

广州市天穗达投资有限公司  
2015年1-6月、2014年度、2013年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 母公司所有者权益变动表	5-7
— 财务报表附注	8-34

信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190



## 审计报告

XYZH/2015TJA10057

广州市天穗达投资有限公司:

我们审计了后附的广州市天穗达投资有限公司(以下简称天穗达公司)财务报表,包括2015年6月30日、2014年12月31日、2013年12月31日的资产负债表,2015年1-6月、2014年度、2013年度的利润表,现金流量表,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天穗达公司管理层的责任,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，天穗达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，公允反映了天穗达公司 2015 年 6 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-6 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

张莹



中国注册会计师：

张菁



中国 北京

二〇一五年八月二十八日



资产负债表

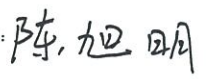
编制单位：广州市天德达投资有限公司

单位：人民币元

项	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（1）	11,851.03	15,777.37	11,684.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五（2）	5,166,268.09	8,696,268.09	9,930,264.65
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		5,178,119.12	8,712,045.46	9,941,948.74
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产				
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				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				100,014,583.34
非流动资产合计				100,014,583.34
资产总计		5,178,119.12	8,712,045.46	109,956,532.08

法定代表人：   主管会计工作负责人

会计机构负责人： 



资产负债表(续)

编制单位:广州市天穗达投资有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬	五(5)	5,430.00	10,060.00	8,810.00
应交税费				
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五(6)	10,000.00		100,052,862.23
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		15,430.00	10,060.00	100,061,672.23
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		15,430.00	10,060.00	100,061,672.23
所有者权益:				
股本	五(7)	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	五(8)	-4,837,310.88	-1,298,014.54	-105,140.15
股东权益合计		5,162,689.12	8,701,985.46	9,894,859.85
负债和股东权益总计		5,178,119.12	8,712,045.46	109,956,532.08

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

陈旭明



利润表

编制单位：广州市天穗达投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、营业收入				
减：营业成本				
营业税金及附加				
销售费用				
管理费用	五(9)	39,018.50	192,254.95	80,376.84
财务费用	五(10)	277.84	619.26	542.97
资产减值损失	五(11)	3,500,000.00	1,000,000.18	13.93
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）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,539,296.34	-1,192,874.39	-80,933.74
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,539,296.34	-1,192,874.39	-80,933.74
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,539,296.34	-1,192,874.39	-80,933.74
五、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				
（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				
六、综合收益总额		-3,539,296.34	-1,192,874.39	-80,933.74
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：

陈旭明



现金流量表

单位: 人民币元

项 目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五(13)	40,017.16	4,695,784.23	92,192.03
经营活动现金流入小计		40,017.16	4,695,784.23	92,192.03
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		43,618.50	97,633.94	80,284.20
支付的各项税费				5,319.41
支付其他与经营活动有关的现金	五(13)	325.00	4,594,057.01	7,460.46
经营活动现金流出小计		43,943.50	4,691,690.95	93,064.07
经营活动产生的现金流量净额		-3,926.34	4,093.28	-872.04
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
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				
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付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				
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		-3,926.34	4,093.28	-872.04
加: 期初现金及现金等价物余额		15,777.37	11,684.09	12,556.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		11,851.03	15,777.37	11,684.09

法定代表人:

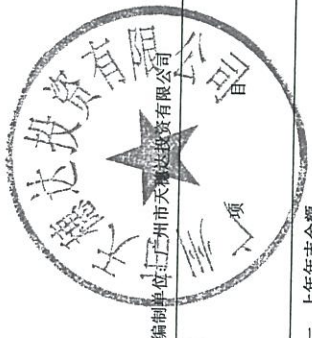


主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

陈旭明



所有者权益变动表

编制单位：广州市天元投资有限公司  
 2015年01-06月  
 单位：人民币元

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00									-1,298,014.54	8,701,985.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	10,000,000.00										
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00									-4,837,310.88	5,162,689.12

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

法定代：  陈林  陈旭明



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2014年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00									-105,140.15	9,894,859.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00									-105,140.15	9,894,859.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00									-1,298,014.54	8,701,985.46



法定代表人：许环



主管会计工作负责人：陈凤林

会计机构负责人：陈旭明



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项	2013年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00									-24,206.41	9,975,793.59
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	10,000,000.00									-24,206.41	9,975,793.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-80,933.74	-80,933.74
（一）综合收益总额										-80,933.74	-80,933.74
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00									-105,140.15	9,894,859.85

