

海南沉香谷投资股份有限公司

2015 年度报告

重要提示

本公司及本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

本报告经公司第一届董事会第四次会议审议通过。

会计师事务所为本公司出具了标准无保留意见的审计报告。

公司负责人崔贵东、主管会计工作负责人姚秀毅、会计机构负责人孟粤莉声明：保证年度报告中财务报告的真实、完整。

目录

第一章	公司基本情况.....	4
第二章	主要财务数据和指标.....	4
第三章	最近一年股本变动情况及报告期末已解除限售登记股份数量.....	5
第四章	董事、监事、高级管理人员及其持股情况.....	5
第五章	董事会关于经营情况、现金流量的分析及利润分配预案和重大事项介绍	9
第六章	财务报告.....	10

第一章 公司基本情况

- 1、公司的法定中文名称为海南沉香谷投资股份有限公司
- 2、公司的法定代表人为:崔贵东;
- 3、公司由符朝宪担任董事会秘书一职,同时也是本次公司年度报告的信息披露义务人员,联系地址:海南省海口市明珠路9号美银大厦9层F号房;电话:18976859858, 电子信箱:18976859858@189.cn;
- 4、公司注册地址:海南省海口市明珠路9号美银大厦9层F号房,公司办公地址:海南省海口市明珠路9号美银大厦9层F号房,邮政编码:5700125
- 5、公司选定的信息披露指定媒体的名称或网址:
<http://www.hnexchange.com/>, 公司年度报告备置地点:海南股权交易中心
- 6、公司股份挂牌场所为海南省股权交易中心,股份简称为沉香谷,股份代码为:80019

第二章 主要财务数据和指标

单位:元

名称	2014 年度	2015 年度
营业收入	230000.00	291015.18
利润总额	10224.47	-595116.00
归属于公司股东的净利润	10224.47	-595116.00
归属于公司股东的扣除非经常损益后的净利润	10224.47	-595116.00
总资产	10032966.4	13091620.24
所有者权益(股东权益)	9982758.4	9437642.4
经营活动产生的现金流量净额	-139545.03	2296128.69

第三章 最近一年股本变动情况及报告期末已解除限售登记股份数量

1、最近一年股东无变动

股东名称	认缴出资额	出资方式	持股比例	实缴出资额	出资方式	出资时间
姚秀青	8000000	货币	80%	8000000	货币	2015.3.31
崔贵东	2000000	货币	20%	2000000	货币	2015.3.31

2、报告期末股东总数为 2 人，股东的名称分别为姚秀青、崔贵东。

3、本公司控股股东是姚秀青，持股比例 80%。

第四章 董事、监事、高级管理人员及其持股情况

一、本公司董事、监事和高级管理人员持股的情况如下：

董事					
姓名	性别	年龄	任期起始日期	年初和年末持有本公司股份	年度内股份增减变动量及原因
崔贵东	男	58	2015.5	200 万	无
姚秀青	男	44	2015.5	800 万	无
姚秀毅	女	47		无	无
张晖	男	52		无	无
杨毛洪	男	47		无	无

监事					
姓名	性别	年龄	任期起始日期	年初和年末持有本公司股份	年度内股份增减变动量及原因
王淑君	女	42		无	无
吴亚友	男	28		无	无
高级管理人员					
姓名	性别	年龄	任期起始日期	年初和年末持有本公司股份	年度内股份增减变动量及原因
周孝孔	男	46		无	无

2、工作经历

姓名	职务	任职期间	兼职	工作经历（5年内）
崔贵东	董事长			1975.10-1978.3 汕头市财贸农场，知青 1978.3-182.3，福州军区 29 军高炮团， 战士；1982.5-2001.5 湛江港公安局，干 事；1993.5-2001.5 湛江国际信托投资公 司，科员；2015.4 至今海南沉香谷投资有 限公司，董事长。
姚秀青	董事		总经理	1993.3-2000.1 海南曾氏房地产有限公 司，部门经理；2000.4-2002.7 海口市路 桥投资建设有限公司，职员；2012.4 至 今，海南沉香谷投资有限公司，总经理
姚秀毅	董事		财务总监	1992.5-1993.11 重庆五交化公司； 1994.3-1995.5 华亚纸业有限公司； 1998.8-2003.10 重庆饭店；经理； 2003.10-2007.5 长沙好来登大酒店，经

