控制权	353,522,845.97	13,201,536.31

(2) 合并成本及商誉

项 目	2016 年度
	新怡富
合并成本	
现金	24,965,823.00
合并成本合计	24,965,823.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,365,000.00
商誉	14,600,823.00

2016 年 3 月 26 日，易库易供应链公司之子公司易库易信息技术（深圳）有限公司与怡富签订业务合作协议，约定从协议签订之日起，收购怡富旗下松下等相关产品 100% 的代理权、客户关系和管理团队。拟以分期付款支付现金的方式，协议签订之日起至 2019 年 12 月 31 日期间分期支付对价，协议签订后六个工作日内支付人民币 300 万元，协议签订后 12

个月期满后六个工作日内支付人民币 500 万元，剩余对价分三期兑付，分别于 2017 年 12 月 31 日兑付 30%、2018 年 12 月 31 日兑付 30%，2019 年 12 月 31 日兑付 40%。根据针对此次收购的评估报告，易库易供应链公司累计应支付人民币 29,767,000.00 元，考虑货币时间价值折合人民币 24,965,823.00 元。

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》，对合并中取得的可辨认净资产进行评估，并根据评估取得的公允价值为基础进行确认和记录。购买日可辨认净资产于购买日的公允价值为 10,365,000 元，支付的合并对价的现值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人民币 14,600,823.00 元为购买产生的商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	2016 年度	
	新怡富	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产		
无形资产	13,820,000.00	
负债		
递延所得税负债	3,455,000.00	
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产	10,365,000.00	

无形资产的公允价值根据评估报告数据进行确认。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	海口	海口	住宿和餐饮业	51.00		投资设立
上海罗顿装饰工程有限公司	上海	上海	建筑业	90.00		投资设立
海南金海岸装饰工程有限公司	海口	海口	建筑业	90.00		投资设立

司						
海南罗顿园林景观工程有限公司	海口	海口	服务业	70.00		投资设立
海南罗顿建筑设计有限公司	海口	海口	服务业	70.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	报告期归属于少数股东的损益	
		2017年1-10月	2016年度
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	49	-6,556,814.33	-9,396,067.29
上海罗顿装饰工程有限公司	10	-179,874.31	-558,941.24
海南金海岸装饰工程有限公司	10	-297,259.81	-839,659.73
海南罗顿园林景观工程有限公司	30	21,188.22	-348,853.95
海南罗顿建筑设计有限公司	30	-66,297.70	-274,560.75

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2017年1-10月	2016年度	
海南金海岸罗顿大酒店有限公司			66,644,224.58
上海罗顿装饰工程有限公司			2,115,118.29
海南金海岸装饰工程有限公司			1,965,951.85
海南罗顿园林景观工程有限公司			463,278.44
海南罗顿建筑设计有限公司			409,001.89

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	23,569,851.78	165,911,159.74	189,481,011.52
上海罗顿装饰工程有限公司	132,572,138.99	8,186,959.57	140,759,098.56
海南金海岸装饰工程有限公司	65,997,381.98	14,328,052.16	80,325,434.14

海南罗顿园林景观工程有限公司	14,737,490.09		14,737,490.09
海南罗顿建筑设计有限公司	2,217,702.39	38,028.32	2,255,730.71

(续上表)

子公司名称	期末数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	52,854,611.25		52,854,611.25
上海罗顿装饰工程有限公司	119,607,915.65		119,607,915.65
海南金海岸装饰工程有限公司	64,739,679.27		64,739,679.27
海南罗顿园林景观工程有限公司	13,193,228.60		13,193,228.60
海南罗顿建筑设计有限公司	892,391.10		892,391.10

(续上表)

子公司名称	期初数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	22,594,930.45	181,601,652.75	204,196,583.20
上海罗顿装饰工程有限公司	139,688,284.64	8,435,299.87	148,123,584.51
海南金海岸装饰工程有限公司	68,944,771.88	14,415,946.44	83,360,718.32
海南罗顿园林景观工程有限公司	14,734,924.21		14,734,924.21
海南罗顿建筑设计有限公司	1,890,692.63	73,153.38	1,963,846.01

(续上表)

子公司名称	期初数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	54,189,646.63		54,189,646.63
上海罗顿装饰工程有限公司	125,173,658.52		125,173,658.52
海南金海岸装饰工程有限公司	64,907,620.77		64,907,620.77
海南罗顿园林景观工程有限公司	13,261,290.12		13,261,290.12
海南罗顿建筑设计有限公司	379,514.06		379,514.06

