

# 海南誉成会计师事务所有限公司

海南誉成审字（2016）第 236 号

## 审 计 报 告

海南元亨投资有限公司：

我们审计了后附的海南元亨投资有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日、2016年9月30日的合并资产负债表，2014年度、2015年度、2016年1-9月的合并利润表、合并现金流量表和财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。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做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，除 2014 年年初数未经本所审计外，贵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，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的合并财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月的合并经营成果和现金流量。

海南誉成会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

电话 0898-68583352

中国注册会计师：

中国 海口市

二〇一六年十二月八日









# 会 计 报 表 附 注

编制单位：海南元亨投资有限公司

## 一、公司基本情况

### (一) 公司概况

#### 1、历史沿革

海南元亨投资有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由股东陈剑、赖娇燕共同出资组建的有限公司，于 2011 年 3 月 2 日取得海南省海口市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91460000567982148X 的《营业执照》，住所：海南省海口市泰华路 18 号水岸长桥清泰阁 A 幢 101 室，现法定代表人：庞学鑫；注册资本：壹仟万圆整。公司设立时的注册资本为人民币 1000 万元，由海南海昌会计师事务所审验，并出具了海昌验字（2011）第 004018 号验资报告。

公司设立时股本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
陈剑	900.00	90.00
赖娇燕	100.00	10.00
合计	1,000.00	100.00

#### 2、历次变更情况

##### 第一次变更：经营范围变更

2012 年 3 月 7 日，根据公司股东会议决议，会议同意将公司章程经营范围由：房地产项目投资和开发经营，农林也开发，室内外装饰装修工程，土石方工程，钢材、建筑材料的加工制作及销售。变更为：房地产项目投资，农林业开发，室内外装饰装修工程，土石方工程，钢材、建筑材料的加工制作及销售。

### **第二次变更：经营范围变更**

2013年9月29日，经海南省海口市工商行政管理局向海南元亨投资有限公司核发琼核变通内【2013】第1300685895号《核准变更登记通知书》，同意核准企业经营范围由房地产项目投资，农林业开发，室内外装饰装修工程，土石方工程，钢材、建筑材料的加工制作及销售。变更为：房地产项目投资，农林业开发，室内外装饰装修工程，土石方工程，钢材、建筑材料的加工制作及销售，出租客运。

### **第三次变更：法定代表人变更**

2014年2月18日，根据公司股东会议决议，会议同意将原法定代表人陈剑变更为：庞学鑫；同意免去陈剑公司执行董事职位，同时选举庞学鑫为公司执行董事。

### **第四次变更：经营范围变更**

2015年5月12日，根据公司股东会议决议，会议同意将公司章程经营范围由：房地产项目投资，农林业开发，室内外装饰装修工程，土石方工程，钢材、建筑材料的加工制作及销售，出租客运。变更为：农业项目投资，农林业开发，室内外装饰装修工程，土石方工程，钢材、建筑材料的加工制作及销售，出租客运。

### **第五次变更：经营范围变更**

2015年6月18日，根据公司股东会议决议，会议同意将公司章程经营范围由：农业项目投资，农林业开发，室内外装饰装修工程，土石方工程，钢材、建筑材料的加工制作及销售，出租客运。变更为：农业项目投资，农林业开发，室内外装饰装修工程，土石方工程，钢材、建筑材料的加工制作及销售，出租客运，汽车租赁。

### **第六次变更：股东股权变更**



①2015年9月23日，根据股东会议决议和股权转让协议，会议一致通过股东陈剑持有的“海南元亨投资有限公司”90%的股权（价值900万元），以人民币900万元的价格转让给海南汇金丰谷投资有限公司；

②公司章程第四条股东名字、出资额及出资比例：

由原：

陈剑出资人民币900万元占注册资本90%，以现金出资；赖娇燕出资人民币100万元，占注册资本10%，以现金出资，变更为：海南汇金丰谷投资有限公司出资人民币900万元，占注册资本90%，以现金出资；赖娇燕出资人民币100万元，占注册资本10%，以现金出资。

本次变更后股本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
海南汇金丰谷投资有限公司	900.00	90.00
赖娇燕	100.00	10.00
合计	1,000.00	100.00

#### 第七次变更：股东名称变更

2016年4月25日，根据股东会议决议，会议决定将股东由原来的海南汇金丰谷投资有限公司出资人民币900万元，占注册资本90%，以货币出资；赖娇燕出资人民币100万元，占注册资本10%，以现金出资。变更为：海南汇金丰谷投资集团有限公司出资人民币900万元，占注册资本90%，以货币出资；赖娇燕出资人民币100万元，占注册资本10%，以现金出资。

#### 第八次变更：经营范围变更

2016年8月15日，根据股东会议决议，会议同意将公司章程经营范围由：农业项目投资，农林业开发，室内外装饰装修工程，土石方工程，钢材、建筑材料的加工制作及销售，出租客运，汽车租赁。变更为：农业项目投资，农林

