

海南省免税品有限公司

已审财务报表

2019年度

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	4 - 5
合并利润表	6
合并所有者权益变动表	7
合并现金流量表	8 - 9
公司资产负债表	10 - 11
公司利润表	12
公司所有者权益变动表	13
公司现金流量表	14
财务报表附注	15 - 73

审计报告

安永华明（2020）审字第61478052_A01号
海南省免税品有限公司

海南省免税品有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了海南省免税品有限公司的财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的海南省免税品有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海南省免税品有限公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海南省免税品有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对财务报表的责任

海南省免税品有限公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估海南省免税品有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南省免税品有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61478052_A01号
海南省免税品有限公司

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，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。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海南省免税品有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海南省免税品有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就海南省免税品有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61478052_A01号
海南省免税品有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



张明益
中国注册会计师：张明益



李芬
中国注册会计师：李 芬

中国 北京

2020年2月28日

海南省免税品有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日

单位：人民币元

资产	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金	1	580,081,281.46	382,942,805.38
应收账款	2	599,246.24	23,890,939.79
预付款项	3	2,151,256.36	1,541,763.50
其他应收款	4	46,059,405.73	28,446,939.61
存货	5	1,012,999,086.58	414,299,105.50
其他流动资产	6	17,259,318.48	13,068,071.52
流动资产合计		1,659,149,594.85	864,189,625.30
非流动资产			
长期股权投资	7	-	-
固定资产	8	52,455,216.70	54,468,586.45
在建工程	9	4,618,561.02	6,300,846.68
无形资产	10	2,163,090.90	3,795,863.09
长期待摊费用	11	136,759,303.62	173,234,114.90
递延所得税资产	12	31,488,864.75	12,015,380.44
其他非流动资产	13	12,722,611.00	-
非流动资产合计		240,207,647.99	249,814,791.56
资产总计		1,899,357,242.84	1,114,004,416.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南省免税品有限公司
合并资产负债表（续）
2019年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债			
短期借款	16	-	50,375,000.00
应付账款	17	710,248,551.85	336,133,352.57
预收款项	18	31,821,871.63	1,028,666.39
应付职工薪酬	19	64,273,866.37	38,889,460.50
应交税费	20	165,377,472.22	83,236,189.88
其他应付款	21	104,519,538.32	70,921,259.64
预计负债	22	51,366,900.00	51,366,900.00
流动负债合计		1,127,608,200.39	631,950,828.98
负债合计		1,127,608,200.39	631,950,828.98
所有者权益			
实收资本	23	200,000,000.00	200,000,000.00
盈余公积	24	21,505,868.06	19,142,394.30
未分配利润	25	406,081,055.27	146,177,755.14
归属于母公司所有者权益合计		627,586,923.33	365,320,149.44
少数股东权益		144,162,119.12	116,733,438.44
所有者权益合计		771,749,042.45	482,053,587.88
负债和所有者权益总计		1,899,357,242.84	1,114,004,416.86

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：林蔚

会计机构负责人：陈远峰

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南省免税品有限公司
合并利润表
2019年度

单位：人民币元

	附注六	2019年	2018年
营业收入	26	3,226,924,838.35	2,093,908,663.78
减：营业成本	26	1,842,844,806.91	1,190,177,044.77
税金及附加	27	127,933,923.83	82,632,207.63
销售费用	28	682,890,048.31	575,954,352.87
管理费用	29	83,915,201.71	85,638,450.61
财务费用	30	14,956,442.36	3,471,889.63
其中：利息费用		601,307.07	3,462,785.95
利息收入		7,634,786.24	8,350,695.95
加：其他收益	32	616,392.00	-
资产减值损失		(40,177,348.31)	(105,240,773.63)
资产处置收益		(75,134.36)	(425,852.70)
营业利润		434,748,324.56	50,368,091.94
加：营业外收入	33	127,016.13	192,462.41
减：营业外支出	34	530,849.04	379,686.48
利润总额		434,344,491.65	50,180,867.87
减：所得税费用	35	89,054,373.43	44,667,662.67
净利润		345,290,118.22	5,513,205.20
按经营持续性分类			
持续经营净利润		345,290,118.22	5,513,205.20
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润/（亏损）		262,266,773.89	(48,345,313.69)
少数股东损益		83,023,344.33	53,858,518.89
综合收益总额		345,290,118.22	5,513,205.20
其中：			
归属于母公司所有者的综合收益/（亏损）			
总额		262,266,773.89	(48,345,313.69)
归属于少数股东的综合收益总额		83,023,344.33	53,858,518.89

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南省免税品有限公司
合并所有者权益变动表
2019年度

单位：人民币元

2019年度

	实收资本	归属于母公司所有者权益	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末及本年初余额	200,000,000.00	19,142,394.30	146,177,755.14	365,320,149.44	116,733,438.44	482,053,587.88
二、本年增减变动金额	-	2,363,473.76	259,903,300.13	262,266,773.89	27,428,680.68	289,695,454.57
(一) 综合收益总额	-	-	262,266,773.89	262,266,773.89	83,023,344.33	345,290,118.22
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	(6,594,663.65)	(6,594,663.65)
1. 注销子公司	-	-	-	-	(6,594,663.65)	(6,594,663.65)
(三) 利润分配	-	2,363,473.76	(2,363,473.76)	-	(49,000,000.00)	(49,000,000.00)
1. 提取盈余公积	-	2,363,473.76	(2,363,473.76)	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	(49,000,000.00)	(49,000,000.00)
三、本年年末余额	200,000,000.00	21,505,868.06	406,081,055.27	627,586,923.33	144,162,119.12	771,749,042.45

2018年度

	实收资本	归属于母公司所有者权益	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00	19,142,394.30	202,364,568.83	421,506,963.13	111,874,919.55	533,381,882.68
二、本年增减变动金额	-	-	(56,186,813.69)	(56,186,813.69)	4,858,518.89	(51,328,294.80)
(一) 综合收益总额	-	-	(48,345,313.69)	(48,345,313.69)	53,858,518.89	5,513,205.20
(二) 利润分配	-	-	(7,841,500.00)	(7,841,500.00)	(49,000,000.00)	(56,841,500.00)
1. 对所有者的分配	-	-	(7,841,500.00)	(7,841,500.00)	(49,000,000.00)	(56,841,500.00)
三、本年年末余额	200,000,000.00	19,142,394.30	146,177,755.14	365,320,149.44	116,733,438.44	482,053,587.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南省免税品有限公司
合并现金流量表
2019年度

单位：人民币元

	附注六	2019年	2018年
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		3,224,115,016.68	2,109,326,597.46
收到其他与经营活动有关的现金		<u>75,133,211.95</u>	<u>59,560,457.52</u>
经营活动现金流入小计		<u>3,299,248,228.63</u>	<u>2,168,887,054.98</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,126,054,969.75)	(1,254,209,301.05)
支付给职工以及为职工支付的现金		(242,452,370.04)	(176,011,868.69)
支付的各项税费		(158,241,576.48)	(167,870,523.95)
支付其他与经营活动有关的现金		<u>(446,939,120.37)</u>	<u>(439,404,487.32)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(2,973,688,036.64)</u>	<u>(2,037,496,181.01)</u>
经营活动产生的现金流量净额	36	<u>325,560,191.99</u>	<u>131,390,873.97</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		<u>79,953.08</u>	<u>3,093.79</u>
投资活动现金流入小计		<u>79,953.08</u>	<u>3,093.79</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资 产支付的现金		<u>(18,930,718.27)</u>	<u>(170,809,757.28)</u>
投资活动现金流出小计		<u>(18,930,718.27)</u>	<u>(170,809,757.28)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(18,850,765.19)</u>	<u>(170,806,663.49)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南省免税品有限公司
合并现金流量表（续）
2019年度

