

深圳市南岳资产管理有限公司

审计报告

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座十层

滨海业务部地址：天津经济技术开发区

电话：022-66220155

新城西路 19 号鸿泰花园别墅 22 号



审 计 报 告

立信中联审字(2016)D-0646号

深圳市南岳资产管理有限公司全体股东:

我们审计了后附的深圳市南岳资产管理有限公司(以下简称南岳公司)财务报表,包括2016年9月30日的公司资产负债表,2016年1-9月的公司利润表、公司现金流量表、公司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深圳市南岳资产管理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财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，深圳市南岳资产管理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，公允反映了南岳公司 2016 年 9 月 30 日的公司财务状况以及 2016 年 1-9 月的公司经营成果和公司现金流量。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：何晓云

中国注册会计师：东松

中国天津市

二〇一六年十二月三十日

资产负债表

编制单位：深圳市南岳资产管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	附 注	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：		——	——
货币资金	七（一）	994,918.57	2,174,437.41
交易性金融资产	七（二）	1,380,225.00	18,685.00
应收票据			
应收账款			
预付款项	七（三）	20,000,000.00	
应收利息	七（四）	457,355.80	
应收股利			
其他应收款	七（五）	11,262,301.72	10,404,582.13
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		34,094,801.09	12,597,704.54
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	七（六）	12,682,708.39	5,518,003.19
投资性房地产			
固定资产	七（七）	118,605.56	124,024.10
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			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七（八）	10,563.29	139,914.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,811,877.24	5,781,941.76

资产总计		46,906,678.33	18,379,646.30
------	--	---------------	---------------

企业法定代表人：许建春主管会计工作负责人：范小巧会计机构负责人：范宝梁

资产负债表（续）

编制单位：深圳市南岳资产管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	附 注	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：		—	—
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	七（九）	3,262,933.33	2,858,105.99
应付职工薪酬	七（十）	205,902.33	287,986.13
应交税费	七（十一）	537,380.59	454,204.91
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七（十二）	2,929,651.09	1,134,807.81
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,935,867.34	4,735,104.84
非流动负债：		—	—
长期借款			
应付债券			
长期应付款	七（十三）	9,000,000.00	3,250,000.00
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	七（八）		3,007.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,000,000.00	3,253,007.50

负债合计		15,935,867.34	7,988,112.34
所有者权益（或股东权益）：		—	—
实收资本（或股本）	七（十四）	30,000,000.00	10,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	七（十五）	39,153.40	39,153.40
未分配利润	七（十六）	931,657.59	352,380.56
所有者权益（或股东权益）合计		30,970,810.99	10,391,533.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		46,906,678.33	18,379,646.30

企业法定代表人：许建春主管会计工作负责人：范小巧会计机构负责人：范宝梁

利润表

编制单位：深圳市南岳资产管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	附 注	2016 年 1-9 月	2015 年度
一、营业收入	七（十七）	3,744,338.81	2,927,056.04
减：营业成本	七（十七）	2,742,557.80	2,530,638.17
营业税金及附加		13,458.14	241,014.46
销售费用			
管理费用	七（十八）	246,487.82	372,651.84
财务费用	七（十八）	-1,256.92	-1,373.42
资产减值损失	七（十九）	-522,973.59	559,657.87
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七（二十）	-17,598.86	12,030.00
投资收益（损失以“-”号填列）	七（二十一）	-341,865.23	1,335,684.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-345,294.80	-121,996.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		906,601.47	572,181.46
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			

减：营业外支出	七（二十 二）	50.00	3,343.58
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		906,551.47	568,837.88
减：所得税费用	七（二十 三）	327,274.44	203,038.47
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		579,277.03	365,799.41
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		-	-
其中：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		-	-
其中：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			
六、综合收益总额		579,277.03	365,799.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

企业法定代表人：许建春主管会计工作负责人：范小巧会计机构负责人：范宝梁

现金流量表

编制单位：深圳市南岳资产管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2016 年 1-9 月	2015 年度
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		3,691,810.35	5,864,062.97
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		6,794,843.28	751,928.19
经营活动现金流入小计		10,486,653.63	6,615,991.16
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		1,368,091.42	879,845.42
支付的各项税费		263,891.63	150,503.99
支付的其他与经营活动有关的现金		6,878,706.13	2,530,696.39
经营活动现金流出小计		8,510,689.18	3,561,045.80
经营活动产生的现金流量净额		1,975,964.45	3,054,945.36
二、投资活动产生的现金流量：			
委托贷款			
收回投资所收到的现金		2,802,121.89	6,016,644.59
取得投资收益所收到的现金		3,429.57	1,526,990.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			
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		5,750,000.00	1,250,000.00
投资活动现金流入小计		8,555,551.46	8,793,634.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		19,774.00	46,573.49
投资所支付的现金		11,691,260.75	9,682,608.63
取得子公司和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		20,000,000.00	
投资活动现金流出小计		31,711,034.75	9,729,182.12
投资活动产生的现金流量净额		-23,155,483.29	-935,547.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		20,000,000.00	
借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
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		20,000,000.00	-

