



审 计 报 告

中喜审字[2011]第01716号

山东第五季商贸有限公司：

我们审计了后附的山东第五季商贸有限公司（以下简称山东第五季公司）财务报表，包括2011年8月31日的资产负债表、2011年3-8月的利润表、所有者权益变动表和现金流量表及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是山东第五季公司管理层的责任。这种责任包括：(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；(2)选择和运用恰当的会计政策；(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

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

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



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co., Ltd.

性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，山东第五季公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了山东第五季公司2011年8月31日的财务状况以及2011年3-8月的经营成果和现金流量。

中喜会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

报告日期：2011年12月1日



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

资产负债表

编制单位：山东第五季商贸有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2011 年 3 月 31 日	2011 年 8 月 31 日
流动资产：			
货币资金	6.1		284,186.75
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	6.2		1,178,989.49
预付款项	6.3		7,695,911.60
应收利息			
应收股利			
其他应收款	6.4		2,408,250.00
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		-	11,567,337.84
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	6.5		12,253.88
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.6		47,200.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		-	59,454.40
资产总计		-	11,626,792.24
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

应交税费	6.7		393,304.98
应付利息			
应付股利			
其他应付款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6.8		100,000.00
流动负债合计		-	493,304.98
长期负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		-	493,304.98
所有者权益			
实收资本	6.9		10,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
盈余公积			113,348.73
未分配利润	6.10		1,020,138.53
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		-	11,133,487.26
少数股东权益			
所有者权益合计		-	11,133,487.26
负债及所有者权益总计		-	11,626,792.24

公司法定代表人：温怀取 主管会计工作的公司负责人：温怀取 会计机构负责人：刘凤敏



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

利 润 表

编制单位：山东第五季商贸有限公司

2011 年 3-8 月

单位：人民币元

项 目	附注	本年累计数
一、营业收入	6.11	41,446,589.85
减：营业成本	6.11	39,518,158.17
营业税金及附加	6.12	81,693.93
销售费用	6.13	
管理费用	6.14	250,239.87
财务费用	6.15	1,909.06
资产减值损失	6.16	188,802.08
加：公允价值变动收益		
投资收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润		1,405,786.74
加：营业外收入		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额		1,405,786.74
减：所得税费用	6.17	272,299.48
四、净利润		1,133,487.26
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

公司法定代表人：温怀取

主管会计工作的公司负责人：温怀取

会计机构负责人：刘凤敏



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

所有者权益变动表

编制单位：山东第五季商贸有限公司

2011年8月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额					
		实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额							
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额							
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		10,000,000.00				1,133,487.26	11,133,487.26
（一）净利润						1,133,487.26	1,133,487.26
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4. 其他							
上述（一）和（二）小计						1,133,487.26	1,133,487.26
（三）所有者投入和减少资本		10,000,000.00					10,000,000.00
1. 所有者投入资本		10,000,000.00					10,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配						-	

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层 电话：010-67085873 传真：010-67084147



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

3. 其他							
（五）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本期期末余额		10,000,000.00				1,133,487.26	11,133,487.26

公司法定代表人：温怀取

主管会计工作的公司负责人：温怀取

会计机构负责人：刘凤敏



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

现金流量表

编制单位：山东第五季商贸有限公司

2011年3-8月

单位：人民币元

项目	附注	金额
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		47,047,468.55
收取的税费返还		-
收到的其他与经营活动有关的现金		6,537,263.81
现金流入小计		53,584,732.36
购买商品、接受劳务支付的现金		53,932,156.66
支付给职工以及为职工支付的现金		48,385.00
支付的各项税费		175,526.22
支付的其他与经营活动有关的现金		9,132,223.86
现金流出小计		63,288,291.74
经营活动产生的现金流量净额		-9,703,559.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益收入收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		12,253.88
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		12,253.88
投资活动产生的现金流量净额		-12,253.88
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金		10,000,000.00
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		10,000,000.00
偿还债务所支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		10,000,000.00
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金及现金等价物净增加额		284,186.75
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润		1,133,487.26
加：资产减值准备		188,802.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		1,446.12
无形资产摊销		
预提费用增加（减：减少）		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

固定资产报废损失		
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用		
投资损失（减：收益）		
递延所得税资产减少（减：增加）		-47,200.52
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）		
经营性应收项目的减少（减：增加）		-11,123,899.29
经营性应付项目的增加（减：减少）		493,304.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额		-9,354,059.37
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额		284,186.75
减：现金的期初余额		
现金及现金等价物净增加额		284,186.75

公司法定代表人：温怀取主管会计工作的公司负责人：温怀取会计机构负责人：刘凤敏



中喜会计师事务所有限责任公司

ZhongXi Certified Public Accountants Co., Ltd.

