

≡ 海南翔得会计师事务所

# 报 告 书

(2017)翔得审字第 062 号

海南沉香谷投资股份有限公司



防伪编号: **08982017040011482586**

报告文号: (2017)翔得审字第062号

委托单位: 海南沉香谷投资股份有限公司

事务所名称: 海南翔得会计师事务所(普通合伙)

报告日期: 2017-04-10

报备时间: 2017-04-17 10:21

被审单位所在地: 海口

签名注册会计师: 邱云

杨艳



防伪二维码

## 海南沉香谷投资股份有限公司

### 2016年审计报告

事务所名称: 海南翔得会计师事务所(普通合伙)

事务所电话: 0898-66731411

传 真: 0898-66731411

通 讯 地 址: 海口市道客新村一巷50号第六层

电 子 邮 件: 240581637@qq.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>

# 海南翔得会计师事务所

(2017)翔得审字第 062 号

---

## 审 计 报 告

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 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、所有者权益变动表和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上述财务报表在所有重大方面按照《企业会计准则》规定编制，公允地反映了沉香谷公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

海南翔得会计师事务所



海南·海口

中国注册会计师：



中国注册会计师：



电话：0898——66731411

二〇一七年四月十日

## 资产负债表

编制单位:海南沉香谷投资股份有限公司

截止日期:2016年12月31日

金额单位:人民币元

资 产	附注	期末数	年初数	负债和所有者权益	附注	期末数	年初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	7.1	29,873.86	2,797,487.17	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	7.2	2,051,948.55		应付账款	7.10	16,197.20	111,967.20
预付账款	7.3	247,907.07	601,717.20	预收款项			
应收利息				应付职工薪酬	7.11	198,617.66	99,522.31
应收股利				应交税费	7.12	8,467.13	4,278.33
其他应收款	7.4	33,069,190.12	48,000.00	应付利息			
存货	7.5	10,871,268.84	9,387,105.72	应付股利			
其中:消耗性生物资产		9,488,190.51	9,279,779.52	其他应付款	7.13	36,282,210.00	3,438,210.00
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		46,270,188.44	12,834,310.09				
				流动负债合计		36,505,491.99	3,653,977.84
非流动资产:				非流动负债:			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				长期债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	7.6	4,214,520.38		专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	7.7	132,240.76	142,643.48	递延所得税负债			
在建工程				其他非流动负债			
工程物资				非流动负债合计			
固定资产清理				负债合计		36,505,491.99	3,653,977.84
生产性生物资产				所有者权益(或股东权益)			
油气资产				实收资本(或股本)	7.14	15,000,000.00	10,000,000.00
无形资产	7.8	29,415.00		资本公积	7.15	50,000.00	50,000.00
开发支出				减:库存股			
商誉				盈余公积			
长期待摊费用	7.9	209,066.63	114,666.67	未分配利润	7.16	-700,060.78	-612,357.60
递延所得税资产				外币报表折算差额			
其他非流动资产				归属于母公司所有者权益			
				少数股东权益			
非流动资产合计		4,585,242.77	257,310.15	所有者权益合计		14,349,939.22	9,437,642.40
资产总计		50,855,431.21	13,091,620.24	负债和所有者权益总计		50,855,431.21	13,091,620.24

法定代表人:

财务负责人:

编制人:

## 利 润 表

编制单位:海南沉香谷投资股份有限公司

2016年度

金额单位:人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	7.17	2,345,415.37	291,015.18
减: 营业成本	7.17	820,768.59	174,111.18
营业税金及附加	7.18	1,502.67	609.48
销售费用	7.19	601,230.28	155,554.80
管理费用	7.20	875,291.00	855,056.12
财务费用	7.21	-4,569.74	1,017.27
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)	7.22	-195,479.62	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-195,479.62	
二、营业利润 (损失以“—”号填列)		-144,287.05	-895,333.67
加: 营业外收入	7.23	57,027.97	300,224.38
减: 营业外支出	7.24	444.10	6.71
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额 (亏损总额以“—”号填列)		-87,703.18	-595,116.00
减: 所得税费用		-	-
四、净利润 (净亏损以“—”号填列)		-87,703.18	-595,116.00
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			

