

上海喜鼎建设工程有限公司
2017 年 1-11 月审计报告

广会专字[2017]G17036600011 号

目 录

审计报告.....	1-2
资产负债表.....	3
利润表.....	4
现金流量表.....	5
所有者权益变动表.....	6
财务报表附注.....	7-25

防伪条形码：



防伪编号： 00202017120005627437

报告文号： 广会专字[2017]G17036600011号

委托单位名称： 上海创兴资源开发股份有限公司

被审验单位名称： 上海喜鼎建设工程有限公司

被审单位所在地： 上海市

事务所名称： 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

报告日期： 2017-11-05

报备时间： 2017-12-05 15:12

签名注册会计师： 杨文蔚

关文源

上海喜鼎建设工程有限公司

2017年1月-2017年11月审计报告

事务所名称： 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 020-83939698

传 真： 020-83800977

通 讯 地 址： 广州市东风东路555号粤海大厦10楼

电 子 邮 件： huang-ym@gpcpa.cn

事务所网址： <http://www.gpcpa.cn>

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码： 020-83063583、83063578

防 伪 查 询 网 址： <http://www.gdicpa.org.cn>

审计报告

广会专字[2017]G17036600011号

上海喜鼎建设工程有限公司：

我们审计了后附的上海喜鼎建设工程有限公司（以下简称“喜鼎建设”）财务报表，包括2017年11月30日的资产负债表，2017年1-11月的利润表、现金流量表以及所有者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喜鼎建设管理层的责任。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、实施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而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报的内部控制，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。

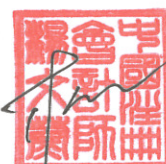
三、审计意见

我们认为，喜鼎建设财务报表在所有重大方面已经按照企业会计准则的规定编制，公允反映了喜鼎建设 2017 年 11 月 30 日的财务状况以及 2017 年 1-11 月的经营成果和现金流量。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：杨文蔚



中国注册会计师：关文源



中国 广州

二〇一七年十二月五日

资产负债表

2017年11月30日

编制单位：上海喜鼎建设工程有限公司

资 产	附注五	期末数	负债及股东权益	附注五	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1	285,094.13	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		-	应付账款		-
预付款项		-	预收款项		-
应收利息		-	应付职工薪酬	3	272,764.24
应收股利		-	应交税费	4	6,302.59
其他应收款		-	应付利息		-
存货		-	应付股利		-
一年内到期的非流动资产		-	其他应付款		-
其他流动资产	2	5,038.83	一年内到期的非流动负债		-
			其他流动负债		-
流动资产合计：		290,132.96	流动负债合计：		279,066.83
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		-	应付债券		-
长期应收款		-	长期应付款		-
长期股权投资		-	专项应付款		-
投资性房地产		-	预计负债		-
固定资产		-	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：		279,066.83
生产性生物资产		-	所有者权益：		
无形资产		-	实收资本		-
商誉		-	资本公积	5	1,286,500.00
长期待摊费用		-	减：库存股		-
递延所得税资产		-	盈余公积		-
其他非流动资产		-	未分配利润	6	-1,275,433.87
非流动资产合计：		-	所有者权益合计		11,066.13
资产总计：		290,132.96	负债和股东权益总计：		290,132.96

注：所附附注为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

志超黄

主管会计工作的负责人：

李莹

会计机构负责人：

李莹

利 润 表

2017年1-11月

编制单位：上海喜鼎建设工程有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	本期数
一、营业收入		-
减：营业成本		-
税金及附加		-
销售费用		-
管理费用	7	1,275,166.15
财务费用	8	267.72
资产减值损失		-
加：公允价值变动收益		-
投资收益		-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-
二、营业利润		-1,275,433.87
加：营业外收入		-
减：营业外支出		-
其中：非流动资产处置损失		-
三、利润总额		-1,275,433.87
减：所得税费用		-
四、净利润		-1,275,433.87
五、其他综合收益		-
六、综合收益		-1,275,433.87

