



会计师事务所

海口市白龙南路 42 号万福大厦 1607 室电话：
0898-65396659 0898-65396639

邮政编码：570203

传真：0898-6539210

审计报告

鸿源审字【2016】48号

三亚南鹿实业有限公司：

我们审计了后附的三亚南鹿实业有限公司的财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日的资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月利润表、现金流量表和股东权益变动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南鹿实业公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照《企业会计准则》的规定编制会计报表，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，三亚南鹿实业有限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，公允反映了三亚南鹿实业有限公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

中国注册会计师：

海南鸿源会计师事务所

中国·海口

中国注册会计师：

2016 年 9 月 15 日

三亚南鹿实业有限公司

2014 年-2016 年 7 月财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

附注 1: 公司基本情况

三亚南鹿实业有限公司(以下简称“本公司”)系由邢军和黄华共同出资组建,于 2009 年 7 月 31 日取得经海南省三亚市工商行政管理局核发注册号为 9146020068729688X7 号的《企业法人营业执照》;原注册资本人民币 100 万元,于 2015 年 12 月 31 日经海南省三亚市工商行政管理局核准变更,由邢军、黄华及北京中金瀚商贸公司共同出资,改注册资本为人民币 2500 万元,2016 年 7 月黄华将股份全部转让给邢维骏,股东变更为北京中金瀚商贸公司、邢军及邢维骏。住所:三亚市农行车站分理处职工宿舍楼 204 房;法定代表人:邢军;经营范围:农业开发,农业种植,设施农业,观光农业,旅游休闲农庄,农产品包装,冷库储存,种苗繁育,农产品深加工。(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)。

附注 2: 公司主要会计政策、会计估计

2.1 遵循企业会计制度的声明

本公司执行中华人民共和国财政部制定的《企业会计准则》。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。

2.2 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提,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,并在此基础上编制财务报表。

2.3 会计年度

本公司采用公历年度,即每年1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

2.4 记帐本位币

本公司以人民币为记帐本位币。

2.5 记帐基础及计价原则

以权责发生制为记帐基础,以历史成本为计价基本原则。对采用重置成本、可变现净值、

现值、公允价值等方法对会计要素进行计量时，保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

2.6 现金及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3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。

2.7 金融资产

2.7.1 金融资产的内容

本公司的金融资产，是指下列资产：

- ①现金；
- ②持有的其他单位的权益工具；
- ③从其他单位收取现金或其他金融资产的合同权利；
- ④在潜在有利条件下，与其他单位交换金融资产或金融负债的合同权利。

2.7.2 金融资产的分类

本公司将金融资产分为四类：交易性金融资产，应收款项，持有至到期投资和可供出售金融资产。本公司在取得时即对金融资产进行分类。

2.7.2.1 交易性金融资产

如果金融资产的取得主要是为了近期内以公允价值出售，或金融资产是采用短期获利模式进行管理的金融工具投资组合的一部分，则将其归入此类别。衍生金融工具也被分类为交易性金融资产。

交易性金融资产在获得时按照公允价值进行初始确认，相关交易费用直接计入当期损益。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日以公允价值列示，公允价值变动形成的利得或损失均直接计入当期损益。处置时，公允价值与初始入账金额之间差额应确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

2.7.2.2 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。当本公司直接向债务人销售商品或提供劳务等而没有出售应收款项的意图时，本公司将其确认为应收款项。

应收款项按照取得时的公允价值及交易成本的合计金额进行初始确认。在资产负债表日以扣除该类资产减值准备后的摊余成本列示。本公司收回或处置应收款项时，取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

2.7.2.3 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。

持有至到期投资类金融资产在取得时按照公允价值及交易成本的合计金额入账，支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。在资产负债表日以扣除该类资产减值准备后的摊余成本列示。处置时，所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

2.7.2.4 可供出售金融资产

可供出售金融资产是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产之外的非衍生金融资产；可供出售金融资产通常持有期限不确定，有可能依据流动性需求或利率、汇率及权益价格的变动而被出售。