单位：人民币元

	附注六	2019年	2018年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		-	155,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	155,000,000.00
偿还债务支付的现金		(50,375,000.00)	(104,625,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(32,601,287.07)	(78,434,285.95)
支付其他与筹资活动有关的现金		(6,594,663.65)	-
筹资活动现金流出小计		(89,570,950.72)	(183,059,285.95)
筹资活动产生的现金流量净额		(89,570,950.72)	(28,059,285.95)
四、现金及现金等价物净增加/(减少)额		217,138,476.08	(67,475,075.47)
加：年初现金及现金等价物余额		362,942,805.38	430,417,880.85
五、年末现金及现金等价物余额	37	580,081,281.46	362,942,805.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南省免税品有限公司
资产负债表
2019年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十四	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金	1	211,440,138.68	185,571,220.82
应收账款	2	910,637,377.84	285,855,380.31
预付款项	3	137,150.52	35,993.62
其他应收款	4	67,088,611.82	95,210,239.49
存货	5	23,831,856.04	179,035.96
其他流动资产	6	7,153,846.97	3,856,119.88
流动资产合计		1,220,288,981.87	570,707,990.08
非流动资产			
长期股权投资	7	55,500,000.00	78,150,000.00
固定资产	8	43,249,286.37	43,610,944.89
无形资产	9	1,073,788.80	1,510,499.89
长期待摊费用	10	767,974.87	911,350.10
递延所得税资产	11	9,832,211.14	1,033,264.04
其他非流动资产	12	5,803,871.00	-
非流动资产合计		116,227,132.18	125,216,058.92
资产总计		1,336,516,114.05	695,924,049.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南省免税品有限公司
资产负债表（续）
2019年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注十四	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债			
应付账款	14	636,313,580.48	288,014,715.29
应付职工薪酬	15	8,973,414.09	12,015,928.36
应交税费	16	783,970.72	305,978.11
其他应付款	17	285,895,057.87	14,672,073.97
流动负债合计		931,966,023.16	315,008,695.73
负债合计		931,966,023.16	315,008,695.73
所有者权益			
实收资本		200,000,000.00	200,000,000.00
盈余公积		21,505,868.06	19,142,394.30
未分配利润		183,044,222.83	161,772,958.97
所有者权益合计		404,550,090.89	380,915,353.27
负债和所有者权益总计		1,336,516,114.05	695,924,049.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南省免税品有限公司
利润表
2019年度

单位：人民币元

	附注十四	2019年	2018年
营业收入	18	2,533,900,868.98	1,318,285,761.17
减：营业成本	18	2,439,104,443.82	1,250,172,693.82
税金及附加		1,850,021.98	1,063,391.25
销售费用	19	12,025,981.41	13,104,276.83
管理费用	20	25,346,064.20	24,191,838.56
财务费用	21	7,279,394.53	(5,113,643.04)
其中：利息收入		4,129,858.39	6,305,730.04
加：投资收益	23	40,388,807.01	51,000,000.00
资产减值损失		(72,691,902.74)	(80,633,056.15)
资产处置收益		(505.00)	(40,095.73)
营业利润		15,991,362.31	5,194,051.87
加：营业外收入		3,610.57	5,387.02
减：营业外支出		201,046.54	45,540.58
利润总额		15,793,926.34	5,153,898.31
减：所得税费用	24	(7,840,811.28)	7,685,264.62
净利润/（亏损）		<u>23,634,737.62</u>	<u>(2,531,366.31)</u>
按经营持续性分类			
持续经营净利润/（亏损）		23,634,737.62	(2,531,366.31)
综合收益/（亏损）总额		<u>23,634,737.62</u>	<u>(2,531,366.31)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南省免税品有限公司
所有者权益变动表
2019年度

单位：人民币元

2019年度

	实收资本	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末及本年初余额	200,000,000.00	19,142,394.30	161,772,958.97	380,915,353.27
二、本年增减变动金额	-	2,363,473.76	21,271,263.86	23,634,737.62
（一）综合收益总额	-	-	23,634,737.62	23,634,737.62
（二）利润分配	-	2,363,473.76	(2,363,473.76)	-
1. 提取盈余公积	-	2,363,473.76	(2,363,473.76)	-
三、本年年末余额	200,000,000.00	21,505,868.06	183,044,222.83	404,550,090.89

2018年度

	实收资本	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末及本年初余额	200,000,000.00	19,142,394.30	172,145,825.28	391,288,219.58
二、本年增减变动金额	-	-	(10,372,866.31)	(10,372,866.31)
（一）综合亏损总额	-	-	(2,531,366.31)	(2,531,366.31)
（二）利润分配	-	-	(7,841,500.00)	(7,841,500.00)
1. 对所有者的分配	-	-	(7,841,500.00)	(7,841,500.00)
三、本年年末余额	200,000,000.00	19,142,394.30	161,772,958.97	380,915,353.27

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

海南省免税品有限公司
现金流量表
2019年度

单位：人民币元

	附注十四	2019年	2018年
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		1,900,369,155.83	1,283,843,910.03
收到其他与经营活动有关的现金		<u>267,924,362.69</u>	<u>6,311,117.06</u>
经营活动现金流入小计		<u>2,168,293,518.52</u>	<u>1,290,155,027.09</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,125,952,504.38)	(1,254,051,714.32)
支付给职工以及为职工支付的现金		(29,612,324.82)	(18,468,383.47)
支付的各项税费		(5,959,767.78)	(11,130,363.28)
支付其他与经营活动有关的现金		<u>(19,813,000.06)</u>	<u>(10,446,482.54)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(2,181,337,597.04)</u>	<u>(1,294,096,943.61)</u>
经营活动产生的现金流量净额	25	<u>(13,044,078.52)</u>	<u>(3,941,916.52)</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		7,038,807.01	-
取得投资收益所收到的现金		33,306,120.00	69,870,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		<u>-</u>	<u>663.79</u>
投资活动现金流入小计		<u>40,344,927.01</u>	<u>69,870,663.79</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,431,930.63)	(3,101,508.44)
投资支付的现金		<u>-</u>	<u>(30,000,000.00)</u>
投资活动现金流出小计		<u>(1,431,930.63)</u>	<u>(33,101,508.44)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>38,912,996.38</u>	<u>36,769,155.35</u>
三、筹资活动产生的现金流量：			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		<u>-</u>	<u>(7,841,500.00)</u>
筹资活动现金流出小计		<u>-</u>	<u>(7,841,500.00)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>-</u>	<u>(7,841,500.00)</u>
四、现金及现金等价物净增加额	26	25,868,917.86	24,985,738.83
加：年初现金及现金等价物余额		<u>185,571,220.82</u>	<u>160,585,481.99</u>
五、年末现金及现金等价物余额		<u>211,440,138.68</u>	<u>185,571,220.82</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

海南省免税品有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国海南省注册的有限责任公司，于2011年10月31日成立，营业期限至2061年10月31日。本公司总部位于海南省澄迈县老城经济开发区南一环路69号海口综合保税区跨境电商产业园国际商务中心。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事在海南省范围内从事国家批准的离岛免税品经营，包括糖果、婴儿配方奶粉及辅食、保健食品、一类及二类家用医疗器械等免税品（以许可证批准的经营为准）；场所建设与场地租赁；经营有税品批发和零售贸易、仓储、物流、商务服务；对外贸易。

本集团的母公司及最终母公司为在中国成立的中国旅游集团有限公司。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2019年12月31日的财务状况以及截至2019年度的经营成果和现金流量。

三、 重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日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。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

三、重要会计政策和会计估计（续）

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

5. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

三、重要会计政策和会计估计（续）

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

8. 金融工具

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融工具分类和计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具分类和计量（续）

贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额；采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试或单独进行减值测试。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。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

发生减值时，将该金融资产的账面价值通过备抵项目减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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。

坏账准备的计提方法：

（1）关联方、保证金项目

单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备；经减值测试后不存在减值的，不计提坏账准备。

（2）其他项目

在出现对方关闭、清算、注销、逾期3年以上等确凿证据表明存在坏账损失的，按照个别认定法依据应收款项的实际可收回金额计提坏账准备。

其他应收款中的小额备用金和在职员工借款，不计提坏账准备。

其他项目根据账龄分析计提坏账准备。

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款项计提比例(%)
6个月以内（含6个月，下同）	-	-
7个月-1年	10	10
1-2年	50	50
2-3年	100	100
3年以上	100	100

三、 重要会计政策和会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具分类和计量（续）

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额；采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

其他金融负债

对于此类金融负债，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额；采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

9. 存货

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，库存商品按类别计提。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

10. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。重大影响，是指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。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按相应的比例转入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

11. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40年	5%	2.38%-4.75%
运输工具	5或8年	5%	11.88%-19.00%
机器设备	5年	5%	19.00%
其他	5年	5%	19.00%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

12. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

13. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

13. 借款费用（续）

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

（1）专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。

（2）占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

14. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
软件	2-10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

15. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修改造项目	3-5年

对于租入固定资产的改良支出，在其租赁期限和上述摊销期内选择孰低期限进行摊销。

三、重要会计政策和会计估计（续）

16. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

17. 职工薪酬（续）

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团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。销售商品收入金额，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。

