

深圳市高特佳投资集团有限公司

2015年度

合并审计报告

中国注册会计师（合伙人）：

代益民

深圳中胜会计师事务所

SHENZHEN ZHONGSHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：深圳市福田区深南大道与彩田路交汇处嘉麟豪庭A座1804

电话：25185250 25185245 13802551346 传真：25185243

E-mail: 13802551346@163.com

深圳市高特佳投资集团有限公司

2015年度

目 录	页 次
一、审计报告	1
二、已审会计报表	
1、合并资产负债表	2--3
2、合并利润表	4
3、合并利润分配表	5
4、合并现金流量表	6--7
5、合并股东权益增减变动表	8--9
6、合并会计报表附注	10--22

机密

深胜审字(2016)第61A号

审计报告

深圳市高特佳投资集团有限公司全体股东:

我们审计了后附的深圳市高特佳投资集团有限公司合并财务报表,包括2015年12月31日的合并资产负债表,2015年度的合并利润表、合并股东权益变动表和合并现金流量表以及合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报合并财务报表是深圳市高特佳投资集团有限公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制合并财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使合并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合并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合并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,以获取有关合并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合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与合并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,以及评价合并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,深圳市高特佳投资集团有限公司合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了深圳市高特佳投资集团有限公司2015年12月31日的合并财务状况以及2015年度的合并经营成果和合并现金流量。

深圳中胜会计师事务所



中国 深圳

中国注册会计师



合伙人:



2016年3月14日

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：深圳市高特佳投资集团有限公司

会企01表
单位：人民币元

资产	附注三	期初数 RMB	期末数 RMB
流动资产：			
货币资金	1	20,986,585.01	19,383,895.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	105,220,919.00	158,707,608.03
应收票据		-----	-----
应收账款		-----	-----
预付账款	3	433,593.00	1,062,004.33
应收股利		-----	-----
应收利息		-----	-----
其它应收款	4	192,213,637.95	112,016,462.88
存货		-----	-----
一年内到期的非流动资产		-----	-----
其他流动资产		-----	-----
流动资产合计		318,854,734.96	291,169,970.97
非流动资产：			
可供出售金融资产		-----	-----
持有至到期投资	5	53,000,000.00	3,000,000.00
长期应收款		-----	-----
长期股权投资	6	348,960,835.84	886,673,836.24
投资性房地产		-----	-----
固定资产	7	20,757,683.96	20,608,030.10
在建工程		-----	-----
工程物资		-----	-----
固定资产清理		-----	-----
生产性生物资产		-----	-----
油气资产		-----	-----
无形资产		-----	-----
开发支出		-----	-----
商誉		146,481.00	146,481.00
长期待摊费用	8	1,883,918.29	858,728.49
递延所得税资产		-----	-----
其他非流动资产		-----	-----
非流动资产合计		424,748,919.09	911,287,075.83
资产总计		743,603,654.05	1,202,457,046.80

(所附注释系会计报表的组成部分)

合并资产负债表(续页)

2015年12月31日

编制单位: 深圳市高特佳投资集团有限公司

会企01表
单位: 人民币元

负债及所有者权益	附注三	期初数 RMB	期末数 RMB
流动负债:			
短期借款		-----	5,000,000.00
以公允价值计量且其变动计		-----	-----
入当期损益的金融负债		-----	-----
应付票据		-----	-----
应付账款		37,100,000.00	-----
预收账款		-----	-----
应付职工薪酬		211,874.48	211,874.48
应交税费	9	2,689,582.56	1,893,633.70
应付利息		-----	-----
应付股利		1,000,000.00	-----
其他应付款		124,731,954.33	92,775,111.06
一年内到期的非流动负债		-----	-----
其他流动负债		-----	-----
流动负债合计		<u>165,733,411.37</u>	<u>99,880,619.24</u>
非流动负债:			
长期借款		162,000,000.00	628,600,000.00
应付债券		-----	-----
长期应付款		-----	-----
专项应付款		-----	-----
预计负债		-----	-----
递延收益		-----	-----
递延所得税负债		9,742,736.66	26,148,347.04
其他非流动负债		-----	-----
非流动负债合计		<u>171,742,736.66</u>	<u>654,748,347.04</u>
负债合计		<u>337,476,148.03</u>	<u>754,628,966.28</u>
股东权益:			
实收资本	10	259,600,000.00	283,200,000.00
资本公积		-----	-----
减: 库存股		-----	-----
其他综合收益		-----	-----
盈余公积		72,871,415.95	72,871,415.95
未分配利润		59,043,067.84	79,981,278.42
归属于母公司所有者权益合计		<u>391,514,483.79</u>	<u>436,052,694.37</u>
少数股东权益		14,613,022.23	11,775,386.15
所有者权益合计		<u>406,127,506.02</u>	<u>447,828,080.52</u>
负债及所有者权益总计		<u>743,603,654.05</u>	<u>1,202,457,046.80</u>