法定代表人：



*Handwritten signature of the legal representative.*

主管会计工作负责人



*Handwritten signature of the chief accounting officer.*

会计机构负责人：

陈旭明

## 广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

### 一、 公司的基本情况

广州市天穗达投资有限公司(以下简称“本公司”)原名称为广州市众达房地产开发有限公司,系广州天利达实业有限公司和广州为众物业有限公司共同投资成立的有限责任公司,并于2012年7月25日取得广州市工商行政管理局核发的440101000211163号企业法人营业执照,注册资本为1,000万元。2014年广州天利达实业有限公司和广州为众物业有限公司与黑龙江京蓝科技股份有限公司签署股权转让协议,将持有的100.00%股权全部转让给黑龙江京蓝科技股份有限公司,并于2014年5月28日完成工商变更登记。2015年1月20日,经工商行政管理部门批准,本公司名称变更广州市天穗达投资有限公司。

本公司经营范围:商业服务。

本公司注册地址:广州市越秀区天河路45号25楼B室,法定代表人:许环曜。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (1) 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》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### (2) 持续经营

公司自本报告期末至少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

#### 1. 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体系的要求,真实、公允地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期

## 广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 现金及现金等价物

现金等价物是指持有的期限短(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。

### 6. 金融资产和金融负债

(1) 公司将持有的金融资产分成以下四类: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;应收款项;以及可供出售金融资产。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,取得时以公允价值作为初始确认金额,相关交易费用直接计入当期损益;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。

对于持有至到期投资的金融资产,取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额;持有至到期投资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。当持有至到期投资处置时,将所取得价款与投资账面价值之间的差额计入当期损益。

对于公司通过对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,按照从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。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。

对于可供出售金融资产,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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于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,按成本计量。

(2) 金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司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;③该金融资产已转移,虽然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,但是放弃了对该金融资产控制。

企业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,且未放弃对该金融资产控制的,则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(3) 金融资产的减值:公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产,如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持有至到期类投资发生减值,则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时,应采用该金融资产原始有效率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额,减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价,以确定其是否存在减值的客观证据,并对其他单项金额不重大的资产,以单项或组合评价的方式进行检查,以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产,如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值,减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产,如果可供出售类资产发生减值,原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失,予以转出,计入当期损益。

(4) 公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,取得时以公允价值作为初始确认金额,将公允价值变动计入当期损益。其他金融负债以摊余成本计量。

## 广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法: 公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

### 7. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准: 债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等; 债务单位逾期未履行偿债义务超过多年; 其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算, 期末单独或按组合进行减值测试, 计提坏账准备, 计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项, 经本公司按规定程序批准后作为坏账损失, 冲销提取的坏账准备。

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准: 债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等; 债务单位逾期未履行偿债义务超过X年; 其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算, 年末单独或按组合进行减值测试, 计提坏账准备, 计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项, 经本公司按规定程序批准后作为坏账损失, 冲销提取的坏账准备。

#### (2) 按组合计提坏账准备应收款项

组合的确定依据和计提方法: 除单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项, 以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项一起按账龄组合计提坏账准备; 对于与同受本公司母公司控制的其他关联方企业形成的应收款项不计提坏账。

#### 1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%

## 广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

### 2) 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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

## 8. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

### (1) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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。

### (2) 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制是指, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

### (3) 投资成本的确定

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在最终控制方合并财务报表中的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 在个别财务报表和合并财务报表中, 将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本, 与长期股权投资初始投资成本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。

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作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理: 1) 在个别财务报表中, 以

## 广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2)在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

除企业合并形成以外的: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投资成本。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;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投资成本;通过非货币性资产交换(该项交换具有商业实质)取得的长期股权投资,其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本;通过债务重组取得的长期股权投资,债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

### (4) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对具有共同控制、重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。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投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。



## 广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 9. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括天伦大厦。采用成本模式进行计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧月限(月)	预计残值率(%)	月折旧率(%)
房屋建筑物	435.00	5.00	0.22

### 10. 固定资产

#### (1) 固定资产的初始计量

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。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。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。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。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

## 广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

固定资产的分类: 本公司的固定资产分为: 房屋建筑物、构筑物、机器设备、运输工具、办公设备和其他设备。

固定资产折旧一般采用直线法平均计算, 并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值(原价的5%)确定其折旧率。固定资产折旧政策如下:

