

防伪编号: **08982017050007397747**  
报告文号: 立信会审字[2017]第391号  
委托单位: 海口中上财经顾问股份有限公司  
事务所名称: 海南立信长江会计师事务所  
报告日期: 2017-05-08  
报备时间: 2017-05-09 11:27  
被审单位所在地: 海口  
签名注册会计师: 席海波  
胡坤尚



防伪二维码

## 海口中上财经顾问股份有限公司 2016年度审计报告

事务所名称: 海南立信长江会计师事务所  
事务所电话: 0898-66225396  
传 真: 0898-66225396  
通讯地址: 海口市龙华路财盛大厦7楼  
电子邮箱: hainanhuaxing@163.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>

# 海口中上财经顾问股份有限公司 审计报告书

立信会审字[2017]第 391 号

## 目 录

审计报告.....	1-2
财务报表.....	1-4
资产负债表.....	1
利润表.....	2
现金流量表.....	3-4
财务报表附注.....	5-22
公司基本情况.....	5
主要会计政策.....	5
资产负债项目附注.....	16
损益项目附注.....	19
其他事项说明.....	22



# 海南立信长江会计师事务所

立信会审字[2017]第 391 号

## 审计报告

海口中上财经顾问股份有限公司：

我们审计了后附的海口中上财经顾问股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的现金流量表以及财务报表附注。

### 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，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 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的现金流量。

海南立信长江会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



地址：海口市龙华路 17 号财盛大厦 7 层

电话：(0898) 66225396      66213869

二〇一七年五月八日



# 资产负债表

编制单位：海口中上财经顾问股份有限公司

2016年12月31日

资产	行次	期末数	年初数	负债及所有者权益	行次	期末数	年初数
流动资产：	1			流动负债：	38		
货币资金	2	32,612.91	18,932.97	短期借款	39		
交易性金融资产	3			交易性金融负债	40		
应收票据	4			应付票据	41		
应收账款	5	218,500.00	66,500.00	应付账款	42		
预付账款	6			预收账款	43		
应收利息	7			应付职工薪酬	44	0.00	5,850.00
应收股利	8			应交税金	45	910.92	1,333.19
其他应收款	9	459,741.92	563,454.47	应付利息	46		
存货	10			应付股利	47		
一年内到期的非流动资产	11			其他应付款	48	402,680.09	402,680.09
其他流动资产	12			其他应付款	49		
流动资产合计	13			其他流动负债	50		
非流动资产：	14	710,854.83	648,887.44	流动负债合计	51	403,591.01	409,863.28
可供出售金融资产	15			非流动负债：	52		
持有至到期投资	16			长期借款	53		
长期应收款	17			应付债券	54		
长期股权投资	18			长期应付款	55		
投资性房地产	19	300,000.00	300,000.00	专项应付款	56		
固定资产	20			预计负债	57		
在建工程	21	71,608.97	136,567.80	递延所得税负债	58		
工程物资	22			其他非流动负债	59		
固定资产清理	23			非流动负债合计	60		
生产性生物资产	24			负债合计	61	0.00	0.00
油气资产	25			所有者权益（或股东权益）：	62	403,591.01	409,863.28
无形资产	26			实收资本（或股本）	63		
开发支出	27			资本公积	64	1,000,000.00	1,000,000.00
商誉	28			减：库存股	65		
长期待摊费用	29			盈余公积	66		
递延所得税资产	30			未分配利润	67		
其他非流动资产	31			所有者权益（或股东权益）合计	68	-321,127.21	-324,408.04
非流动资产合计	32	371,608.97	436,567.80		69	678,872.79	675,591.96
资产总计	33	1,082,463.80	1,085,455.24	负债和所有者权益总计	70		
	37				74	1,082,463.80	1,085,455.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利 润 表