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		20,000,000.00	-
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,179,518.84	2,119,398.02
加：期初现金及现金等价物余额		2,174,437.41	55,039.39
六、期末现金及现金等价物余额		994,918.57	2,174,437.41

企业法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：深圳

市南岳资产管理

有限公司

金额单位：人

民币元

项目	2016 年 1-9 月						
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	39,153.40	352,380.56	10,391,533.96
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
二、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	39,153.40	352,380.56	10,391,533.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00	-	-	-	-	579,277.03	20,579,277.03
（一）综合收益总额						579,277.03	579,277.03
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00
1.所有者投入资本	20,000,000.00						20,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额							-

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积							-
2.对所有者(或股东)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(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	30,000,000.00	-	-	-	39,153.40	931,657.59	30,970,810.99

企业法定代表人：许建春主管会计工作负责人：范小巧会计机构负责人：范宝梁

所有者权益变动表

编制单位：深圳
市南岳资产管理
有限公司

金额单位：人
民币元

项目	2015 年度						
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00					25,734.55	10,025,734.55
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
二、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	25,734.55	10,025,734.55
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	39,153.40	326,646.01	365,799.41

(一) 综合收益总额						365,799.41	365,799.41
(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							-
(三) 利润分配	-	-	-	-	39,153.40	-39,153.40	-
1.提取盈余公积					39,153.40	-39,153.40	-
2.对所有者(或股东)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(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	10,000,000.00	-	-	-	39,153.40	352,380.56	10,391,533.96

企业法定代表人：许建春主管会计工作负责人：范小巧会计机构负责人：范宝梁

深圳市南岳资产管理有限公司

2016 年 9 月 30 日财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

（一）企业注册地、组织形式

深圳市南岳资产管理有限公司（以下简称贵公司）于 2013 年 09 月 06 日取得注册号为

440301107909349 企业法人营业执照；为私营有限责任公司；公司注册地为深圳市南山区前海深港合作区前海一路鲤鱼门街一号前海深港合作区管理局综合办公楼 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）。

公司申请登记时注册资本为人民币 1,000 万元，其中：股东许建春应出资人民币 900 万元，占注册资本的 90%；股东郭倩茹应出资人民币 100 万元，占注册资本的 10%，各股东均约定以货币出资。

经公司股东会决议同意，于 2015 年 3 月 23 日在深圳市市场监督管理局申请增加注册资本 2,000 万元，新增注册资本 2,000 万元由新增股东刘永芬认缴，并取得变更（备案）通知书[2015]第 83074517 号，变更后注册资本为 3,000 万元，变更后的股权情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
郭倩茹	100.00	3.33%
许建春	900.00	30.00%
刘永芬	2,000.00	66.67%
合计	3,000.00	100.00%

公司于 2015 年 9 月 10 日在深圳市市场监督管理局申请股权转让，注册资本为 3,000 万元，股东郭倩茹将持有贵公司 3.3333% 股权以人民币 50 万元价格转让给肖体英，并取得深圳文化产权交易所出具的股权转让见证书[见证书编号 JZ2015080442]及深圳市市场监督管理局核准股权变更（备案）通知书[2015]第 83653335 号，变更后股权情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
肖体英	100.00	3.33%
许建春	900.00	30.00%

刘永芬	2,000.00	66.67%
合计	3,000.00	100.00%

公司于 2016 年 3 月 10 日在深圳市市场监督管理局申请股权转让，注册资本为 3,000 万元，股东许建军春将持有贵公司 13.3333% 股权以人民币 0.0001 万元价格转让给范小巧；将持有贵公司 3.3333% 股权以人民币 0.0001 万元价格转让给宫捷，并取得深圳文化产权交易所出具的股权转让见证书[见证书编号 JZ2016020319]及深圳市市场监督管理局核准股权变更(备案)通知书[2016]第 84053311 号，变更后股权情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
肖体英	100.00	3.33%
许建春	400.00	13.33%
刘永芬	2,000.00	66.68%
宫捷	100.00	3.33%
范小巧	400.00	13.33%
合计	3,000.00	100.00%