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2017 年 1-10 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	18,765,335.27	-13,380,536.30	-13,380,536.30	16,007.01
上海罗顿装饰工程有限公司	55,321,220.73	-1,798,743.08	-1,798,743.08	-370,386.39
海南金海岸装饰工程有限公司		-2,867,342.68	-2,867,342.68	-1,904,290.14
海南罗顿园林景观工程有限公司		70,627.40	70,627.40	-339,064.97
海南罗顿建筑设计有限公司	3,440,507.84	-220,992.34	-220,992.34	-55,466.47

(续上表)

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南金海岸罗顿大酒店有限公司	28,183,598.83	-19,176,355.62	-19,176,355.62	899,461.28
上海罗顿装饰工程有限公司	89,204,821.77	-5,589,412.38	-5,589,412.38	-2,619,051.53
海南金海岸装饰工程有限公司	34,225,718.68	-6,001,113.02	-6,001,113.02	-22,081,033.87
海南罗顿园林景观工程有限公司		-1,162,846.50	-1,162,846.50	202,134.70
海南罗顿建筑设计有限公司	1,675,603.73	-915,202.51	-915,202.51	-1,560,652.54

3. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海名门世家商业广场项目	上海		房地产	38.53		权益法核算
德稻(上海)资产管理有限公司	上海	上海	投资、管理咨询	47.62		权益法核算

(2) 重要合营企业的主要财务信息

1) 上海名门世家商业广场项目

项 目	2017. 10. 31/2017 年 1-10 月	2016. 12. 31/2016 年度
	上海名门世家商业广场项目	上海名门世家商业广场项目
流动资产	11,891,936.90	8,213,169.40
其中：现金和现金等价物	1,170,845.31	528,727.42
非流动资产	512,998,584.49	513,009,452.48

资产合计	524,890,521.39	521,222,621.88
流动负债	13,550.00	57,571.11
非流动负债	35,984,742.85	35,056,762.70
负债合计	35,998,292.85	35,114,333.81
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	488,892,228.54	486,108,288.07
按持股比例计算的净资产份额	188,104,764.25	187,032,111.99
对联营企业权益投资的账面价值	188,104,764.25	187,032,111.99
营业收入	5,676,407.20	6,470,392.18
净利润	2,783,940.47	1,750,587.57
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	2,783,940.47	1,750,587.57
本期收到的来自联营企业的股利		

2) 德稻（上海）资产管理有限公司

项 目	2017. 10. 31/2017 年 1-10 月 德稻（上海）资产管理有限 公司	2016. 12. 31/2016 年度 德稻（上海）资产管理有 限公司
流动资产	1,330,091.31	16,018,212.94
其中：现金和现金等价物	1,330,091.31	16,018,212.94
非流动资产	67,006,933.10	24,104,094.53
资产合计	68,337,024.41	40,122,307.47
流动负债	800.00	1,080.00
非流动负债		
负债合计	800.00	1,080.00
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	68,336,224.41	40,121,227.47
按持股比例计算的净资产份额	37,935,098.67	43,547,004.89
对联营企业权益投资的账面价值	37,935,098.67	43,547,004.89
营业收入		
净利润	-11,785,003.06	-11,947,956.24
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-11,785,003.06	-11,947,956.24
本期收到的来自合营企业的股利		

（二）被重组方

1. 在重要子公司中的权益

（1）重要子公司的构成

1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	备注
				直接	间接		
新蕾科技	香港	香港	投资控股	100.00		投资设立	
易库易电子商务	香港	香港	投资控股	100.00		投资设立	
前海新蕾	深圳	深圳	技术服务	100.00		投资设立	注 1
新蕾香港	香港	香港	贸易		100.00	同一控制下企业合并	
新蕾亚迅	香港	香港	贸易		51.00	同一控制下企业合并	
新讯电子	深圳	深圳	贸易		51.00	同一控制下企业合并	
悦虎新蕾	香港	香港	贸易		51.00	同一控制下企业合并	注 1
悦新电路	深圳	深圳	贸易		51.00	同一控制下企业合并	注 1
深圳新蕾	深圳	深圳	贸易	100.00		同一控制下企业合并	
新怡富	深圳	深圳	贸易	100.00		非同一控制下企业合并	注 2

2) 其他说明

注 1：前海新蕾、悦虎新蕾和悦新电路为分别于 2017 年 8 月 31 日、2017 年 5 月 9 日和 2017 年 6 月 8 日新设成立的公司。截至 2017 年 10 月 31 日，由于未有业务发生，故财务数据均为零。