类别	估计使用年限	年折旧率%
(1) 房屋建筑	30-40	2.375-3.16
(3) 机器设备	5-20	4.75-19
(4) 运输工具	5-10	9.5-19
(5) 办公设备	5-10	9.5-19
(6) 其他设备	5-10	9.5-19

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁, 应当认定为融资租赁: 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, 通常是租赁期大于、等于资产使用年限的75%, 但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限75%以上的旧资产则不适用此标准; 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; 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。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的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。

融资租入固定资产的计价方法: 按照实质重于法律形式的要求, 企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账, 同时确认相应的负债, 并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日, 承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值; 承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

### 11. 借款费用

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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化: (1) 资产支出已经发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出; (2) 借款费用已经发生; (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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、且中断时间连续超过3个月的, 应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者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必要的程序, 借款费用的资本化应当继续进行。

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, 借款费用应当停止资本化。在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后所发生的借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

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, 应当以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 确定为专门借款利息费用的资本化金额, 并应当在资本化期间内, 将其计入符合资本化条件的资产成本。

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, 一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算:

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率

= 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数 =  $\sum$  (所占用每笔一般借款本金 × 每笔一般借款在当期所占用的天数 / 当期天数)

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产的计量

无形资产同时满足下列条件的, 予以确认: ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业; ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 无形资产的计价

① 外购无形资产的成本, 按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

② 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, 开发阶段的支出,

能够符合资本化条件的,确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产,按照投资合同或协议约定的价值作为成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产,或以应收债权换入无形资产的,按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产,以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产,捐赠方提供了有关凭据的,按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价;捐赠方没有提供有关凭据的,如果同类或类似无形资产存在活跃市场的,按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额,加上应支付的相关税费,作为实际成本;如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的,按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值,作为实际成本;自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,按依法取得时发生的注册费,聘请律师费等费用,作为实际成本。

### (3) 无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产,其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销,来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产,其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限;合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的,续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的,企业应当综合各方面因素判断,以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的,该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产,不作摊销,并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,应当估计其使用寿命,并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

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,还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产,其残值视为零,但以下情况除外:①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产;②可以根据活跃市场得到预计残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权,作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

### (4) 划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段:研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶

## 广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

段,在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准,归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,在同时满足下列条件时,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。

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计量。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权,作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

### 13. 长期待摊费用

长期待摊费用是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的各项费用,以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 14. 职工薪酬

职工薪酬,是指本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。本公司提供给职工配偶、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。

#### (1) 短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

#### (2) 离职后福利

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。离职后福利计划,

是指本公司与职工就离职后福利达成的协议,或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

本公司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。

#### 设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

#### (3) 辞退福利

本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:本公司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;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债和净资产。

### 15. 预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,确认为负债:①该义务是本公司承担的现时义务;②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;③该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数按如下方法确定:①或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定;②或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## 16. 收入

### (1) 销售商品

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很可能流入公司;④相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### (2) 提供劳务

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。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的,应当分别处理:①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;②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,应当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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指:①收入金额能够可靠计量;②相关经济利益很可能流入公司;③交易的完工进度能够可靠地确定;④交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

### (3) 让渡资产使用权

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。

## 17. 递延所得税资产和递延所得税负债

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:A:该项交易不是企业合并;B: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

## 广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

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:

1、商誉的初始确认;

2、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:

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)。

3、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:

① 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间;

② 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:A:企业合并;B:直接在所有者权益中确认的交易或事项。

## 18. 经营租赁、融资租赁

### (1) 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理:在租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用(下同),计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时,能够取得出租人租赁内含利率的,采用租赁内含利率作为折现率;否则,采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的,采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。



## 广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

出租人的会计处理:在租赁期开始日,出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金,出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用,计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 19. 会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

截至2015年6月30日,本公司无需要披露的会计政策变更

### (2) 会计估计变更

截至2015年6月30日,本公司无需要披露的会计估计变更事项

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税

税种	计税依据	税率
营业税	应税营业收入	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应纳营业税额	7%
教育费附加	应纳营业税额	3%
地方教育费附加	应纳营业税额	2%
堤围费	流转税	0.05%

## 五、 财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
现金	1,796.91	4,191.91
银行存款	10,054.12	11,585.4600

广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
其他货币资金		
合计	11,851.03	15,777.37

2. 其他应收款

(1) 应收账款分类

类别	2015年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,500,000.00	46.55	4,500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	282.20	0.01	14.11	5.00	268.09
关联方组合	5,166,000.00	53.44			5,166,000.00
合计	9,666,282.20	100.00	4,500,014.11	46.55	5,166,268.09