附注为会计报表组成部分

公司的法定代表人：



主管会计工作的负责人：李莹

会计机构负责人：李莹

现金流量表

2017年1-11月

编制单位：上海喜鼎建设工程有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	本期数
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		-
收到的税费返还		-
收到的其他与经营活动有关的现金	9	1,286,514.01
经营活动现金流入小计		1,286,514.01
购买商品、接受劳务支付的现金		-
支付给职工以及为职工支付的现金		790,188.15
支付的各项税费		-
支付的其他与经营活动有关的现金	9	211,231.73
经营活动现金流出小计		1,001,419.88
经营活动产生的现金流量净额	10	285,094.13
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		-
取得投资收益所收到的现金		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-
收到的其他与投资活动有关的现金		-
投资活动现金流入小计		-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		-
投资所支付的现金		-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-
支付的其他与投资活动有关的现金		-
投资活动现金流出小计		-
投资活动产生的现金流量净额		-
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		-
取得借款所收到的现金		-
收到其他与筹资活动有关的现金		-
筹资活动现金流入小计		-
偿还债务所支付的现金		-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		-
支付的其他与筹资活动有关的现金		-
筹资活动现金流出小计		-
筹资活动产生的现金流量净额		-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-
五、现金及现金等价物净增加额		285,094.13
加：期初现金及现金等价物余额		-
六、期末现金及现金等价物余额	10	285,094.13

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

李莹

会计机构负责人：

李莹

所有者权益变动表

2017年1-11月

编制单位：上海喜鼎建设工程有限公司

项 目	本期数				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
二、本年初余额	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额	-	1,286,500.00	-	-1,275,433.87	11,066.13
(一) 综合收益总额	-	-	-	-1,275,433.87	-1,275,433.87
(二) 所有者投入资本	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	1,286,500.00	-	-	-
四、本年年末余额	-	1,286,500.00	-	-1,275,433.87	11,066.13

公司法定代表人：

黄超

主管会计机构的负责人：

李莹

一、公司基本情况

1、公司名称

上海喜鼎建设工程有限公司（以下简称“喜鼎建设”）

2、公司注册地和总部地址

上海市嘉定区澄浏公路 52 号 39 幢 2 楼 J876 室

3、注册资本

人民币 4000.00 万元

4、成立时间

2017 年 6 月 26 日

5、企业类型

有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

6、经营范围

建筑装饰装修建设工程设计与施工，园林古建筑建设工程专业施工，建筑智能化建设工程专业施工，绿化工程，绿化养护，建材的销售（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

1、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，按照财政部颁布的企业会计准则和中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求，并基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、12 “收入” 各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司根据实际发生的交易和事项，遵循《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及解释的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将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。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将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；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

①可供出售金融资产的减值准备

期末如果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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

②持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

8、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	除对列入合并范围内母子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
合并范围内关联方组合	合并报表范围内的关联方往来应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法。
合并范围内关联方组合	除有确凿证据表明存在减值外，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例:

账 龄	坏账计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%

账 龄	坏账计提比例
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有证据表明难以收回的款项，存在特殊的回收风险。
坏账准备的计提方法	按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量的条件的，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；固定资产按实际成本计价。

(2) 各类固定资产的折旧方法:

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

公司固定资产分类年折旧率如下:

类 别	估计使用年限 (年)	残值率(%)	年折旧率(%)
(1)房屋建筑物	10-40	5-10	2.25-9.50
(2)机器设备	5-10	5-10	9.00-19.00
(3)运输工具	5	5-10	18.00-19.00
(4)其他设备	5-20	5-10	4.50-19.00

10、无形资产

(1) 无形资产的确定标准和分类

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，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

（2）无形资产的计量

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（3）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，其中土地使用权自取得时起，在土地使用期内采用直线法分期平均摊销，不留残值。采矿权依据相关的已探明矿山储量采用产量法进行摊销。

（4）无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- a、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- c、无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。
- d、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。
- e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

11、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、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

育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。①设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

12、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：☐ 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；☐ 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；☐ 收入的金额能够可靠地计量；☐ 相关的经济利益很可能流入企业；☐ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司以货物发出并经客户验收后确认收入。

（2）提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。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，公司于资产负债表日按完工百分

比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

(3) 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

13、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

14、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

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。但是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不予确认：该项交易不是企业合并；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）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况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：☐商誉的初始确认；☐同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件

的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或事项。

15、会计政策及会计估计变更

（1）会计政策变更

本公司本期无会计政策的变更

（2）会计估计变更

本公司本期无会计估计的变更。

四、主要税费事项

税 种	计税依据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	按应税收入	3%、11%、17%
城市维护建设税	按流转税	1%
教育费附加	按流转税	3%
地方教育费附加	按流转税	2%

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2017-11-30
库存现金	-
银行存款	285,094.13
合 计	285,094.13