山东第五季商贸有限公司

2011年3-8月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额都以人民币元为单位)

附注1 公司简介

山东第五季商贸有限公司(以下简称本公司)于2011年月3月22日经滕州市工商行政管理局注册成立。注册资本: 1000万元; 经营期限为长期; 注册号: 370481200021811-1; 法定代表人: 温怀取; 公司住所: 滕州市步行街南首第五季玩库商业中心三楼; 经营范围: 前置许可经营项目: 煤炭批发经营(煤炭经营资格证有效期至2012年12月31日)。一般经营项目: 批发零售; 焦炭、日用杂品、五金机电、办公设备、通讯器材及电子产品(不含卫星地面接收设施)、工艺美术品、钢材、建材、纺织品、水暖器材、服装、鞋帽、汽车配件、化妆品; 市场营销策划; 设计制作各类广告; 通用机械设备租赁; 建筑装潢工程施工; 水电安装。(以上项目中法律、法规禁止的不得经营、涉及许可的凭许可证经营)

附注2 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

附注3 遵循企业会计准则声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。

附注4 主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

4.1 会计年度

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

4.2 记账本位币



以人民币为记账本位币。

4.3 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。

在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够可靠计量时，根据各项企业会计准则具体规定，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4.4 外币业务核算方法

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，属于筹建期间发生的计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理；以及可供出售权益性工具的汇兑差额计入所有者权益外，其他汇兑损益均计入当期损益。

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。与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按《企业会计准则—借款费用》的原则处理。

4.5 现金等价物的确定标准

本公司现金等价物是指持有的期限短（不超过3个月）、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。

4.6 金融资产和金融负债的确认和计量

4.6.1 交易性金融资产或金融负债

本公司将为了在近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债确认为交易性金融资产或金融负债，采用公允价值计量，公允价值的变动计入当期损益。

4.6.2 持有至到期投资



本公司将到期日固定、回收金额固定或可确定，且有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产确认为持有至到期投资。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本计量。若因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

4.6.3 可供出售金融资产

本公司将没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、持有至到期投资的其他金融资产，作为可供出售金融资产核算，可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，其公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

4.6.4 金融资产或金融负债公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的金融资产或金融负债，按活跃市场的报价确定金融资产或金融负债的公允价值；

(2)没有活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。

4.6.5 主要金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

本公司于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逐项进行检查，若有客观证据表明该金融资产发生减值的，则计提减值准备。

4.7 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.7.1 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：



中喜会计师事务所有限责任公司

ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

单项金额重大的款项指：应收账款为单一债务人期末余额大于等于500 万元的应收款项；其他应收款为单一债务人期末余额大于等于50 万元的应收款项。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：因债务人破产或死亡,以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；因债务人逾期未履行偿债义务超过三年，并有确凿证据证明仍然不能收回，经本公司董事会或股东大会批准后列作坏账的应收款项。

(2) 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

4.7.2按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 确定组合的依据：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征；

(2) 按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

(3) 账龄分析法计提比例

账 龄	比例
1年以内	5%
1—2年	5%
2—3年	5%
3年以上	60%

4.7.3单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

(1) 单项计提坏账准备的理由：客户公司破产、清算、解散、法律诉讼等确定无法收回的应收款项；

(2) 坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

4.8 存货核算方法

本公司存货包括原材料、库存商品、低值易耗品等。其中：



存货以成本与可变现净值孰低计量。各项存货按实际成本计价。低值易耗品在领用时一次摊销。

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单项、按其可变现净值低于成本的差额提取存货跌价准备。

4.9 长期股权投资核算方法

4.9.1 长期股权投资分类

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资、对被投资单位不具有共同控制、重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资（以下简称其他股权投资）。