业开发，室内外装饰装修工程，土石方工程，钢材、建筑材料的加工制作及销售，出租客运，汽车租赁，智能化运输系统开发、技术转让及技术服务。

## （二）经营范围

农业项目投资，农林业开发，室内外装饰装修工程，土石方工程，钢材、建筑材料的加工制作及销售，出租客运，汽车租赁，智能化运输系统开发、技术转让及技术服务。（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。）

## 二、合并财务报表范围

报告期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，明细如下：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
白沙元亨运输服务有限公司	子公司	一级	90	90

说明：2014 年 11 月 24 日，由自然人庞学鑫和法人海南元亨投资有限公司共同投资设立白沙元亨运输服务有限公司；根据白沙元亨运输服务有限公司章程规定，本公司对其能实施实质性控制，故采用成本法核算。

## 三、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，以权责发生制为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》的规定进行确认和计量。

## 三、遵循企业会计制度的声明

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

## 四、主要会计政策

### （一）会计年度

本公司采用公历制会计年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

### （二）记账本位币

以人民币为记账本位币。

### **（三）记账原则和计价基础**

以权责发生制为记账原则，以历史成本为计价基础。

### **（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### **2、同一控制下的企业合并**

##### **（1）个别财务报表**

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算

或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## （2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## （3）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时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。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

### 3、合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 4、合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### （1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

a 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

b 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

c 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

##### （2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- a 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；
- b 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；
- c 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- d 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- e 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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **（五）应收账款、坏账准备核算方法**

本公司采用直接转销法核算坏账损失。

本公司对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时经公司管理当局批准确认为坏账损失。

坏账确定标准



在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

1、债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除以债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失；

2、债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

3、涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失；

4、逾期三年以上的应收款项，企业有依法催收磋商记录，确认债务人已资不抵债、连续三年亏损或连续停止经营三年以上的，并能认定三年内没有任何业务往来，可以认定为损失。

#### **（六）存货核算方法**

1、存货分类主要为：库存商品、原材料等。

2、存货取得时按实际成本核算，发出时采用加权平均法计价。

3、存货的盘点方法：采用永续盘存制。

#### **（七）长期股权投资**

1、投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注二 / （五）  
同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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；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。

本公司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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3、长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资

单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

## （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

## （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计

量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### （八）固定资产及折旧核算方法

本公司的固定资产是指使用期限超过一年，为建筑物、机器、运输工具及其他与生产经营有关的设备、器具等。固定资产以取得时的实际成本为原价，按规定经评估确认价值或其他方法确定价值入账，以年限平均法计提折旧。

固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的使用寿命和年折旧率如下：

类 别	使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
办公设备	3	5	31.67

### （九）收入确认原则

1、销售商品，在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该商品相关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

2、提供劳务，在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的依据时，确认劳务收入的实现；如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

3、让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按合同或协议规定确认为收入。

### （十）所得税的会计处理方法

本公司采用应付税款法核算所得税。

### （十一）主要税项

主 要 税 种	计税基础	税率（%）
增值税	应纳增值税销售额	3
城市维护建设税	应纳增值税额	7
教育费附加	应纳增值税额	3
地方教育附加	应纳增值税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 五、合并财务报表主要项目注释

### （一）合并资产负债表有关项目注释

**1、货币资金 2016 年 9 月 30 日余额 2,832,285.68 元。其中：**



项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现 金	68,502.67	97,122.12	29,402.15
银行存款	2,763,783.01	414,466.06	1,008,045.17
合 计	2,832,285.68	511,588.18	1,037,447.32

## 2、应收账款 2016 年 9 月 30 日余额 1,019,785.00 元。其中：

### 2.1 账龄分析

账 龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	641,606.00	62.92	0.00	260,718.00	65.00	0.00	137,461.00	100.00	0.00
1~2 年	240,718.00	23.60	0.00	137,461.00	35.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2-3 年	137,461.00	13.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,019,785.00	100.00	0.00	398,179.00	100.00	0.00	137,461.00	100.00	0.00

### 2.2 债务人明细如下：

债务人名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
补记收入	969,785.00	378,179.00	137,461.00
倪文锋	0.00	2,000.00	0.00
林方番	10,000.00	2,000.00	0.00
符俊伟	0.00	2,000.00	0.00
彭小春	10,000.00	2,000.00	0.00
吴润定	10,000.00	2,000.00	0.00
林亚刚	0.00	2,000.00	0.00
孙维家	10,000.00	2,000.00	0.00
胡廷荣	10,000.00	2,000.00	0.00
林泽英	0.00	2,000.00	0.00
许俨军	0.00	2,000.00	0.00
合 计	1,019,785.00	398,179.00	137,461.00

注：期末余额无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东。

### 3、预付账款 2016 年 9 月 30 日余额 62,027.96 元。其中：

#### 3.1 账龄分析

账 龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	43,627.96	70.34	0.00	57,729.02	83.75	0.00	486,676.53	100.00	0.00
1-2 年	7,200.00	11.60	0.00	11,200.00	16.25	0.00	0.00	0.00	0.00
2-3 年	11,200.00	18.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	62,027.96	100.00	0.00	68,929.02	100.00	0.00	486,676.53	100.00	0.00