(所附注释系会计报表的组成部分)

合并利润表

2015年1月1日至12月31日

编制单位：深圳市高特佳投资集团有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	附注三	2014年度 RMB	2015年度 RMB
一、营业收入	11	32,772,864.07	58,870,126.09
减：营业成本	11	-----	-----
营业税金及附加	12	501,557.46	590,267.40
营业费用		-----	-----
管理费用		52,587,521.87	93,061,149.53
财务费用	13	10,210,103.63	23,362,279.35
资产减值损失		-----	-----
加：公允价值变动收益	14	38,970,946.61	65,622,441.53
投资收益	15	24,769,553.97	42,108,187.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-----	-----
二、营业利润		33,214,181.69	49,587,059.00
加：营业外收入	16	59,631.50	65,508.37
其中：非流动资产处置利得		24,631.50	65,508.37
减：营业外支出	17	20,000.00	-----
其中：非流动资产处置损失		-----	-----
三、利润总额		33,253,813.19	49,652,567.37
减：所得税费用	18	10,111,050.36	16,671,379.91
四、净利润		23,142,762.83	32,981,187.46
归属于母公司所有者的净利润		23,844,627.21	32,818,823.54
少数股东损益		(701,864.38)	162,363.92
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-----	-----
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-----	-----
小计		0.00	0.00
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-----	-----
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-----	-----
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-----	-----
4.现金流量套期损益的有效部分		-----	-----
5.外币财务报表折算差额		-----	-----
6.其他		-----	-----
小计		0.00	0.00
合计		0.00	0.00
归属于子公司所有者的其他综合收益的税后净额		-----	-----
六、综合收益总额		23,142,762.83	32,981,187.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		23,844,627.21	32,818,823.54
归属于少数股东的综合收益总额		(701,864.38)	162,363.92
七、每股收益			
(1) 基本每股收益			
(2) 稀释每股收益			

(所附注释系会计报表的组成部分)

合并利润分配表

2015年1月1日至12月31日

编制单位：深圳市高特佳投资集团有限公司

会企02表附表1
单位：人民币元

项 目	附注三	2015年度 RMB
一、净利润		32,818,823.54
加：期初未分配利润		59,043,067.84
期初未分配利润调整		1,099,387.04
盈余公积转入		-----
		92,961,278.42
二、可供分配利润		92,961,278.42
减：提取法定盈余公积		-----
提取法定公益金		-----
提取职工奖励及福利基金		-----
提取储备基金		-----
提取企业发展基金		-----
利润归还投资		-----
		92,961,278.42
三、可供股东分配的利润		92,961,278.42
减：应付普通股股利		12,980,000.00
提取任意盈余公积		-----
转作股本的普通股股利		-----
上缴或收到利润		-----
		79,981,278.42
四、期末未分配利润		79,981,278.42

(所附注释系会计报表的组成部分)

合并现金流量表

2015年度

编制单位：深圳市高特佳投资集团有限公司

会企03表
单位：人民币元

项目	金 额 RMB
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	61,371,747.50
收到的税费返还	-----
收到的其他与经营活动有关的现金	135,886,007.57
现金流入小计	<u>197,257,755.07</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	37,975,387.95
支付给职工以及为职工支付的现金	17,494,052.55
支付的各项税费	75,223,349.77
支付的其他与经营活动有关的现金	85,638,600.61
现金流出小计	<u>216,331,390.88</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(19,073,635.81)</u>
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资所收到的现金	175,139,133.03
取得投资收益所收到的现金	42,108,187.66
处理固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额	93,180.09
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	<u>217,340,500.78</u>
购置固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金净额	2,862,039.01
投资所支付的现金	650,716,380.93
获取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	<u>653,578,419.94</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(436,237,919.16)</u>
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收投资所收到的现金	20,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	(3,000,000.00)
取得借款所收到的现金	633,600,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	-----
筹资活动现金流入小计	<u>654,200,000.00</u>
偿还债务所支付的现金	162,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	38,797,902.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-----
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	<u>200,797,902.95</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>453,402,097.05</u>
四、汇率变动对现金的影响	306,768.64
五、现金及现金等价物净增加额	<u>(1,602,689.28)</u>
加：期初现金及现金等价物余额	20,986,585.01
六、期末现金及现金等价物余额	<u>19,383,895.73</u>

合并现金流量表(二)