可供出售金融资产在取得时按照公允价值及交易成本的合计金额入账。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。在资产负债表日按照公允价值列示，因公允价值变动而产生的利得或损失在资产被转让或被认定为减值之前，按照扣除所得税影响后的金额确认在资本公积（其他资本公积）中；待实际转让或被认定为减值时，再将以前直接计入资本公积（其他资本公积）确认的公允价值变动累计额对应处置部分转入投资损益。处置可供出售金融资产取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益。

2.7.3 公允价值的确定

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况并自愿交易的双方进行资产交换或债务清偿的金额。

金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价，指易于定期从交易所、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中定期实际发生的市场交易的价格。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术作为确定其公允价值的基础。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2.7.4 金融工具的确认和终止

本公司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。

从金融资产收到现金流量的合同权利到期或已经将金融资产相关的几乎所有风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司才终止确认该金融负债或其一部分。

2.7.5 金融资产的减值

本公司在资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，当有客观证据表明该金融资产发生减值的，且损失事件对金融资产的预计未来现金流会产生可以可靠估计的影响时，本公司认定金融资产已发生减值并将其减记至可回收金额，减记的金额确认为减值损失计入当期损益。

2.7.6 本公司认定的金融资产发生减值的客观证据

①发行人或债务人发生严重财务困难；

②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金时违约或逾期；

③债务人很可能倒闭或进行其他方式的财务重组；

④因发行人发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑤有公开的数据表明，某组金融资产虽无法辨认其中的单项资产的现金流量在减少，但总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来，其预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所处行业不景气、所在地区失业率提高等；

⑥债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回初始投资成本；

⑦权益证券市价发生严重或非暂时性下跌；

⑧其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司首先对单项金额重大的金融资产是否存在减值的客观证据进行单独评估，并对单

项金额不重大的金融资产是否存在发生减值的客观证据进行整体评估。

如果没有客观证据表明单独评估的金融资产存在减值情况，无论该金融资产金额是否重大，本公司将其包括在具有类似信用风险特征的金融资产组别中，进行整体减值评估。单独进行评估减值并且已确认或继续确认减值损失的资产，不再对其计提整体评估减值准备。

2.7.7 以摊余成本计量的金融资产

单项应收款项或持有至到期投资已发生的减值损失，按照该资产的账面余额与其可回收金额，即按资产以其原实际利率贴现的未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）的现值之间的差额进行确认计量。原实际利率是初始确认该金融资产时计算确定的实际利率。

本公司对单项金额非重大的应收账款按账龄划分为若干组合，再按这些应收账款组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。本公司确定坏账计提比例时，是根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定的。具体比例为：按应收账款期末余额的 0.5%计提坏账准备。

当金融资产无法收回时，在完成所有必要程序及确定损失金额后，本公司对该等金融资产予以核销，冲减相应的坏账准备。核销后又收回的应收账款按回收金额冲减回收当期的坏账损失。

如果在以后的期间，减值损失的金额减少且金额的减少与确认减值后发生的事件有客观关联（例如，债务人的财务状况好转），本公司通过调整坏账准备金额将以前确认的减值损失金额予以转回，转回的金额计入当期损益。

2.7.8 可供出售金融资产

对可供出售金融资产，本公司均将其视为单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。

可供出售金融资产发生减值，本公司将原直接计入资本公积（其他资本公积）中的可供出售金融资产公允价值下降形成的累计损失予以转出，并计入当期损益。累计损失是该可供出售金融资产的初始取得成本，扣除已收回本金和摊销金额、发生减值时的公允价值和原计入损益的减值损失后的净额。

划分为可供出售金融资产的权益工具投资的减值损失一经确认，本公司不再通过损益转回。

2.8 存货

2.8.1 存货的分类

存本公司存货主要包括生产成本、库存商品、低值易耗品等。

2.8.2 发出存货的计价方法

本公司取得存货时按实际成本计价，存货发出时采用加权平均法计价。

2.9 固定资产

2.9.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足以下条件时才能确认固定资产：

- （1）与该固定资产有关的经济利益可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠计量。

2.9.2 固定资产的初始计量

固定资产按照初始成本进行计量。

（1）外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

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》可予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）自行建造固定资产的成本，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）投资者投入固定资产的成本，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。