#### 3.2 债务人明细如下：

债务人名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
海南万事达汽车销售服务有限公司	0.00	15,770.80	455,782.00
广州八通电子实业有限公司	18,400.00	18,400.00	30,400.00
预付电话费	2,216.40	358.22	494.53
海南嘉华永泰汽车销售服务有限公司	31,411.56	34,400.00	0.00
海口中天华信会计师事务所（普通合伙）	10,000.00	0.00	0.00
合 计	62,027.96	68,929.02	486,676.53

### 4、其他应收款 2016 年 9 月 30 日余额 9,757,378.77 元。其中：

#### 4.1 账龄分析

账 龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	8,180,577.23	83.84	0.00	31,174.97	0.68	0.00	114,269.00	1.47	0.00
1-2 年	263,151.54	2.70	0.00	1,000.00	0.02	0.00	0.00	0.00	0.00
2-3 年	1,000.00	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3 年以上	1,312,650.00	13.45	0.00	4,555,964.15	99.30	0.00	7,640,000.00	98.53	0.00
合 计	9,757,378.77	100.00	0.00	4,588,139.12	100.00	0.00	7,754,269.00	100.00	0.00

#### 4.2 大额债务人明细如下:

债务人名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 30 日
海口兆康贸易有限公司	546,000.00	1,286,000.00	4,340,000.00
海口亮典装饰工程有限公司	766,650.00	3,260,000.00	3,300,000.00
海南信升实业有限公司	2,300,000.00	0.00	0.00
海口基泰实业有限公司	1,900,000.00	0.00	0.00
海南汇金丰谷投资集团有限公司	3,600,000.00	0.00	0.00
海口市财政局	110,000.00	0.00	0.00
海南三建公司	136,448.93	0.00	0.00
合计	9,359,098.93	4,546,000.00	7,640,000.00

注: 2016 年 9 月 30 日余额中应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权的股东海南汇金丰谷投资集团有限公司 3,600,000.00 元。

#### 5、其他流动资产 2016 年 9 月 30 日余额 536,858.80 元。其中:

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 30 日
车辆商业保险	536,858.80	585,552.42	330,881.48
合 计	536,858.80	585,552.42	330,881.48

#### 6、固定资产

##### 6.1 2014 年 12 月 31 日固定资产

##### (1)固定资产原值

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	122,074.00	6,478,852.00	0.00	6,600,926.00
电子设备	22,950.00	130,320.00	0.00	153,270.00
办公设备	8,040.00	0.00	0.00	8,040.00
合 计	153,064.00	153,064.00	0.00	6,762,236.00

##### (2) 累计折旧

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	0.00	1,060,377.79	0.00	1,060,377.79
电子设备	0.00	21,737.02	0.00	21,737.02
办公设备	0.00	2,546.04	0.00	2,546.04
合 计	0.00	1,084,660.85	0.00	1,084,660.85

### (3) 固定资产净值

固定资产类别	年初余额	期末余额
运输设备	122,074.00	5,540,548.21
电子设备	22,950.00	131,532.98
办公设备	8,040.00	5,493.96
合 计	153,064.00	5,677,575.15

## 6.2 2015 年 12 月 31 日固定资产

### (1) 固定资产原值

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	6,600,926.00	7,384,326.86	261,550.00	13,723,702.86
电子设备	153,270.00	158,543.00	0.00	311,813.00
办公设备	8,040.00	0.00	0.00	8,040.00
合 计	6,762,236.00	7,542,869.86	261,550.00	14,043,555.86

### (2) 累计折旧

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	1,060,377.79	2,247,045.72	9,150.66	3,298,272.85
电子设备	21,737.02	72,594.11	0.00	94,331.13
办公设备	2,546.04	2,545.98	0.00	5,092.02
合 计	1,084,660.85	2,322,185.81	9,150.66	3,397,696.00

### (3) 固定资产净值

固定资产类别	年初余额	期末余额
运输设备	5,540,548.21	10,425,430.01
电子设备	131,532.98	217,481.87
办公设备	5,493.96	2,947.98
合 计	5,677,575.15	10,645,859.86

### 6.3 2016 年 9 月 30 日固定资产

#### (1) 固定资产原值

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	13,723,702.86	2,545,911.66	0.00	16,269,614.52
电子设备	311,813.00	51,910.00	0.00	363,723.00
办公设备	8,040.00	0.00	0.00	8,040.00
合 计	14,043,555.86	2,597,821.66	0.00	16,641,377.52

#### (2) 累计折旧

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	3,298,272.85	2,720,182.60	46,588.50	5,971,866.95
电子设备	94,331.13	77,532.09	0.00	171,863.22
办公设备	5,092.02	1,909.49	0.00	7,001.51
合 计	3,397,696.00	2,799,624.18	46,588.50	6,150,731.68

#### (3) 固定资产净值

固定资产类别	年初余额	期末余额
运输设备	10,425,430.01	10,297,747.57
电子设备	217,481.87	191,859.78
办公设备	2,947.98	1,038.49
合 计	10,645,859.86	10,490,645.84