法定代表人:

财务负责人:

编制人:

## 所有者权益变动表

编制单位:海南沉香谷投资股份有限公司

2016年度

金额单位:人民币元

项 目		行 次	本年金额					上年金额					金额单位：人民币元	
			实收资本 (或股本)	资本公积	库存股 (减项)	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计	实收资本(或 股本)	资本公积	库存股 (减项)	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额		1	10,000,000.00	50,000.00			-612,357.60	9,437,642.40	10,000,000.00				-17,241.60	9,982,758.40
加：会计政策变更		2												
前期差错更正		3												
二、本年期初余额		4	10,000,000.00	50,000.00			-612,357.60	9,437,642.40	10,000,000.00				-17,241.60	9,982,758.40
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		5	5,000,000.00	-			-87,703.18	4,912,296.82		50,000.00			-595,116.00	-545,116.00
(一)净利润		6					-87,703.18	-87,703.18					-595,116.00	-595,116.00
(二)直接计入所有者权益的利得和损失		7												
1.可供出售金融资产公允价值变动净额		8												
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		9												
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响		10												
4.其他		11												
上述(一)和(二)小计		12												
(三)所有者投入和减少资本		13	1,428,500.00	3,571,500.00			-87,703.18	-87,703.18					-595,116.00	-595,116.00
1.所有者投入资本		14	1,428,500.00	3,571,500.00				5,000,000.00	50,000.00					50,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额		15						5,000,000.00	50,000.00					50,000.00
3.其他		16												
(四)利润分配		17												
1.提取盈余公积		18												
2.对所有者(或股东)的分配		19												
3.其他		20												
(五)所有者权益内部结转		21	3,571,500.00	-3,571,500.00				-						
1.资本公积转增资本(或股本)		22	3,571,500.00	-3,571,500.00				-						
2.盈余公积转增资本(或股本)		23												
3.盈余公积弥补亏损		24												
4.其他		25												
四、本年年末余额		26	15,000,000.00	50,000.00			-700,060.78	14,349,939.22	10,000,000.00	50,000.00			-612,357.60	9,437,642.40
法定代表人：														

法定代表人:

财务负责人:

编制人:

## 现金流量表

编制单位:海南沉香谷投资股份有限公司

2016年度

单位:人民币/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	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	363,829.27	291,015.18
收到的税费返还	3		
收到的其他与经营活动有关的现金	4	32,850,846.03	3,750,090.22
经营活动现金流入小计	5	33,214,675.30	4,041,105.40
购买商品、接受劳务支付的现金	6	1,665,150.49	912,058.30
支付给职工以及为职工支付的现金	7	1,260,970.07	124,535.55
支付的各项税款	8	13,252.12	590.06
支付的其他与经营活动有关的现金	9	33,435,043.93	707,792.80
经营活动现金流出小计	10	36,374,416.61	1,744,976.71
经营活动产生的现金流量净额	11	-3,159,741.31	2,296,128.69
二、投资活动产生的现金流量:	12		
收回投资所收到的现金	13		
取得投资收益所收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到的其他与投资活动有关的现金	17		
投资活动现金流入小计	18		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	197,872.00	168,303.00
投资所支付的现金	20	4,410,000.00	
购买子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付的其他与投资活动有关的现金	22		
投资活动现金流出小计	23	4,607,872.00	168,303.00
投资活动产生的现金流量净额	24	-4,607,872.00	-168,303.00
三、筹资活动产生的现金流量:	25		
吸收投资所收到的现金	26	5,000,000.00	
其中:子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金	27		
借款所收到的现金	28		
收到的其他与筹资活动有关的现金	29		
筹资活动现金流入小计	30	5,000,000.00	
偿还债务所支付的现金	31		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	32		
其中:子公司支付少数股东的股利、利润	33		
支付的其他与筹资活动有关的现金	34		
其中:子公司依法减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计	35		
筹资活动产生的现金流量净额	36	5,000,000.00	
四、汇率变动对现金的影响	37		
五、现金及现金等价物净增加额	38	-2,767,613.31	2,127,825.69
加:期初现金及现金等价物余额	39	2,797,487.17	669,661.48
六、期末现金及现金等价物余额	40	29,873.86	2,797,487.17