4.9.2 长期股权投资的初始计量

(1) 企业合并形成的长期股权投资

企业合并形成的长期股权投资，按照下列原则确定其初始投资成本：同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益；非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，以为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为长期股权投资的初始投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。



投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

以非货币资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

4.9.3 长期股权投资的后续计量

本公司对子公司长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。在编制合并报表时按照权益法对子公司长期股权投资进行调整。对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资采用权益法核算。

4.9.4 长期股权投资的收益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资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。确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

4.10 投资性房地产核算方法

4.10.1 投资性房地产的种类和计量模式以及减值准备的计提依据



中喜会计师事务所有限责任公司

ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

本公司将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以及已出租的建筑物等作为投资性房地产。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按《企业会计准则第4号—固定资产》或《企业会计准则第5号—无形资产》的有关规定，按期（月）计提折旧或摊销。

4.10.2 投资性房地产减值准备的计提依据及处置

期末根据《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，对投资性房地产进行减值测试，对可收回金额低于账面价值的差额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4.11 固定资产计价和折旧方法

4.11.1 固定资产标准为：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用期限超过一年、单位价值较高的有形资产确认为固定资产。

4.11.2 固定资产计价：固定资产按取得时的成本作为入账价值，取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使其达到预定可使用状态前所必要的支出。

4.11.3 固定资产折旧：采用直线法计提。

各类固定资产预计使用年限、预计残值率及折旧率如下：

类 别	预计残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5.00	32	3.03
运输设备	5.00	7-8	13.86-12.13
办公及电子设备	5.00	10-14	9.70-6.93

4.12 在建工程核算方法

在建工程系指各项固定资产购建、扩建、安装工程所发生的实际支出；在建工程自达到预定可使用状态时转入固定资产，并按规定计提折旧。



4.13 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。

用于购建固定资产的借款费用在使资产达到预定可使用状态所必要的购建期间内予以资本化，计入所购建固定资产的成本。

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：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，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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

4.14 无形资产计价和摊销方法

4.14.1 初始确认

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、商标使用权、软件等，无形资产按照成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行初始计量。

4.14.2 后续计量

无形资产按照其估计收益年限确定的带来经济利益的期限等依次确定使用寿命分为有限或无限，无法预见无形资产带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

本公司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。



使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注“除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法”所述方法计提无形资产减值准备。

4.14.3 使用寿命的估计

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

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

4.14.4 内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的划分

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资



产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

4.15 商誉

商誉是在非同一控制下的企业合并中，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。初始确认后的商誉，以其成本扣除累计减值损失的金额计量，不进行摊销，期末进行减值测试。

4.16 长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

4.17 除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

4.17.1 长期股权投资减值准备

资产负债表日，对长期股权投资逐项检查，若对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。

4.17.2 固定资产减值准备

本公司期末对固定资产逐项进行检查，如果存在下列表明固定资产发生了减值迹象、导致可收回金额低于账面价值，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。对难以估计可收回金额的单项资产，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(1) 市价当期大幅下跌、其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；



(2) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生不利于本公司的重大变化；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏、已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(5) 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

4.17.3 在建工程减值准备

本公司期末对在建工程逐项进行检查，如果存在某项在建工程项目长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工及所建项目无论在性能上还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性，以及其他足以证明在建工程已经发生减值的情形，则对可收回金额低于账面价值的差额，按单项计提在建工程减值准备。

4.17.4 无形资产减值准备

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试，并计提无形资产减值准备。

本公司期末对无形资产逐项进行检查，如果存在某项无形资产已被其他新技术等所取代，使其为公司创造经济利益的能力受到重大不利影响，或某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复，或某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值以及其他足以证明某项无形资产实质上已经发生减值的情形，则对可收回金额低于账面价值的差额，按单项计提无形资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

4.18 股份支付



4.18.1 以权益结算的股份支付

(1) 以权益结算的股份支付换取职工提供服务或其他方提供类似服务的，以授予职工和其他方权益工具的公允价值计量。

(2) 授予后立即可行权的换取职工服务或其他方类似服务的以权益结算的股份支付，在授予日按权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(3) 公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