（4）非货币性资产、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，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 20 号-企业合并》、《企业会计准则第 21 号-租赁》等有关规定确定。

2.9.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为交通工具、办公设备、生产设备等。

2.9.4 固定资产折旧

固定资产折旧采用平均年限法计提。各类固定资产估计经济使用年限、预计残值率及折

旧率如下：

资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
交通工具	5	5%	19
办公设备	2-10	5%	47.5-9.5
生产设备	2-10	5%	47.5-9.5
房屋建筑	10-20	5%	9.5-4.75

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

2.9.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认

条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

2.10 在建工程

在建工程系指各项固定资产购建、安装所发生的实际支出；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。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整；在建工程借款所发生的利息在工程交付使用前按资本化原则计入工程成本，交付使用后，计入当期损益。

2.11 无形资产的确认标准

2.11.1 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。

2.11.2 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）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：

- 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，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。

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。

2.11.3 无形资产的后继计量

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。

2.12 生产性生物资产

2.12.1 生产性生物资产的概念及特征

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、薪炭林、产畜和役畜等。它是一种不同于其他生产的特殊农业资产, 有其自身的生产繁殖、生长发育、死亡消失的自然规律, 除具有一般资产的共性外, 具有其特殊性。

2.12.2 生产性生物资产的确认和计量

2.12.2.1 生产性生物资产的确认

本公司满足下列条件的资产才确认为生产性生物资产: (1) 因过去的交易或者事项而拥有或控制的该生物资产; (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。在对生产性生物资产进行确认时, 要区分生产性生物资产、消耗性生物资产和公益性生物资产。

2.12.2.2 生产性生物资产的计量

(1) 初始计量。

本公司的生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行种植的生产性生物资产的成本, 包括达到预定生产经营目的前发生的种苗费、人工费、农药肥料费等。

(2) 后续计量。

后续计量是指生产性生物资产发生的后续支出、折旧、减值、以及处置问题的计量。具体包括以下内容:生物资产在达到预定生产经营目的后发生的后续支出(如管护、农药肥料费用等),应当计入当期损益;企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产,应当按期进行折旧,并根据用途分别记入相关资产的成本或损益。

2.12.3 生产性生物资产的折旧处理

本公司对生产性生物资产计提折旧的账务处理是按期对达到预定生产经营目的的生产性生物资产计提折旧,并根据受益对象分别计入将收获的农产品成本。对成熟生产性生物资产按年限平均法计提折旧,折旧年限为25年,预计无残值。

2.13 长期待摊费用及其摊销方法

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账,在项目受益期内平均摊销。

2.14 收入确认原则

2.14.1 销售商品的收入,在下列条件均能满足时予以确认;

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

2.14.2 提供劳务的收入,按下列原则予以确认:

- 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,公司在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。
- ③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不能可靠估计的情况下,公司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,并按相同金额结转成本;如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿,则不确认收入,而将已经发生的成本确认为当期费用。

2.15 所得税

所得税包括以本公司应纳税所得额为基础计算的各种境内和境外税额。在取得资产、承担负债时,本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础,则将此差异作为应纳税暂时性差异;如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础,则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

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

(1) 商誉的初始确认;

(2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认;

①该项交易不是企业合并;

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,本公司将确认其产生的递延所得税负债。

2.15.2 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产:

(1)该项交易不是企业合并;

(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。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,本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣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,本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产;

2.15.3 资产负债表日,本公司按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产);按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化,本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负

债以外, 本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日, 本公司将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, 减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

附注 3 税项

税 种	税 率	计税依据
增值税	17%	应税营业收入
城市维护建设税	7%	应交增值税
教育费附加	3%	应交增值税
地方教育附加	2%	应交增值税
企业所得税	25%	应纳税所得额