(续)

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,500,000.00	46.40	1,000,000.00	22.22	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	282.20	0.01	14.11	5.00	

广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	5,196,000.00	53.59			5,196,000.00
合计	9,696,282.20	100.00	1,000,014.11	10.31	8,696,268.09

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	282.20	14.11	5.00
合计	282.20	14.11	

(续)

账龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	282.20	14.11	5.00
合计	282.20	14.11	

2) 2015年6月30日单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2015年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州天泰能源开发有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00	预计无法收回
合计	4,500,000.00	4,500,000.00	—	—

3) 2015年6月30日关联方组合明细

单位名称	2015年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州市润龙投资有限公司	5,166,000.00	5,166,000.00	100.00	
合计	5,166,000.00	5,166,000.00	—	—

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015年06月30日	2014年12月31日
公司往来款	9,666,000.00	9,696,000.00

广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2015年06月30日	2014年12月31日
其他	282.20	282.20
合计	9,666,282.20	9,696,282.20

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2015年06月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市润龙投资有限公司	往来款	5,166,000.00	1-2年	53.44	
贵州天泰能源开发有限公司	往来款	4,500,000.00	3-4年	46.55	4,500,000.00
合计		9,666,000.00		99.99	

3. 资产减值准备明细表

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少		2015年06月30日
			转回	其他转出	
坏账准备	1,000,014.11	3,500,000.00			4,500,014.11
合计	1,000,014.11	3,500,000.00			4,500,014.11

4. 递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
可抵扣亏损	328,781.76	289,485.42
资产减值准备	4,500,014.11	1,000,014.11
合计	4,828,795.87	1,289,499.53

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2015年6月30日	2014年12月31日
2017年	16,481.40	16,481.40
2018年	80,129.81	80,129.81
2019年	192,874.21	192,874.21
2020年	39,296.34	0.00
合计	328,781.76	289,485.42

广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 应付职工薪酬

(3) 应付职工薪酬分类

项目	2014年12月 31日	本期增加	本期减少	2015年6月30 日
短期薪酬	10,060.00	36,708.50	41,338.50	5,430.00
离职后福利-设定提 存计划		2,280.00	2,280.00	
合计	10,060.00	38,988.50	43,618.50	5,430.00

(4) 短期薪酬

项目	2014年12月 31日	本期增加	本期减少	2015年6月30 日
工资、奖金、津贴和 补贴	9,760.00	32,718.14	37,348.14	5,130.00
职工福利费				
社会保险费		2,190.36	2,190.36	
其中: 医疗保险费		1,847.04	1,847.04	
工伤保险费		75.00	75.00	
生育保险费		177.72	177.72	
重大疾病医疗 补助金		90.60	90.60	
住房公积金	300.00	1,800.00	1,800.00	300.00
合计	10,060.00	36,708.50	41,338.50	5,430.00

(5) 设定提存计划

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
基本养老保险		2,100.00	2,100.00	
失业保险费		180.00	180.00	
企业年金缴费				
合计		2,280.00	2,280.00	

广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 其他应付款

(6) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2015年6月30日	2014年12月31日
往来款	10,000.00	
合计	10,000.00	

7. 实收资本

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
实收资本	10,000,000.00			10,000,000.00

(续)

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
实收资本	10,000,000.00			10,000,000.00

(续)

项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
实收资本	10,000,000.00			10,000,000.00

注: 本公司实收资本业经广州志信会计师事务所有限公司出具的志信验字(2012)第00060号验资报告验证;

8. 未分配利润

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
上期期末余额	-1,298,014.54	-105,140.15	-24,206.41
加: 期初未分配利润调整数			
其中: 《企业会计准则》新规定追溯调整			
会计政策变更			
重要前期差错更正			
同一控制合并范围变更			
其他调整因素			
本期期初余额	-1,298,014.54	-105,140.15	-24,206.41
加: 本期归属于母公司所有者的净	-3,539,296.34	-1,192,874.39	-80,933.74

广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
利润			
可供分配利润	-4,837,310.88	-1,298,014.54	-105,140.15
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			
应付优先股股利	-4,837,310.88	-1,298,014.54	-105,140.15
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
本期期末余额	-4,837,310.88	-1,298,014.54	-105,140.15

9. 管理费用

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
职工薪酬	38,988.50	98,883.94	73,551.38
专业机构服务费		41,500.00	1,500.00
税金			5,000.00
其他	30.00	51,871.01	325.46
合计	39,018.50	192,254.95	80,376.84