单位负责人:

财务负责人:

报表编制人:

## 海南沉香谷投资股份有限公司

### 2016 年度会计报表附注

(以下金额单位除有注明者外,均为人民币元)

#### 一、公司简介

本公司于 2012 年 4 月 18 日成立,统一社会信用代码为 91460000589296157Y 的营业执照。公司类型:股份有限公司;住所:海南省海口市龙华区明珠路 9 号美银大厦 9F;法定代表人:崔贵东;注册资本:人民币 1,500 万元;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。(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、财务报表的编制基础

本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》及其相关规定进行确认和计量,并在此基础上编制财务报表。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司管理层声明:本公司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财务信息。

#### 四、主要会计政策、会计估计和财务报表的编制方法

##### (一) 会计制度

本公司执行《企业会计准则》及其补充规定。

##### (二) 会计年度

本公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

##### (三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

##### (四) 记账基础和计量属性

本公司会计确认、计量和报告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。当所确定的会计要素不适合采用历史成本计量时,本公司将根据《企业会计准则》的相关规定对其采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

#### （五）现金等价物的确定标准

本公司将期限短（指从购买日起三个月内到期）、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，确定为现金等价物。

#### （六）外币业务核算方法

外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

在资产负债表日，应当按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）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前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

#### （七）应收款项坏账的确认标准

（1）凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

（2）坏账损失核算方法：本公司采用个别识别法计提坏账损失。

对应收票据和预付款项，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

#### （八）金融工具

##### （1）金融工具的确认依据

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。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：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

##### （2）金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①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；②其他金融负债。

### （3）金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

②持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

③可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④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，按照成本计量。

⑤其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

i 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，按照成本计量。

ii 不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

### （4）金融资产和金融负债的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，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

i 在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

ii 金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

### (5) 金融资产减值准备计提方法

#### ①持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时,将其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(折现利率采用原实际利率),减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。计提减值准备时,对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试;对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试,或根据客户的信用程度等实际情况,按照信用组合进行减值测试;单独测试未发生减值的持有至到期投资,需要按照客户的信用程度等实际情况,按照信用组合再进行测试;已单项确认减值损失的持有至到期投资,不再根据客户的信用程度等实际情况,按照信用组合进行减值测试。

#### ②应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注(七)。

#### ③可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,则按其公允价值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提减值准备。在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入减值损失。

#### ④其他

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,将该权益工具投资或衍生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。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移,是指公司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。

### (九) 长期股权投资的核算

#### 1、初始计量

(1) 企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

①同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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，购买方在购买日以取得股权支付对价的公允价值和为进行企业合并发生的各项直接相关费用确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。如果购买方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差额，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；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，吸收合并的其差额计入当期损益，控股合并的其差额计入留存收益。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①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。

②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。

③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。

④通过非货币性资产交换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》确定。

⑤通过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12号—债务重组》确定。

## 2、后续计量

### (1) 成本法核算的长期股权投资

对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。对被投资单位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。

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。

(2) 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

共同控制: 按照合同约定对某项经济活动所共有的控制, 仅在与该项经济活动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时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的, 被投资单位为其合营企业。

重大影响: 指对一个企业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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的, 被投资单位为其联营企业。

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

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。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业不一致的, 按照投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资损益。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资本公积。

#### (十) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括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和已出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物。

##### (1) 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件, 才能确认:

- ①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

##### (2) 投资性房地产初始计量

- ①外购投资性房地产的成本, 包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支

出。

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

### (3) 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第6号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

### (4) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

### (5) 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

## (十一) 固定资产的核算

1、固定资产确认条件：指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足下列条件的，才能予以确认：

(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。

2、固定资产按照成本进行初始计量。

本公司购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

固定资产折旧采用直线法分类计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别 预计净残值率(%) 预计使用年限(年) 年折旧率(%)

固定资产类别	预计使用年限(年)	预计净残值率(%)
运输设备	3	0
电器设备	3	0
办公家具、器具	5	0

## (十二) 无形资产

### (1) 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- ①符合无形资产的定义。
- ②与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- ③该资产的成本能够可靠计量。