编制单位：海口中上财经顾问股份有限公司

2016年度

单位：元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、营业收入	1	264,077.65	640,776.69
减：营业成本	2		
营业税金及附加	3	251.64	1,607.76
销售费用	4		
管理费用	5	562,551.76	557,488.57
财务费用	6	412.91	1,211.68
资产减值损失	7	2,541.45	13,992.29
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8		
投资收益（损失以“-”号填列）	9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	-301,680.11	66,476.39
加：营业外收入	12	305,825.26	5,825.25
减：营业外支出	13		100.00
其中：非流动资产处置净损失	14		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15	4,145.15	72,201.64
减：所得税费用	16	864.32	1,333.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17	3,280.83	70,868.45
五、每股收益：	18		
（一）基本每股收益	19		
（二）稀释每股收益	20		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

编制单位：海口中上财经顾问股份有限公司

2016年度

单位：元

项 目	行次	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	1		
收到的税费返还	2	112,000.00	590,000.00
收到的其他与经营活动有关的其他现金	3		
经营活动现金流入小计	4	409,214.69	160,000.01
购买商品、接受劳务支付的现金	5	521,214.69	750,000.01
支付给职工以及为职工支付的现金	6		
支付的各项税费	7	460,338.81	376,350.00
支付其它与经营活动有关的现金	8	3,635.32	15,656.76
经营现金流出小计	9	43,560.62	787,904.36
经营活动产生的现金流量净额	10	507,534.75	1,179,911.12
二、投资活动产生的现金流量	11	13,679.94	-429,911.11
收回投资所收到的现金	12		
取得投资收益所收到的现金	13		
处置固定资产、无形资产和其它长期资产所收回的现金净额	14		
收到的其它与投资活动有关的现金	15		
投资活动现金流入小计	16		
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金	17		
投资所支付的现金	18		
投资子公司及其他经营单位支付的现金净额	19		300,000.00
支付的其它与投资活动有关的现金	20		
投资活动现金流出小计	21		
投资活动的现金流量净额	22		300,000.00
三、筹资活动的现金流量	23		-300,000.00
吸收投资所收到的现金	24		
借款所收到的现金	25		700,000.00
收到的其它与筹资活动有关的现金	26		
筹资活动现金流入小计	27		
偿还债务所支付的现金	28		700,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	29		
支付的其它与筹资活动有关的现金	30		
筹资活动现金流出小计	31		
筹资活动产生的现金流量净额	32		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	33		700,000.00
五、现金及现金等价物流量净增加额	34		
加：期初现金及现金等价物余额	35	13,679.94	-29,911.11
期末现金及现金等价物余额	36	18,932.97	48,844.08
	37	32,612.91	18,932.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表补充资料

编制单位: 海口中上财经顾问股份有限公司

2016年度

单位: 元

项 目	行 次	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量	38		
净利润	39	3,280.83	70,868.45
加: 资产减值准备	40	2,541.45	13,992.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41	64,958.83	66,761.25
无形资产摊销	42		
长期摊销费用摊销	43		
处理固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减收益)	44		
固定资产报废损失	45		
公允价值变动损失(减收益)	46		
财务费用	47		
投资损失(减: 收益)	48		
递延所得税资产减少(减: 增加)	49		
递延所得税负债增加(减: 减少)	50		
存货的减少(减: 增加)	51		
经营性应收项目的减少(减: 增加)	52	-50,828.90	-279,846.03
经营性应付项目的增加(减: 减少)	53	-6,272.27	-301,687.07
其 他	54		
经营活动产生的现金流量净额	55	13,679.94	-429,911.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	56		
债务转为资本	57		
一年内到期的可转换公司债券	58		
融资租入固定资产	59		
3、现金及现金等价物的净变动情况	60		
现金的期末余额	61	32,612.91	18,932.97
减: 现金期初余额	62	18,932.97	48,844.08
加: 现金等价物的期末余额	63		
减: 现金等价物的期初余额	64		
现金及现金等价物的净增加额	65	13,679.94	-29,911.11