注：固定资产中有 29 辆车，价值共计 2,667,645.50 元已抵押借款方式抵押

给中国建设银行股份有限公司海口义龙支行。其中：9 辆车，价值共计 806,571.00 元，抵押期限为：2014 年 5 月 29 日至 2016 年 5 月 29 日；10 辆车，价值共计 933,658.20 元，抵押期限为：2014 年 12 月 5 日至 2016 年 12 月 5 日；10 辆车，价值共计 927,416.30 元，抵押期限为：2014 年 8 月 4 日至 2016 年 8 月 4 日。

**7、短期借款 2016 年 9 月 30 日余额 4,400,000.00 元。其中：**

借款银行	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
中国建设银行股份有限公司	4,400,000.00	0.00	0.00
合 计	4,400,000.00	0.00	0.00

注：上述借款性质为质押借款，以股东新增投入 500 万元流动资金以及 250 万元质押存单为质押物；借款期限：2016 年 6 月 22 日至 2017 年 6 月 22 日。

**8、应付账款 2016 年 9 月 30 日余额 164,896.00 元。其中：**

**8.1 账龄分析**

账 龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,090,358.00	100.00	0.00
1~2 年	0.00	0.00	0.00	595,694.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2-3 年	164,896.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	164,896.00	100.00	0.00	595,694.00	100.00	0.00	1,090,358.00	100.00	0.00

**8.2 债务人明细如下：**

债务人名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
海南万事达汽车销售服务有限公司	0.00	59,800.00	59,800.00
东风汽车财务有限公司	164,896.00	535,894.00	1,030,558.00
合 计	164,896.00	595,694.00	1,090,358.00

注：1、期末余额无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东。

2、东风汽车财务有限公司应付款项性质为购车款。

**9、应交税费 2016 年 9 月 30 日余额 81,737.11 元。其中：**

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	73,229.23	28,184.66	10,981.95
城市维护建设税	3,980.94	1,425.06	549.10
教育费附加	2,196.92	845.61	329.46
地方教育附加	1,464.62	563.72	219.64
个人所得税	865.40	773.69	749.49
合 计	81,737.11	31,792.74	12,829.64

注：以上税金以税务机关核定为准。

**10、其他应付款 2016 年 9 月 30 日余额 10,137,327.34 元。其中：**

**10.1 账龄分析**

账 龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	2,536,158.81	25.02	0.00	5,311,954.73	61.26	0.00	3,656,202.63	80.26	0.00
1~2 年	4,650,168.53	45.87	0.00	2,719,300.00	31.36	0.00	886,751.00	19.47	0.00
2~3 年	2,477,000.00	24.43	0.00	640,000.00	7.38	0.00	1,048.00	0.02	0.00
3 年以上	474,000.00	4.68	0.00	0.00	0.00	0.00	11,486.00	0.25	0.00
合 计	10,137,327.34	100.00	0.00	8,671,254.73	100.00	0.00	4,555,487.63	100.00	0.00

**10.2 大额债务人明细如下：**

债务人名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
赖娇燕	789,528.00	1,304,278.00	670,735.00
郑少锦	60,000.00	60,000.00	60,000.00
韦含琼	60,000.00	60,000.00	60,000.00
黄良文	60,000.00	60,000.00	60,000.00
杜成锋	60,000.00	60,000.00	60,000.00

债务人名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
王康铭	60,000.00	60,000.00	60,000.00
马永锋	60,000.00	60,000.00	60,000.00
黄桂瑞	60,000.00	60,000.00	60,000.00
余彩琼	0.00	60,000.00	60,000.00
李雄	60,000.00	60,000.00	60,000.00
陈俊吉	80,000.00	80,000.00	70,000.00
曾繁典	80,000.00	80,000.00	80,000.00
王才介	80,000.00	80,000.00	80,000.00
谢儒盛	80,000.00	80,000.00	60,000.00
吴明试	80,000.00	80,000.00	80,000.00
王海	80,000.00	80,000.00	80,000.00
倪文锋	5,000.00	5,000.00	0.00
林方番	5,000.00	5,000.00	0.00
符俊伟	5,000.00	5,000.00	0.00
彭小春	5,000.00	5,000.00	0.00
王英俊	40,000.00	30,000.00	0.00
李清宽	40,000.00	40,000.00	0.00
符人志	50,000.00	50,000.00	0.00
李刚	50,000.00	50,000.00	0.00
陈世标	80,000.00	0.00	0.00
陈建优	100,000.00	0.00	0.00
王昌深	50,000.00	0.00	0.00
合 计	2,179,528.00	2,514,278.00	1,660,735.00

注: 1、2014 年 12 月 31 日余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东赖娇燕 670,735.00 元。



2、2015 年 12 月 31 日余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东赖娇燕 1,304,278.00 元。

3、2016 年 9 月 30 日余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东赖娇燕 789,528.00 元。

**11、长期借款 2016 年 9 月 30 日余额 60,000.00 元。其中：**

借款银行	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
中国建设银行股份有限公司	60,000.00	469,000.00	1,064,000.00
合 计	60,000.00	469,000.00	1,064,000.00