提供劳务收入

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。本集团以已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

19. 收入（续）

提供劳务收入（续）

本集团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。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

20. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

21. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

三、重要会计政策和会计估计（续）

21. 所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。除非：

（1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团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，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

（1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、重要会计政策和会计估计（续）

22. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

23. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能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。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

合并范围——本集团持有被投资方半数以上但对该未构成控制

本集团认为，即使拥有海南海免观澜湖国际购物中心（“观澜湖购物中心”）51%的表决权，但本集团认为不构成控制。这是因为于2016年12月，本集团与海南骏豪实业有限公司（“骏豪实业”）签订了委托经营协议，期限为5年，自2017年1月1日起至2021年12月31日止。协议中约定骏豪实业承诺全部承担托管期间内实际经营产生的亏损，并以货币的方式向观澜湖购物中心补足该部分亏损，双方股权比例保持不变。协议签订后，本公司对观澜湖购物中心已不具有控制权。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

23. 重大会计判断和估计（续）

应收账款及其他应收款减值

应收账款及其他应收款的减值乃根据对应收账款及其他应收款的可收回性的评估而作出。于确认应收账款及其他应收款减值时，管理层须作出判断及估计。有客观证据显示本集团将无法收回该等款项时，方会计提减值准备。倘实际结果或未来预期与原始估计存在差异，则该等差异将影响于该估计变动期间应收账款及其他应收款的账面价值及坏账准备的计提/转回。

存货跌价准备

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。管理层对存货的可变现净值计算涉及到对估计售价、估计的销售费用以及相关税费的估计。该等估计的变化将会影响存货的账面价值和以后年度的利润。

固定资产的可使用年限和残值

本集团对固定资产在考虑其残值后，在预计使用寿命内计提折旧。本集团定期审阅相关资产的预计使用寿命和残值，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。资产使用寿命和残值是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

除金融资产之外的非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

24. 会计政策和会计估计变更

会计估计变更

本集团的控股股东在本年度变更为中国旅游集团有限公司（参见附注六、23），为了与母公司的会计政策和会计估计保持一致，本集团将固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命以及应收款项的坏账准备计提比例的估计方法调整为与母公司会计估计一致，自2019年1月1日起执行，此变更采用未来适用法处理。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

24. 会计政策和会计估计变更（续）

财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”；本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

四、 税项

本集团本年度主要税项及其税率列示如下：

- | | |
|---------|---|
| 关税 | - 免税销售模式，免税。有税销售模式，按《中华人民共和国进境物品完税价格表》物品类别的相关税率计缴。 |
| 增值税 | - 本公司及海免海口美兰机场免税店有限公司、海免（海口）免税店有限公司和琼海海中免免税品有限公司符合免税品销售政策，销售免税商品不缴纳增值税。其他有税品销售，2019年4月1日之前应税收入按16%的税率计算销项税，2019年4月1日起应税收入按13%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。 |
| 城市维护建设税 | - 按实际缴纳流转税的7%或5%计缴。 |
| 教育费附加 | - 按实际缴纳流转税的3%计缴。 |
| 地方教育费附加 | - 按实际缴纳流转税的2%计缴。 |
| 企业所得税 | - 按应纳税所得额的25%计缴。 |

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地/ 注册地	业务 性质	注册 资本 (万元)	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	备注
				直接	间接		
海免海口美兰机场 免税店有限公司 （“美兰店”）	海口	商业	5,000	51	-	51	
海南海免精品城有 限公司 （“精品城”）	琼海	商业	500	100	-	100	注1
海南免税云商网络 有限公司 （“海免云商”）	澄迈	商业	100	100	-	100	注2
海南海中免免税品 有限公司 （“海中免”）	澄迈	商业	10,000	51	-	51	注2
琼海海中免免税品 有限公司 （“琼海店”）	琼海	商业	10,000	100	-	100	
海免（海口）免税 店有限公司 （“海口店”）	海口	商业	10,000	100	-	100	

注1： 上述子公司在2019年10月注销。

注2： 上述子公司在2019年4月注销。

五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 重要少数股东的权益

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2019年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
美兰店	49%	83,033,836.12	49,000,000.00	144,162,119.12
海中免	49% (	10,491.79)	-	-

2018年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
美兰店	49%	54,605,189.14	49,000,000.00	110,128,283.00
海中免	49% (	746,670.25)	-	6,605,155.44

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	美兰店	海中免
2019年		
流动资产	1,032,849,540.04	-
非流动资产	155,608,591.97	-
资产合计	<u>1,188,458,132.01</u>	<u>-</u>
流动负债	894,249,725.63	-
非流动负债	-	-
负债合计	<u>894,249,725.63</u>	<u>-</u>
营业收入	2,333,386,494.12	-
净利润	169,456,808.41 (	21,411.84)
综合收益/(亏损)总额	169,456,808.41 (	21,411.84)
经营活动产生的现金流量净额	297,907,872.70	40,837.63

五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 重要少数股东的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额（续）：

	美兰店	海中免
2018年		
流动资产	591,823,467.33	13,445,628.76
非流动资产	187,497,002.37	44,302.71
资产合计	<u>779,320,469.70</u>	<u>13,489,931.47</u>
流动负债	554,568,871.73	10,022.41
非流动负债	-	-
负债合计	<u>554,568,871.73</u>	<u>10,022.41</u>
营业收入	2,088,331,413.49	-
净利润	111,439,161.52 (	1,523,816.84)
综合收益/（亏损）总额	111,439,161.52 (	1,523,816.84)
经营活动产生的现金流量净额	143,971,633.30	140,278.40

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2019年	2018年
现金	272,059.34	576,496.79
银行存款	575,247,046.87	362,366,308.59
其他货币资金	<u>4,562,175.25</u>	<u>20,000,000.00</u>
	<u>580,081,281.46</u>	<u>382,942,805.38</u>

于2019年12月31日，本集团无所有权受到限制的货币资金（2018年12月31日：人民币20,000,000.00元），参见附注六、15。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款

应收账款信用期通常为1个月，主要客户可以延长至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	133,500.00	9,275,488.82
1年至2年	955,792.49	5,578,675.88
2年至3年	4,727,382.98	13,334,831.24
3年以上	8,442,538.26	-
	<u>14,259,213.73</u>	<u>28,188,995.94</u>
减：应收账款坏账准备	<u>13,659,967.49</u>	<u>4,298,056.15</u>
	<u>599,246.24</u>	<u>23,890,939.79</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
2019年	4,298,056.15	9,526,911.34	-	165,000.00	13,659,967.49
2018年	<u>-</u>	<u>4,298,056.15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,298,056.15</u>

3. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	2,146,208.16	1,278,884.30
1年至2年	-	59,988.20
2年至3年	4,548.20	202,891.00
3年以上	500.00	-
	<u>2,151,256.36</u>	<u>1,541,763.50</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	45,526,520.46	8,729,144.05
1年至2年	429,213.18	2,730,443.98
2年至3年	-	8,590,570.20
3年以上	12,298,143.25	8,396,781.38
	<u>58,253,876.89</u>	<u>28,446,939.61</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>12,194,471.16</u>	<u>-</u>
	<u>46,059,405.73</u>	<u>28,446,939.61</u>

其他应收款按性质分析如下：

	2019年	2018年
往来款	23,810,609.53	10,324,991.16
品牌奖励款	14,058,588.00	-
积分消费款	11,647,960.00	-
保证金及押金	650,808.00	17,013,671.14
其他	8,085,911.36	1,108,277.31
	<u>58,253,876.89</u>	<u>28,446,939.61</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少 转回 转销/核销	年末余额
2019年	-	12,194,471.16	-	12,194,471.16
2018年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5. 存货

	2019年	2018年
库存商品	1,027,225,126.62	417,649,164.26
周转材料	-	374,200.69
	<u>1,027,225,126.62</u>	<u>418,023,364.95</u>
减：存货跌价准备	<u>14,226,040.04</u>	<u>3,724,259.45</u>
	<u>1,012,999,086.58</u>	<u>414,299,105.50</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
库存商品	<u>3,724,259.45</u>	<u>18,455,965.81</u>	<u>-</u>	<u>7,954,185.22</u>	<u>14,226,040.04</u>

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
库存商品	<u>-</u>	<u>3,724,259.45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,724,259.45</u>