注 2：新怡富为易库易供应链公司于 2016 年 7 月 13 日通过支付易库易信息收购款人民币 18.5 万及承担易库易信息收购怡富旗下松下品牌等相关产品 100%的代理权、客户关系和管理团队相关的所有支付义务而取得，故易库易供应链公司仍根据模拟财务报表的编制基础将其做为非同一控制下企业合并取得的子公司。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2017 年 1-10 月	2016 年度
新蕾亚讯	49%	373,854.95	-385,695.00

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2017 年 1-10 月	2016 年度	
新蕾亚讯			2,403.16

2. 非合并范围内子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	备注
				直接	间接		
香港易库易	香港	香港	投资控股		100.00	设立或投资	注 1
易库易信息	深圳	深圳	服务业		100.00	同一控制下企业合并	注 1
深圳易库易有限公司(以下简称深圳易库易)	深圳	深圳	贸易	100.00		同一控制下企业合并	
电子零件贸易网	香港	香港	贸易		100.00	同一控制下企业合并	
易库软件技术(深圳)有限公司(“易库软件”)	深圳	深圳	服务业		100.00	同一控制下企业合并	注 2

注 1: 香港易库易为易库易公司之子公司易库易电子商务于 2015 年 8 月 19 日新设成立的子公司, 易库易信息为香港易库易于 2015 年 12 月 24 日新设成立的子公司。

注 2: 易库软件为电子零件贸易网于 2015 年 12 月 28 日新设成立的子公司。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险, 主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策, 概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2017年10月31日，本公司应收账款的54.00%(2016年12月31日：39.73%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	79,590,664.29				79,590,664.29
应收账款	1,500,592,455.85				1,500,592,455.85
其他流动资产	32,000,000.00				32,000,000.00
小 计	1,612,183,120.14				1,612,183,120.14

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	30,028,884.12				30,028,884.12
应收账款	750,537,334.93				750,537,334.93
其他流动资产	30,000,000.00				30,000,000.00
小 计	810,566,219.05				810,566,219.05

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	1,335,367,387.26	1,343,545,724.99	1,343,545,724.99		
应付账款	940,992,623.36	940,992,623.36	940,974,197.36	18,426.00	
应付股利	80,978,916.96	80,978,916.96	80,978,916.96		
其他应付款	617,453,256.58	617,453,256.58	617,453,256.58		
一年内到期的非流动负债	6,886,880.41	6,894,626.17	6,894,626.17		
长期借款	4,533,946.98	4,850,553.14		4,850,553.14	
长期应付款	12,766,411.78	15,167,000.00		15,167,000.00	
小 计	2,998,979,423.33	3,009,882,701.20	2,989,846,722.06	20,035,979.14	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	569,805,746.71	577,818,517.93	577,818,517.93		
应付账款	510,144,836.94	510,144,836.94	510,125,553.94	19,283.00	
应付股利	19,480,106.85	19,480,106.85	19,480,106.85		
其他应付款	328,175,091.89	328,175,091.89	328,175,091.89		
一年内到期的非流动负债	11,850,876.94	11,851,440.46	11,851,440.46		
长期借款	4,873,427.88	4,882,460.41		4,882,460.41	
长期应付款	11,432,751.50	15,167,000.00		15,167,000.00	
小 计	1,455,762,838.71	1,467,519,454.48	1,447,450,711.07	20,068,743.41	

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

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

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2017 年 10 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币元 1,340,188,214.65（2016 年 12 月 31 日：人民币 574,978,814.97 元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 100 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
可供出售金融资产		9,835,534.00		
债务工具投资		9,835,534.00		

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

按公允价值计量的可供出售金融资产是易库易供应链公司为董事夏军购买的两份返还式综合性人寿保险，投保额分别为 1,000,000 美元及 5,500,000 美元。根据保险公司每月提供的对账单计算公允价值，期末公允价值=购入原值-保险公司对账单的保险费金额+保险公司对账单的利息收入金额-合同约定的相应退保费金额。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
海南罗衡机电工程设备安装有限公司	海口	装饰工程、工程设计、安装维修、建材销售等	2,000 万元	20.00	20.00