注：上述借款性质为抵押借款，抵押物为公司固定资产运输设备。合同编号：建琼小企（义龙）流[2014]072 号，借款金额：肆拾万元整，借款期限：2014 年 5 月 29 日至 2016 年 5 月 29 日。合同编号：建琼小企（义龙）流[2014]111 号，借款金额：肆拾万元整，借款期限：2014 年 8 月 4 日至 2016 年 8 月 4 日。合同编号：建琼小企（义龙）流[2014]170 号，借款金额：肆拾万元整，借款期限：2014 年 12 月 5 日至 2016 年 12 月 5 日。

**12、实收资本 2016 年 9 月 30 日余额 10,000,000.00 元。其中：**

项 目	2016 年 9 月 30 日	比例（%）	2015 年 12 月 31 日	比例（%）	2014 年 12 月 31 日	比例（%）
陈剑	0.00	0.00	0.00	0.00	9,000,000.00	90.00
赖娇燕	1,000,000.00	10.00	1,000,000.00	10.00	1,000,000.00	10.00
海南汇金丰谷投资集团有限公司	9,000,000.00	90.00	9,000,000.00	90.00	0.00	0.00
合 计	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	100.00

注：上述实收资本业经海南海昌会计师事务所审验，并出具了海昌验字(2011)第 004018 号《验资报告》验证。

本公司原股东为陈剑、赖娇燕，注册资本 1000 万元人民币，据琼核变通内字【2015】第 hn15093000041 号核准变更登记通知书于 2015 年 9 月 30 日变更股东为赖娇燕和海南汇金丰谷投资集团有限公司，注册资本 1000 万元人民币。

**13、资本公积 2016 年 9 月 30 日余额 4,000,000.00 元。其中：**

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资本溢价	4,000,000.00	0.00	0.00
合计	4,000,000.00	0.00	0.00

**14、未分配利润 2016 年 9 月 30 日余额 14,172.39 元。其中：**

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
上年年末余额	-3,069,493.87	-1,298,364.78	-130,051.57
加:会计政策变更	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00
期初未分配利润	-3,069,493.87	-1,298,364.78	-130,051.57
加：本期净利润	-1,141,269.66	-1,753,123.31	-1,168,313.21
减：提取盈余公积	0.00	0.00	0.00
期末未分配利润	-4,210,763.53	-3,051,488.09	-1,298,364.78

**(二) 合并利润表有关项目注释**

**1、营业收入 2016 年 1-9 月累计发生额 4,889,227.18 元。其中：**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
运营收入	4,889,227.18	3,646,782.52	1,824,245.63
合 计	4,889,227.18	3,646,782.52	1,824,245.63

**2、营业成本 2016 年 1-9 月累计发生额 3,627,243.38 元。其中：**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
汽车保险	1,020,078.03	937,926.46	586,572.18
折旧费	2,607,165.35	2,119,237.44	943,608.58
合 计	3,627,243.38	3,057,163.90	1,530,180.76

**3、营业税金及附加 2016 年 1-9 月累计发生额 15,446.63 元。其中：**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
城市维护建设税	8,112.81	5,525.96	2,736.37
教育费附加	4,400.29	3,282.15	1,641.83

地方教育附加	2,933.53	2,188.06	1,094.56
合 计	15,446.63	10,996.17	5,472.76

**4、营业费用 2016 年 1-9 月累计发生额 4,158,749.62 元。其中：**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
水电费	1,678.10	10,447.68	8,113.62
差旅费	563.00	16,401.50	3,330.50
汽车费	0.00	0.00	22,400.00
办公用品费	1,281.00	21,025.60	8,155.50
福利费	0.00	60,276.00	5,336.00
业务招待费	7,104.00	53,302.80	42,607.00
油料费	4,350.00	38,500.00	14,025.00
车杂费车检测费	96,370.00	95,054.40	52,050.00
其他广告制作费用	350.00	6,800.00	22,285.80
行政用车杂费	9,377.00	51,923.00	38,642.95
车辆配置使用费	40,116.33	86,280.00	51,755.63
服装劳保用品	0.00	21,750.00	20,114.00
车船税	0.00	2,700.00	0.00
社会保险金	368,576.81	387,015.14	0.00
司机培训费	1,740.00	0.00	0.00
合 计	531,506.24	851,476.12	288,816.00

**5、管理费用 2016 年 1-9 月累计发生额 1,774,462.41 元。其中：**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
办公费	15,583.55	35,803.90	31,703.3
工资及社保费用	1,288,336.61	954,437.12	736,348.05
油料费	13,130.00	17,270.00	26,908.64
差旅费	8,602.12	6,573.50	23,740.5

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
业务招待费	100,753.64	41,901.00	81,861.00
汽车费	0.00	18,060.43	12,103.71
广告费	1,415.00	4,900.00	5,200.00
折旧	145,870.33	193,797.71	141,052.27
水电费	19,577.46	19,581.40	16,665.98
工会经费	9,190.00	8,115.03	1,808.54
电话费	2,631.82	2,763.91	3,413.47
印花税	1,512.00	7,167.16	1,832.80
交通费	348.00	0.00	115.00
服装劳保用品	5,316.00	1,114.00	0.00
福利费	65,617.00	19,562.00	0.00
劳动保护费	920.00	10,950.00	0.00
住房公积金	11,195.00	4,310.00	0.00
咨询费	24,274.00	30,000.00	0.00
车船险	2,700.00	0.00	0.00
行政用车费用	44,428.88	0.00	0.00
车辆使用费	620.00	0.00	0.00
员工培训费	12,441.00	0.00	0.00
合 计	1,774,462.41	1,376,307.16	1,082,753.26