				理；2011.1-2014.12 海南省爱促会，主任，2015.1 至今海南沉香谷投资股份有限公司，财务总监。
张晖	董事			1988---1995，海南省委对外宣传办公室，主任科员；1995---2004，海口市城市建设投资管理有限公司，总经理助理；2004---2008，三星（海南）光通讯公司，副总；2008---2011，海航地产项目开发部，副总；2011---2012，海南中核汇锦高新农业开发公司，副总；2012年---至今，海南瑞翔农业投资公司，执行总经理
杨毛洪	董事			1990.8-2001.12，建设银行宜兴支行-信贷科，信贷委主任；2002.1-2006.12，远东控股集团（远东电缆有限公司），财务总监；2006.12-2008.7，远东控股集团（远东电缆有限公司），副总经理；2008.9-2011.3，中信银行宜兴支行，行长；2011.3-2011.6，中信银行南京分行（信贷管理部、风险管理部、小企业中心），交流；2011.7-2012.3，中信银行南京分行（江宁小企业中心），信审官；2012.3.-2015.3，中信银行海口分行（公司业务一部），总经理；2015.2 至今，中信银行海口分行龙华支行，行长

王淑君	监事会主席			1995.9—2003.8 海南金轮实业股份有限公司, 人事主管; 2003.8—2005.3 海南宸银通信网络有限公司, 人事主管; 2005.4—2006.7 海南国信控股集团, 行政总监; 2006.7—2015.12 海南汇荣投资有限公司, 副总经理
符朝宪	董事会秘书			2010年3月至2011年9月, 汕头圣劳伦, 部门领班; 2011年9月至2012年6月, 汕头圣劳伦, 驻外技术指导; 2012年6月至2012年10月, 云南烘焙工坊, 技术指导; 2012年11月至2015年4月, 四川铸坤建筑工程有限责任公司海南公司任职, 2015年5月至今, 海南沉香谷投资股份有限公司任职。
吴亚友	监事			2010年至2015年4月 海南省爱国拥军促进会, 2015年5月海南沉香谷投资股份有限公司任职。
周孝孔	监事			1988.9—1997.2 海口港集团公司二区任理货员; 1997.3—2007.3 海南优美内衣(黛安芬)有限公司任仓库主管; 2007.3—2010.4 海南汇荣投资有限公司任仓管; 2010.4—2013.4 海南省爱国拥军促进会任职; 2013.5—至今 四川铸坤建筑工程有限责任公司海南公司任职

3、年度报酬情况

董事

姓名	基本工资(元)	绩效工资(元)	各项保险费(元)
崔贵东	24000.00		
姚秀青	24000.00		
姚秀毅	21840.00		

监事

姓名	基本工资(元)	绩效工资(元)	各项保险费(元)
吴亚友	19200.00		3911.48

高级管理人员

姓名	基本工资(元)	绩效工资(元)	各项保险费(元)
符朝宪	21120.00		5354.58

第五章 董事会关于经营情况、现金流量的分析

及利润分配预案和重大事项介绍

1、经营情况：

名称	2014 年度	2015 年度
营业收入	230000.00	291015.18
利润总额	10224.47	-595116.00
归属于公司股东的净利润	10224.47	-595116.00

公司经营范围沉香、花梨木的种植、加工、销售，南药的种植、销售，农、林业综合开发投资，养生、度假产业的投资开发，旅游项目开发。2015 年由于公司扩大经营规模以及挂牌费用等因素的影响，在销售收入同比上年增长了 26.53% 的情况之下，利润总额出现亏损。

2. 现金流量表

本年度经营活动产生的现金流量净额为正值，现金的投入完全可以满足 2015 年扩大经营的需要，为 2016 年市场的全面开发，销售收入步入一个新的台阶奠定了良好的基础。

3. 重大事项

本年度公司无重大诉讼、仲裁事项

第六章 财务报告

海南沉香谷投资股份有限公司

二〇一五年度

审计报告

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）
海南分所**

防伪编号: **08982016050005652353**
报告文号: 致同审字【2016】第
460FC0091号
委托单位: 海南沉香谷投资股份有限公
司
事务所名称: 致同会计师事务所(特殊普
通合伙)海南分所
报告日期: 2016-05-10
报备时间: 2016-05-10 16:23
被审单位所在地: 海口
签名注册会计师: 刘金凤
王英晶



防伪二维码

海南沉香谷投资股份有限公司 二〇一五年度审计报告

事务所名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)海南分所
事务所电话: 0898-68556208
传 真: 0898-68542303
通讯地址: 海南省海口市国贸大道48号新达商务大厦803室
电子邮箱: jinfeng.liu@cn.gt.com
事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与海南省注册会计师协会联系。