2015年度

编制单位: 深圳市高特佳投资集团有限公司

单位: 人民币元

补充资料	金 额
	RMB
1 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	32,818,823.54
加: 少数股权损益	162,363.92
计提的资产损失准备	-----
固定资产折旧、油气资产折耗、生物性生物资产折旧	2,748,900.83
无形资产摊销	-----
长期待摊费用摊销	1,260,310.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减: 收益)	(65,508.37)
固定资产报废损失	-----
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	(65,622,441.53)
财务费用	24,511,134.31
投资损失(减: 收益)	(42,108,187.66)
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)	16,405,610.38
存货的减少(减: 增加)	-----
经营性应收项目的减少(减: 增加)	79,568,763.74
经营性应付项目的增加(减: 减少)	(69,852,792.13)
其他	1,099,387.04
经营活动产生的现金流量净额	(19,073,635.81)
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:	
债务转为资本	-----
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增加情况:	
现金的期末余额	19,383,895.73
减: 现金的期初余额	20,986,585.01
加: 现金等价物的期末余额	-----
减: 现金等价物的期初余额	-----
减: 首次合并子公司期初货币资金及现金等价物	-----
现金及现金等价物净增加额	(1,602,689.28)

合并所有者权益增减变动表

2015年度

编制单位：深圳市高特佳投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	上 年 金 额				少数股东 权益	合计		
	实收资本	资本公积	归属于母公司所有者权益 减：库存股	其他综合收益			盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	259,600,000.00	-	-	-	70,554,707.95	50,489,551.47	15,314,886.61	395,959,146.03
加：会计政策变更								
前期差错更正						5,597.16		5,597.16
二、本年年初余额	259,600,000.00	-	-	-	70,554,707.95	50,495,148.63	15,314,886.61	395,964,743.19
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	2,316,708.00	8,547,919.21	(701,864.38)	10,162,762.83
(一) 综合收益总额						23,844,627.21	(701,864.38)	23,142,762.83
(二) 所有者投入和减少资本								
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					2,316,708.00	15,296,708.00		12,980,000.00
2.对所有者（或股东）的分配					2,316,708.00	2,316,708.00		12,980,000.00
其中：国有企业上交的利润								
普通股股利								
转作股本（资本）的普通股股利								
3.其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
四、本年年末余额	259,600,000.00	-	-	-	72,871,415.95	59,043,067.84	14,613,022.23	406,127,506.02

合并所有者权益增减变动表(续)

2015年度

编制单位：深圳市高特佳投资集团有限公司

单位：人民币元

项 目	本 年 金 额				少数股东 权益	合计
	实收资本	资本公积	归属于母公司所有者权益 减：库存股	其他综合收益 盈余公积		
一、上年年末余额	259,600,000.00	-	-	72,871,415.95	14,613,022.23	406,127,506.02
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	259,600,000.00	-	-	72,871,415.95	14,613,022.23	407,226,893.06
三、本年增减变动金额	23,600,000.00	-	-	-	(2,837,636.08)	40,601,187.46
(一) 综合收益总额					162,363.92	32,981,187.46
(二) 所有者投入和减少资本	23,600,000.00				(3,000,000.00)	20,600,000.00
1.所有者投入资本	23,600,000.00				(3,000,000.00)	20,600,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额						
3.其他						
(三) 利润分配					12,980,000.00	12,980,000.00
1.提取盈余公积						
2.对所有者(或股东)的分配						
其中：国有企业上交的利润						
普通股股利						
转作股本(资本)的普通股股利						
3.其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本(或股本)						
2.盈余公积转增资本(或股本)						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
四、本年年末余额	283,200,000.00	-	-	72,871,415.95	11,775,386.15	447,828,080.52

深圳市高特佳投资集团有限公司

合并会计报表附注

2015年度

单位：人民币元

附注一、公司的一般情况

本公司根据中华人民共和国公司法的规定,经深圳市市场监督管理局批准,于2001年3月2日成立,领取注册号为440301103153030号企业法人营业执照,注册资本人民币 28,320万元。

主要的经营范围包括:

对高新技术产业和其他技术创新企业直接投资;受托管理和经营其他创业投资公司的创业资本;投资咨询业务;直接投资或参与企业孵化器的建设。

附注二、重要会计政策

(一)、会计报表编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,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》、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(二)、遵循企业会计准则的声明

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

(三)、会计年度

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四)、记账本位币

记账本位币为人民币。

(五)、记账基础和计量属性

会计核算以权责发生制为记账基础。

会计计量属性主要包括:历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值,对会计要素进行计量时,一般采用历史成本,在保证所确定的会计要素金额能够可靠计量时,根据各项企业会计准则具体规定,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