6. 其他流动资产

	2019年	2018年
待抵扣进项税额	11,954,443.19	11,376,814.35
预缴企业所得税	5,304,875.29	1,039,405.60
预缴社会保险费	<u>-</u>	<u>651,851.57</u>
	<u>17,259,318.48</u>	<u>13,068,071.52</u>

7. 长期股权投资

	2019年	2018年
联营企业		
海南海免观澜湖国际购物中心有限公司	<u>76,500,000.00</u>	<u>76,500,000.00</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>76,500,000.00</u>	<u>76,500,000.00</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
海南海免观澜湖国际 购物中心有限公司	76,500,000.00	-	-	76,500,000.00
	<u>76,500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>76,500,000.00</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
海南海免观澜湖国际 购物中心有限公司	-	76,500,000.00	-	76,500,000.00
	<u>-</u>	<u>76,500,000.00</u>	<u>-</u>	<u>76,500,000.00</u>

联营企业的主要信息：

	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本 (万元)	本集团 持股比例 (%)	本集团 表决权比例 (%)
联营企业 海南海免观澜湖 国际购物中心 有限公司	海口	零售业	15,000	51	-

本公司对观澜湖购物中心持有51%的股权，按附注三、23所述，根据委托经营管理协议的约定，本公司对观澜湖购物中心的日常经营和财务决策并无控制，但具有重大影响，同时根据签署的相关协议，在约定的收益范围内，本公司不享受收益分配，也不承担经营亏损。

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产

2019年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
原价					
年初余额	42,375,462.58	347,280.00	3,720,560.72	22,582,745.10	69,026,048.40
购置	1,171,473.36	-	1,058,401.43	1,785,186.20	4,015,060.99
处置或报废	-	-	(130,668.64)	(7,235,865.20)	(7,366,533.84)
年末余额	<u>43,546,935.94</u>	<u>347,280.00</u>	<u>4,648,293.51</u>	<u>17,132,066.10</u>	<u>65,674,575.55</u>
累计折旧					
年初余额	471,080.80	245,768.28	1,248,151.51	12,592,461.36	14,557,461.95
计提	1,006,756.04	93,408.12	850,520.70	2,444,054.22	4,394,739.08
转销	-	-	(68,326.86)	(5,664,515.32)	(5,732,842.18)
年末余额	<u>1,477,836.84</u>	<u>339,176.40</u>	<u>2,030,345.35</u>	<u>9,372,000.26</u>	<u>13,219,358.85</u>
账面价值					
年末	<u>42,069,099.10</u>	<u>8,103.60</u>	<u>2,617,948.16</u>	<u>7,760,065.84</u>	<u>52,455,216.70</u>
年初	<u>41,904,381.78</u>	<u>101,511.72</u>	<u>2,472,409.21</u>	<u>9,990,283.74</u>	<u>54,468,586.45</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产（续）

2018年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
原价					
年初余额	-	347,280.00	2,068,921.03	20,510,461.20	22,926,662.23
购置	42,375,462.58	-	1,651,639.69	7,869,970.93	51,897,073.20
处置或报废	-	-	-	(5,797,687.03)	(5,797,687.03)
年末余额	<u>42,375,462.58</u>	<u>347,280.00</u>	<u>3,720,560.72</u>	<u>22,582,745.10</u>	<u>69,026,048.40</u>
累计折旧					
年初余额	-	213,197.98	922,797.95	13,394,887.50	14,530,883.43
计提	471,080.80	32,570.30	325,353.56	3,263,975.09	4,092,979.75
转销	-	-	-	(4,066,401.23)	(4,066,401.23)
年末余额	<u>471,080.80</u>	<u>245,768.28</u>	<u>1,248,151.51</u>	<u>12,592,461.36</u>	<u>14,557,461.95</u>
账面价值					
年末	<u>41,904,381.78</u>	<u>101,511.72</u>	<u>2,472,409.21</u>	<u>9,990,283.74</u>	<u>54,468,586.45</u>
年初	-	<u>134,082.02</u>	<u>1,146,123.08</u>	<u>7,115,573.70</u>	<u>8,395,778.80</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 在建工程

	年初数	本年增加	本年转出	年末数
门店装修工程款	6,300,846.68	11,439,363.04	13,121,648.70	4,618,561.02
办公楼及车位契税	-	1,165,759.07	1,165,759.07	-
	<u>6,300,846.68</u>	<u>12,605,122.11</u>	<u>14,287,407.77</u>	<u>4,618,561.02</u>

10. 无形资产

2019年

软件

原价	
年初余额	14,079,040.86
购置	13,220.00
处置	(203,054.94)
年末余额	<u>13,889,205.92</u>
累计摊销	
年初余额	10,283,177.77
计提	1,493,312.08
处置	(50,374.83)
年末余额	<u>11,726,115.02</u>
账面价值	
年末	<u>2,163,090.90</u>
年初	<u>3,795,863.09</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 无形资产（续）

2018年

软件

原价	
年初余额	12,761,100.33
购置	1,317,940.53
年末余额	<u>14,079,040.86</u>
累计摊销	
年初余额	8,378,444.67
计提	1,904,733.10
年末余额	<u>10,283,177.77</u>
账面价值	
年末	<u>3,795,863.09</u>
年初	<u>4,382,655.66</u>

11. 长期待摊费用

	2019年	2018年
固定资产改良	136,448,579.57	193,761,033.76
其他	<u>310,724.05</u>	<u>191,539.17</u>
减：长期待摊费用减值准备	-	<u>20,718,458.03</u>
	<u>136,759,303.62</u>	<u>173,234,114.90</u>

2019年：

	固定资产改良	其他	合计
年初余额	193,761,033.76	191,539.17	193,952,572.93
本年增加	21,900,061.54	176,991.15	22,077,052.69
本年摊销	(58,494,057.69)	(57,806.28)	(58,551,863.97)
减值准备核销	(20,718,458.03)	-	(20,718,458.03)
年末余额	<u>136,448,579.58</u>	<u>310,724.04</u>	<u>136,759,303.62</u>

2018年末因子公司精品城预计注销计提长期待摊费用减值准备人民币20,718,458.03元，2019年该减值准备随着精品城完成注销而核销。

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 递延所得税资产

已确认递延所得税资产：

	2019年	2018年
店铺装修费	7,705,035.00	5,136,690.00
未实现内部损益	6,042,133.50	5,547,017.47
坏账准备	6,463,609.67	1,033,264.04
存货减值准备	3,556,510.01	298,408.93
可抵扣亏损	7,721,576.57	-
	<u>31,488,864.75</u>	<u>12,015,380.44</u>

13. 其他非流动资产

其他非流动资产按性质分析如下：

	2019年	2018年
保证金及押金	<u>12,722,611.00</u>	-

14. 资产减值准备

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
长期股权投资					
减值准备	76,500,000.00	-	-	-	76,500,000.00
长期待摊费用					
减值准备	20,718,458.03	-	-	20,718,458.03	-
坏账准备	4,298,056.15	21,721,382.50	-	165,000.00	25,854,438.65
存货跌价准备	3,724,259.45	18,455,965.81	-	7,954,185.22	14,226,040.04
	<u>105,240,773.63</u>	<u>40,177,348.31</u>	<u>-</u>	<u>28,837,643.25</u>	<u>116,580,478.69</u>

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
长期股权投资					
减值准备	-	76,500,000.00	-	-	76,500,000.00
长期待摊费用					
减值准备	-	20,718,458.03	-	-	20,718,458.03
坏账准备	-	4,298,056.15	-	-	4,298,056.15
存货跌价准备	-	3,724,259.45	-	-	3,724,259.45
	<u>-</u>	<u>105,240,773.63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,240,773.63</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 所有权受到限制的资产

	2019年	2018年
货币资金	-	20,000,000.00

于 2019 年 12 月 31 日，本集团无所有权受到限制的货币资金。

16. 短期借款

	2019年	2018年
信用借款	-	50,375,000.00

截至2019年12月31日，该公司所有借款均已偿还，无新增的短期借款。

17. 应付账款

应付账款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	693,357,056.61	333,201,167.09
1年至2年	13,959,309.76	2,907,492.68
2年到3年	2,907,492.68	-
3年以上	24,692.80	24,692.80
	<u>710,248,551.85</u>	<u>336,133,352.57</u>

18. 预收款项

预收款项的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	31,820,941.63	1,003,061.39
1年至2年	930.00	25,605.00
	<u>31,821,871.63</u>	<u>1,028,666.39</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付职工薪酬