(2) 本公司实际控制人是李维。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
海南黄金海岸集团有限公司	同一实际控制人
罗顿国际旅业公司(清算组)	参股股东
海南大字实业有限公司	参股股东
上海时蓄公司	同一实际控制人
北京罗顿沙河建设发展有限公司	同一实际控制人
上海德稻教育科技有限公司	同一实际控制人
北京德稻教育投资有限公司	同一实际控制人
上海德稻集群文化创意产业(集团)有限公司	同一实际控制人
北京德稻教育科技有限公司	同一实际控制人
宁波德稻	同一实际控制人
上海德稻通讯发展有限公司	同一实际控制人
Total Wealth Corporation Limited	对易库易供应链公司施加重大影响的公司
夏军	对易库易供应链公司施加重大影响的投资方、实际控制人李维之妹夫
李蔚	夏军之妻、实际控制人李维之妹妹
上海中兴思秸通讯有限公司	对易库易供应链公司施加重大影响的投资方控制的公司
YKY Holdings	对易库易供应链公司施加重大影响的投资方控制的公司
Key Gains Global Limited	对易库易供应链公司施加重大影响的投资方控制的公司
Elite Harvest Holdings Limited	对易库易供应链公司施加重大影响的投资方控制的公司
Sunray Global Management Limited	对易库易供应链公司施加重大影响的投资方控制的公司
Spectrum Technology (HK) Co., Limited (以下简称拔萃科技)	对易库易供应链公司施加重大影响的投资方控制的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年 1-10 月	2016 年度
海南黄金海岸集团有限公司	酒店消费	1,423,999.90	2,018,747.14
海南大宇实业有限公司	酒店消费	213,070.54	282,421.54
上海中兴思秸通讯有限公司	销售商品		157,816.67
电子零件贸易网	销售商品	52,969.32	

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-10 月确认的 租赁收入	2016 年度确认的 租赁收入
上海时蓄公司	上海 947.88 平米房产		202,093.33

3. 关联方担保

易库易公司及其子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
夏军、李蔚	无限	2017/10/23	未约定	否
李蔚	美元 1,200,000.00	2013/5/24	未约定	否
夏军、李蔚	90,000,000.00	2016/9/10	2017/9/10	是
北京德稻教育投资有限公司	90,000,000.00	2016/9/10	2017/9/10	是
电子零件贸易网	无限	2017/7/25	未约定	否
李维	无限	2017/10/23	未约定	否

4. 关联方资金拆借

(1) 资金拆出

2017 年 1-10 月

关联方	2017 年 1 月 1 日	本期增加数	本期减少数	抵消 [注]	2017 年 10 月 31 日
YKY Holdings	4,650,216.09	43,286,063.00	28,446,637.00	19,489,642.09	
深圳易库易	8,870,000.00	10,200,000.00	19,070,000.00		
易库软件	70,000.00	150,000.00	220,000.00		
合 计	13,590,216.09	53,636,063.00	47,736,637.00	19,489,642.09	

注： 2017 年 5 月 31 日，YKY Holdings、拔萃科技与夏军和李蔚夫妇三方签署协议，易库易供应链公司应收 YKY Holdings 款项与应付拔萃科技、应付夏军和李蔚夫妇的款项进行抵消，抵销金额为人民币 19,489,642.09 元。

2016 年度

关联方	2016 年 1 月 1 日	本期增加数	本期减少数	2016 年 12 月 31 日
YKY Holdings	2,225,188.42	78,867,892.00	76,442,864.33	4,650,216.09
深圳易库易		8,870,000.00		8,870,000.00
易库软件		70,000.00		70,000.00
合 计	2,225,188.42	87,807,892.00	76,442,864.33	13,590,216.09

(2) 资金拆入

2017 年 1-10 月

关联方	2017 年 1 月 1 日	本期增加数	本期减少数	抵消 [注]	2017 年 10 月 31 日
易库易科技	48,700,000.00	537,580,000.00	69,000,000.00		517,280,000.00
电子零件贸易网	18,988,211.03	3,319,992.00	22,308,203.03		
拔萃科技	110,439,304.52	639,773,399.00	659,952,641.32	27,000,893.80	63,259,168.40
夏军和李蔚	4,778,482.79	18,292,045.01	15,853,500.26	3,075,592.00	4,141,435.54
YKY Holdings		5,526,689.12			5,526,689.12
合 计	182,905,998.34	1,204,492,125.13	767,114,344.61	30,076,485.80	590,207,293.06

注：2017 年 5 月 31 日，YKY Holdings、拔萃科技与夏军和李蔚夫妇三方签署协议，易库易供应链公司应收 KYK Holdings 款项与应付拔萃科技、应付夏军和李蔚夫妇的款项进行抵消，抵销金额为人民币 19,489,642.09 元。

2017 年 10 月 31 日，香港易库易、Total Wealth Corporation Limited 与拔萃科技三方签署协议，易库易供应链公司应收香港易库易和 Total Wealth Corporation Limited 款项与本集团应付拔萃科技的款项进行抵消，抵销金额合计为人民币 10,586,843.71 元。