防伪查询电话: 0898-68531740

防伪查询网址: <http://www.hicpa.org.cn>

目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
资产减值准备情况表	7
财务报表附注	8-30

审计报告

致同审字【2016】第 460FC0091 号

海南沉香谷投资股份有限公司：

我们审计了后附的海南沉香谷投资股份有限公司（以下简称“沉香谷公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表和财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

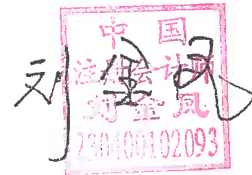
三、 审计意见

我们认为，沉香谷公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沉香谷公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度的经营成果和现金流量。

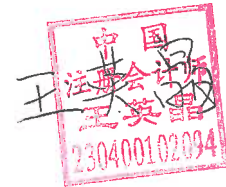
致同会计师事务所
(特殊普通合伙)
海南分所

中国·海口

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年五月十日

资产负债表

2015年12月31日

编制单位:海南沉香谷投资股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	期末数	期初数
流动资产:			
货币资金	六.1	2,797,487.17	669,661.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	六.2	601,717.20	
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六.3	48,000.00	
存货	六.4	107,326.20	40,000.00
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		3,554,530.57	709,661.48
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	六.5	142,643.48	
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	六.6	9,279,779.52	9,163,304.92
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六.7	114,666.67	160,000.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,537,089.67	9,323,304.92
资产总计		13,091,620.24	10,032,966.40

公司法定代表人:

公司负责人:

公司会计机构负责人:

资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：海南沉香谷投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	六.8	111,967.20	
预收款项			
应付职工薪酬	六.9	99,522.31	208.00
应交税费	六.10	4,278.33	
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六.11	3,438,210.00	50,000.00
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,653,977.84	50,208.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
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		3,653,977.84	50,208.00
实收资本	六.12	10,000,000.00	10,000,000.00
#减：已归还投资			
资本公积	六.13	50,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六.14	-612,357.60	-17,241.60
所有者权益合计		9,437,642.40	9,982,758.40
负债和所有者权益总计		13,091,620.24	10,032,966.40

公司法定代表人：

公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

2015 年度

编制单位:海南沉香谷投资股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六. 15	291,015.18	230,000.00
减: 营业成本	六. 15	174,111.18	39,358.60
营业税金及附加	六. 16	609.48	
销售费用	六. 17	155,554.80	
管理费用	六. 17	855,056.12	179,539.75
财务费用	六. 18	1,017.27	877.18
资产减值损失			
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(损失以“-”号填列)		-895,333.67	10,224.47
加: 营业外收入	六. 19	300,224.38	
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	六. 20	6.71	
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额(损失以“-”号填列)		-595,116.00	10,224.47
减: 所得税费用			
四、净利润(损失以“-”号填列)		-595,116.00	10,224.47
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		-595,116.00	10,224.47
七、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:

公司负责人:

公司会计机构负责人:

现金流量表

2015年度

编制单位:海南沉香谷投资股份有限公司

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		291,015.18	230,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,750,090.22	
经营活动现金流入小计		4,041,105.40	230,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		912,058.30	189,128.10
支付给职工以及为职工支付的现金		124,535.55	50,409.00
支付的各项税费		590.06	
支付其他与经营活动有关的现金		707,792.80	130,007.93
经营活动现金流出小计		1,744,976.71	369,545.03
经营活动产生的现金流量净额		2,296,128.69	-139,545.03
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		168,303.00	160,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		168,303.00	160,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-168,303.00	-160,000.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中: 子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,127,825.69	-299,545.03
加: 期初现金及现金等价物余额		669,661.48	969,206.51
六、期末现金及现金等价物余额		2,797,487.17	669,661.48

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:

所有者权益变动表

2015年度

编制单位: 海南沉香谷投资股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	本期金额						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	10,000,000.00						9,982,758.40
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	10,000,000.00						
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		50,000.00					9,982,758.40
(一) 综合收益总额							-545,116.00
(二) 所有者投入和减少资本		50,000.00					-595,116.00
1. 所有者投入资本		50,000.00					50,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							50,000.00
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	10,000,000.00	50,000.00					9,437,642.40

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:

所有者权益变动表

2015年度

编制单位：海南沉香谷投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	10,000,000.00						9,972,533.93
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	10,000,000.00						9,972,533.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							-27,466.07
（二）所有者投入和减少资本							10,224.47
1. 所有者投入资本							10,224.47
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	10,000,000.00						9,982,758.40