	2019年 应付金额	2019年末 未付金额	2018年 应付金额	2018年末 未付金额
工资、奖金、津贴和补贴	208,811,851.84	59,678,644.45	138,385,985.98	34,776,607.10
职工福利费	5,042,373.54	-	6,237,367.95	-
社会保险费	9,749,501.66	-	7,034,495.97	-
其中：医疗保险费	9,090,304.07	-	6,423,238.08	-
工伤保险费	219,301.35	-	208,692.33	-
生育保险费	439,896.24	-	402,565.56	-
住房公积金	9,902,342.00	602,639.00	8,675,501.00	673,398.00
工会经费和职工教育经费	5,791,849.32	2,848,559.22	945,505.23	993,386.24
其他短期薪酬	9,783,712.74	464,023.70	12,384,872.20	1,915,436.00
	<u>249,081,631.10</u>	<u>63,593,866.37</u>	<u>173,663,728.33</u>	<u>38,358,827.34</u>
设定提存计划	20,312,434.49	680,000.00	16,199,507.01	530,633.16
其中：基本养老保险费	19,071,720.30	-	15,268,599.10	-
失业保险费	560,714.19	-	400,274.75	-
企业年金缴费	680,000.00	680,000.00	530,633.16	530,633.16
辞退福利中一年内支付的部分	86,286.50	-	169,553.16	-
	<u>269,480,352.09</u>	<u>64,273,866.37</u>	<u>190,032,788.50</u>	<u>38,889,460.50</u>

20. 应交税费

	2019年	2018年
免税商品专营费	124,924,827.34	80,982,898.28
企业所得税	38,970,046.57	215,376.91
个人所得税	807,695.16	33,032.51
印花税	489,022.95	198,628.68
其他	185,880.20	1,806,253.50
	<u>165,377,472.22</u>	<u>83,236,189.88</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他应付款

其他应付款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	81,258,463.19	53,813,856.07
1年至2年	8,718,971.95	11,548,960.47
2年至3年	9,130,904.10	4,932,849.59
3年以上	5,411,199.08	625,593.51
	<u>104,519,538.32</u>	<u>70,921,259.64</u>

其他应付款按性质分析如下：

	2019年	2018年
应付股利	45,420,020.00	28,420,000.00
线上运营费	19,120,867.62	19,120,867.62
代收代付款	11,574,238.68	10,137,588.12
押金及保证金	9,758,099.67	5,127,855.01
预提费用	9,641,272.70	65,000.00
租赁费	2,422,178.61	2,451,209.17
审计费	1,010,000.00	450,000.00
其他	5,572,861.04	5,148,739.72
	<u>104,519,538.32</u>	<u>70,921,259.64</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 预计负债

	2019年	2018年
店铺装修款	51,366,900.00	51,366,900.00

店铺装修款为美兰店针对西指廊免税经营区装修款项所计提的预计负债。

23. 实收资本

注册资本及实收资本

	2019年		2018年	
	人民币	比例	人民币	比例
中国旅游集团有限公司	102,000,000.00	51%	-	-
海南省旅游投资发展有限公司	98,000,000.00	49%	-	-
海南国资委	-	-	200,000,000.00	100%
	<u>200,000,000.00</u>	<u>100%</u>	<u>200,000,000.00</u>	<u>100%</u>

2018年10月22日，海南国资委与中国旅游集团有限公司（“旅游集团”）签署《关于海南省免税品有限公司股权无偿划转的协议》，海南国资委将其持有的本公司51%股权无偿划转给旅游集团。2018年底，国务院国有资产管理委员会批准了该股权划转。2019年1月16日，国家市场监督管理总局决定对旅游集团收购海南省免税品有限公司股权案不予禁止。2019年1月17日，海南省免税品有限公司在海口市市场监督管理局完成股东变更登记，旅游集团成为本公司的控股股东，持股51%。

2019年9月24日，海南国资委向海南省旅游投资发展有限公司（“海南旅投”）下发《海南省国有资产监督管理委员会关于注入海南省免税品有限公司49%股权的决定》（琼国资重[2019]35号），将其持有的海南省免税品有限公司49%股权注入海南旅投作为注册资本金。2019年9月29日，海南省免税品有限公司在海口市市场监督管理局完成股东变更登记，海南旅投成为本公司股东，持股49%。

24. 盈余公积

2019年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	19,142,394.30	2,363,473.76	-	21,505,868.06

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 盈余公积（续）

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	19,142,394.30	-	-	19,142,394.30

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

25. 未分配利润

	2019年	2018年
上年年末及本年年初未分配利润	146,177,755.14	202,364,568.83
归属于母公司所有者的净利润	262,266,773.89	(48,345,313.69)
减：提取法定盈余公积	(2,363,473.76)	-
应付现金股利	-	(7,841,500.00)
年末未分配利润	406,081,055.27	146,177,755.14

26. 营业收入及成本

营业收入及成本列示如下：

	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,190,660,249.09	1,842,790,026.42	2,087,584,074.46	1,186,544,609.95
其他业务	36,264,589.26	54,780.49	6,324,589.32	3,632,434.82
	3,226,924,838.35	1,842,844,806.91	2,093,908,663.78	1,190,177,044.77

营业收入及成本按类别列示如下：

	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
免税商品	3,188,427,814.78	1,841,055,074.28	2,086,098,694.03	1,185,219,274.17
计税商品	2,232,434.31	1,734,952.14	1,485,380.43	1,325,335.78
其他	36,264,589.26	54,780.49	6,324,589.32	3,632,434.82
	3,226,924,838.35	1,842,844,806.91	2,093,908,663.78	1,190,177,044.77

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 税金及附加

税金及附加列示如下：

	2019年	2018年
免税商品专营费	124,924,827.34	80,982,898.28
印花税	2,650,082.65	1,317,213.64
其他	359,013.84	332,095.71
	<u>127,933,923.83</u>	<u>82,632,207.63</u>

28. 销售费用

销售费用列示如下：

	2019年	2018年
特许经营权费	292,021,070.50	273,686,466.67
职工薪酬	216,487,753.77	142,747,717.73
长期待摊费用摊销	58,184,364.51	66,735,010.67
租赁费	41,806,291.72	27,095,357.20
综合服务费	24,434,875.75	22,857,449.06
物业水电费	12,702,781.81	8,966,082.57
佣金	8,747,214.57	5,140,569.92
货物通关费	3,305,581.54	3,213,925.89
办公及差旅费	2,147,123.24	927,987.26
固定资产折旧	741,448.24	576,307.16
其他	22,311,542.66	24,007,478.74
	<u>682,890,048.31</u>	<u>575,954,352.87</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 管理费用

管理费用列示如下：

	2019年	2018年
职工薪酬	52,992,598.32	47,285,070.77
租赁费	9,212,425.20	12,568,124.82
车辆使用费	5,339,156.31	8,187,360.77
固定资产折旧	3,653,290.84	3,516,672.59
中介费	2,587,377.56	2,224,333.59
办公及差旅费	1,616,138.74	1,292,206.93
无形资产摊销	1,493,312.08	1,903,988.84
物业水电费	641,205.57	1,262,578.86
长期待摊费用摊销	367,499.46	268,459.83
其他	6,012,197.63	7,129,653.61
	<u>83,915,201.71</u>	<u>85,638,450.61</u>

30. 财务费用

	2019年	2018年
利息支出	601,307.07	3,462,785.95
减：利息收入	7,634,786.24	8,350,695.95
汇兑损益	11,233,913.62	914,051.03
其他	10,756,007.91	7,445,748.60
	<u>14,956,442.36</u>	<u>3,471,889.63</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 费用按性质分类

	2019年	2018年
外购的商品	1,842,790,026.42	1,186,544,609.95
特许经营权费	292,021,070.50	273,686,466.67
职工薪酬	269,480,352.09	190,032,788.50
长期待摊费用摊销	58,551,863.97	67,003,470.50
租赁费	51,018,716.92	39,663,482.02
综合服务费	24,434,875.75	22,857,449.06
物业水电费	13,343,987.38	10,228,661.43
佣金	8,747,214.57	5,140,569.92
车辆使用费	5,339,156.31	8,187,360.77
固定资产折旧	4,394,739.08	4,092,979.75
办公及差旅费	3,763,261.98	2,220,194.19
货物通关费	3,305,581.54	3,213,925.89
中介费	2,587,377.56	2,520,347.26
无形资产摊销	1,493,312.08	1,904,733.10
其他	28,378,520.78	34,472,809.24
	<u>2,609,650,056.93</u>	<u>1,851,769,848.25</u>