**6、财务费用 2016 年 1-9 月累计发生额 120,335.98 元。其中：**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
手续费	6,162.09	6,142.88	4,566.90
利息支出	115,708.45	122,387.41	83,998.30
减：利息收入	1,534.56	2,207.99	3,729.13
合 计	120,335.98	126,322.30	84,836.07

**7、营业外收入 2016 年 1-9 月累计发生额 5,766.99 元。其中：**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
其他	5,766.99	4,357.29	0.00
合 计	5,766.99	4,357.29	0.00

**8、营业外支出 2016 年 1-9 月累计发生额 1,055.74 元。其中：**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
罚款支出	1,055.74	3.24	500.00
合 计	1,055.74	3.24	500.00

**(三) 合并现金流量表**

**1、经营活动产生的现金流量**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
经营活动产生的现金流入	18,318,135.38	13,111,016.25	7,110,523.06
经营活动产生的现金流出	16,646,078.33	6,871,024.39	3,733,339.29
经营活动产生的现金流量净额	1,672,057.05	6,239,991.86	3,377,183.77

**2、投资活动产生的现金流量**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
投资活动产生的现金流入	0.00	0.00	0.00
投资活动产生的现金流出	2,855,653.10	5,604,512.00	3,682,761.00
投资活动产生的现金流量净额	-2,855,653.10	-5,604,512.00	-3,682,761.00

**3、筹资活动产生的现金流量**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
筹资活动产生的现金流入	4,400,000.00	100,000.00	1,200,000.00
筹资活动产生的现金流出	895,706.45	1,261,339.00	601,707.63
筹资活动产生的现金流量净额	3,504,293.55	-1,161,339.00	598,292.37

**4、现金及现金等价物净增加额**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
现金的期末余额	2,832,285.68	511,588.18	1,037,447.32

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
减：现金的年初余额	511,588.18	1,037,447.32	744,732.18
现金及现金等价物的净增加额	2,320,697.50	-525,859.14	292,715.14

## 六、或有事项及承诺事项

本公司本年度没有需要说明的其他或有事项，也没有需要说明的承诺事项。

## 七、资产负债表日后事项

本公司本年度无需披露资产负债表日后事项。

## 八、关联方及其交易

### （一）本企业的母公司情况

本公司无母公司，本公司最终控制人：海南汇金丰谷投资集团有限公司。

### 本公司的子公司情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
白沙元亨运输服务有限公司	白沙县	出租客运、汽车租赁服务	100.00	90.00	90.00

### （一）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南汇金丰谷投资集团有限公司	控股股东
赖娇燕	股东

### （二）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 关联方应收应付款项

#### （1）其他应收款

关联方名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
海南汇金丰谷投资集团有限公司	3,600,000.00	0.00	0.00
合计	3,600,000.00	0.00	0.00

## （2）其他应付款

关联方名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
赖娇燕	789,528.00	1,304,278.00	670,735.00
合计	789,528.00	1,304,278.00	670,735.00

## 九、其他重要事项

本公司本年度无其他应予披露而未披露的其他重要事项。

## 十、母公司财务报表主要注释

### 1、其他应收款 2016 年 9 月 30 日余额 9,757,378.77 元。其中：

#### 1.1 账龄分析

账 龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	8,180,577.23	83.84	0.00	31,174.97	0.68	0.00	114,269.00	1.47	0.00
1-2 年	263,151.54	2.70	0.00	1,000.00	0.02	0.00	0.00	0.00	0.00
2-3 年	1,000.00	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3 年以上	1,312,650.00	13.45	0.00	4,555,964.15	99.30	0.00	7,640,000.00	98.53	0.00
合 计	9,757,378.77	100.00	0.00	4,588,139.12	100.00	0.00	7,754,269.00	100.00	0.00

#### 1.2 大额债务人明细如下：

债务人名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 30 日
海口兆康贸易有限公司	546,000.00	1,286,000.00	4,340,000.00
海口亮典装饰工程有限公司	766,650.00	3,260,000.00	3,300,000.00
海南信升实业有限公司	2,300,000.00	0.00	0.00
海口基泰实业有限公司	1,900,000.00	0.00	0.00
海南汇金丰谷投资集团有限公司	3,600,000.00	0.00	0.00
海口市财政局	110,000.00	0.00	0.00
海南三建公司	136,448.93	0.00	0.00
合计	9,359,098.93	4,546,000.00	7,640,000.00

注：2016 年 9 月 30 日余额中应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东

海南汇金丰谷投资集团有限公司 3,600,000.00 元。

**2、长期股权投资 2016 年 9 月 30 日余额 900,000.00 元。其中：**

被投资单位	初始投资成本	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 30 日
白沙元亨运输服务有限公司	900,000.00	900,000.00	900,000.00	0.00
合 计	900,000.00	900,000.00	900,000.00	0.00