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：

资产减值准备情况表

编制单位:海南沉香谷投资股份有限公司

2015年12月31日

金额单位: 元

项 目	行 次	年初账面余额			本期增加额			本期减少额			期末账面余额	项 目	行 次	金 额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9				
一、坏账准备	1													
二、存货跌价准备	2													
三、可供出售金融资产减值准备	3													
四、持有至到期投资减值准备	4													
五、长期股权投资减值准备	5													
六、投资性房地产减值准备	6													
七、固定资产减值准备	7													
八、工程物资减值准备	8													
九、在建工程减值准备	9													
十、生产性生物资产减值准备	10													
十一、油气资产减值准备	11													
十二、无形资产减值准备	12													
十三、商誉减值准备	13													
十四、其他减值准备	14													
合 计	16													
补充资料:														
一、待处理资产净损失													17	
(一) 流动资产净损失													18	
其中: 坏账损失													19	
存货损失													20	
短期投资损失													21	
(二) 固定资产净损失													22	
其中: 固定资产盘亏													23	
固定资产毁损、报废													24	
固定资产盘盈													25	
(三) 长期投资损失													26	
(四) 无形资产损失													27	
(五) 在建工程损失													28	
(六) 委托贷款损失													29	
二、政策性挂账													30	
三、当年处理以前年度损失和挂账													31	
其中: 在当年损益中处理以前年度损失挂账													32	10

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南沉香谷投资股份有限公司 2015 年度财务报表附注

一、公司基本情况

海南沉香谷投资股份有限公司（以下简称“本公司”），系经海南省工商行政管理局批准核发的注册号为 460000000268653 的《营业执照》，注册地址：海南省海口市国贸路 6 号瑞特广场 2002 房；注册资本为人民币 1000 万元；并经海南佳颐会计师事务所（普通合伙）“佳颐所验字[2012]第 1505 号”《验资报告》和海南立信长江会计师事务所“立信会验字[2015]第 415 号”《验资报告》审验；法定代表人：崔贵东。

本公司经营范围是：沉香、花梨木的种植、加工、销售，南药的种植、销售，农、林业综合开发投资，养生、度假产业的投资开发，旅游项目开发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（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。

三、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 2015 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2015 年度的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、现金及现金等价物

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，是指本公司持有的期限短、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。

4、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注四、6）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。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确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、5。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或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等；
- ③本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者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
- 低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值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。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

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。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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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，或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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

5、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日

能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(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：期末数达到 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额不重大预计难以收回的按单项金额计提坏账准备。

单项金额不重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	同一控制下关联方	不计提

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	1	1
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

7、存货

（1）存货的分类

本公司存货为库存商品、原材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。发出存货采用加权平均法。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照个别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

8、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率（%）
运输设备	3	5	33.33
器具、工具、家具	5		20.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、12。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司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移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，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，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

9、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指植物资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的经济林木等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护费用计入当期损益。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注四、12。

公益性生物资产不计提减值准备。

10、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，在发生时根据其发生额确认为费用，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。

（2）借款费用资本化期间

①当同时满足下列条件时，开始资本化：A 资产支出已经发生；B 借款费用已经发生；C 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暂停资本化：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停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。

（3）借款费用资本化金额

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

11、无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、12。

12、资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（递延所得税资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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，本公司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、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本公司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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

14、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利

单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司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：本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；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

15、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

16、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

17、递延所得税资产及递延所得税负债

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递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计

入当期损益。

本公司根据资产、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，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

（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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

（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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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，本公司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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

18、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司本期不存在重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

（3）前期差错更正

本公司本期不存在前期差错更正。

五、税项

本公司享受增值税减免优惠。

六、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期 末 数	期 初 数
库存现金	15,117.35	668,752.68
银行存款	2,782,369.82	908.80
合 计	2,797,487.17	669,661.48

2、预付账款

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期 末 数		期 初 数	
	金 额	比 例 %	金 额	比 例 %
1 年 以 内	601,717.20	100		
合 计	601,717.20	100		

(2) 期末大额预付账款

债 权 单 位	期 末 余 额	账 龄	未 结 算 的 原 因
儋州大成宝利沉香商行（符锡巍）	540,257.50	1 年 以 内	货 物 未 到
中山市大涌镇伽罗香铺	55,600.00	1 年 以 内	货 物 未 到
合 计	595,857.50		