32. 其他收益

	2019年	2018年
政府补助	<u>616,392.00</u>	<u>-</u>

33. 营业外收入

	2019年	2018年
罚没收入	7,545.76	5,584.48
其他	<u>119,470.37</u>	<u>186,877.93</u>
	<u>127,016.13</u>	<u>192,462.41</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 营业外支出

	2019年	2018年
捐赠支出	201,032.56	-
非流动资产毁损报废损失	89,585.12	-
罚款	1,000.00	53,030.36
滞纳金	-	515.54
其他	239,231.36	326,140.58
	<u>530,849.04</u>	<u>379,686.48</u>

35. 所得税费用

	2019年	2018年
当期所得税费用	108,527,857.74	48,905,762.05
递延所得税费用	(19,473,484.31)	(4,238,099.38)
	<u>89,054,373.43</u>	<u>44,667,662.67</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2019年	2018年
利润总额	434,344,491.65	50,180,867.87
按法定税率25%计算的所得税费用	108,586,122.91	12,545,216.97
对以前期间当期所得税的调整	1,478,892.53	169,951.62
无须纳税的收益	- (	42,079.10)
不可抵扣的费用	839,126.19	39,283.72
利用以前年度可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异 (	21,849,768.20)	-
未确认的可抵扣暂时性差异的影响 和可抵扣亏损	<u>-</u>	<u>31,955,289.46</u>
按本公司实际税率计算的所得税费用	<u>89,054,373.43</u>	<u>44,667,662.67</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2019年	2018年
净利润	345,290,118.22	5,513,205.20
加：资产减值准备	40,177,348.31	105,240,773.63
固定资产折旧	4,394,739.08	4,092,979.75
无形资产摊销	1,493,312.08	1,904,733.10
长期待摊费用摊销	58,551,863.97	67,003,470.50
处置固定资产、无形资产损失	75,134.36	425,852.70
固定资产、无形资产报废损失	89,585.12	-
财务费用	601,307.07	3,462,785.95
递延所得税资产增加	(19,473,484.31)	(4,238,099.38)
存货的(增加)/减少	(617,155,946.89)	77,632,240.46
经营性应收项目的(增加)/减少	(10,316,364.93)	62,392,855.02
经营性应付项目的增加/(减少)	520,290,880.70	(192,039,922.96)
其他	1,541,699.21	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>325,560,191.99</u>	<u>131,390,873.97</u>

37. 现金及现金等价物

	2019年	2018年
现金		
其中：库存现金	272,059.34	576,496.79
可随时用于支付的银行存款	575,247,046.87	362,366,308.59
可随时用于支付的其他货币资金	4,562,175.25	-
年末现金及现金等价物余额	<u>580,081,281.46</u>	<u>362,942,805.38</u>
	2019年	2018年
现金的年末余额	580,081,281.46	362,942,805.38
减：现金的年初余额	<u>362,942,805.38</u>	<u>430,417,880.85</u>
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>217,138,476.08</u>	<u>(67,475,075.47)</u>

七、 分部报告

本集团分配资源及评价业绩系以商品销售为基础，亦是本集团内部报告的唯一经营分部。本集团主要在中国大陆经营免税品销售业务，其全部资产均位于中国境内。本集团并无达到或超过本集团收入10%的主要客户。

八、 金融工具及其风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2019年 金融资产

	贷款和应收款项	合计
货币资金	580,081,281.46	580,081,281.46
应收账款	599,246.24	599,246.24
其他应收款	46,059,405.73	46,059,405.73
其他非流动资产	12,722,611.00	12,722,611.00
	<u>639,462,544.43</u>	<u>639,462,544.43</u>

金融负债

	其他金融负债	合计
应付账款	710,248,551.85	710,248,551.85
其他应付款	104,519,538.32	104,519,538.32
	<u>814,768,090.17</u>	<u>814,768,090.17</u>

2018年 金融资产

	贷款和应收款项	合计
货币资金	382,942,805.38	382,942,805.38
应收账款	23,890,939.79	23,890,939.79
其他应收款	28,446,939.61	28,446,939.61
	<u>435,280,684.78</u>	<u>435,280,684.78</u>

金融负债

	其他金融负债	合计
短期借款	50,375,000.00	50,375,000.00
应付账款	336,133,352.57	336,133,352.57
其他应付款	70,921,259.64	70,921,259.64
	<u>457,429,612.21</u>	<u>457,429,612.21</u>

八、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本集团内不存在重大信用风险集中。

本集团各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面金额。

于2019年12月31日，尚未逾期和发生减值的应收账款与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

于2019年12月31日，已逾期但未减值的应收账款与大量的和本集团有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验，由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回，本集团认为无需对其计提减值准备。对这部分款项，本集团未持有担保物或其他信用增级。

流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2019年	1年以内	合计
应付账款	710,248,551.85	710,248,551.85
其他应付款	<u>104,519,538.32</u>	<u>104,519,538.32</u>
	<u>814,768,090.17</u>	<u>814,768,090.17</u>
2018年	1年以内	合计
短期借款	54,439,093.02	54,439,093.02
应付账款	336,133,352.57	336,133,352.57
其他应付款	<u>70,921,259.64</u>	<u>70,921,259.64</u>
	<u>461,493,705.23</u>	<u>461,493,705.23</u>

八、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具风险

市场风险

利率风险

本公司无以浮动利率计息的负债，故本公司未面临市场利率变动的风险。

汇率风险

本集团面临的汇率风险，主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

于2019年12月31日，在所有其他变量保持不变的假设下，如果人民币对美元汇率贬值/升值1%，本集团的净损益会由于货币性负债的公允价值变动而减少/增加人民币4,292,643.11元（2018年：人民币240,258.38元）。如果人民币对港币汇率贬值/升值1%，本集团的净损益会由于货币性负债的公允价值变动减少/增加人民币1,288,126.56元（2018年：人民币18,827.18元）。

九、 公允价值

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

其他非流动资产，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。由于其他非流动资产金额不大，本集团认为这些金融工具的公允价值与账面价值相差不大。

十、 关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业；
- (7) 本公司的联营企业；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

2. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司 持股比例 (%)	对本公司表 决权比例 (%)	注册资本 人民币 (万元)
中国旅游集团有限 公司	海南省	租赁和商 务服务业	51	51	1,580,000

本公司的最终控制方为中国旅游集团有限公司。

本公司的子公司详见附注五、1。

3. 其他关联方

	关联方关系
海南省政府国有资产监督管理委员会	对本公司施加重大影响的投资方
中国免税品（集团）有限责任公司及其附属公司	母公司控制的企业
海南海免观澜湖国际购物中心有限公司	联营企业

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

（1）向关联方购买商品

	2019年 金额	2018年 金额
中国免税品（集团）有限责任公司 及其附属公司	2,362,436,249.22	-

（2）关联方担保

	2019年 金额	2018年 金额
提供担保	189,816,000.00	207,072,000.00

截至2019年12月31日，本公司将对海南海免观澜湖国际购物中心有限公司51%的股权质押给海南银行股份有限公司作为海南海免观澜湖国际购物中心有限公司履行借款合同的担保。该借款合同的到期日为2025年5月4日。

（3）其他主要的关联交易

	2019年 金额	2018年 金额
积分促销费	21,069,388.65	-
接受劳务	37,776.00	-
佣金	11,039.23	-

本年度及上年度，本公司及关联公司进行的十、4.(1)至(3)项交易，均按双方约定的合同执行。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额

（1）应收账款

	2019年		2018年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
海南海免观澜湖国际购物中心有限公司	<u>8,442,538.26</u>	<u>8,442,538.26</u>	<u>8,442,538.26</u>	<u>4,133,056.15</u>

（2）其他应收款

	2019年		2018年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国免税品（集团）有限责任公司及其附属公司	<u>32,153,789.28</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

（3）应付账款

	2019年	2018年
中国免税品（集团）有限责任公司及其附属公司	<u>606,386,949.26</u>	<u>-</u>

（4）其他应付款

	2019年	2018年
海南省政府国有资产监督管理委员会	<u>5,989,110.26</u>	<u>9,250,248.57</u>

应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十一、 租赁

作为承租人

重大经营租赁：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：

	2019年	2018年
1年以内（含1年）	25,234,607.97	34,221,725.32
1年至2年（含2年）	17,077,799.95	20,748,310.00
2年至3年（含3年）	2,506.67	12,664,333.33
	<u>42,314,914.59</u>	<u>67,634,368.65</u>