2、其他流动资产

项 目	2017-11-30
待抵扣进项税	5,038.83
合 计	5,038.83

3、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项 目	2016-12-31	本期增加额	本期减少额	2017-11-30
短期薪酬	-	911,525.08	680,456.74	231,068.34
离职后福利-设定提存计划	-	157,729.90	116,034.00	41,695.90
合 计	-	1,069,254.98	796,490.74	272,764.24

(2) 短期职工薪酬明细如下:

项 目	2016-12-31	本期增加额	本期减少额	2017-11-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	783,805.18	582,923.64	200,881.54
二、职工福利费	-	11,150.00	11,150.00	-
三、社会保险费	-	85,013.90	62,716.10	22,297.80
其中：1、医疗保险费	-	71,278.80	52,561.50	18,717.30
2、工伤保险费	-	13,735.10	10,154.60	3,580.50
3、补充医疗保险费	-	-	-	-
4、残疾人就业保障金	-	-	-	-
5、欠薪保障费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	31,556.00	23,667.00	7,889.00
五、工会经费和职工教育经费	-	--	--	-
六、其他	-	-	-	-
合 计	-	911,525.08	680,456.74	231,068.34

(3) 设定提存计划列示:

上海喜鼎建设工程有限公司

财务报表附注

2017 年 1-11 月

单位：元 币种：人民币

设定提存计划项目	2016-12-31	本期增加额	本期减少额	2017-11-30
一、基本养老保险费	-	153,606.40	113,019.60	40,586.80
二、失业保险费	-	4,123.50	3,014.40	1,109.10
合 计	-	157,729.90	116,034.00	41,695.90

4、应交税费

税 种	2017-11-30
应交个人所得税	6,302.59
应交企业所得税	
合 计	6,302.59

5、资本公积

项 目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-11-30
其他资本公积	-	1,286,500.00	-	1,286,500.00
合 计	-	1,286,500.00	-	1,286,500.00

注：母公司上海雅华实业有限公司豁免公司对其债务 1,286,500.00 元，形成资本公积 1,286,500.00 元。

6、未分配利润

项 目	2017 年 1-11 月
期初未分配利润	-
本期净利润	-1,275,433.87
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	-
期末未分配利润	-1,275,433.87

7、管理费用

项 目	2017 年 1-11 月
职工薪酬	1,069,254.98
咨询费	203,961.17
培训费	1,950.00
合 计	1,275,166.15

8、财务费用

项 目	2017 年 1-11 月
利息支出	-
减：利息收入	14.01
手续费及其他	281.73
合 计	267.72

9、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-11 月
往来款	1,286,500.00
银行存款利息	14.01
合 计	1,286,514.01

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-11 月
支付的期间费用	210,950.00
银行费用	281.73

上海喜鼎建设工程有限公司

财务报表附注

2017 年 1-11 月

单位：元 币种：人民币

项 目	2017 年 1-11 月
合 计	211,231.73

10、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2017 年 1-11 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-1,275,433.87
加：资产减值准备	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-
无形资产摊销	-
长期待摊费用摊销	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,038.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	279,066.83
其他	1,286,500.00
经营活动产生的现金流量净额	285,094.13
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	-

上海喜鼎建设工程有限公司

财务报表附注

2017 年 1-11 月

单位：元 币种：人民币

项 目	2017 年 1-11 月
一年内到期的可转换公司债券	-
融资租入固定资产	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	
现金的期末余额	285,094.13
减: 现金的期初余额	-
加: 现金等价物的期末余额	-
减: 现金等价物的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	285,094.13

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017-11-30
一、现金	285,094.13
其中: 库存现金	-
可随时用于支付的银行存款	285,094.13
可随时用于支付的其他货币资金	-
二、现金等价物	-
其中: 三个月到期的债券投资	-
三、期末现金及现金等价物余额	285,094.13