（二）企业业务性质和主要经营活动。

公司行业性质：私募证券投资、股权投资、创业投资等私募基金业务的金融机构。

公司经营范围：资产管理；投资管理；股权投资；投资咨询。

公司在中国证券投资基金业协会有编号为 P1001605 号《私募投资基金管理人登记证书》。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经公司执行董事(法定代表人)许建春、财务总监范小巧于 2016 年 12 月 30 日批准报出。

（四）公司营业期限

公司成立日期为 2013 年 9 月 6 日；营业期限自 2013 年 9 月 6 日起至 2023 年 9 月 6 日止。

二、财务报表编制基础

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——基本准则》和具体会计准则、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（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述基础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 2016 年 9 月 30 日的财务状况、以及 2016 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本期会计报表期限为 2016 年 1 月 1 日起至 2016 年 9 月 30 日止。

（二）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，其他项目均按历史成本计量。如果资产发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）现金及现金等价物的确定标准

以持有的期限短（一般是指从购买之日起三个月到期），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作为确定现金等价物的标准。

（五）外币业务和外币报表折算

对于发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折合为本位币记账。近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

期末，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行调整，由此产生的折算差额，属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益。以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不产生汇兑差额。

（六）金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

管理层按照取得金融资产的目的，将其划分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；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融资产和金融负债的核算

(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。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应确认为投资收益,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(如实际利率与票面利率差别较小的,按票面利率)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,通常应按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。

(4) 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。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,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

（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。通常采用实际利率法与摊余成本进行后续计量。

3、金融资产减值

资产负债表日，本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- （1） 发行人或债务人发生严重的财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- （7） 其他表明应收款项发生减值的客观证据。

（七）应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的应收款项的确认标准：应收款项余额在 500 万元以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项	除无风险组合外的其他应收款项
组合 2 无风险应收款项	应收关联方款项

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
组合 1 按账龄组合计提坏账准备的应收款项	账龄分析法
组合 2 无风险应收款项	不计提

a. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

(八) 存货

1、 存货的分类

存货分为: 原材料、在产品、周转材料、库存商品、开发产品、开发成本和低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购

数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法（五五摊销法）；

（2）包装物采用一次转销法（五五摊销法）。

（九）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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

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长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时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享有的部分，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、其他综合收益和利润分配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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公

司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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金融工具确认和计量准则核算，其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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其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损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩

余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试

对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十一）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

1、投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

（1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。

（2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2、投资性房地产初始计量

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

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

支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

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

3、投资性房地产的后续计量

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

4、投资性房地产的转换

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

5、投资性房地产减值准备

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

(十一) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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

赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）
办公设备	5	0%
电子设备	5	0%
其他设备	5	0%

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

（十二）在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门

借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十四）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形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无形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且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无形资产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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（十六）职工薪酬

1、 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，

确认结算利得或损失。

4、其他长期职工福利

（十七）收入

1、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劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计的条件：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，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

2、商品销售：在商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，收入的金额能可靠地计量，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，确认营业收入的实现。

3、让渡资产使用权：利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定利息收入金额；使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

4、公司收入具体内容：

（1）基金管理费收入：按管理的合伙企业实际到位资金总额的 2%确定为基金管理费收入。

（2）理财顾问费：接受委托理财，按委托理财所产生的总收益的 20%确定为理财顾问费收入。

（3）利息收入：在借款期限内按银行同期贷款利率上浮 25%确定为利息收入；若逾期未还款，按合同利率罚息 20%确定为利息收入。

（十八）政府补助

1、 分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、 会计处理

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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，取得时确认为递延收

益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

1、递延所得税资产的确认

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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

2、递延所得税负债的确认

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认，或者同时具有以下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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

3、递延所得税资产减值

本公司于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（二十）租赁

1、分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。

满足下列标准之一的，认定为融资租赁；除融资租赁以外的租赁为经营租赁。

2、符合下列一项或数项标准的，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。

（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。

（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。

（二十一）公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；

出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了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。估值技术的输入值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，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）关于会计政策变更