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 比较数据

如附注三、24所述，财务报表中若干项目的会计处理和列报以及财务报表中的金额已经过修改，以符合新的要求。相应地，若干以前年度数据已经调整，若干比较数据已经过重分类并重述，以符合本年度的列报和会计处理要求。

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2019年	2018年
现金	508.74	183.74
银行存款	211,439,629.94	185,571,037.08
	<u>211,440,138.68</u>	<u>185,571,220.82</u>

于2019年12月31日，本公司无所有权受到限制的货币资金。

2. 应收账款

应收账款信用期通常为1个月，主要客户可以延长至3个月。应收账款并不计息。

	2019年	2018年
应收账款	919,079,916.10	289,988,436.46
减：应收账款坏账准备	<u>8,442,538.26</u>	<u>4,133,056.15</u>
	<u>910,637,377.84</u>	<u>285,855,380.31</u>

应收账款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	910,637,377.84	276,477,179.25
1年至2年	-	176,425.97
2年至3年	-	13,334,831.24
3年以上	<u>8,442,538.26</u>	<u>-</u>
	919,079,916.10	289,988,436.46
减：应收账款坏账准备	<u>8,442,538.26</u>	<u>4,133,056.15</u>
	<u>910,637,377.84</u>	<u>285,855,380.31</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少	年末余额
			转回 转销/核销	
2019年	4,133,056.15	67,691,902.74	- 63,382,420.63	8,442,538.26
2018年	<u>-</u>	<u>4,133,056.15</u>	<u>-</u> <u>-</u>	<u>4,133,056.15</u>

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	132,102.32	30,945.42
1年至2年	-	4,548.20
2年至3年	4,548.20	-
3年以上	500.00	500.00
	<u>137,150.52</u>	<u>35,993.62</u>

4. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	67,086,327.05	92,914,044.70
1年至2年	1,848.98	409,903.79
2年至3年	-	8,700.00
3年以上	435.79	1,877,591.00
	<u>67,088,611.82</u>	<u>95,210,239.49</u>

其他应收款按性质分析如下：

	2019年	2018年
应收股利	47,273,880.00	29,580,000.00
品牌奖励款	14,058,588.00	-
保证金及押金	30,600.00	6,242,941.01
内部往来款	-	59,016,828.28
其他	5,725,543.82	370,470.20
	<u>67,088,611.82</u>	<u>95,210,239.49</u>

5. 存货

	2019年	2018年
库存商品	<u>23,831,856.04</u>	<u>179,035.96</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

6. 其他流动资产

	2019年	2018年
待抵扣进项税额	2,875,611.67	2,816,714.28
预缴企业所得税	<u>4,278,235.30</u>	<u>1,039,405.60</u>
	<u>7,153,846.97</u>	<u>3,856,119.88</u>

7. 长期股权投资

	2019年	2018年
控股企业		
海免海口美兰机场免税店有限公司	25,500,000.00	25,500,000.00
海免（海口）免税店有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
琼海海中免免税品有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
海南免税云商网络有限公司	-	10,000,000.00
海南海中免免税品有限公司	-	7,650,000.00
海南海免精品城有限公司	-	5,000,000.00
联营企业		
海南海免观澜湖国际购物中心有限公司	<u>76,500,000.00</u>	<u>76,500,000.00</u>
	<u>132,000,000.00</u>	<u>154,650,000.00</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>76,500,000.00</u>	<u>76,500,000.00</u>
	<u>55,500,000.00</u>	<u>78,150,000.00</u>

长期股权投资减值准备的情况：

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
海南海免观澜湖国际购物中心有限公司	76,500,000.00	-	-	76,500,000.00
海南海免精品城有限公司	-	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	-
	<u>76,500,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>76,500,000.00</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

7. 长期股权投资（续）

联营企业的主要信息：

	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本 (万元)	本集团 持股比例 (%)	本集团 表决权比例 (%)
联营企业					
海南海免观澜湖 国际购物中心有 限公司	海口	零售业	15,000	51	-

8. 固定资产

2019年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	42,375,462.58	347,280.00	1,382,327.24	2,288,609.92	46,393,679.74
购置	1,171,473.36	-	60,228.54	178,245.85	1,409,947.75
处置或报废	-	-	-	(539,234.76)	(539,234.76)
年末余额	<u>43,546,935.94</u>	<u>347,280.00</u>	<u>1,442,555.78</u>	<u>1,927,621.01</u>	<u>47,264,392.73</u>
累计折旧					
年初余额	471,080.80	245,768.28	790,737.50	1,275,148.27	2,782,734.85
计提	1,006,756.04	93,408.12	326,820.47	251,874.31	1,678,858.94
转销	-	-	-	(446,487.43)	(446,487.43)
年末余额	<u>1,477,836.84</u>	<u>339,176.40</u>	<u>1,117,557.97</u>	<u>1,080,535.15</u>	<u>4,015,106.36</u>
账面价值					
年末	<u>42,069,099.10</u>	<u>8,103.60</u>	<u>324,997.81</u>	<u>847,085.86</u>	<u>43,249,286.37</u>
年初	<u>41,904,381.78</u>	<u>101,511.72</u>	<u>591,589.74</u>	<u>1,013,461.65</u>	<u>43,610,944.89</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产（续）

2018年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	-	347,280.00	1,382,327.24	1,762,470.52	3,492,077.76
购置	42,375,462.58	-	-	734,163.06	43,109,625.64
处置或报废	-	-	-	(208,023.66)	(208,023.66)
年末余额	<u>42,375,462.58</u>	<u>347,280.00</u>	<u>1,382,327.24</u>	<u>2,288,609.92</u>	<u>46,393,679.74</u>
累计折旧					
年初余额	-	213,197.98	627,182.90	972,426.63	1,812,807.51
计提	471,080.80	32,570.30	163,554.60	469,985.78	1,137,191.48
转销	-	-	-	(167,264.14)	(167,264.14)
年末余额	<u>471,080.80</u>	<u>245,768.28</u>	<u>790,737.50</u>	<u>1,275,148.27</u>	<u>2,782,734.85</u>
账面价值					
年末	<u>41,904,381.78</u>	<u>101,511.72</u>	<u>591,589.74</u>	<u>1,013,461.65</u>	<u>43,610,944.89</u>
年初	-	<u>134,082.02</u>	<u>755,144.34</u>	<u>790,043.89</u>	<u>1,679,270.25</u>

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

9. 无形资产

2019年

软件

原价

年初余额

2,097,925.63

购置

-

年末余额

2,097,925.63

累计摊销

年初余额

587,425.74

计提

436,711.09

年末余额

1,024,136.83

账面价值

年末

1,073,788.80

年初

1,510,499.89

2018年

软件

原价

年初余额

1,958,856.80

购置

139,068.83

年末余额

2,097,925.63

累计摊销

年初余额

384,893.98

计提

202,531.76

年末余额

587,425.74

账面价值

年末

1,510,499.89

年初

1,573,962.82

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

10. 长期待摊费用

	2019年	2018年
固定资产改良	508,356.21	797,579.96
其他	<u>259,618.66</u>	<u>113,770.14</u>
	<u>767,974.87</u>	<u>911,350.10</u>

11. 递延所得税资产

已确认递延所得税资产：

	2019年	2018年
应收账款坏账准备	2,110,634.57	1,033,264.04
可抵扣亏损	<u>7,721,576.57</u>	<u>-</u>
	<u>9,832,211.14</u>	<u>1,033,264.04</u>

12. 其他非流动资产

其他非流动资产按性质分析如下：

	2019年	2018年
保证金及押金	<u>5,803,871.00</u>	<u>-</u>

13. 资产减值准备

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
长期股权投资					
减值准备	76,500,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00	76,500,000.00
坏账准备	<u>4,133,056.15</u>	<u>67,691,902.74</u>	<u>-</u>	<u>63,382,420.63</u>	<u>8,442,538.26</u>
	<u>80,633,056.15</u>	<u>72,691,902.74</u>	<u>-</u>	<u>68,382,420.63</u>	<u>84,942,538.26</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

13. 资产减值准备（续）

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
长期股权投资					
减值准备	- 76,500,000.00		-	-	76,500,000.00
坏账准备	- 4,133,056.15		-	-	4,133,056.15
	<u>- 80,633,056.15</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80,633,056.15</u>