(六)、外币业务核算方法

会计年度内涉及外币的经济业务,按业务发生时的即期汇率折合人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目采用即期汇率折算,折算差额计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,采用交易发生时的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

与购建或生产符合资本化条件的资产相关的汇兑差额,按借款费用的原则处理。

(七)、现金等价物的确定标准

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确定为现金等价物。

(八)、金融工具的确认和计量

1、金融资产的分类

金融资产在初始确认时以公允价值计量并划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款及应收款项；可供出售金融资产。除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，初始确认时还包括可直接归属于该金融资产购置的交易费用。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括为交易而持有的金融资产，或是初始确认时就被管理层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。为交易而持有的金融资产包括为了在短期内出售而买入的金融资产，以及衍生金融工具。这类金融资产在后续计量期间以公允价值计量。所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资指具有固定或可确定回收金额及固定到期日的，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。持有至到期投资以实际利率法计算的摊余成本减去减值准备计量。当持有至到期投资终止确认、发生减值或在摊销时所产生的利得或损失，均计入当期损益。

(3) 贷款及应收款项

贷款及应收款项指具有固定或可确定回收金额，缺乏活跃市场的非衍生金融资产，且本公司没有意图立即或在短期内出售该等资产。贷款及应收款项的价值以按实际利率法计算的摊余成本减去减值准备计量。当贷款及应收款项终止确认、发生减值或在摊销时所产生的利得或损失，均计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产指那些被指定为可供出售的非衍生金融资产，或未划分为贷款及应收款项、持有至到期投资或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产这三类的其他金融资产。在后续计量期间，该类金融资产以公允价值计量。其折溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入。可供出售金融资产的公允价值变动在资本公积中单项列示，直至该金融资产终止确认或发生减值时，以前计入在资本公积中的累计公允价值变动应转入当期损益。

2、金融负债

金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括为交易而持有的金融负债和初始确认时管理层就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。该类金融负债公允价值的变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债以摊余成本计量。

(九)、应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、坏账确认标准:

- (1) 债务人破产或死亡,以其破产财产或者遗产清偿后, 仍然不能收回;
- (2) 债务人逾期未履行偿债义务超过三年且有明显特征表明无法收回的应收款项。

2、坏账损失核算方法

坏账损失采用备抵法核算。

对坏账准备的计提采用账龄分析法和个别认定法相结合的方法。对于可收回性与其他各项应收款项存在明显差别的应收款项, 如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备, 将导致无法真实地反映该应收款项可收回金额的, 采用个别认定法计提坏账准备, 即根据该项应收款项的实际可收回情况, 合理计提坏账准备。对于其他不纳入个别认定范围的应收款项, 期末按账龄分析法计提。

(十)、长期股权投资核算方法

1、长期股权投资分类

长期股权投资分为: 对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资、对被投资单位不具有共同控制、重大影响, 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(以下简称“其他股权投资”)。

2、长期股权投资的初始计量

企业合并形成的长期股权投资, 按照下列原则确定其初始投资成本: 同一控制下的企业合并形成的长期股权投资, 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, 为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益; 非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资, 以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证券的公允价值作为长期股权投资的初始投资成本, 为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入初始投资成本。

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, 但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利, 作为应收项目单独核算。

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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。

以非货币资产交换方式取得的长期股权投资, 如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量, 则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本, 换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益; 若非货币资产交换不同时具备上述两个条件, 则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

以债务重组方式取得的长期股权投资, 按取得的股权的公允价值作为初始投资成本, 初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

3、长期股权投资的后续计量

本公司对子公司长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。在编制合并报表时按照权益法对子公司长期股权投资进行调整。

对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资采用权益法核算。

4、长期股权投资的收益确认方法

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。

采用权益法核算的长期股权投资，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。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所有者权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

(十一)、固定资产的确认条件、分类及其折旧方法

1、固定资产的标准

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。

2、固定资产的确认条件

- (1) 该固定资产包含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计量。

3、固定资产的分类

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、电子设备、运输设备、其他设备。

4、折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的使用年限扣除残值（原值的5%）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	20年	4.5%
电子设备	5年	19%
运输设备	10年	9.5%
其他设备	5年	19%

5、固定资产后续支出

固定资产后续支出在同时符合：1）与该支出有关的经济利益很可能流入企业；2）该后续支出的成本能可靠地计量，计入固定资产成本，如有替换部分，应扣除其账面价值，不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