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期 末 数			净 额
	金 额	比 例	坏 账 准 备 计 提 比 例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：账龄组合	48,000.00	100		48,000.00
关联方组合				
合 计	48,000.00	100		48,000.00

海南沉香谷投资股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比 例	期初数		净 额
			坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					

(2) 账龄组合分析：

账 龄	金 额	比 例	期末数		净 额
			坏账准备	计提比例	
1年以内	48,000.00				48,000.00
合 计	48,000.00				48,000.00

(3) 期末大额其他应收款情况

单位名称	账面净值	账龄	占总额的比例(%)	性质或内容
海口新外滩体育运动服务有限公司	30,000.00	1年以内	69.77	押金

4、存货

(1) 库存商品

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工艺品	107,326.20		107,326.20	40,000.00		40,000.00
合 计	107,326.20		107,326.20	40,000.00		40,000.00

5、固定资产及累计折旧

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计		168,303.00		168,303.00
运输工具		150,000.00		150,000.00
器具、工具、家具		12,946.00		12,946.00
电子设备		5,357.00		5,357.00

海南沉香谷投资股份有限公司

财务报表附注

2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、累计折旧合计	25,659.52	25,659.52
运输工具	25,000.02	25,000.02
器具、工具、家具	412.84	412.84
电子设备	246.66	246.66
三、固定资产账面净值合计		142,643.48
运输工具		124,999.98
器具、工具、家具		12,533.16
电子设备		5,110.34

6、生产性生物资产

项目	年初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
沉香树	8,966,250.00	59,940.00	51,330.00	8,974,860.00
人工成本	120,005.07	97,793.68	7,957.78	209,840.97
药品肥料	1,211.12	1,250.00	62.46	2,398.66
其他管理成本	75,838.73	19,546.30	2,705.14	92,679.89
合计	9,163,304.92	178,529.98	62,055.38	9,279,779.52

说明：上述沉香树共计 9672 株，其中 20 年以上树龄 6 株、14 年树龄的沉香树 5295 株、8 年树龄的沉香树 3547 株、沉香树苗 824 株。

7、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
办公室装修	160,000.00		45,333.33		114,666.67
合计	160,000.00		45,333.33		114,666.67

8、应付账款

项目	期末数	期初数
货款	103,774.70	
设计费	8,192.50	
合计	111,967.20	

海南沉香谷投资股份有限公司

财务报表附注

2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付账款期末余额

项目	期末数	款项性质
儋州大成宝利沉香商行(符锡巍)	98,370.00	暂估货款
广州市花都区花东金霖工艺品厂	5,404.70	暂估货款
洋埔画王广告有限公司	8,192.50	设计费
合计	111,967.20	

9、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	208.00	237,589.58	138,275.27	99,522.31
离职后福利—设定提存计划		10,290.28	10,290.28	
合计	208.00	247,879.86	148,565.55	99,522.31

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
职工工资、奖金、津贴、补助		230,543.69	131,021.38	99,522.31
工会经费	208.00	1,538.27	1,746.27	
职工教育经费				
社会保险费				
其中：医疗保险		4,635.14	4,635.14	
工伤保险		551.00	551.00	
生育保险		321.48	321.48	
合计	208.00	237,589.58	138,275.27	99,522.31

(2) 离职后福利

离职后福利				
其中：1. 养老保险		9,705.12	9,705.12	
2. 失业保险		585.16	585.16	
合计		10,290.28	10,290.28	

10、应交税费

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
增值税		5,303.20	1,571.12	3,732.08
城建税		355.53	36.88	318.65
教育费附加		152.37	15.81	136.56
地方税附加		101.58	10.54	91.04
合计		5,912.68	1,634.35	4,278.33

海南沉香谷投资股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、其他应付款

项目	期末数	期初数
往来款	838,210.00	50,000.00
投资款	2,600,000.00	
合计	3,438,210.00	50,000.00

(1) 其他应付款期末余额

单位名称	所欠金额	账龄	款项性质
王强	2,000,000.00	1年以内	投资款
姚秀毅	600,000.00	1年以内	投资款
姚秀青	838,210.00	1年以内	往来款
合计	3,438,210.00		

说明：期末余额中应付姚秀青 838,210.00 元系持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

12、实收资本

投资方名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
姚秀青	8,000,000.00			8,000,000.00
崔贵东	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

说明：上述实收资本已经海南佳颐会计师事务所（普通合伙）“佳颐所验字[2012]第 1505 号”《验资报告》和海南立信长江会计师事务所“立信会验字[2015]第 415 号”《验资报告》审验。