2016 年度

关联方	2016 年 1 月 1 日	本期增加数	本期减少数	2016 年 12 月 31 日
易库易科技		51,000,000.00	2,300,000.00	48,700,000.00
电子零件贸易网	20,815,913.43	23,550,212.00	25,377,914.40	18,988,211.03
拔萃科技		110,439,304.52		110,439,304.52
夏军和李蔚		55,748,107.00	50,969,624.21	4,778,482.79
合 计	20,815,913.43	240,737,623.52	78,647,538.61	182,905,998.34

5. 关键管理人员报酬

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
关键管理人员报酬	2,660,582.62	3,071,696.33

6. 其他关联交易

2015 年 11 月 8 日经公司第六届董事会第十二次会议审议通过，本公司与北京德稻教育

投资有限公司、上海德稻集群文化创意产业（集团）有限公司、北京德稻教育科技有限公司共同投资德稻（上海）资产管理有限公司（以下简称德稻资产公司）。截至 2017 年 10 月 31 日，本公司已累计投资 5,000.00 万元。具体情况详见十四、（四）追加投资关联方事项。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	海南黄金海岸集团有限公司	8,657,632.71	1,709,640.91	7,148,192.82	1,634,168.92
	北京罗顿沙河建设发展有限公司	28,308,168.71	3,773,266.04	29,308,168.71	4,128,293.04
	海南大宇实业有限公司	2,786,690.93	1,568,269.39	2,560,836.16	1,556,976.65
	罗顿国际旅业公司（清算组）	5,903,276.35	5,871,383.36	5,903,276.35	5,871,383.36
小 计		45,655,768.70	12,922,559.70	44,920,474.04	13,190,821.97
其他应收款					
	YKY Holdings			4,650,216.09	232,510.80
	深圳易库易			8,870,000.00	443,500.00
	易库软件			70,000.00	3,500.00
	香港易库易				
	Total Wealth Corporation Limited				
小 计				13,590,216.09	679,510.80

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付股利			
	Key Gains Global Limited		16,101,180.00
	易库易信息技术（深圳）有限公司	2,915,000.00	2,915,000.00
	宁波德稻	7,386,319.71	
	易库易科技	61,156,745.63	
	深圳泓文信息管理合伙企业（有限合伙）	1,276,567.74	
	宁波软银悦泰创业投资管理合伙企业（有限合伙）	2,275,308.35	
	深圳泓文网络科技合伙企业（有限合伙）	1,505,296.10	
	嘉兴市兴和股权投资合伙企业（有限合伙）	1,796,296.07	
	深圳前海禾雀资本管理有限公司	269,444.41	

	北京和谐创新投资中心（有限合伙）	598,765.36	
	永德企业管理顾问（深圳）有限公司	796,357.92	
	蒋景峰	239,506.14	
	薛东方	299,382.68	
	海南大宇实业有限公司	35,386.87	35,386.87
	罗顿国际旅业公司(清算组)	316,510.43	316,510.43
小 计		80,866,887.41	19,368,077.30
其他应付款			
	易库易科技	517,280,000.00	48,700,000.00
	电子零件贸易网		18,988,211.03
	拔萃科技	63,259,168.40	110,439,304.52
	易库易信息	6,704,999.00	6,705,000.00
	YKY Holdings	5,526,689.12	
	夏军、李蔚	4,141,435.54	4,778,482.79
	Elite Harvest Holdings Limited	1,915.38	8,945.10
	Hero Network Limited	11,662.54	
	Key Gains Global Limited		8,945.10
	Sunray Global Management Limited		8,945.10
小 计		596,925,869.98	189,637,833.64

（四）业绩承诺和补偿及超额奖励事项

1. 业绩承诺和补偿事项

（1）根据本公司与易库易供应链公司全体股东签订的《发行股份购买资产协议》、本公司与宁波梅山保税港区德稻股权投资合伙企业、易库易科技(深圳)有限公司、深圳泓文网络科技有限公司合伙企业（有限合伙）、深圳泓文信息管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“乙方或业绩承诺人”）签订的《业绩承诺与盈利补偿协议》，乙方承诺易库易供应链公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度经审计的税后净利润分别不低于人民币 17,000 万元、人民币 23,000 万元和人民币 30,000 万元。