(十二)、其他资产核算方法

开办费在开始生产经营时一次摊销。

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

(十三)、借款费用的会计处理方法

借款费用包括借款账面发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

(十四)、职工薪酬

本公司职工薪酬，是指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。包括：（1）职工工资、奖金、津贴和补贴；（2）职工福利费；（3）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；（4）住房公积金；（5）工会经费和职工教育经费；（6）非货币性福利；（7）因解除与职工的劳动关系给予的补偿；（8）其他与获得职工提供的服务相关的支出。

在职工为本公司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，根据职工提供服务的受益对象，分别计入产品成本、劳务成本、建造固定资产成本、无形资产成本或当期损益。

(十五)、收入确认原则

（1）销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

A 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

B 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有效控制；

C 收入的金额能够可靠地计量；

D 相关的经济利益很可能流入企业；

E 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，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

公司采用已完工作的测量（已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权, 相关的经济利益很可能流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量的, 确认收入。利息收入金额, 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。

(4) 在资产负债表日, 建造合同的结果能够可靠估计的, 根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

(十六)、政府补助

政府补助, 是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。本公司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。

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 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。

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。但是, 按照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, 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, 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

(十七)、所得税的会计处理方法

本公司的所得税费用采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的, 按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(十八)、合并会计报表的编制方法

1、合并会计报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确认。母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上表决权的, 认定为本公司的子公司, 纳入合并财务报表的合并范围。公司拥有被投资单位半数或以下的表决权, 满足下列条件之一的, 认定为本公司的子公司, 纳入合并财务报表的合并范围。但是, 有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外:

- (1) 通过与被投资单位其他投资者之间的协议, 拥有被投资单位半数以上的表决权;
- (2) 根据公司章程或协议, 有权决定被投资单位的财务和经营政策;
- (3) 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员;
- (4) 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

通过同一控制下的企业合并增加的子公司, 自合并当期期初纳入公司合并财务报表, 并调整合并财务报表的年初数或上年数; 通过非同一控制下企业合并增加的子公司, 自购买日起纳入公司合并财务报表。公司报告期转让控制权的子公司, 自丧失实际控制权之日起不再纳入合并范围。

2、合并会计报表编制方法

在编制合并财务报表时, 公司对子公司的会计政策和会计期间进行调整, 以确保其采用的会计政策和适用的会计期间与公司保持一致。

在公司通过非同一控制下企业合并方式收购时, 若子公司在收购日可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值存在差异, 公司在按照子公司收购时可辨认资产、负债的公允价值对子公司财务报表进行调整后作为编制合并财务报表的基础。

编制合并财务报表前，公司将对子公司的长期股权投资由成本法调整为权益法。

公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大往来余额、内部交易及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵销。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

4、超额亏损的处理

子公司少数股东当期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额时，如果子公司章程或协议规定少数股东有义务承担，并且少数股东有能力予以弥补的，该超额亏损应当冲减该少数股东权益。否则该超额亏损均应冲减母公司所有者权益，子公司在以后期间实现的利润，在弥补了由母公司所有者权益所承担的属于少数股东损失之前，应全部归属于母公司所有者权益。

（十九）、税项

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	5%
营业税	营业收入	6%
城市维护建设税	应交增值税和应交营业税的部分	7%
教育费附加	应交增值税和应交营业税的部分	3%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二十）、企业合并

纳入合并范围子公司：

子公司名称	注册资本 (万元)	业务性质及经 营范围	实际投资额 (万元)	持股 比例
深圳市融科投资有限公司	2000	投资公司	1800	90%
深圳市融华投资有限公司	2000	投资公司	1800	90%
深圳市创融投资咨询有限公司	1000	投资咨询	900	90%
深圳市融元创业投资有限责任公司	8000	创业投资	7800	97.5%
瑞捷软件（香港）有限公司	1.04	投资公司	1.04	100%
上海高特佳投资有限公司	1500	投资公司	600	40%
上海高特佳投资管理有限公司	1000	投资管理	1000	100%
深圳市高特佳弘瑞投资有限公司	500	投资公司	475	95%
北京高特佳资产管理有限公司	1000	资产管理	1000	100%
昆山高特佳创业投资管理有限公司	500	创投管理	380	76%
合肥佳融创业投资管理有限公司	100	创投管理	100	100%
杭州高特佳股权投资管理有限公司	300	投资管理	150	50%
江西高特佳投资管理有限公司	200	投资管理	76.50	51%
成都银科翔富投资管理有限公司	100	投资管理	55.00	55%

融科、融华、弘瑞、创融及融元公司的少数股东权益为相互持有，本公司实际控制其100%股权；上海高特佳投资公司由本公司实际控制。

附注三、财务报表主要项目注释

1 货币资金

种 类	期初余额		期末余额	
	RMB		RMB	
现 金	24,086.78		63,947.52	
银行存款	15,948,451.66		17,314,978.54	
其他货币资金	5,014,046.57		2,004,969.67	
合 计	<u>20,986,585.01</u>		<u>19,383,895.73</u>	