13、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本		50,000.00		50,000.00

14、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-17,241.60	-27,466.07	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	-17,241.60	-27,466.07	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-595,116.00	10,224.47	

海南沉香谷投资股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：提取盈余公积

期末未分配利润 **-612,357.60** **-17,241.60**

15、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	114,242.38	62,055.38	230,000.00	39,358.60
其他业务收入	176,772.80	112,055.80		
合计	291,015.18	174,111.18	230,000.00	39,358.60

16、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	355.53	
教育附加费	152.37	
地方教育费附加	101.58	
合计	609.48	

17、（1）费用按性质分类

项目	本期发生额	上期发生额
工资性	142,286.18	50,409.00
摊销性	70,992.85	
日常性	797,331.89	129,130.75
合计	1,010,610.92	179,539.75

（2）管理费用按类别列示

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	400,000.00	
工资	136,953.61	28,408.00
办公费	53,482.45	40,068.70
广告费	120,000.00	
评估费	50,000.00	
车辆使用费	30,889.44	25,459.05
折旧费	25,659.52	
开办费	18,465.00	
商标注册费	18,400.00	

海南沉香谷投资股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

差旅费	19,802.00	63,603.00
低值易耗品	16,651.00	
业务招待费	6,636.00	
福利费	3,794.30	20,887.00
交通费	2,199.00	
工会经费	1,538.27	1,114.00
摊销费	45,333.33	
设计费	14,170.00	
其他	46,637.00	
合 计	1,010,610.92	179,539.75

18、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费	1,107.40	1,064.58
减：利息收入	90.13	187.40
合 计	1,017.27	877.18

19、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
交易市场挂牌奖励金	300,000.00	
税收优惠	224.29	
其他	0.09	
合 计	300,224.38	

20、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	6.71	
合 计	6.71	

七、现金流量情况

现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-595,116.00	10,224.47
减：未确认投资损失		
加：资产减值准备		

海南沉香谷投资股份有限公司
 财务报表附注
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产折旧	25,659.52	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	45,333.33	
处置固定资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-183,800.80	-149,769.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-649,717.20	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,653,769.84	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,296,128.69	-139,545.03
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	2,797,487.17	669,661.48
减：现金的期初数	669,661.48	969,206.51
加：现金等价物的期末数		
减：现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	2,127,825.69	-299,545.03

八、关联方及关联方交易

1、关联方关系

股东名称	与本公司关系
崔贵东	股东
姚秀青	股东

2、关联方应收应付款项

单位	项目	金额	期末占该科目比例	账龄	款项性质
姚秀青	其他应付款	838,210.00	24.38%	1年以内	往来款

九、或有事项

截至2015年12月31日止，本公司不存在应披露的未对外担保等或有事项。

十、 承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的承诺事项。

十一、 资产负债表日后事项

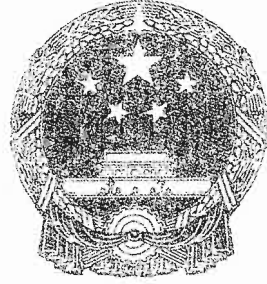
截至 2016 年 5 月 10 日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、 财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2016 年 5 月 10 日批准报出。

海南沉香谷投资股份有限公司

2016 年 5 月 10 日



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

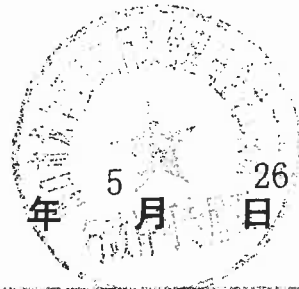
注册号 460100000543804

名称	致同会计师事务所(特殊普通合伙)海南分所
类型	特殊普通合伙企业分支机构
营业场所	海南省海口市龙华区国贸大道48号新达商务大厦803室
负责人	徐华
成立日期	2014年01月24日
营业期限	2014年01月24日 至 长期
经营范围	审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(一般经营项目自主经营, 许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。) ■



登记机关

2015



年 5 月 26 日

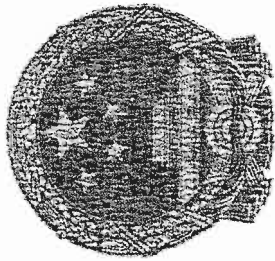
说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所
执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）海南分所

负责人：徐华

办公场所：海南省海口市国贸大道新达商务大厦803室

分所编号：110101564601

批准设立文号：琼财会[2014]70号

批准设立日期：2014-01-26