注: 据三亚市国家税务局[2014]627 号文, 免征三亚南鹿实业有限公司企业所得税, 有效期自 2013 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日; 三国税减免批字[2010]第 176 号文, 自 2010 年起免征三亚南鹿实业有限公司增值税。

附注 4 会计报表项目附注

4.1 货币资金

项 目	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
现 金	5,807.14	632.60	
银行存款	336,911.33	1,083,604.51	599,591.30
合 计	342,718.47	1,084,237.11	599,591.30

4.2 交易性金融资产

项 目	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
理财产品	6,200,000.00		
合 计	6,200,000.00		

4.3 应收账款

(1) 应收账款账龄分析:

账 龄	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
1年以内	189,075.00	139,957.40	
1~2年	60,417.40		
2~3年			
3年以上			
合 计	249,492.40	139,957.40	
减: 坏账准备			
应收账款净额	249,492.40	139,957.40	

(2) 大额应收账款明细如下:

2016 年 7 月 31 日大额明细:

单位名称	金 额	占总额比例%	款项性质
符波	35,835.00	14.00%	应收货款
徐宏家	24,582.40	10.00%	应收货款
合计	60,417.40	24.00%	

注: 截止 2016 年 7 月 31 日应收账款中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份单位。

2015 年 12 月 31 日大额明细:

单位名称	金 额	占总额比例%	款项性质
北京中金瀚商贸公司	67,724.37	75.77%	应收货款
王振昌	21,000.00	23.49%	应收货款

注: 截止 2015 年 12 月 31 日应收账款中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份单位。

4.4 预付账款

(1) 预付账款账龄分析:

账 龄	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
1年以内	1,191,475.00	18,600.00	1,500,005.00
1~2年			
2~3年			
3年以上			
合 计	1,191,475.00	18,600.00	1,500,005.00

(2) 大额预付账款明细如下:

2016 年 7 月 31 日大额明细:

单位名称	金 额	占总额比例%	款项性质
莲雾小镇村民	1,186,575.00	99.59%	地租款
北京中质国检企业管理中心	2,900.00	0.24%	登报款
海南果优联盛商务信息咨询中心(有限合伙)	2,000.00	0.17%	税款
合计	1,191,475.00	100.00%	

注: 截止 2016 年 7 月 31 日预付账款中无预付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份单位。

2015 年 12 月 31 日大额明细:

单位名称	金 额	占总额比例%	款项性质
海南博纳知识产权代理有限公司	5,000.00	26.88%	货款
深证市优为企业形象策划有限公司	3,000.00	16.13%	货款
海南新昕彩色包装印刷有限公司	10,000.00	53.76%	货款
合计	18,000.00	96.77%	

注: 截止 2015 年 12 月 31 日预付账款中无预付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份单位。

2014 年 12 月 31 日大额明细:

单位名称	金 额	占总额比例%	款项性质
------	-----	--------	------

三亚南鹿水果农民专业合作社	1,500,005.00	100.00%	货款
合 计	1,500,005.00	100.00%	

注：截止 2014 年 12 月 31 日预付账款中无预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份单位。

4.5 其他应收款

(1) 其他应收款账龄分析：

账 龄	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
1年以内	42,355.20	89,387.29	
1~2年			
2~3年			135,935.00
3年以上			
合 计	42,355.20	89,387.29	135,935.00

(2) 大额其他应收款明细如下：

2016 年 7 月 31 日大额明细：

单位名称	金 额	占总额比例%	款项性质
杨惠珺	13,789.00	54.30%	借款
王振昌	23,000.00	32.56%	借款
合 计	36,789.00	86.86%	

注：截止 2016 年 7 月 31 日其他应收款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份单位。

2015 年 12 月 31 日大额明细：

单位名称	金 额	占总额比例%	款项性质
北京中金瀚商贸公司	67,724.37	75.77%	欠款
王振昌	21,000.00	23.49%	借款
合计	88,724.37	99.26%	

注：截止 2015 年 12 月 31 日其他应收款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份单位。