上述净利润是指易库易供应链公司合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润。

（2）如易库易供应链公司在承诺期内未能实现承诺净利润，则乙方以其在本次交易中获得的本公司股份进行补偿，具体方式为本公司回购业绩承诺人所持本公司股份的方式进行补偿，回购股份的数量总计不超过本公司根据《发行股份购买资产协议》向业绩承诺人发行股份的总数(包括送股、转增股份)；不足部分，业绩承诺人以现金方式进行补偿，但业绩承诺

人以股份补偿和现金补偿的总额不超过本公司根据《发行股份购买资产协议》向业绩承诺人支付的收购对价总额。具体补偿方式如下：

1) 在本公司相应年度的年度报告以及《专项审核报告》披露后的十五日内，按以下公式计算确定股份补偿数量，由甲方以 1 元总价回购注销：

当期应补偿金额=(截至当期期末累计承诺净利润总和-截至当期期末累计实际净利润总和)÷业绩承诺期承诺净利润总和×本次交易中目标股权对价总额-截至当期已补偿金额

当期应补偿股份数量=当期应补偿金额/本次发行股份购买资产的股票发行价格

注：在各年计算的应补偿股份数小于 0 时，按 0 取值，即已经补偿的股份不冲回。

2) 如本公司在业绩承诺期内实施公积金或未分配利润转增股本或送股分配的，则应用于补偿的股份数相应调整，调整后的应补偿股份数=应补偿的股份数×(1+转增或送股比例)。

3) 如本公司在业绩承诺期内有现金分红(含本公司代扣代缴的税款)应作相应返还，该等返还的现金应支付至本公司指定账户内。计算公式为：返还金额=每股已分配现金股利×应补偿的股份数量。

4) 各补偿义务人按照其在本次交易前各自在标的公司中的相对持股比例确定应承担的补偿义务。如业绩承诺人持有的股份数不足以补偿，则应补偿的股份数为业绩承诺人持有的全部甲方的股份数，差额部分以现金方式进行补偿，乙方内部就现金补偿部分承担连带责任。现金补偿金额按下述方式计算：

应补偿的现金金额=当期应补偿金额-已补偿股份数量×本次发行股份购买资产的股票发行价格

5) 相应年度的《专项审核报告》出具后，若当年发生补偿事项，各补偿义务人应保证当年用于业绩补偿的股份，不存在质押等权利受限的情形，确保上市公司的股份回购能够按本协议约定顺利实现。

2. 超额盈利奖励事项

(1) 本次交易完成后，业绩承诺期间届满时，易库易供应链公司于业绩承诺期内累计实际实现归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润数超过累计承诺净利润数，则本公司同意将累计超额实现净利润(即累计实际净利润数-累计承诺净利润数)再乘以 60%的部分，奖励给业绩承诺人(业绩承诺人可自行决定分配比例)，计算公式如下：

超额业绩奖励额为 X，易库易供应链公司业绩承诺期累计实现的归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 Y，业绩承诺期累计承诺净利润为 Z，则：超额业绩奖励额为： $X=(Y-Z) \times 60\%$ 。

超额业绩奖励额不超过本公司收购目前股权所支付的全部对价的 20%。

(2) 前述超额业绩奖励条款须经本公司股东大会审议通过后方生效, 本公司应将超额业绩奖励金额在会计师事务所出具《专项审核报告》、上市公司董事会审议通过后 30 个工作日内以现金方式支付给业绩承诺人。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本报告出具日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 股权收购事项

中国石油销售有限责任公司与本公司 2001 年共同出资成立上海中油公司, 其中中国石油销售有限责任公司出资 20,000,000.00 元, 占出资比例的 40%, 本公司出资 30,000,000.00 元, 占出资比例的 60%。

根据 2007 年 7 月 25 日三方达成如下和解协议: 本公司以 20,000,000.00 元收购中国石油销售有限责任公司持有的上海中油公司 40% 股权。截至 2017 年 10 月 31 日, 本公司已经向中国石油销售有限责任公司支付收购款计 20,000,000.00 元, 相应股权变更登记手续尚未办妥。

(二) 罗顿国际旅业公司清算

根据海南省海口市中级人民法院民事裁定书(2011)海中法民三清(预)字第二号和海南省海口市中级人民法院民事决定书(2011)海中法民三清(算)字第三号文件, 因罗顿国际旅业公司经营期限已于 2007 年 3 月 4 日届满, 依法裁定对该公司强制清算。