14. 应付账款

应付账款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	633,381,395.00	285,082,529.81
1年至2年	-	2,907,492.68
2年到3年	2,907,492.68	-
3年以上	24,692.80	24,692.80
	<u>636,313,580.48</u>	<u>288,014,715.29</u>

15. 应付职工薪酬

	2019年 应付金额	2019年末 未付金额	2018年 应付金额	2018年末 未付金额
工资、奖金、津贴和补贴	20,880,729.43	7,938,130.26	20,078,451.54	11,272,949.54
职工福利费	188,952.75	-	522,328.27	-
社会保险费	1,075,827.04	-	763,649.94	-
其中：医疗保险费	1,004,257.50	-	700,730.52	-
工伤保险费	19,876.57	-	18,083.93	-
生育保险费	51,692.97	-	44,835.49	-
住房公积金	822,744.00	-	739,346.00	68,625.00
工会经费和职工教育经费	609,383.78	355,283.83	160,595.60	143,720.66
其他短期薪酬	277,296.32	-	428,525.58	-
	<u>23,854,933.32</u>	<u>8,293,414.09</u>	<u>22,692,896.93</u>	<u>11,485,295.20</u>
设定提存计划	2,850,855.08	680,000.00	2,250,642.44	530,633.16
其中：基本养老保险费	2,108,738.61	-	1,677,485.02	-
失业保险费	62,116.47	-	42,524.26	-
企业年金缴费	680,000.00	680,000.00	530,633.16	530,633.16
	<u>26,705,788.40</u>	<u>8,973,414.09</u>	<u>24,943,539.37</u>	<u>12,015,928.36</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

16. 应交税费

	2019年	2018年
个人所得税	415,061.17	23,761.80
印花税	279,503.90	195,726.77
其他	89,405.65	86,489.54
	<u>783,970.72</u>	<u>305,978.11</u>

17. 其他应付款

其他应付款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	282,062,763.86	12,290,618.77
1年至2年	3,829,664.81	2,378,826.00
3年以上	2,629.20	2,629.20
	<u>285,895,057.87</u>	<u>14,672,073.97</u>

其他应付款按性质分析如下：

	2019年	2018年
资金归集款	258,927,834.59	-
代收代付款	21,997,666.77	9,832,614.77
押金及保证金	3,846,452.99	4,599,459.20
预提费用	603,103.52	50,000.00
审计费	520,000.00	190,000.00
	<u>285,895,057.87</u>	<u>14,672,073.97</u>

18. 营业收入及成本

营业收入及成本列示如下：

	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,533,841,185.96	2,439,049,848.33	1,313,937,812.66	1,246,540,259.00
其他业务	59,683.02	54,595.49	4,347,948.51	3,632,434.82
	<u>2,533,900,868.98</u>	<u>2,439,104,443.82</u>	<u>1,318,285,761.17</u>	<u>1,250,172,693.82</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

18. 营业收入及成本（续）

营业收入及成本按类别列示如下：

	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
免税商品	2,533,540,110.78	2,438,749,500.20	1,312,606,602.26	1,245,214,923.22
计税商品	301,075.18	300,348.13	1,331,210.40	1,325,335.78
其他	59,683.02	54,595.49	4,347,948.51	3,632,434.82
	<u>2,533,900,868.98</u>	<u>2,439,104,443.82</u>	<u>1,318,285,761.17</u>	<u>1,250,172,693.82</u>

19. 销售费用

销售费用列示如下：

	2019年	2018年
职工薪酬	7,801,100.31	7,322,545.09
货物通关费	3,305,581.54	3,213,925.89
固定资产折旧	254,291.03	423,478.12
租赁费	252,113.31	615,782.98
办公及差旅费	201,329.09	808,336.02
长期待摊费用摊销	15,802.80	564,586.80
低值易耗品摊销	9,069.25	30,800.00
其他	186,694.08	124,821.93
	<u>12,025,981.41</u>	<u>13,104,276.83</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

20. 管理费用

管理费用列示如下：

	2019年	2018年
职工薪酬	18,904,688.09	17,620,994.28
中介机构费	1,664,851.32	1,711,337.79
固定资产折旧	1,424,567.91	713,713.36
物业水电费	586,836.83	483,195.95
无形资产摊销	436,711.09	202,531.76
办公及差旅费	424,514.97	851,303.24
长期待摊费用摊销	304,563.58	73,406.55
低值易耗品摊销	159,025.05	878,073.72
租赁费	16,339.89	746,608.91
其他	1,423,965.47	910,673.00
	<u>25,346,064.20</u>	<u>24,191,838.56</u>

21. 财务费用

	2019年	2018年
利息支出	-	-
减：利息收入	4,129,858.39	6,305,730.04
汇兑损益	11,233,913.62	914,051.03
其他	175,339.30	278,035.97
	<u>7,279,394.53</u>	<u>(5,113,643.04)</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

22. 费用按性质分类

	2019年	2018年
外购的商品	2,439,049,848.33	1,250,172,693.82
职工薪酬	26,705,788.40	24,943,539.37
货物通关费	3,305,581.54	3,213,925.89
固定资产折旧	1,678,858.94	1,137,191.48
中介机构费	1,664,851.32	1,785,861.92
物业水电费	586,836.83	483,195.95
办公及差旅费	625,844.06	1,652,383.26
无形资产摊销	436,711.09	202,531.76
长期待摊费用摊销	320,366.38	637,993.35
租赁费	268,453.20	1,362,391.89
低值易耗品摊销	168,094.30	908,873.72
其他	1,665,255.04	968,226.80
	<u>2,476,476,489.43</u>	<u>1,287,468,809.21</u>

23. 投资收益

	2019年	2018年
股利分红款	51,000,000.00	51,000,000.00
注销子公司损失	(10,611,192.99)	-
	<u>40,388,807.01</u>	<u>51,000,000.00</u>

根据海免海口美兰机场免税店有限公司 2019 年第一次临时股东会会议决议，对海南省免税品有限公司和海南海岛商业管理有限公司分别分配股利人民币 5,100 万元和人民币 4,900 万元。

24. 所得税费用

	2019年	2018年
当期所得税费用	958,135.82	8,718,528.66
递延所得税费用	(8,798,947.10)	(1,033,264.04)
	<u>(7,840,811.28)</u>	<u>7,685,264.62</u>

海南省免税品有限公司
财务报表附注（续）
2019年度

单位：人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释（续）

24. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2019年	2018年
利润总额	15,793,926.34	5,153,898.31
按法定税率计算的所得税费用	3,948,481.58	1,288,474.58
对以前期间当期所得税的调整	958,135.82	-
无须纳税的收益	(12,750,000.00)	(12,750,000.00)
不可抵扣的费用	2,571.32	21,790.04
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	-	19,125,000.00
按本公司实际税率计算的所得税费用	(7,840,811.28)	7,685,264.62

25. 经营活动现金流量

将净亏损调节为经营活动现金流量：

	2019年	2018年
净利润/（亏损）	23,634,737.62	(2,531,366.31)
加：资产减值准备	72,691,902.74	80,633,056.15
固定资产折旧	1,678,858.94	1,137,191.48
无形资产摊销	436,711.09	202,531.76
长期待摊费用摊销	320,366.38	637,993.35
投资收益	(40,388,807.01)	(51,000,000.00)
处置固定资产损失	505.00	40,095.73
递延所得税资产增加	(8,798,947.10)	(1,033,264.04)
存货的（增加）/减少	(23,652,820.08)	95,440,515.93
经营性应收项目的增加	(655,860,411.40)	(49,136,243.46)
经营性应付项目的增加/（减少）	616,801,582.97	(78,332,427.11)
其他	92,242.33	-
经营活动产生的现金流量净额	(13,044,078.52)	(3,941,916.52)

十四、 公司财务报表主要项目注释（续）

26. 现金及现金等价物

	2019年	2018年
现金		
其中：库存现金	508.74	183.74
可随时用于支付的银行存款	<u>211,439,629.94</u>	<u>185,571,037.08</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>211,440,138.68</u>	<u>185,571,220.82</u>
	2019年	2018年
现金的年末余额	211,440,138.68	185,571,220.82
减：现金的年初余额	<u>185,571,220.82</u>	<u>160,585,481.99</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>25,868,917.86</u>	<u>24,985,738.83</u>

十五、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2020年2月28日决议批准。