11、所有权受到限制的资产

本报告期末无所有权受到限制的资产情况。

六、关联方关系及其交易

1、关联方情况

名称	关联关系
上海雅华实业有限公司	母公司

上海喜鼎建设工程有限公司

财务报表附注

2017 年 1-11 月

单位：元 币种：人民币

上海创兴资源开发股份有限公司	同一实际控制人
上海岳衡建筑工程有限公司	同一实际控制人
桑日县金冠矿业有限公司	同一实际控制人
上海利久国际贸易有限公司	同一实际控制人
上海睿贯投资发展有限公司	同一实际控制人
上海圣信投资管理有限公司	同一实际控制人
上海昱冠资产管理有限公司	同一实际控制人
上海筑闵建设工程有限公司	同一实际控制人
厦门百汇兴投资有限公司	同一实际控制人
厦门大洋集团股份有限公司	同一实际控制人
厦门博纳科技有限公司	同一实际控制人
桑日百汇兴投资有限公司	同一实际控制人
上海百汇星融投资控股有限公司	同一实际控制人
桑日创华投资有限公司	同一实际控制人
上海振龙房地产开发有限公司	同一实际控制人
上海夏宫房地产开发有限公司	同一实际控制人
上海纳金投资有限公司	同一实际控制人
山南华科资源投资有限公司	同一实际控制人
中铝广西有色崇左稀土开发有限公司	创兴资源之参股公司
陈冠全	实际控制人
陈榕生	实际控制人父亲
黄志超	执行董事
许静芝	监事

除上述关联方外，公司关联方还包括公司董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员以及除董事、监事、高级管理人员以外的其他关联自然人控制、共同控制、施加重大影响或担

任董事、高级管理人员的企业。

2、关联方交易

本报告期，公司共收到母公司上海雅华实业有限公司划拨的款项 1,286,500.00 元用于周转；2017 年 11 月，双方签订书面协议，约定雅华实业豁免其对公司的上述债务，形成本公司资本公积 1,286,500.00 元。

七、或有事项

截至 2017 年 11 月 30 日止，本公司无应披露未披露的或有事项。

八、承诺事项

截至 2017 年 11 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告发出日止，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。



营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

* 统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

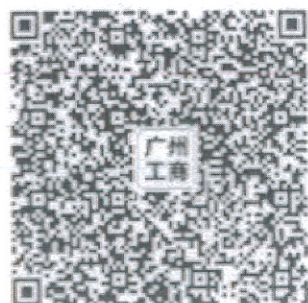
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

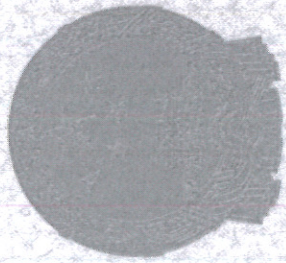
经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关



2016年06月07日



会计师事务所
执业证书

名称：广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
通合伙)
蒋洪峰
主任会计师：
办公场所：广州市越秀区东风东路 555 号
1001-1008 房
组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：44010079
注册资本(出资额)：1044 万元
批准设立文号：粤财会[2013]45 号
批准设立日期：2013 年 10 月

证书序号：NO. 020719

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：广东省财政厅



中华人民共和国财政部制

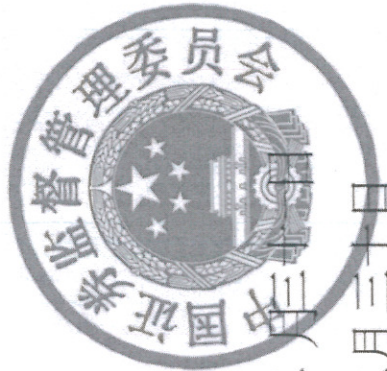
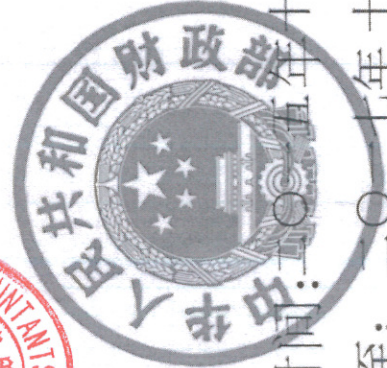


证书序号:000461

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

姓名 杨文蔚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-04-28
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 420106700428081
Identity card No.



杨文蔚(440100010011), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017) 54号。



440100010011

年 月 日
/y /m /d

证书编号: 440100010011
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九五年六月七日
Date of Issuance

2011年4月30日换发



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2013]45号 转制为

事务所
CPAs

广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)

2013年11月28日
/y /m /d

姓名: 关文源
Full name: 关文源
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1968-07-18
Date of birth: 1968-07-18
工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
身份证号: 440102680718401
Identity card No: 440102680718401



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2013]45号规定为

事务所
CPAs

广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 11月 28日
/y /m /d



关文源(440100790007), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2017〕54号。



440100790007

证书编号:
No. of Certificate

440100790007

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018年 04月 26日
/y /m /d

注册日期: 2001年 12月 11日
广东省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d