罗顿国际旅业公司为本公司的股东, 截至 2017 年 10 月 31 日持有本公司无限售股 21,329,736.00 股, 占本公司股份数的 4.86%。

截至 2017 年 10 月 31 日, 罗顿国际旅业公司尚在清算中。

(三) 琼海市面积为 1811.17 亩土地使用权补充协议

本公司与琼海市人民政府 2013 年 1 月 19 日签订的《大灵湖滨温泉酒店等四个项目的建设用地征地补偿费用协议书补充协议》，约定本公司就四宗地块已经支付的资金(以合法凭证为准)均列入土地开发成本。未来协议项下的地块依法出让超出开发成本(含应缴税费)所得溢价部分，由本公司与琼海市人民政府双方按 7: 3 的比例分享。结算方式届时由双方商定。

公司于 2013 年 5 月办妥该土地使用权证注销手续，并将该无形资产转入其他非流动资产核算。

2013 年 12 月 20 日本公司接到琼海市国土环境资源局通知，由于政策调整原因，琼海市拟通过对该区域部分土地进行局部调整的方式推进该地区的开发建设，截至本报告出具日，本公司正与琼海市国土环境资源局洽商土地调整事宜。

(四) 追加投资关联方事项

德稻资产公司前身系德稻脑工场(上海)经营发展有限公司，由北京德稻教育投资有限公司(以下简称北京德稻公司)、上海德稻集群文化创意产业(集团)有限公司(以下简称上海德稻公司)共同出资组建，于 2014 年 5 月 14 日在上海市工商管理局登记注册，成立时注册资本 1,000.00 万元。经过历次变更，截至 2015 年 10 月 30 日，德稻资产公司股东为北京德稻公司，上海德稻公司，北京德稻教育科技有限公司(以下简称北京德稻科技公司)，注册资本为 5,000.00 万元。

2015 年 11 月 8 日，本公司与德稻资产公司上述原股东共同签署了《德稻(上海)资产管理有限公司增资扩股协议》，约定共同向德稻资产公司增资，增资后德稻资产公司注册资本为 10,500.00 万元，其中本公司出资 3,000.00 万元，占注册资本的 28.75%。

2015 年 12 月 15 日各股东签订补充协议，北京德稻公司、上海德稻公司和北京德稻科技公司向德稻资产公司应缴未缴的出资额合计人民币 2,000.00 万元，将转由本公司出资，于本公司股东大会通过相关议案后 5 个工作日内实缴到位。出资后本公司占德稻资产公司注册资本的 47.62%。

根据修改后的补充协议，本公司将视德稻资产公司的经营情况而持续增加对德稻资产公司的投资，最终达到本公司对德稻资产公司持股比为 80%。

2015 年 12 月 28 日，德稻资产公司修改公司章程，将章程第九章二十四条原“公司利润分配按照《公司法》及有关法律、法规，国务院财政主管部门的规定执行”修改为“公司利润分配按照注册资本的比例进行分配”。

截至 2017 年 10 月 31 日，本公司实际投入德稻资产公司资金人民币 5,000 万元。德稻资产公司的股权比例如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	出资额(万元)	出资比例(%)	出资额(万元)	出资比例(%)
本公司	5,000.00	47.62	5,000.00	52.07
北京德稻公司	1,100.00	10.48	1,100.00	11.46
上海德稻公司	3,850.00	36.67	2,952.00	30.74
北京德稻科技公司	550.00	5.24	550.00	5.73
合 计	10,500.00	100.00	9,602.00	100.00

银杏树信息技术服务（北京）有限公司（以下简称银杏树公司）系德稻资产公司的联营企业，该公司由自然人陈寰、吕珩、郑志方共同出资组建，于2013年6月21日在北京工商行政管理局登记注册，成立时注册资本500.00万元。

经过历次变更，2016年9月10日，银杏树公司股东会会议决议规定同意变更注册资本，变更后的注册资本如下：

股东名称	注册资本	
	出资额(万元)	出资比例(%)
德稻资产公司	10,500.00	35.00
北京德稻公司	1,500.00	5.00
起飞实业投资（上海）有限公司	6,000.00	20.00
郑同	6,000.00	20.00
詹立东	6,000.00	20.00
合 计	30,000.00	100.00

2015年9月10日修改后的银杏树公司章程规定：各股东注册资本的到位时间为2016年12月31日。各股东完成认缴注册资本全部实缴前，银杏树公司利润应以各股东实缴出资比例进行分配，股东完成认缴注册资本全部实缴后，银杏树公司利润以各股东持股比例进行分配。