1、执行财政部于 2014 年修订及新颁布的八项准则

本公司已执行财政部于 2014 年修订及新颁布的下列会计准则：

（1）《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）

（2）《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）

（3）《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）

（4）《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）

（5）《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）

（6）《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）

（7）《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、

（8）《企业会计准则第 40 号——合营安排》、

（9）《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。

本报告期内本公司主要会计政策未发生变更。

（二）关于会计估计变更

报告期内本公司主要会计估计未发生变更。

（三）关于重要前期差错更正

报告期内本公司无重大会计差错更正。

六、税项

主要税种和税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	小规模纳税人应税收入按征收率计算缴纳增值税	3%
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	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

七、财务报表重要项目的说明

（一）货币资金

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
现金：	14,144.14	15,473.06
其中：人民币	14,144.14	15,473.06
银行存款：	979,271.64	1,432,681.39
其中：人民币	979,271.64	1,432,681.39
其他货币资金：	1,502.79	726,282.96
其中：人民币	1,502.79	726,282.96
合 计	994,918.57	2,174,437.41

截至 2016 年 9 月 30 日，货币资金中无被冻结款项，亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）交易性金融资产

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1. 交易性金融资产		
（1）交易性债券投资		
（2）交易性权益工具投资	1,380,225.00	18,685.00
2. 初始确认时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		
3. 其他		
合 计	1,380,225.00	18,685.00

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	20,000,000.00	100%	-			
合 计	20,000,000.00	100%			--	

公司于 2016 年 1 月 22 日、1 月 25 日付款 800 万、1,200 万元至许建春账户；公司 2016 年 1 月 18 日的股东会决议，由公司股东许建春代为持有投资香港高崎生物科技控股有限公司 25% 股权人民币 2,000 万元。

香港高崎生物科技控股有限公司于 2016 年 11 月 26 日注册成立。

（四）应收利息

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
深圳市厚朴资产管理有限公司 借款利息	446,232.33	
深圳市厚朴资产管理有限公司 借款利息逾期罚息	11,123.47	
合 计	457,355.80	

（五）其他应收款

类 别	2016 年 9 月 30 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11,298,986.00	100%			10,964,240.00	100%		
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收款项	280,344.50	2.48%	36,684.28	13.09%	5,701,974.77	52.01%	559,657.87	9.82%

无 风险应收款项	11,018, 641.50	97.52%			5,262,26 5.20	47.99%		
单项金额不重 大但单独计提 坏账准备的应 收款项								
合 计	11,298, 986.00	100%	36,684. 28		10,964,2 40.00	100%	559,657. 87	

1、按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	67,003.50	23.90%	3,350.18	210,792.17	3.70%	10,539.61
1至2年	93,341.00	33.30%	9,334.10	5,491,182.60	96.30%	549,118.26
2至3年	120,000.00	42.80%	24,000.00			
3年以上						
合计	280,344.50	—	36,684.28	5,701,974.77	—	559,657.87

(2) 无风险应收账款明细列示

债务人名称	账面余额	账龄	备注
深圳市厚朴投资管理有限公司	11,000,000.00	1年内	借款
深圳晟盈富诚科技合伙企业(有限合伙)	18,641.50	1年内	代垫费用
合计	11,018,641.50		—

2、本期转回或收回情况

债务人名称	转回或 收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提 坏账准备金额	转回或收回金额
东莞市正和 资产管理有 限公司	已收回借 款	账龄	500,000.00	5,000,000.00
其他汇总	已收回	账龄	59,657.87	701,974.77

合 计	--	--	559,657.87	--
-----	----	----	------------	----

3、其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	款项性质	占应收账款总额的比例(%)
深圳市厚朴投资管理有限公司	关联方	11,000,000.00	1年以内	借款	97.35%
苗波	非关联方	120,000.00	2-3年	借款	1.06%
富力盈隆大厦	非关联方	90,841.00	1-2年	租赁押金	0.80%
寇莹瑾	非关联方	59,084.00	1年以内	借款	0.52%
深圳晟盈富诚科技合伙企业(有限合伙)	关联方	18,641.50	1年以内	代垫费用	0.16%
合计		11,288,566.50			99.89%

(六) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
对子公司投资	3,000,000.00	6,050,000.00		9,050,000.00
对联营企业投资	2,518,003.19	1,460,000.00	345,294.80	3,632,708.39
小 计	5,518,003.19	7,510,000.00	345,294.80	12,682,708.39
减：长期股权投资减值准备				
合 计	5,518,003.19	7,510,000.00	345,294.80	12,682,708.39

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	2015年12月31日	增减变动	2016年9月30日	在被投资单位持股比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
合 计	--		5,518,003.19	7,164,705.20	12,682,708.39	--			
一、子企业									