**3、固定资产 2016 年 9 月 30 日原值余额 15,725,377.52 元，累计折旧余额 5,810,852.87 元，净值余额 9,914,524.65 元。其中：**

**3.1 2014 年 12 月 31 日固定资产**

**(1)固定资产原值**

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	122,074.00	6,478,852.00	0.00	6,600,926.00
电子设备	22,950.00	130,320.00	0.00	153,270.00
办公设备	8,040.00	0.00	0.00	8,040.00
合 计	153,064.00	153,064.00	0.00	6,762,236.00

**(2) 累计折旧**

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	0.00	1,060,377.79	0.00	1,060,377.79
电子设备	0.00	21,737.02	0.00	21,737.02
办公设备	0.00	2,546.04	0.00	2,546.04
合 计	0.00	1,084,660.85	0.00	1,084,660.85

**(3) 固定资产净值**

固定资产类别	年初余额	期末余额
运输设备	122,074.00	5,540,548.21
电子设备	22,950.00	131,532.98
办公设备	8,040.00	5,493.96
合 计	153,064.00	5,677,575.15



### 3.2 2015 年 12 月 31 日固定资产

#### (1) 固定资产原值

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	6,600,926.00	6,492,326.86	261,550.00	12,831,702.86
电子设备	153,270.00	134,543.00	0.00	287,813.00
办公设备	8,040.00	0.00	0.00	8,040.00
合 计	6,762,236.00	6,626,869.86	261,550.00	13,127,555.86

#### (2) 累计折旧

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	1,060,377.79	2,074,034.56	9,150.66	3,125,261.69
电子设备	21,737.02	70,314.11	0.00	92,051.13
办公设备	2,546.04	2,545.98	0.00	5,092.02
合 计	1,084,660.85	2,146,894.65	9,150.66	3,222,404.84

#### (3) 固定资产净值

固定资产类别	年初余额	期末余额
运输设备	5,540,548.21	9,706,441.17
电子设备	131,532.98	195,761.87
办公设备	5,493.96	2,947.98
合 计	5,677,575.15	9,905,151.02

### 3.3 2016 年 9 月 30 日固定资产

#### (1) 固定资产原值

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	12,831,702.86	2,545,911.66	0.00	15,377,614.52
电子设备	287,813.00	51,910.00	0.00	339,723.00
办公设备	8,040.00	0.00	0.00	8,040.00

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
合 计	13,127,555.86	2,597,821.66	0.00	15,725,377.52

(2) 累计折旧

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
运输设备	3,125,261.69	2,561,294.94	46,588.50	5,639,968.13
电子设备	92,051.13	71,832.10	0.00	163,883.23
办公设备	5,092.02	1,909.49	0.00	7,001.51
合 计	3,222,404.84	2,635,036.53	46,588.50	5,810,852.87

(3) 固定资产净值

固定资产类别	年初余额	期末余额
运输设备	9,706,441.17	9,737,646.39
电子设备	195,761.87	175,839.77
办公设备	2,947.98	1,038.49
合 计	9,905,151.02	9,914,524.65

注：固定资产中有 29 辆车，价值共计 2,667,645.50 元已抵押借款方式抵押给中国建设银行股份有限公司海口义龙支行。其中：9 辆车，价值共计 806,571.00 元，抵押期限为：2014 年 5 月 29 日至 2016 年 5 月 29 日；10 辆车，价值共计 933,658.20 元，抵押期限为：2014 年 12 月 5 日至 2016 年 12 月 5 日；10 辆车，价值共计 927,416.30 元，抵押期限为：2014 年 8 月 4 日至 2016 年 8 月 4 日。

**4、短期借款 2016 年 9 月 30 日余额 4,400,000.00 元。其中：**

借款银行	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
中国建设银行股份有限公司	4,400,000.00	0.00	0.00
合 计	4,400,000.00	0.00	0.00

注：上述借款性质为质押借款，以股东新增投入 500 万元流动资金以及 250 万元质押存单为质押物；借款期限：2016 年 6 月 22 日至 2017 年 6 月 22 日。

**5、应付账款 2016 年 9 月 30 日余额 164,896.00 元。其中：**

**5.1 账龄分析**

账 龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,090,358.00	100.00	0.00
1~2 年	0.00	0.00	0.00	595,694.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2-3 年	164,896.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	164,896.00	100.00	0.00	595,694.00	100.00	0.00	1,090,358.00	100.00	0.00

**5.2 债务人明细如下：**

债务人名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
海南万事达汽车销售服务有限公司	0.00	59,800.00	59,800.00
东风汽车财务有限公司	164,896.00	535,894.00	1,030,558.00
合 计	164,896.00	595,694.00	1,090,358.00

注：1、期末余额无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东。

2、东风汽车财务有限公司应付款项性质为购车款。

**6、长期借款 2016 年 9 月 30 日余额 60,000.00 元。其中：**

借款银行	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
中国建设银行股份有限公司	60,000.00	469,000.00	1,064,000.00
合 计	60,000.00	469,000.00	1,064,000.00