2014 年 12 月 31 日大额明细：

单位名称	金 额	占总额比例%	款项性质
周书芳	115,935.00	85.30%	往来款
合计	115,935.00	85.30%	

注：截止 2014 年 12 月 31 日其他应收款中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份单位。

4.6 存货

类 别	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
库存商品	1,718,497.6	230,005.00	
生产成本	193,922.10	13,860.00	
低值易耗品	557.00		
合 计	1,912,976.70	243,865.00	

4.7 可供出售金融资产

单位名称	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
海南果优联盛商务信息咨询中心	1,000,000.00		
合 计	1,000,000.00		

4.8 固定资产

(1) 固定资产原值

固定资产类别	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
交通工具	824,037.22	724,037.22	724,037.22
办公设备	357,278.20	323,010.20	213,584.20
生产设备	1,628,882.33	1,383,361.33	976,995.00
房屋建筑	4,214,569.00		

合计	7,024,766.75	2,430,408.75	1,914,616.42
----	--------------	--------------	--------------

(2) 累计折旧

固定资产类别	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
交通工具	571,844.59	536,179.28	435,981.51
办公设备	160,205.83	124,151.02	67,242.31
生产设备	387,284.14	279,215.16	84,220.43
房屋建筑	132,911.49		
合计	1,252,246.05	939,545.46	587,444.25
(3) 固定资产净值	5,772,520.70	1,490,863.29	1,327,172.17

4.9 生产性生物资产

项 目	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
原 值	5,132,500.00		
累计摊销	68,433.32		
合 计	5,064,066.68		

4.10 无形资产

项 目	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
金蝶财务软件	7,000.00	7,000.00	
累计摊销	1,750.05	933.36	
合 计	5,249.95	6,066.64	

4.11 长期待摊费用

项 目	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
租金	5,326,000.00		
累计摊销	155,341.68		
合计	5,170,658.32		

4.12 短期借款

借款单位	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
中国银行股份有限公司			2,000,000.00
合 计			2,000,000.00

4.13 应付账款

(1) 应付账款余额为：

项 目	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
应付账款	15,979.25		
合 计	15,979.25		

2016 年 7 月 31 日明细：

单位名称	金 额	占总额比例 (%)	款项性质
王振昌	8,840.00	55.32%	借款
房志军	7,139.25	44.68%	借款
合 计	15,979.25	100.00%	

4.14 应交税费

项 目	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
增值税（进项税额）	-7,926.54	-1,1254.81	
合 计	-7,926.54	-1,1254.81	

4.15 其他应付款

(1) 其他应付款余额为：

项 目	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
其他应付款	1,797,800.00		400,903.21
合 计	1,797,800.00		400,903.21

2016 年 7 月 31 日大额明细：

单位名称	金 额	占总额比例 (%)	款项性质
邢 军	1,597,800.00	88.88%	租赁款
合 计	1,597,800.00	88.88%	

注：截止 2016 年 7 月 31 日其他应付账款中邢军持本公司 36%表决权股份。

2014 年 12 月 31 日大额明细:

单位名称	金 额	占总额比例 (%)	款项性质
邢 军	400,903.21	100.00%	往来款
合 计	400,903.21	100.00%	

注：截止 2014 年 12 月 31 日其他应付款中有应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位。

4.16 长期借款

借款单位	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
农信社		1,900,000.00	
合 计		1,900,000.00	

4.17 实收资本

投资者名称	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
邢军	9,000,000.00	700,000.00	700,000.00
黄华		300,000.00	300,000.00
邢维骏	6,000,000.00		
北京中金瀚商贸公司	10,000,000.00		
合 计	25,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00

注：2016 年 7 月黄华将其股份全部转让给邢维骏。

4.18 盈余公积

项 目	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
提取法定盈余公积	16,180.03	16,180.03	16,180.03
合 计	16,180.03	16,180.03	16,180.03

4.19 未分配利润

项 目	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
净利润	107,049.39	22,431.29	612,035.56
加：年初未分配利润	168,051.52	145,620.23	-450,234.70
减：盈余公积			16,180.03