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 海口中上财经顾问股份有限公司

## 2016 年度财务报表附注

### 附注 1. 基本情况

海口中上财经顾问股份有限公司（以下简称“本公司”）系由股东胡坤尚、余德梅共同出资组建的有限公司，成立于 2011 年 8 月 26 日，取得海南省海口市工商行政管理局核发的 91460100578731627F 号的《企业法人营业执照》，公司于 2015 年 7 月 31 日全体股东以其拥有的净资产折合股本 100 万股，进行股份制改制。住所：海口市龙华路 39-2 号龙华雅苑 3E 房，法定代表人：余德梅；注册资本：人民币壹佰万元；经营范围：企业投资咨询、商务信息咨询、企业策划及管理服务，税务策划及咨询服务、项目可行性研究。（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。）

### 附注 2. 主要会计政策

#### 1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、编制基础

公司以持续经营为基础，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。

#### 3、会计年度

自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 4、会计计量属性

财务报表项目以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产、衍生金融工具、投资性房地产等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

#### 5、记账本位币及外币核算

以人民币为记账本位币。对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币年末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额符合资本化条件的计入相关资产成本，其余计入当期损益；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；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

#### 6、现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起，三个月到期）、流动性强、易于转换为已知现金，价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

#### 7、应收款项

本公司的应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差异确认减值损失。

（1）单项金额重大并单独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	应收账款账面余额在 100 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备方法	账面价值与预收未现现金流量现值之间差额确认

## (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1: 关联方往来款项组合	关联方往来款
组合 2: 账龄组合	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项 单项金额不重大且风险不大的款项
按组合计提坏账准备的方法	
组合 1: 关联方往来款	账龄分析法
组合 2: 账龄组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下:

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)	5.00	5.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2-3 年	5.00	5.00
3-4 年	20.00	20.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

## (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长的应收款项且有客观证据表明其发生的减值
坏账准备的计提方法	账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认

## 8、存货核算方法

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

(2) 发出存货采用加权平均法。

(3) 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多, 单



价较低的存货，按照存货类别计提跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 包装物、低值易耗品采用一次摊销法进行摊销。

## 9、长期投资核算方法

### (1) 长期股权投资初始投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值和各项直接相关费用作为其初始投资成本。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的按公允价值入帐）；通过非货币性资产交换、债务重组取得的长期股权投资，其



初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

#### (2) 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

对实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并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，采用成本法核算；对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。采用成本法核算的长期股权投资，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时确认投资收益；采用权益法核算的长期股权投资，年末按分享或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投资的账面价值。处置长期股权投资时，将投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期损益。

#### (3) 长期股权投资的年末计价

资产负债表日，以成本法核算的、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，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按本财务报表附注二.12、“资产减值”所述方法计提长期投资减值准备。

#### (4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

### 10、固定资产的确认与计量



(1) 固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；②使用寿命超过一个会计年度。

(2) 固定资产同时满足下列条件的予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(3) 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承租人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〔通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)〕；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值〔90%以上(含90%)〕；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〔90%以上(含90%)〕；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(4) 固定资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(5) 固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类 别	残值率	使用年限	年折旧率(%)
电子及办公设备	5%	3	31.67%
运输工具	3%	4	24.25%



#### (6) 固定资产减值准备的计提:

资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按本财务报表附注二.13、“资产减值”所述方法计提固定资产减值准备。

#### 11、 在建工程的确认和计量

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

(2) 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

(3) 资产负债表日,有迹象表明在建工程发生减值的,按本财务报表附注二.12、“资产减值”所述方法计提在建工程减值准备。

#### 12、 无形资产的确认和计量

(1) 无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断,能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,作为使用寿命有限的无形资产;无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 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) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。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。

(5) 资产负债表日，检查无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，按本财务报表附注二.12、“资产减值”所述方法计提无形资产减值准备。

(6) 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。

### 13、资产减值

(1) 在资产负债表日判断资产(除存货、以成本法核算的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、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产)是否存



在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，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或资产组组合为基础确定其可收回金额。

(2) 可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司对资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或资产组的现金流入为依据。

(3) 单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

(4) 上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 14、借款费用的确认和计量

##### (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。



## 15、收入确认原则

(1) 销售商品：销售商品在同时满足①商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

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

让渡资产使用权：让渡资产使用权在同时满足①相关的经济利益很可能流入；②收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 政府补助