### (2) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

①外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③自行开发的无形资产，本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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：

- i 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。
- ii 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- iii 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，证明其有用性。
- iv 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。
- v 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

④非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

### (3) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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。

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。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

### （十三）资产减值的确认与计量

长期股权投资、成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉及其他资产减值

（1）本公司在资产负债表日判断长期股权投资、成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉及其他资产是否存在可能发生减值的迹象。对资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

（2）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。资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

（3）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。

(4) 对企业合并所形成的商誉, 公司在每年年度终了结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

#### (十四) 职工薪酬

职工薪酬, 是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。

1、职工薪酬内容: 职工工资、奖金、津贴和补贴; 职工福利费; 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费; 住房公积金; 工会经费和职工教育经费; 非货币性福利; 因解除与职工的劳动关系给予的补偿; 其他与获得职工提供的服务相关的支出。

2、公司应当在职工为其提供服务的会计期间, 将应付的职工薪酬确认为负债, 除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外, 应当根据职工提供服务的受益对象, 分别下列情况处理:

- (1) 应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬, 计入产品成本或劳务成本;
- (2) 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬, 计入建造固定资产或无形资产成本;
- (3) 上述情况之外的其他职工薪酬, 计入当期损益。

3、计量应付职工薪酬时, 国家规定了计提基础和计提比例的, 按照国家规定的标准计提。没有规定计提基础和计提比例的, 根据历史经验数据和实际情况, 合理预计当期应付职工薪酬。当期实际发生金额大于预计金额的, 补提应付职工薪酬; 当期实际发生金额小于预计金额的, 冲回多提的应付职工薪酬。

4、公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 同时满足下列条件的, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债, 同时计入当期损益:

(1) 公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议, 并即将实施。该计划或建议应当包括拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量; 根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额; 拟解除劳动关系或裁减的时间;

(2) 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

#### (十五) 收入确认、计量方法

##### (1) 销售商品的收入确认

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ②企业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收入的金额能够可靠的计量;

④与交易相关的经济利益很可能流入企业;

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

##### (2) 提供劳务的收入确认

①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

②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劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

i 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

ii 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

iii 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

③合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

### (3) 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

①利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (十六) 所得税的会计处理方法

1、所得税的会计核算采用资产负债表债务法，列于利润表上的所得税费用，由当期所得税费用和递延所得税费用组成。其中，当期所得税费用即以当期应纳税所得额和当期适用之税率计算而得的当期应交所得税额；递延所得税费用系按递延所得税资产或递延所得税负债的期初数与期末数之间的差额计算而得。

2、递延所得税资产系按可抵扣暂时性差异和预期收回该资产期间的适用之税率计量，以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得为限确认；递延所得税负债系按应纳税暂时性差异和预期清偿该负债期间的适用之税率计量。适用税率发生变化的，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

## 五、前期差错更正情况说明

本公司本年度未发生重大前期差错更正事项。

## 六、主要税项

税费项目	税费率	计税依据
增值税（农业项目）	0	—
增值税（其他项目）	3%	销售收入

城建税	7%	应交增值税额
教育费附加	3%	应交增值税额
地方教育费	2%	应交增值税额
所得税（农业项目部分）	0	—
所得税（其他项目部分）	25%	应税所得额

## 七、财务报表主要项目注释：

## （一）货币资金：

项 目	期末余额	期初余额
现金	13,445.18	15,117.35
银行存款	16,428.68	2,782,369.82
合计	29,873.86	2,797,487.17

## （二）应收账款：

## 1、按账龄结构划分：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,051,948.55	0.00
1-2 年	0.00	0.00
2-3 年	0.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00
合计	2,051,948.55	0.00

## 2、主要债务人：

债务人名称	金额	性质或内容
青岛天香会文化传播有限公司	154,914.15	货款
海南龙溪谷生态农业有限公司	1,888,000.00	货款

## （三）预付账款

## 1、按账龄结构划分：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	247,907.07	0.00
1-2 年	0.00	0.00
2-3 年	0.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00