2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

种 类	期初余额		期末余额	
	RMB		RMB	
1.交易性金融资产	105,220,919.00		158,707,608.03	
其中：债务工具投资	-		-	
权益工具投资	105,220,919.00		158,707,608.03	
衍生金融资产	-		-	
其他	-		-	
2.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	-		-	
其中：债务工具投资	-		-	
权益工具投资	-		-	
其他	-		-	
合 计	<u>105,220,919.00</u>		<u>158,707,608.03</u>	

3 预付账款

账 龄	期初余额		期末余额	
	金额	比例	金额	比例
	RMB	%	RMB	%
1年以内	415,693.00	95.87%	888,151.33	83.63%
1-2年	15,000.00	3.46%	155,953.00	14.68%
2-3年	400.00	0.09%	15,000.00	1.41%
3年以上	2,500.00	0.58%	2,900.00	0.27%
合 计	<u>433,593.00</u>	<u>100%</u>	<u>1,062,004.33</u>	<u>100%</u>

4 其他应收款

账 龄	期初余额		期末余额	
	金额	比例	金额	比例
	RMB	%	RMB	%
1年以内	153,813,188.38	77.52%	72,871,246.60	61.64%
1-2年	11,810,385.75	5.95%	31,334,665.86	26.50%
2-3年	1,166,969.68	0.59%	265,556.27	0.22%
3年以上	31,633,088.14	15.94%	13,754,988.15	11.63%
合 计	<u>198,423,631.95</u>	<u>100%</u>	<u>118,226,456.88</u>	<u>100%</u>
减：坏账准备	6,209,994.00		6,209,994.00	
其他应收款净值	<u>192,213,637.95</u>		<u>112,016,462.88</u>	

5 持有至到期投资

项目	期初余额 RMB	期末余额 RMB
深国投·创富股权投资集合资金信托计划	53,000,000.00	-
厦门国际信托有限公司信托计划	-	3,000,000.00
合计	53,000,000.00	3,000,000.00

6 长期股权投资

被投资单位	期初余额 RMB	本期增加数 RMB	本期减少数 RMB	期末余额 RMB
深圳市高特佳弘寿产业投资合伙企业	100,000.00	-	-	100,000.00
江西博雅生物制药有限公司	110,279,200.00	267,900,000.00	38,280,000.00	339,899,200.00
湖南景达生物工程有限公司	32,000,000.00	-	-	32,000,000.00
苏州永佳房地产开发有限公司	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00
德阳天元地质服务有限责任公司	6,666,667.00	-	-	6,666,667.00
杭州佳源信投资合伙企业	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00
深圳高特佳汇富投资合伙企业	9,639.60	-	9,639.60	-
深圳市创赛一号创业投资股份有限公司	3,600,000.00	-	-	3,600,000.00
上海高特佳春华投资合伙企业	2,000,000.00	-	954,576.00	1,045,424.00
上海高特佳春晖投资合伙企业	380,283.06	-	-	380,283.06
苏州市红锋创富投资中心	2,360,652.00	-	-	2,360,652.00
苏州市红锋创新投资管理中心	720,000.00	-	-	720,000.00
温州高特佳汇益投资合伙企业	500,000.00	-	-	500,000.00
厦门高特佳健康优享投资合伙企业	1,600,000.00	-	-	1,600,000.00
深圳市高特佳中医中药基金会	2,400,000.00	-	-	2,400,000.00
上海来伊份股份有限公司	42,666,600.00	-	-	42,666,600.00
深圳前海爱健康互联网金融服务公司	-	7,600,000.00	-	7,600,000.00
合肥高特佳创业投资有限责任公司	53,670,247.00	112,200,000.00	5,357,143.00	160,513,104.00
合肥得一新材料投资有限公司	787,360.00	300,000.00	-	1,087,360.00
深圳市高特佳融辉投资合伙企业	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
深圳市高特佳精选成长投资合伙企业	1,763,187.22	-	1,123,034.44	640,152.78
深圳市高特佳永辉投资合伙企业	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
深圳市创赛二号创业投资有限责任公司	3,300,000.00	-	-	3,300,000.00
深圳市富禾投资合伙企业	10,000.00	-	860.18	9,139.82
深圳市高特佳瑞海投资合伙企业	-	101,000,000.00	62,500,000.00	38,500,000.00
杭州高特佳龙之海脉投资管理合伙企业	1,400,000.00	-	-	1,400,000.00
成都高特佳银科投资合伙企业	8,000,000.00	-	596,078.42	7,403,921.58
深圳市高特佳精选恒富投资合伙企业	1,361,708.46	-	184,424.07	1,177,284.39
深圳市创赛基金投资管理有限公司	7,875,000.00	-	-	7,875,000.00
深圳市高特佳聚富投资合伙企业	29,050,000.00	-	-	29,050,000.00
深圳市高特佳瑞富投资合伙企业	7,587,912.10	-	852,507.40	6,735,404.70
深圳市高特佳瑞佳投资合伙企业	1,917,276.40	-	145,117.42	1,772,158.98
北京高特佳汇兴投资中心	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00
苏州高特佳蔚蓝创业投资中心	14,655,103.00	-	-	14,655,103.00
深圳市高特佳睿丰投资合伙企业	-	16,000,000.00	-	16,000,000.00
上海高特佳懿海投资合伙企业	-	16,500,000.00	-	16,500,000.00
厦门高特佳优泓投资合伙企业	-	100,000.00	-	100,000.00
上海财通资产管理有限公司	-	35,680,000.00	-	35,680,000.00
杭州睿泓投资合伙企业	-	12,000,000.00	-	12,000,000.00
澳优乳品(湖南)有限公司	-	35,100,000.00	-	35,100,000.00
北京鑫诺美迪基因检测技术有限公司	-	34,000,000.00	-	34,000,000.00
北京惠鑫投资中心(有限合伙)	-	9,336,380.93	-	9,336,380.93
合计	348,960,835.84	647,716,380.93	110,003,380.53	886,673,836.24