注：上述借款性质为抵押借款，抵押物为公司固定资产运输设备。合同编号：

建琼小企（义龙）流[2014]072 号，借款金额：肆拾万元整，借款期限：2014 年

5 月 29 日至 2016 年 5 月 29 日。合同编号：建琼小企（义龙）流[2014]111 号，

借款金额：肆拾万元整，借款期限：2014 年 8 月 4 日至 2016 年 8 月 4 日。合同

编号：建琼小企（义龙）流[2014]170 号，借款金额：肆拾万元整，借款期限：

2014 年 12 月 5 日至 2016 年 12 月 5 日。

**7、其他应付款 2016 年 9 月 30 日余额 10,137,327.34 元。其中：**

**7.1 账龄分析**

账 龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备	金 额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	2,486,158.81	24.70	0.00	5,291,954.73	61.17	0.00	3,656,202.63	80.26	0.00
1~2 年	4,630,168.53	45.99	0.00	2,719,300.00	31.43	0.00	886,751.00	19.47	0.00
2~3 年	2,477,000.00	24.60	0.00	640,000.00	7.40	0.00	1,048.00	0.02	0.00
3 年以上	474,000.00	4.71	0.00	0.00	0.00	0.00	11,486.00	0.25	0.00
合 计	10,067,327.34	100.00	0.00	8,651,254.73	100.00	0.00	4,555,487.63	100.00	0.00

**7.2 大额债务人明细如下：**

债务人名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
赖娇燕	789,528.00	1,304,278.00	670,735.00
郑少锦	60,000.00	60,000.00	60,000.00
韦含琼	60,000.00	60,000.00	60,000.00
黄良文	60,000.00	60,000.00	60,000.00
杜成锋	60,000.00	60,000.00	60,000.00
王康铭	60,000.00	60,000.00	60,000.00
马永锋	60,000.00	60,000.00	60,000.00
黄桂瑞	60,000.00	60,000.00	60,000.00
余彩琼	0.00	60,000.00	60,000.00
李雄	60,000.00	60,000.00	60,000.00
陈俊吉	80,000.00	80,000.00	70,000.00
曾繁典	80,000.00	80,000.00	80,000.00
王才介	80,000.00	80,000.00	80,000.00

债务人名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
谢儒盛	80,000.00	80,000.00	60,000.00
吴明试	80,000.00	80,000.00	80,000.00
王海	80,000.00	80,000.00	80,000.00
王英俊	40,000.00	30,000.00	0.00
李清宽	40,000.00	40,000.00	0.00
符人志	50,000.00	50,000.00	0.00
李刚	50,000.00	50,000.00	0.00
陈世标	80,000.00	0.00	0.00
陈建优	100,000.00	0.00	0.00
王昌深	50,000.00	0.00	0.00
合 计	2,159,528.00	2,494,278.00	1,660,735.00

注: 1、2014 年 12 月 31 日余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东赖娇燕 670,735.00 元。

2、2015 年 12 月 31 日余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东赖娇燕 1,304,278.00 元。

3、2016 年 9 月 30 日余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东赖娇燕 789,528.00 元。

**8、资本公积 2016 年 9 月 30 日余额 4,000,000.00 元。其中：**

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资本溢价	4,000,000.00	0.00	0.00
合计	4,000,000.00	0.00	0.00

**9、营业收入 2016 年 1-9 月累计发生额 4,714,469.90 元。其中：**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
运营收入	4,714,469.90	3,514,743.69	1,824,245.63
合 计	4,714,469.90	3,514,743.69	1,824,245.63

**10、营业成本 2016 年 1-9 月累计发生额 3,627,243.38 元。其中：**

项 目	2016 年 1-9 月累计发生额	2015 年度累计发生额	2014 年度累计发生额
汽车保险	954,588.87	858,409.21	586,572.18
折旧费	2,442,577.70	1,943,946.28	943,608.58
合 计	3,397,166.57	2,802,355.49	1,530,180.76

**十一、补充资料**

**（一）非经常性损益明细表**

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0.00	0.00	0.00
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	0.00	0.00	0.00
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	0.00	0.00	0.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	0.00	0.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	0.00	0.00
非货币性资产交换损益	0.00	0.00	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	0.00	0.00
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	0.00	0.00
债务重组损益	0.00	0.00	0.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	0.00	0.00
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	0.00	0.00	0.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	0.00	0.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	0.00	0.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	0.00	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00	0.00	0.00
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00	0.00	0.00
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	0.00	0.00	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,055.74	3.24	500.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00	0.00

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
减：所得税影响额	0.00	0.00	0.00
非经常性损益净额（影响净利润）	1,055.74	3.24	500.00
合计	1,055.74	3.24	500.00

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2016 年 1-9 月		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.04	0.00	0.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.03	0.00	0.00

续：

报告期利润	2015 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-22.63	0.00	0.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-22.63	0.00	0.00

续：

报告期利润	2014 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.85	0.00	0.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.84	0.00	0.00

海南元亨投资有限公司

二〇一六年十二月八日