合计	247,907.07	0.00
----	------------	------

## 2、主要债务人:

债务人名称	金额	性质或内容
儋州大成宝利沉香商行	194,237.00	购货款

## (四) 其他应收款

## 1、按账龄结构划分:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	33,026,190.12	48,000.00
1-2 年	43,000.00	0.00
2-3 年	0.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00
合计	33,069,190.12	48,000.00

## 2、主要债务人:

债务人名称	金额	性质或内容
海南长利通实业有限公司	25,300,000.00	往来款
海南泰达科技工程公司	4,200,000.00	往来款
海南广厦安实业有限公司	3,000,000.00	往来款

## (五) 存货

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
库存商品	1,383,078.33		1,383,078.33	107,326.20		107,326.20
消耗性生物资产	9,488,190.51		9,488,190.51	9,279,779.52		9,279,779.52
合计	10,871,268.84		10,871,268.84	9,387,105.72		9,387,105.72

## 其中: 消耗性生物资产

沉香树	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
15 年以上树龄	5,301	6,750,000.00			35	44,567.06	5,266	6,705,432.94
9 年树龄	3,547	2,509,114.07	334,985.61		500	395,944.03	3,047	2,448,155.65

树苗	824	20,665.45	3,918	313,936.47			4,742	334,601.92
合计	9,672	9,279,779.52	3,918	648,922.08	535	440,511.09	13,055	9,488,190.51

## (六) 长期股权投资:

被投资单位	持股比例	期末余额	期初余额	备注
海口益民惠通建设有限公司	80%	4,214,520.38	0.00	权益法
合计		4,214,520.38	0.00	

注: 本公司与海口市菜篮子投资发展有限公司共同出资组建海口益民惠通建设有限公司, 根据投资协议, 本公司与海口市菜篮子投资发展有限公司共同控制被投资单位。

## (七) 固定资产

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
运输工具	150,000.00	0.00	0.00	150,000.00
器具、工具、家具	12,946.00	23,551.00	0.00	36,497.00
电子设备	5,357.00	28,521.00	0.00	33,878.00
合计	168,303.00	52,072.00	0.00	220,375.00
项目	年初数	本期计提	本期减少	期末数
运输工具	25,000.02	50,000.04	0.00	75,000.06
器具、工具、家具	246.66	5,648.44	0.00	5,895.10
电子设备	412.84	6,826.24	0.00	7,239.08
合计	25,659.52	62,474.72	0.00	88,134.24
固定资产净值	142,643.48			132,240.76

## (八) 无形资产

类别	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
ERP 软件	0.00	31,800.00	2,385.00	29,415.00
合计	0.00	31,800.00	2,385.00	29,415.00

## (九) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
房屋装修	114,666.67	0.00	32,000.04	82,666.63
会馆装修	0.00	114,000.00	0.00	114,000.00

办公室房租	0.00	12,400.00	0.00	12,400.00
合计	114,666.67	126,400.00	32,000.04	209,066.63

## (十) 应付账款

主要应付账款情况:

<u>客户名称</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
暂估入库	12,354.70	108,124.70

## (十一) 应付职工薪酬

<u>项目</u>	<u>本期数</u>	<u>本期计提</u>	<u>本期发放</u>	<u>期末数</u>
工资	69,722.31	1,113,397.62	1,072,502.27	110,617.66
奖金	29,800.00	88,000.00	29,800.00	88,000.00
劳务费	0.00	17,750.00	17,750.00	0.00
合计	99,522.31	1,219,147.62	1,120,052.27	198,617.66

## (十二) 应交税费

<u>项目</u>	<u>期初未交数</u>	<u>本期应交数</u>	<u>本期已交数</u>	<u>期末未交数</u>
增值税	3,732.08	13,342.19	9,526.08	7,548.19
城市维护建设税	318.65	876.55	666.83	528.37
教育费附加	136.56	375.67	277.89	234.34
地方教育附加	91.04	250.45	185.26	156.23
合计	4,278.33	14,844.86	10,656.06	8,467.13