(4) 在行权日，公司根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入实收资本或股本的金额，将其转入实收资本或股本。

4.18.2 以现金结算的股份支付

(1) 以现金结算的股份支付，以承担负债的公允价值计量。

(2) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

(3) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和负债。

(4) 后续计量

A. 在资产负债表日，后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，需要进行调整；在可行权日，调整至实际可行权水平。

B. 公司应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量、其变动计入当期损益。

4.19 预计负债

4.19.1 预计负债的确认原则



中喜会计师事务所有限责任公司

ZhongXi Certified Public Accountants Co., Ltd.

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

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

4.19.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

4.20 收入确认原则

4.20.1 销售商品收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 与交易相关的经济利益能够流入公司；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

4.20.2 提供劳务收入，按下列原则予以确认：



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co., Ltd.

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，则在劳务已完成，与提供劳务相关的经济利益能够流入公司，相关的收入和成本能够可靠计量时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在下列情况均能满足时在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入：

- ① 劳务总收入和总成本能够可靠地计量；
- ② 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- ③ 劳务的完成程度能够可靠地确定；

上述条件不能同时满足时，已发生的成本预期可以补偿，按已发生预期可以补偿的成本金额确认为劳务收入，已发生成本不能得到补偿，则不确认收入，将已发生的成本确认为当期费用。

本公司的移动增值业务的收入确认原则为：移动通信运营商根据合同约定每月向本公司提供上月结算数据，本公司财务部门对其进行核对确认后开具发票，同时将其确认为当期收入。

4.20.3 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时确认：

- (1) 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

4.21 政府补助

4.21.1 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。



4.21.2 政府补助的计量

(1) 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（1元）计量。

(2) 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。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

4.22 所得税的会计处理方法

4.22.1 本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

4.22.2 本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

4.22.3 递延所得税资产的确认

(1) 本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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) 本公司对与子公司、联营公司及合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：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；



B. 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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

4.22.4 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

a. 该项交易不是企业合并；

b. 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) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

A. 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4.22.5 所得税费用的计量

本公司将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事项。



4.23 非货币性资产交换

4.23.1 非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益。

(1) 必须同时满足下列条件，才能予以确认、计量：

A. 该项交换具有商业实质；

B. 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

(2) 公允价值的选择：换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

(3) 发生补价的处理：本公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益；收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

4.23.2 未同时满足上述条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。本公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

4.24 债务重组

4.24.1 债务重组定义及范围

债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

4.24.2 债务人的会计处理



(1) 以现金清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债务人将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

(2) 修改其他债务条件的，债务人将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

4.24.3 债权人的会计处理

(1) 以现金清偿债务的，债权人将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债权人对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。

(2) 修改其他债务条件的，债权人将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。

4.25 租赁



4.25.1 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

4.25.2 融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转让，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（一般指75%或75%以上）。

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于（一般指90%或90%以上，下同）租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司（或承租人）才能使用。经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

4.25.3 融资租赁的主要会计处理

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co., Ltd.

产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将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。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

4.25.4 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

4.26 重要会计政策和会计估计变更以及会计差错更正的说明

4.26.1 会计政策变更

本报告期内，本公司未发生重大会计政策变更。

4.26.2 会计估计变更

本报告期内，本公司未发生重大会计估计变更。

4.26.3 会计差错更正

本报告期内，本公司未发生重大会计差错更正。

附注5 主要税项

1、 增值税：本公司暂按一般纳税人计缴增值税，税率为 17%；

2、 营业税：按照代理佣金收入的 5%计缴；



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

- 3、城建税：按照应交流转税额的7%计缴；
- 4、教育费附加：按照应交流转税额的3%计缴；
- 5、所得税：税率为25%。

附注6 财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项 目	2011.8.31
现 金	269,790.00
银行存款	14,396.75
合 计	284,186.75

6.2 应收账款

6.2.1 账龄分析

帐 龄	2011.8.31		
	账面余额	占总额比例	坏账准备
一年以内	1,241,041.57	100%	62,052.08
一至二年			
二至三年			
三年以上			
合 计	1,241,041.57	100%	62,052.08