政府补助在同时满足①能够满足政府补助所附条件；②能够收到政府补助时，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；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。



政府补助分为与资产相关的政府补助和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，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。以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，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿企业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。

(2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

#### 企业所得税的确认和计量

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

#### 附注 4. 税项

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售收入	3%
城建税	应交增值税	7%



教育费附加	应交增值税	3%
地方教育附加	应交增值税	2%
所得税	应纳税所得额	25%

#### 附注 5. 货币资金

项 目	期末数	年初数
现 金	91.50	523.50
银行存款	32,521.41	184,09.47
合 计	32,612.91	18,932.97

#### 附注 6. 应收账款

##### (1) 账龄分析

账龄分析	期末数			年初数		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	170,000.00	73.91	8500.00	70,000.00	100	3,500.00
1-2 年	60,000.00	26.09	3,000.00			
2-3 年						
合 计	230,000.00	100	11,500.00	70,000.00	100	3,500.00

##### (2) 主要欠款单位

单 位	期末数	年初数	备注
艺进信息科技股份有限公司	170,000.00	60,000.00	咨询费
海南金旺油气产业股份有限公司	30,000.00		咨询费
海南焱昌建材股份有限公司	30,000.00		咨询费

注: 期末余额中无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

#### 附注 7. 其他应收款

##### (1) 账龄分析

账龄分析	期末数			年初数		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	284,322.85	58.75	14,216.14	511,136.14	86.18	25,556.80
1-2 年	147,642.19	30.51	7,382.11	81,973.82	13.82	4,098.69



2-3年	51,973.82	10.74	2,598.69			
合 计	483,938.86	100	24,196.94	593,109.96	100	29,655.49

(2) 主要欠款单位

单 位	期末数	年初数	备注
海南中尚投资管理股份有限公司	138,073.06	62,999.13	
胡坤尚	116,396.44	187,712.89	
北京华天银河工程造价咨询有限公司海南分公司	54,754.48	52,254.48	
余德梅	52,801.80	175,828.80	
海南财多多网络科技股份有限公司	30,000.00		

注：期末余额中，胡坤尚、余德梅为公司的股东，海南中尚投资管理股份有限公司为公司的关联方（同一股东控制）。

附注 8. 长期股权投资

投资单位	持股比例	年初数	本年增加	本年减少	期末数
海南中尚投资管理股份有限公司	3.00%	300,000.00			300,000.00

注：按成本法核算该项长期股权投资。

附注 9. 固定资产

(1) 固定资产原值

类 别	年初数	本期增加	本期减少	期末数
电子及办公设备	13,190.00			13,190.00
运输工具	259,396.71			259,396.71
合 计	272,586.71			272,586.71

(2) 累计折旧

类 别	年初数	本期增加	本期减少	期末数
电子及办公设备	10,211.51	2,055.07		12,266.58
运输工具	125,807.40	62,903.76		188,711.16
合 计	136,018.91	64,958.83		200,977.74
(3) 净值	136,567.80			71,608.97



### 附注 10. 应付职工薪酬

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
工资薪金	5,850.00	443,700.00	449,550.00	
社会保险费		6,231.41	6,231.41	
应付福利费		4,557.40	4,557.40	
合 计	5,850.00	454,488.81	460,338.81	

### 附注 11. 应交税金

项 目	年初数	本年增加	本年减少	期末数
应交增值税		7,922.35	7,922.35	
应交城建税		146.79	146.79	
应交教育附加		62.91	34.95	27.96
应交地方教育附加		41.94	23.30	18.64
应交所得税	1,333.19	864.32	1,333.19	864.32
应交个人所得税		63.80	63.80	
合 计	1,333.19	9,102.11	9,524.38	910.92

### 附注 12. 其他应付款

单 位	期末数	年初数	备注
海南广鑫印务股份有限公司	270,000.00	270,000.00	
海南数字岛信息科技股份有限公司	80,000.00	80,000.00	
海南瑞今农业产业化开发有限公司	50,000.00	50,000.00	
其他	2,680.09	2,680.09	
合 计	402,680.09	402,680.09	