## (十三) 其他应付款

<u>客户名称</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
姚秀青	30,213,210.00	838,210.00
黄治勇	5,000,000.00	0.00
四川铸坤建筑工程有限责任公司海南分公司	1,000,000.00	0.00

注: 姚秀青为本公司第一大股东。

## (十四) 实收资本:

<u>投资者名称</u>	<u>持股比例</u>	<u>期初数</u>	<u>本期投入增加</u>	<u>本期资本公积转增</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末数</u>
姚秀青	70.00%	8,000,000.00		2,500,000.00		10,500,000.00

崔贵东	17.50%	2,000,000.00		625,000.00	2,625,000.00
王强	5.00%		571,400.00	178,600.00	750,000.00
雷小玲	2.25%		257,135.00	80,365.00	337,500.00
姚秀毅	1.68%		191,427.00	59,823.00	251,250.00
张文清	0.95%		108,566.00	33,934.00	142,500.00
阮志武	0.63%		71,424.00	22,326.00	93,750.00
卢剑	0.25%		28,568.00	8,932.00	37,500.00
吴丽瑜	0.25%		28,568.00	8,932.00	37,500.00
杨利娟	0.25%		28,568.00	8,932.00	37,500.00
李彤	0.25%		28,568.00	8,932.00	37,500.00
吴媛	0.25%		28,568.00	8,932.00	37,500.00
李慧	0.25%		28,568.00	8,932.00	37,500.00
张晖	0.25%		28,568.00	8,932.00	37,500.00
辛志高	0.13%		14,286.00	4,464.00	18,750.00
张正峰	0.13%		14,286.00	4,464.00	18,750.00
合计	100.00%	10,000,000.00	1,428,500.00	3,571,500.00	0.00 15,000,000.00

注：上述实收资本除资本公积转增部分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》、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》和致同会计师事务所（特殊普通合伙）“致同验字（2016）第 460FC0003 号”《验资报告》验证。

#### （十五）资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	50,000.00			50,000.00
合计	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00

#### （十六）未分配利润

项目	金额
调整前年初未分配利润	-612,357.60
加：会计政策变更	
前期差错更正	
调整后年初未分配利润	-612,357.60
加：本年净利润	-87,703.18

可供分配的利润	
减：提取盈余公积	
可供股东分配的利润	
减：应付普通股股利	
年末未分配利润	-700,060.78

## (十七) 业务收入和业务成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
沉香树	1,833,009.71	440,511.09	114,242.38	62,055.38
其他工艺品	512,405.66	380,257.50	176,772.80	112,055.80
合计	2,345,415.37	820,768.59	291,015.18	174,111.18

## (十八) 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	876.55	355.53
教育附加费	375.67	152.37
地方教育费附加	250.45	101.58
合计	1,502.67	609.48

## (十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	28,850.26	2,934.80
差旅费	46,139.60	2,380.00
广告费	6,782.11	120,000.00
业务招待费	28,893.80	1,377.00
快递费	8,664.60	1,293.00
低值易耗品	7,539.80	4,700.00
设计费		14,170.00
交通费	7,140.38	
职工福利费	3,417.00	
应付职工薪酬	418,864.88	
职工教育经费	339.00	

通讯费	804.60	
车辆使用费	1,585.00	
劳动保护费	892.50	
折旧	3,322.45	
服务费	30,000.00	
策划活动费	2,769.30	
印刷费	5,225.00	
奖金		8,700.00
合计	601,230.28	155,554.80

## (二十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
开办费		18,455.00
办公费	85,830.58	95,890.98
印花税	2,596.06	
差旅费	17,508.70	17,422.00
车辆使用费	71,100.14	30,889.44
应付职工薪酬	399,631.32	128,253.61
工会经费	19,181.27	1,538.27
福利费	21,135.47	3,794.30
低值易耗品	5,084.60	11,951.00
业务招待费	65,252.23	5,259.00
交通费	2,449.40	2,199.00
物料消耗		2,435.60
维护修理费	16,000.02	695.00
服务费	5,478.00	22,624.00
通讯费	6,233.01	80.00
物业水电费	6,609.98	2,116.40
广告费	2,109.75	
搬运费		1,500.00
折旧费	58,902.27	25,659.52
评估费		50,000.00
审计费	17,584.00	