6.2.2 按信用类别分类：

种类	2011.8.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合1：按照账龄组合	1,241,041.57	100%	62,052.08	100%



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

种类	2011.8.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
组合小计	1,241,041.57	100%	62,052.08	100%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,241,041.57	100%	62,052.08	100%

6.2.3 应收账款期末余额1,241,041.57元，具体明细如下：

债务人名称	与本公司关系	2011.8.31	占总额比例	账 龄
天津勤海盛鑫贸易有限公司	非关联方	1,241,041.57	100.00%	一年以内
合 计		1,241,041.57	100.00%	

6.2.4 截至2011年8月31日止，本公司无应收持本公司5%（含5%）以上股份的股东单位款项。

6.3 预付账款

6.3.1 预付账款账龄分析

帐 龄	2011.8.31	
	账面余额	占总额比例
一年以内	7,695,911.60	100%
一至二年		
二至三年		
三年以上		
合 计	7,695,911.60	100%

6.3.2 预付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付账款总额的比例(%)
广东广弘国际贸易集团有限公司	非关联方	195,911.60	一年以内	2.55%
贵州中建锌业有限公司	非关联方	7,500,000.00	一年以内	97.45%
合 计		7,695,911.60		100.00%

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层 电话：010-67085873 传真：010-67084147



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

6.3.3 预付款项期末余额中无预付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

6.3.4 预付款项期末余额中无预付关联公司款项。

6.4 其他应收款

6.4.1其他应收款账龄分析

帐 龄	2011.8.31		
	账面余额	占总额比例	坏账准备
一年以内	2,535,000.00	100%	126,750.00
一至二年			
二至三年			
三年以上			
合 计	2,535,000.00	100%	126,750.00

6.4.2其他应收款按信用分类

种类	2011.8.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应 收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合1：按照账龄组合	2,535,000.00	100%	126,750.00	100%
组合小计	2,535,000.00	100%	126,750.00	100%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其 他应收款				
合计	2,535,000.00	100%	126,750.00	100%

6.4.3 其他应收款期末余额2,535,000.00元，具体明细如下：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收 账款总额的 比例(%)
第五季（浙江）商贸有限公司	关联方	2,080,000.00	一年以内	82.05%



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收 账款总额的 比例(%)
滕州市第五季企业管理有限公司	关联方	450,000.00	一年以内	17.75%
温怀取	关联方	2,750.00	一年以内	0.11%
饶大程	非关联方	2,250.00	一年以内	0.09%
合 计		2,535,000.00		100.00%

6.4.4 期末应收关联方款项明细，详见附注7.4。

6.5 固定资产

6.5.1 明细情况：

项 目	2010.12.31	本期计提	本期增加	本期减少	2011.8.31
一、账面原值合计：			13,700.00		13,700.00
电子设备			13,700.00		13,700.00
二、累计折旧合计：			1,446.12		1,446.12
电子设备			1,446.12		1,446.12
三、固定资产账面净值 合计			12,253.88		12,253.88
电子设备			12,253.88		12,253.88
四、减值准备合计					
电子设备					
五、固定资产账面价值 合计：			12,253.88		12,253.88
电子设备			12,253.88		12,253.88

6.6 递延所得税资产

项目	2011.8.31	
	暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	188,802.08	47,200.52
合计	188,802.08	47,200.52



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

6.7 应交税费

税 种	2011.8.31
增值税	38,765.57
营业税	60,000.00
企业所得税	283,500.00
城市维护建设税	6,913.53
教育费附加费	2,962.94
地方水利建设基金	387.65
地方教育费附加费	775.29
合 计	393,304.98

6.8 其他流动负债

项目	2011.8.31
预提运输费	100,000.00
合计	100,000.00

6.9 实收资本

投资者名称	2011.8.31	
	投资金额	所占比例（%）
第五季（浙江）商贸有限公司	10,000,000.00	100.00
合 计	10,000,000.00	100.00