转增资本	145,620.23		
未分配利润	129,480.68	168,051.52	145,620.23

4.20 营业收入

项 目	2016.1-7	2015年	2014年
销售货物收入	1,607,178.00	2,068,409.84	1,629,600.38
合 计	1,607,178.00	2,068,409.84	1,629,600.38

4.21 营业成本

项 目	2016.1-7	2015年	2014年
销售货物成本	1,265,867.19	2,184,654.75	1,594,102.94
合 计	1,265,867.19	2,184,654.75	1,594,102.94

4.22 营业费用

项 目	2016.1-7	2015年	2014年
业务招待费	8,517.00	21,841.00	
油费	14,500.00	32,232.00	
维修保养费	5,066.00	4,312.00	
运费	12,792.00	37,460.50	
其他	30,045.50	113,316.00	23,800.00
福利费	4,942.00	7,404.00	
差旅费	45,292.10	27,048.50	
折旧费	26,002.69	43,017.99	
有机产品认证		20,000.00	
工资	89,203.03		153,900.00
社保	17,335.92		
房租	20,700.00		
奖金	11,366.15		
车辆保险	1,348.20		
广告费			9,850.00
合 计	287,110.59	306,631.99	187,550.00

4.23 管理费用

项 目	2016.1-7	2015年	2014年
工资	420,811.24	808,070.15	272,496.91
其他费用	228,655.62	818,667.33	302,717.76
水电费			17,780.97
招待费	73,771.00	71,411.00	122,437.30
车辆费用	142,095.00	28,784.00	160,565.50
办公费	2,538.90		131,591.00
职工福利费	36,522.90	12,162.00	743.64
社保费用	33,238.81	58,068.38	31,923.09
旅差费	22,113.20	42,130.00	64,687.90
折旧费	44,863.58	113,992.46	187,193.78
租金费用	4,500.00	4,500.00	
奖金	17,500.00		
合计	1,026,610.25	1,957,785.32	1,292,137.85

4.24 财务费用

项 目	2016.1-7	2015年	2014年
利息支出	69,508.33	160,849.97	36,930.00
减：利息收入	1,693.30	1,445.97	243.21
银行手续费	1,673.40	1,350.50	858.95
其他			
合 计	69,488.43	160,754.50	37,545.74

4.25 投资收益

项 目	2016.1-7	2015年	2014年
理财收益	54,808.65		
合 计	54,808.65		

4.26 营业外收入

项 目	2016.1-7	2015年	2014年
-----	----------	-------	-------

政府补贴收入	1,120,000.00	2,653,868.01	2,095,171.71
合 计	1,120,000.00	2,653,868.01	2,095,171.71

4.27 营业外支出

项 目	2016.1-7	2015年	2014年
罚没支出			800.00
捐赠支出	17,860.80	120,000.00	
其 他	8,000.00	-29,980.00	600.00
合 计	25,860.80	90,020.00	1,400.00

五、关联方关系及其交易

5.1 构成关联方的主要依据:

- (1) 相互间直接或间接持有其中一方的股份总和达到一定比例;
- (2) 直接或间接同为第三者持有股份达到一定比例的;
- (3) 企业与另一方有资金借贷方面关系的;
- (4) 企业高管与另一方有密切联系的;
- (5) 企业的生产经营活动, 包括购销、生产技术等, 与另一方有密切联系的;
- (6) 对企业生产经营、交易具有实际控制的其他利益上相关联的关系, 包括家族、亲属关系等。

5.1.1 关联方及其关系

名 称	与本公司关系
邢军	本公司股东
邢维骏	本公司股东
北京中金瀚商贸公司	本公司股东
海南果优联盛商务信息咨询中心（有限合伙）	本公司的参股公司
北京联通吴普汽车技术有限公司	本公司股东的参股公司
北京市朝阳区有色汽车技术服务中心	本公司股东的子公司