7 固定资产

一、固定资产原值	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
	RMB	RMB	RMB	RMB
房屋及建筑物	24,290,436.00	-	-	24,290,436.00
电子设备	2,220,105.14	138,228.00	12,000.00	2,346,333.14
运输设备	13,420,683.33	2,488,690.69	486,791.00	15,422,583.02
其他设备	565,263.90	-	-	565,263.90
合计	40,496,488.37	2,626,918.69	498,791.00	42,624,616.06
二、累计折旧				
房屋及建筑物	8,461,168.32	1,153,795.68	-	9,614,964.00
电子设备	1,979,231.30	125,378.77	3,799.92	2,100,810.15
运输设备	8,875,590.69	1,439,086.28	467,319.36	9,847,357.61
其他设备	422,814.10	30,640.10	-	453,454.20
合计	19,738,804.41	2,748,900.83	471,119.28	22,016,585.96
三、固定资产净值	20,757,683.96			20,608,030.10

8 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加数	本期摊销	期末余额
	RMB	RMB	RMB	RMB
长城宽带专线费	45,000.00	-	30,000.00	15,000.00
天利写字楼装修费	32,500.00	-	30,000.00	2,500.00
北京中青旅办公室装修费	238,283.23	-	98,600.04	139,683.19
合肥办公室装修费	9,158.16	-	9,158.16	-
杭州办公室装修费	36,000.00	-	28,800.00	7,200.00
成都办公室装修费	102,481.64	-	102,481.64	-
上海投资公司办公室装修费	4,092.00	-	4,092.00	-
上海管理公司办公室装修费	479,777.58	1,994.16	133,748.40	348,023.34
财务顾问费	732,979.88	-	732,979.88	-
金蝶财务软件	173,166.55	-	80,000.04	93,166.51
天利写字楼洗手间装修费	-	233,126.16	-	233,126.16
其他	30,479.25	-	10,449.96	20,029.29
合计	1,883,918.29	235,120.32	1,260,310.12	858,728.49

9 应交税费

税种	期初欠交	期末欠交
	RMB	RMB
营业税	40,000.00	-
增值税	1,452,740.89	1,157,630.76
城建税	98,669.12	80,504.34
教育费附加	83,838.81	67,600.75
企业所得税	679,192.31	207,701.23
个人所得税	332,398.30	368,953.49
堤围费及其他	2,743.13	11,243.13
合计	2,689,582.56	1,893,633.70