本公司于2011年3月16日由第五季（浙江）商贸有限公司发起设立，注册资本1000万元。

注册资本实收情况业经枣庄中实有限责任会计师事务所审验并出具枣庄中实验字（2011）第255号验资报告。

6.10 盈余公积

项 目	2011.8.31
-----	-----------



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

法定盈余公积	113,348.73
合计	113,348.73

6.11 未分配利润

项 目	2011.8.31
上年期末未分配利润	
加：会计政策变更	
本年期初未分配利润	
加：本年净利润	1,133,487.26
减：提取法定盈余公积金	113,348.73
分配股利	
其他	
期末未分配利润	1,020,138.53

6.12 营业收入及营业成本

6.12.1 营业收入和成本3-8月情况

项目	营业收入	营业成本	营业毛利
主营业务	41,446,589.85	39,518,158.17	728,431.68
合 计	41,446,589.85	39,518,158.17	728,431.68

6.13 营业税金及附加

项 目	2011年3-8月
营业税	60,000.00
城市维护建设税	12,868.32
教育费附加	5,515.00
地方教育费附加	2,476.66
地方水利建设基金	833.95
合 计	81,693.93



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

6.14 管理费用

项 目	2011年3-8月
差旅费	8,780.00
开办费	29,517.00
办公费	5,875.75
招待费	45,163.00
燃油费	10,365.00
工资	41,810.00
折旧费	1,446.12
印花税	5,000.00
运输费	100,000.00
维修费	2,283.00
合 计	250,239.90

6.15 财务费用

项 目	2011年3-8月
利息支出	
减：利息收入	836.68
手 续 费	2,745.74
汇兑损益	
合 计	1,909.06

6.16 资产减值损失

项 目	2011年3-8月
坏账损失	188,802.08
合 计	188,802.08

6.17 所得税费用

项 目	2011年3-8月
当期所得税费用	319,500.00
递延所得税费用	-47,200.52



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co.,Ltd.

合 计

272,299.48

6.18 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2011年3-8月
往来收到的款项	6,537,263.81
合 计	6,537,263.81

6.19 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2011年3-8月
往来支付的款项	8,881,983.96
运输费	100,000.00
其他	150,239.90
合 计	9,132,223.86

附注7 关联方关系及其交易

7.1 存在控制关系的关联方

名称	出资额	占注册资本比例	与本企业关系
第五季(浙江)商贸有限公司	10,000,000.00	100.00%	实际控制人

7.2 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	2011.3.31		本 年 增 加		本 年 减 少		2011.8.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
第五季(浙江)商贸有限公司			10,000,000.00	100.00%			10,000,000.00	100%

7.3 本企业其他关联方情况:

关联方名称	关联方关系
滕州市第五季企业管理有限公司	同一实际控制人
山东第五季商业投资有限公司	同一实际控制人

地址: 北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层 电话: 010-67085873 传真: 010-67084147



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co., Ltd.

浙江第五季投资发展股份有限公司

实际控制人亲属控制企业

温怀取

关键管理人员

7.4 关联方应收应付款项:

项 目	关联方	2011年8月31日
其他应收款	第五季（浙江）商贸有限 公司	2,080,000.00
其他应收款	滕州市第五季企业管理 有限公司	450,000.00
其他应收款	温怀取	2,750.00

7.5 关联方应收应付款项:

7.5.1 本公司与浙江第五季投资发展股份有限公司、广东广弘国际贸易集团有限公司签署债权债务转让协议,将本公司所拥有的浙江第五季投资发展股份有限公司债权1,486,300.00元转移给广东广弘国际贸易集团有限公司。

7.5.2 本公司与山东第五季商业投资有限公司、广东广弘国际贸易集团有限公司签署债权债务转让协议,将本公司所拥有的山东第五季商业投资有限公司债权10,000,000.00元转移给广东广弘国际贸易集团有限公司。

附注8 或有事项

截至2011年8月31日止,本公司无需要披露的重大或有事项。

附注9 承诺事项

截至2011年8月31日止,本公司无需要披露的重大承诺事项。

附注10 资产负债表日后事项

截至财务报告报出日止,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注11 其他重要事项

截至2011年8月31日止,本公司无需要披露的其他重要事项。



中喜会计师事务所有限责任公司
ZhongXi Certified Public Accountants Co., Ltd.

山东第五季商贸有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：