快递费	2,380.00	811.00
商标注册费	12,350.00	18,400.00
咨询费		400,000.00
会务费	4,500.00	6,690.00
招聘费	9,400.00	1,500.00
劳务费	5,650.00	2,400.00
研发费	2,300.00	4,492.00
董事会费	9,488.00	
绿化费	1,200.00	
职工教育经费	6,951.18	
摊销	18,385.02	
合计	875,291.00	855,056.12

## (二十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	2,265.21	1,107.40
减：利息收入	6,838.32	90.13
合计	-4,573.11	1,017.27

## (二十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额	备注
海口益民惠通建设有限公司	-195,479.62		权益法
合计	-195,479.62	0.00	

## (二十三) 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	57,020.26	224.29
其他	7.71	0.09
合计	57,027.97	300,224.38

## (二十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

滞纳金	444.10	
其他		6.71
合计	444.10	6.71

## 八、现金流量情况

补充资料	行次	本期金额	上期金额
1、将利润调节为经营活动的现金流量：	41		
净利润	42	-87,703.18	-595,116.00
加：资产减值准备	43		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44	62,474.72	25,659.52
无形资产摊销	45	2,385.00	
长期待摊费用摊销	46	32,000.04	45,333.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	47		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	48		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	49		
财务费用（收益以“-”填列）	50		
投资损失（收益以“-”填列）	51	195,479.62	
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	52		
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	53		
存货的减少（增加以“-”填列）	54	-1,484,163.12	-183,800.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	55	-34,719,328.54	-649,717.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	56	32,851,514.15	3,653,769.84
其他	57	-12,400.00	
经营活动产生的现金流量净额	58	-3,159,741.31	2,296,128.69
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：	59		
债务转为资本	60		
一年内到期的可转换公司债券	61		
融资租入固定资产	62		
3、现金及现金等价物净增加情况：	63		
现金的期末余额	64	29,873.86	2,797,487.17
减：现金的期初余额	65	2,797,487.17	669,661.48
加：现金等价物的期末余额	66		

减：现金等价物的期初余额	67		
现金及现金等价物净增加额	68	-2,767,613.31	2,127,825.69

## 九、关联方交易

单位	项目	金额	款项性质	与本公司关系
姚秀青	其他应付款	30,213,210.00	往来款	股东

## 十、或有事项的说明

公司没有需要说明的或有事项。

## 十一、承诺事项的说明

公司没有需要说明的承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项的说明

公司没有需要说明的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项的说明

公司没有需要说明的其他重要事项

## 十四、财务报表的批准

公司年度财务报表已经公司董事会批准。

海南沉香谷投资股份有限公司

二〇一七年三月十五日



# 营业执照

统一社会信用代码 914601077987251731

名称 海南翔得会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

主要经营场所 海口市道客新村一巷50号第六层

执行事务合伙人 邱云

成立日期 2007年05月21日

合伙期限 2007年05月21日 至 长期

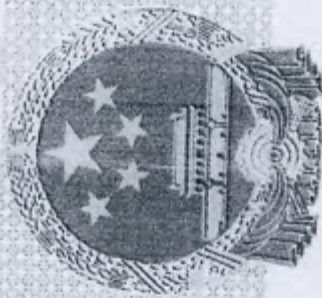
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，基本建设年度财务决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询，会计培训。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关



2017年02月28日



# 执业证书

经审查， 海南翔得会计师事务所 符合

《中华人民共和国注册会计师法》及有关规定，准予执  
行注册会计师法定业务，特发此证。

批准文号琼财会[2007]481号  
证书编号4600050

发证机关 海南省财政厅



二〇〇七 年 四 月 十 七 日



姓 名	邱 云
Full name	
性 别	女
Sex	
出 生 日 期	1967-08-22
Date of birth	
工 作 单 位	海嘉瑞德会计师事务所
Working unit	
身 份 证 号 码	460100196708221246
Identity card No.	



姓 名	杨 艳
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1973-12-2
Date of birth	
工作单位	海南翔得会计师事务所
Working unit	
身份证号码	432623197312021769
Identity card No.	