10 实收资本

投资主体	缴认注册资本		实收资本	
	金额	比例	金额	比例
	RMB	%	RMB	%
深圳市阳光佳润投资有限公司	50,000,000.00	17.6554%	50,000,000.00	17.6554%
厦门高特佳菁英投资合伙企业（有限合伙）	23,600,000.00	8.3333%	23,600,000.00	8.3333%
深圳市速速达投资有限公司	5,000,000.00	1.7655%	5,000,000.00	1.7655%
深圳佳兴和润投资有限公司	36,000,000.00	12.7119%	36,000,000.00	12.7119%
苏州高特佳菁英投资合伙企业（有限合伙）	23,600,000.00	8.3333%	23,600,000.00	8.3333%
西藏智盈投资有限公司	25,000,000.00	8.8277%	25,000,000.00	8.8277%
深圳市鹏瑞投资集团有限公司	7,000,000.00	2.4718%	7,000,000.00	2.4718%
江苏汇鸿国际集团股份有限公司	23,000,000.00	8.1215%	23,000,000.00	8.1215%
昆明云内动力股份有限公司	25,000,000.00	8.8277%	25,000,000.00	8.8277%
河北宣化工程机械股份有限公司	15,000,000.00	5.2966%	15,000,000.00	5.2966%
兖矿集团有限公司	10,000,000.00	3.5311%	10,000,000.00	3.5311%
贵州赤天化股份有限公司	40,000,000.00	14.1243%	40,000,000.00	14.1243%
合计	283,200,000.00	100%	283,200,000.00	100%

11 营业收入与营业成本

业务项目分类	2014年		2015年	
	收入	成本	收入	成本
	RMB	RMB	RMB	RMB
主营业务	32,772,864.07	-	58,870,126.09	-
其他业务	-	-	-	-
合计	32,772,864.07	-	58,870,126.09	-

12 营业税金及附加

税种	2014年	2015年
	RMB	RMB
营业税	283,100.00	265,623.30
城建税	116,574.04	180,587.22
教育费附加	101,883.42	144,056.88
堤围费及其他	-	-
合计	501,557.46	590,267.40

13 财务费用

项目	2014年	2015年
	RMB	RMB
利息支出	11,767,811.97	24,817,902.95
减：利息收入	415,890.11	1,200,630.27
手续费	27,266.08	51,775.31
汇兑损益	(1,169,084.31)	(306,768.64)
合计	10,210,103.63	23,362,279.35

15 公允价值变动损益

<u>产生公允价值变动损益的来源</u>	<u>2014年</u> RMB	<u>2015年</u> RMB
1. 企业合并	-	-
2. 债务重组	-	-
3. 非货币性资产交换	-	-
4. 金融工具	38,970,946.61	65,622,441.53
其中：六里村金融工具	38,970,946.61	65,622,441.53

18 营业外支出

类别	2014年 RMB	2015年 RMB
1. 处置非流动资产损失	-	-
其中：处置固定资产损失	-	-
处置无形资产损失	-	-
2. 债务重组损失	-	-
3. 非货币性资产交换损失	-	-
4. 非常损失	-	-
5. 公益救济性捐赠	-	-
6. 其他捐赠	20,000.00	-
7. 违约金、赔偿金	-	-
8. 罚款及滞纳金支出	-	-
9. 其他	-	-
合 计	<u>20,000.00</u>	<u>-</u>

19 所得税费用

项 目	2014年 RMB	2015年 RMB
本期所得税费用	368,313.70	265,769.53
加：递延所得税费用	9,742,736.66	16,405,610.38
所得税费用合计	<u>10,111,050.36</u>	<u>16,671,379.91</u>

公司法定代表人：_____

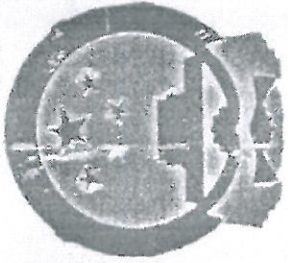
主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

日 期：_____

日 期：_____

日 期：_____



合伙企业营业执照

副本数 | 注册号 440303602208443

名称 深圳中胜会计师事务所

主要经营场所 深圳市福田区深南大道与彩田路交汇处嘉麟豪庭A座1804

执行事务合伙人 代益民

合伙企业类型 普通合伙

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，出具相应审计报告。企业整体资产评估、单项资产评估、包括：房地产、机械、设备、流动资产、无形资产等。



登记机关 深圳市福田区市场监督管理局

二〇一一年 月 九日

2011年6月30日



证书序号: NO 024050

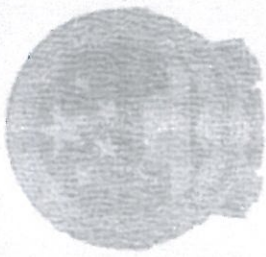
说明

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、出租、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: 深圳市财政委员会

二〇〇五年五月六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 深圳中社会计师事务所

(普通合伙)

主任会计师: 代备民

办公场所: 深圳市福田区深南大道与彩田路

交汇处嘉康大厦A座1804

组织形式: 普通合伙

会计师事务所编号: 44330967

注册资本(出资额): 100万元

批准设立文号: 深注办字[1997]029号

批准设立日期: 1997年2月20日