10. 财务费用

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
利息支出			
减:利息收入	17.16	66.74	92.03
加:汇兑损失			
加:其他支出	295.00	686.00	635.00
合计	277.84	619.26	542.97

11. 资产减值损失

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
坏账损失	3,500,000.00	1,000,000.18	13.93
合计	3,500,000.00	1,000,000.18	13.93

广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
当期所得税费用	0.00	0.00	0.00
递延所得税费用	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
本期利润总额	-3,539,296.34	-1,192,874.39	-80,933.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-884,824.09	-298,218.60	-20,233.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	875,000.00	250,000.05	200.98
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,824.09	48,218.55	20,032.45
所得税费用	0.00	0.00	0.00

13. 现金流量表项目

(7) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
往来款	40,000.00	4,695,717.49	92,100.00
利息收入	17.16	66.74	92.03
合计	40,017.16	4,695,784.23	92,192.03

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
支付的管理费用	280.00	93,371.01	1,825.46
支付的其他单位往来		4,500,000.00	5,000.00
手续费	45.00	686.00	635.00
合计	325.00	4,594,057.01	7,460.46



广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(8) 现金流量表补充资料

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>			
净利润	-3,539,296.34	-1,192,874.39	-80,933.74
加: 资产减值准备	3,500,000.00	1,000,000.18	13.93
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“-”填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”填列)			
公允价值变动损益(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)			
投资损失(收益以“-”填列)			
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)			
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)			
存货的减少(增加以“-”填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	30,000.00	100,248,583.34	-99,964,583.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	5,370.00	-100,051,615.85	100,044,631.11
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-3,926.34	4,093.28	-872.04
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>			

广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
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变动情况:			
现金的期末余额	11,851.03	15,777.37	11,684.09
减: 现金的期初余额	15,777.37	11,684.09	12,556.13
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	-3,926.34	4,093.28	-872.04

(9) 现金和现金等价物

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
现金	11,851.03	15,777.37	11,684.09
其中: 库存现金	1,796.91	4,191.91	4,381.20
可随时用于支付的银行存款	10,054.12	11,585.4600	7,302.89
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
期末现金和现金等价物余额	11,851.03	15,777.37	11,684.09

广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

六、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
黑龙江京蓝科技股份有限公司	哈尔滨	信息系统集成服务,信息技术咨询服务,电子产品研发制造销售维护,网络及电子信息技术开发应用,软件开发,对高新技术投资、旅游基础设施投资、投资管理。	16,089.84	100.00	100.00

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年06月30日
黑龙江京蓝科技股份有限公司	160,898,400.00			160,898,400.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2015年06月30日	2014年12月31日	2015年06月30日	2014年12月31日
黑龙江京蓝科技股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	100.00

2014年11月15日,本公司最终控制方黑龙江天伦置业股份有限公司更名为黑龙江京蓝科技股份有限公司。

2. 其他关联方

公司名称	与公司的关系
广州为众物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
广州市润龙投资有限公司	受同一最终控制方控制

广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2015年06月30日		2014年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广州市润龙投资有限公司	5,166,000.00		5,196,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2015年06月31日	2014年12月31日
其他应付款	广州为众物业管理有限公司	10,000.00	

七、或有事项

截至2015年6月30日,本公司无需披露的或有事项。

八、承诺事项

截至2015年6月30日,本公司无需披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

2015年6月6日,本公司股东黑龙江京蓝科技股份有限公司第七届董事会第二十九次会议通过董事会决议,决定将其自有的位于广州市天河区林和中路156号5楼整层的房产(后简称天誉花园)作为非货币资产对本公司进行增资。该房产的预估值为人民币1.06亿元,其中1,000万元计入注册资本,其余部分计入资本公积,具体出资作价金额以最终资产评估结果为准。2015年6月18日,广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具了联信(证)评报字[2015]第Z0309号资产评估报告,对天誉花园的评估值为10,466.25万元。2015年8月26日,天誉花园房产过户手续已经办理完毕。

本公司之母公司黑龙江京蓝科技股份有限公司(以下简称京蓝科技公司)于2015年8月19日公告,京蓝科技公司正在筹划的重大资产重组事项为拟出售京蓝科技公司持有的商业地产板块及煤炭/矿业板块的全部资产和负债,本公司系京蓝科技公司持有的商业地产板块及煤炭/矿业板块公司之一,该项重大资产重组事项尚在进展当中。