注: 期末余额中无持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

### 附注 13. 实收资本

股东名称	年初余额	期末余额	持股比例
胡坤尚	700,000.00	700,000.00	70%
余德梅	300,000.00	300,000.00	30%
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	100%



注: 实收资本 100 万元业经海南立信长江会计师事务所审验, 并于 2015 年 7 月 28 日出具“立信会验字(2015)第 518 号验资报告”。

#### 附注 14. 未分配利润

项 目	年初余额	本年净利润转入	期末余额
未分配利润	-324,408.04	3,280.83	-321,127.21
合 计	-324,408.04	3,280.83	-321,127.21

#### 附注 15. 营业收入

##### (1) 主营业务收入

项 目	本年金额	上年金额
咨询收入	264,077.65	640,776.69
合 计	264,077.65	640,776.69

#### 附注 16. 营业税金及附加

项 目	本年金额	上年金额
城建税	146.79	937.86
教育费附加	62.91	401.94
地方教育费附加	41.94	267.96
合 计	251.64	1,607.76

#### 附注 17. 管理费用

项 目	本年金额	上年金额
职工薪酬	443,700.00	376,350.00
折旧费	64,958.83	66,761.25
汽车费	11,203.75	16,241.11
汽油费	7,285.00	5,320.00
办公费	6,685.89	10,969.30
物业水电费	6,610.08	9,931.79
社保费	6,231.41	7,071.00
股权托管费	6,000.00	
福利费	4,557.40	2,331.00



业务招待费	3,277.00	176.00
差旅费	1,032.50	329.00
日常用品	532.90	
交通费	385.00	88.00
邮寄费	92.00	111.00
中介机构费		60,000.00
印花税		350.00
通讯费		1,459.12
合 计	562,551.76	557,488.57

#### 附注 18. 财务费用

项 目	本年金额	上年金额
金融机构手续费	456.50	1,283.87
减：利息收入	43.59	72.19
合 计	412.91	1,211.68

#### 附注 19. 资产减值损失

项 目	本年金额	上年金额
应收账款坏账准备	8,000.00	3,500.00
其他应收款坏账准备	-5,458.55	10,429.29
合 计	2,541.45	13,992.29

#### 附注 20. 营业外收入

项 目	本年金额	上年金额
政府补贴	300,000.00	
免征增值税	5,825.26	5,825.25
合 计	305,825.26	5,825.25

#### 附注 21. 关联方关系及其交易

##### (1) 存在控制关系的关联方

名 称	与本企业的关系
胡坤尚	股东



余德梅	股东
海南中尚投资管理股份有限公司	同一股东控制

(2) 关联方往来款项

项 目	期末余额	所占比例
其他应收款		
海南中尚投资管理股份有限公司	138,073.06	28.53%
胡坤尚	116,396.44	25.05%
余德梅	52,801.80	10.91%

附注 22. 或有事项

本公司无应予披露的或有事项。

附注 23. 承诺事项

本公司无应予披露的承诺事项。

附注 24. 资产负债表日后事项

本公司无应予披露的资产负债表日后事项。

附注 25. 重要资产转让及其出售说明

本公司无重要资产转让及出售。

海口中上财经顾问股份有限公司

2017 年 5 月 8 日





# 营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码 914601002840893766

名称	海南立信长江会计师事务所(普通合伙)
类型	普通合伙企业
主要经营场所	海口市龙华路17号财盛大厦7层
执行事务合伙人	席海波
成立日期	1998年12月24日
合伙期限	1998年12月24日至长期
经营范围	承办社会审计业务、基建项目预决算的编制验证工程造价审核、项目可行性研究审核、地产评估、财务收支、经济效益与经济责任审计、企业盈利预测审核、注册资金验证、会计报表审计、税务代理、代理企业注册登记、企业管理咨询策划、企业清算、经济案件鉴定、审计会计咨询。(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 1 月