5.2 关联交易

5.2.1 关联方交易

1、2016 年 1 月 1 日三亚南鹿实业有限公司与邢军、黄华签订资产租赁合同。承租的资产包括：(1)花茶加工厂三层 1,985.93 平方米；(2)办公楼三层 650.00 平方米；(3)员工宿舍楼三层 300.00 平方米；(4)基地围墙 2,689.44 平方米、冷库（含设备）600.00 平方米、道路 2,444.30 平方米、钢板结构仓库 310.00 平方米、板木结构鸡舍 4.00 平方米、厂房挡土墙 94.00 平方米、路面挡土墙 41.00 平方米、鱼塘 7,200.00 平方米。用于农业生产的经营、办公、住宿使用。合同总价 5,326,000.00 元，租赁期自 2016 年 1 月 1 日至 2035 年 12 月 31 日止。2016 年 1 月 1 日一次支付人民币 3,728,200.00 元，剩余的 1,597,800.00 元于 2016 年 8 月 1 日支付。

2、三亚南鹿实业有限公司承租三亚市农业银行车站分理处职工宿舍楼 204 房用于公司市场部办公，租赁期限自 2013 年 4 月 15 日至 2014 年 4 月 15 日。房屋租赁期间，公司未支付房租，房屋所有人（邢军）也未要求公司支付，合同到期后，公司依旧使用该房屋，也未续签租赁合同，视为不定期租赁。自 2016 年 1 月 1 日起，为规范公司的房屋租赁行为，公司与邢军就该房屋签署《房屋租赁合同》，约定每月租金 3,000.00 元，租期自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 2 月 28 日。2016 年 3 月，租期已满，公司搬至三亚市月川河路月川老干区一巷 3 号办公。

3、2016 年 3 月 1 日三亚南鹿实业有限公司与邢孝雄签订房屋租赁合同。合同中邢孝雄将三亚市月川老干区一巷 3 号的房屋以每月 3,675.00 元出租给三亚南鹿实业有限公司，用于办公场所。租赁期自 2016 年 3 月 1 日至 2016 年 12 月 30 日止，分两次付款，第一次缴纳 4 个月房租 14,700.00 元，剩余部分 2016 年 7 月 1 日支付完毕。

5.2.2 关联方往来款项余额

其他应付款	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
邢 军	1,597,800.00		400,903.21

注：其他应付款（邢军）1,597,800.00 元为关联交易租赁费的未付款。

5.3 关联方担保

三亚南鹿实业有限公司与海南省农村信用社于 2015 年 6 月 26 日签订固定资产贷款合同，

即【三农商行 2015 固借（诚）字第 002 号】，合同规定最高贷款限额为 500 万，有效期限自 2015 年 6 月 26 日起至 2020 年 6 月 26 日。三亚南鹿实业有限公司分别于 2015 年 9 月 28 日借款 1,100,000.00 元，2015 年 10 月 19 日借款 900,000.00 元，2016 年 2 月 16 日借款 750,000.00 元，截止报告期末，上述借款已结清。但是邢军、黄华作为担保人与海南省农村信用社签订的【三农商行 2015 年保字第 002 号】的担保合同、【三农商行 2015 年抵字第 002 号】的抵押合同以及邢军以 70 万股权作为质押财产签订的【三农商行 2015 年质字第 002-1 号】质押合同、黄华以 30 万股权作为质押财产签订的【三农商行 2015 年质字第 002-2 号】质押合同，期限从属【三农商行 2015 固借（诚）字第 002 号】主合同，同为 2015 年 6 月 26 日起至 2020 年 6 月 26 日。但 2016 年 6 月 6 日已注销股权出质【（三工商）股质登记注字[2016]第 514 号】及【（三工商）股质登记注字[2016]第 514 号】。

六、或有事项

本公司没有需要说明的或有事项。

七、承诺事项

本公司没有需要说明的承诺事项。

八、资产负债表日后事项

本公司没有需要说明的资产负债表日后事项。

九、其他事项

本公司没有需要说明的其他事项

三亚南鹿实业有限公司

2016 年 9 月 15 日