截至报告报出日,除上述事项外,本公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

广州市天穗达投资有限公司财务报表附注

2013年1月1日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

---

十、 其他重要事项

截至2015年6月30日，本公司无需披露的其他重要事项。

十一、 财务报告批准

本财务报告由本公司股东会批准报出。



信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

ShineWing  
certified public accountants

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 授 权 书

现授权我事务所主任会计师/审计业务合伙人张萱签署  
2015年度内由我事务所出具的审计报告、验资报告及其他专  
业报告。

特此授权。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人

主任会计师

2015年1月1日



张萱



# 营业执照

(副本) (3-1)

注册号 110101014692882

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

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; 法律、法规规定的其他业务。  
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 04月 22日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

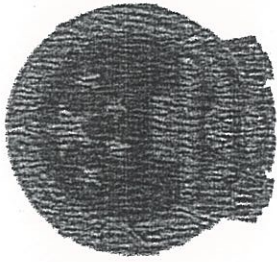
证书序号: NO. 019588

## 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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 叶韶勋

办公场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

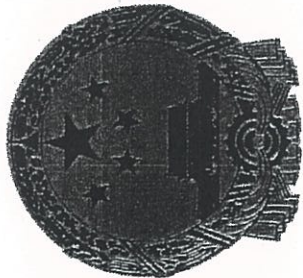
会计师事务所编号: 11010136

注册资本(出资额): 3333.3万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号

批准设立日期: 2011-07-07





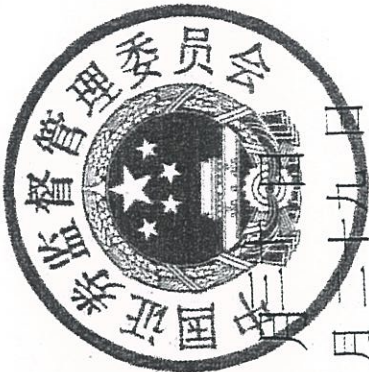
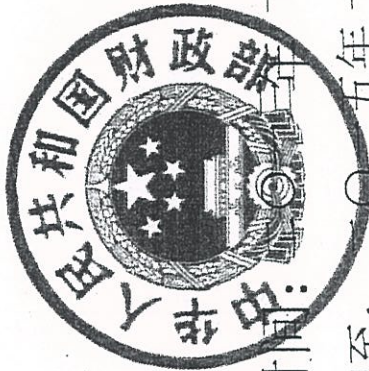
证书序号:000127

# 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  
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：张克



证书号：16 发证时间：二〇一五年十月二十九日

证书有效期至：



120000010026

张蕾



姓名 张蕾  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1971-05-20  
Date of birth  
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
Working unit  
身份证号码 120102710520022  
Identity card No.

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在执业过程中，应当遵守注册会计师协会发布的各项执业准则、规则和指导意见。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后补办。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

日期  
Date

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日期  
Date

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号  
No. of Certificate

批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期  
Date of Issuance

120000010026

天津市注册会计师协会

2008年03月01日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

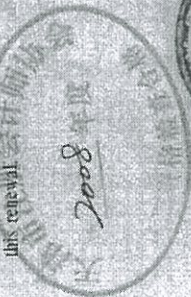
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

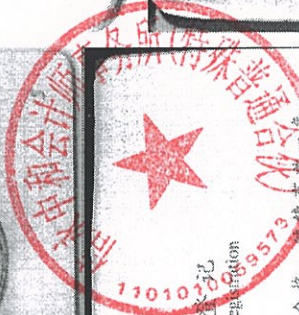
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate: 120000610024

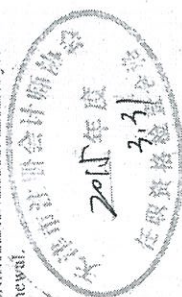
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 天津市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance: 2002 年 07 月 12 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 张菁  
Full name: Zhang Jing  
性别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1978-05-06  
Date of birth: 1978-05-06  
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
Working unit: Xinyongzhonghe CPAs (Special General Partnership) Tianjin Branch  
身份证号码: 220104197805060326  
Identity card No.: 220104197805060326



张菁



120000610024

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

信永中和天津  
Xinyongzhonghe CPAs

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

2012 年 12 月 18 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和(天津)分所  
Xinyongzhonghe CPAs

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

2012 年 12 月 18 日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必须时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还注册地注册会计师协会。
- 本证书遗失时，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of release after making an announcement of loss on the newspaper.