截至2017年10月31日，银杏树公司注册资本及实收资本如下：

股东名称	注册资本		实收资本	
	出资额(万元)	出资比例(%)	出资额(万元)	出资比例(%)
德稻资产公司	10,500.00	35.00	9,470.00	85.55
北京德稻公司	1,500.00	5.00	1,500.00	13.55
起飞实业投资（上海）有限公司	6,000.00	20.00	20.00	0.18
郑同	6,000.00	20.00	50.00	0.45
詹立东	6,000.00	20.00	30.00	0.27
合 计	30,000.00	100.00	11,070.00	100.00

截至2017年10月31日，德稻资产公司对银杏树公司的实缴出资占该公司全部实缴出资

的 85.55%。

(五) 海口金狮娱乐有限公司承包经营罗顿酒店公司房产事项

海口金狮娱乐有限公司租用罗顿酒店公司 2-4 楼开办 KTV，与罗顿酒店公司签订合同，承包费为每年 540 万元。自 2011 年以来，罗顿酒店公司未收到过金狮娱乐支付的承包费。根据公司 2012 年 6 月 30 日《关于催收专门小组工作进展的公告》（编号：临 2012-013 号）和 2013 年 2 月 27 日《关于催收专门小组工作进展的公告》（临 2013-003 号），公司已成立催收专门小组开展清理自查和债权清收等工作。2013 年 2 月 17 日，罗顿酒店公司召开临时股东会会议，选举产生罗顿酒店公司新一届董事会，并授权新一届董事会配合本公司催收专门小组开展清理自查和债权清收等工作。

截至 2017 年 10 月 31 日，罗顿酒店公司账面应收海口金狮娱乐有限公司 12,861,769.30 元，已全额计提坏账准备。公司从 2010 年开始未再确认海口金狮娱乐有限公司的承包收入，累计未确认承包经营收入为 4,230.00 万元。

(六) 本公司之子公司上海罗顿商务公司本期注销事宜

截至 2017 年 10 月 31 日，上海罗顿商务公司由于无实质经营，已办理完毕税务注销登记，工商注销手续尚未办理完毕。

(七) 投资上海名门世家商业广场项目事项

2006 年 1 月 20 日，本公司与上海时蓄企业发展有限公司（以下简称上海时蓄）签订《房屋买卖协议》，协议规定本公司以 25000 元/㎡的单价购买上海时蓄开发的上海名门世家（四期）商业广场 A、C 区建筑面积 5,606.89 平方米的房产，合同总价为 140,172,250.00 元（暂定价，实际交易价格以双方认可且具证券从业资格的评估机构的评估结果为准）。

2006 年 2 月 20 日，根据上海大华资产评估有限公司出具的《上海时蓄企业发展有限公司部分资产评估报告》（沪大华资评报（2006）第 027 号），本公司向上海时蓄购买房产的最终价格为 123,359,699.00 元。

2006 年 9 月，根据上海投资咨询公司出具的上海名门世家四期商业广场 A、C 区投资项目《可行性研究报告》，本公司尚需投入 23,610,000.00 元对购买的房产实施改造装修。

2007 年 4 月 26 日，本公司与上海时蓄签订《项目合作协议》，协议规定终止 2006 年 1 月 20 日签订的《房屋买卖协议》，双方共同经营管理上海名门世家（四期）商业广场项目，按出资比例分享利润或分担亏损。项目总投资为 381,397,600.00 元，本公司已经支付的购房及装修款共计 146,969,600.00 元转为项目投资款，占该项目投资及利润分配的比例为 38.53%。上海时蓄以上海名门世家（四期）商业广场 B、D、E 区房产价值 234,428,000.00

元出资，占该项目投资及利润分配的比例为 61.47%。

截止 2017 年 10 月 31 日，上海名门世家（四期）商业广场项目所经营的物业尚未办理房地产权证。

截止 2017 年 10 月 31 日，本公司未收到上海名门世家（四期）商业广场合作项目的现金分红。

（八）租赁

易库易公司作为承租人，根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2017 年 10 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1年以内（含1年）	5,302,528.69	2,182,698.32
1年至2年（含2年）	3,249,217.38	935,158.64
2年至3年（含3年）	2,210,862.30	685,586.28
3年以上	295,510.16	519,647.25
合 计	11,058,118.52	4,323,090.49

十五、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2017 年 1-10 月	2016 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-177,099.95	18,365,753.35
委托他人投资或管理资产的损益	60,752.00	264,727.64
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	17,458.00	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	10,068,200.63	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,150.76	5,082.32
小 计	9,900,159.92	18,635,563.31
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	205,022.12	948,785.32
少数股东权益影响额(税后)	-2,450.32	1,740,379.70
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	9,697,588.12	15,946,398.29

罗顿发展股份有限公司

二〇一八年四月十一日