1. 深圳富盈达信生物科技企业(有限合伙)	成本法	7,000,000.00	2,000,000.00	5,000,000.00	7,000,000.00	17.9487%			
2. 深圳康岳恒泰生物科技企业(有限合伙)	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	3.2258%			
3. 深圳睿诚臻达投资企业	成本法	50,000.00		50,000.00	50,000.00	0.113%			
4. 深圳晟盈富诚科技企业	成本法	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	1.087%			
二、联营企业									
11. 广东中佛恒康投资管理有限公司	权益法	1,600,000.00	624,464.32	1,032,246.81	1,656,711.13	32%			
22. 广东因微解码生物科技有限公司	权益法	2,500,000.00	1,893,538.87	82,458.39	1,975,997.26	25%			

3、重要联营企业的主要财务信息

项目	本期数	上期数
----	-----	-----

	广东因微解码 生物科技有限公司	广东中佛恒康 投资管理有限公司	广东因微解码 生物科技有限公司	广东中佛恒康投 资管理有限公司
流动资产	7,291,781.81	4,349,575.99	1,229,493.24	1,862,313.28
非流动资产	1,143,648.69	119,324.31	455,038.86	92,837.73
资产合计	8,435,430.50	4,468,900.30	1,684,532.10	1,955,151.01
流动负债	31,441.45	371,678.01	110,376.60	3,700.00
非流动负债				
负债合计	31,441.45	371,678.01	110,376.60	3,700.00
净资产	8,403,989.05	4,097,222.29	1,574,155.50	1,951,451.01
按持股比例计算的 净资产份额	2,100,997.26	1,311,111.13	393,538.87	624,464.32
调整事项	-125,000.00	-345,600.00	1,500,000.00	
对联营企业权益 投资的账面价值	1,975,997.26	1,656,711.13	1,893,538.87	624,464.32
存在公开报价的 权益投资的公允 价值				
营业收入	4,635.21	698,769.79		
净利润	-1,670,166.45	225,771.28	-425,844.50	-48,548.99
其他综合收益				
综合收益总额				
企业本期收到的 来自联营企业的 股利				

注：调整事项为被投资公司各股东实收资本未按比例同步缴足。

(七) 固定资产

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 9 月 30 日
一、账面原值合计：	154,265.49	19,774.00		174,039.49
其中：电子设备	92,551.00			92,551.00
办公设备	51,715.49	19,774.00		71,489.49
其他	9,999.00			9,999.00
二、累计折旧合计：	30,241.39	25,192.54		55,433.93
其中：电子设备	17,585.45	13,882.64		31,468.09

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 9 月 30 日
办公设备	10,322.85	9,810.05		20,132.90
其他	2,333.09	1,499.85		3,832.94
三、固定资产账面净值合计：	124,024.10	--	--	118,605.56
其中：电子设备	74,965.55	--	--	61,082.91
办公设备	41,392.64	--	--	51,356.59
其他	7,665.91	--	--	6,166.06
四、减值准备合计：				
其中：电子设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计：	124,024.10	--	--	118,605.56
其中：电子设备	74,965.55	--	--	61,082.91
办公设备	41,392.64	--	--	51,356.59
其他	7,665.91	--	--	6,166.06

- 1、报告期末不存在暂时闲置的固定资产情况。
- 2、报告期末不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 3、报告期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。
- 4、报告期末不存在持有待售的固定资产情况。
- 5、报告期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况。
- 6、报告期末不存在固定资产抵押情况。
- 7、报告期末没有已提足折旧仍继续使用的固定资产。

（八）递延所得税资产和递延所得税负债

- 1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示

项 目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	10,563.29	42,253.16	139,914.47	559,657.88
资产减值准备	9,171.07	36,684.28	139,914.47	559,657.88

开办费				
可抵扣亏损				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	1,392.22	5,568.88		
二、递延所得税负债			3,007.50	12,030.00
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			3,007.50	12,030.00
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动				

(九) 预收款项

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,674,122.48	2,858,105.99
1 年以上	588,810.85	
合 计	3,262,933.33	2,858,105.99

账龄超过 1 年的大额预收账款：

债权单位名称	所欠金额	账龄	未结转原因
深圳晟盈富诚科技合伙企业（有限合伙）	521,644.18	2 年内	预收款转收入的条件未实现
深圳康岳恒泰生物科技合伙企业（有限合伙）	67,166.67	2 年内	预收款转收入的条件未实现
合 计	588,810.85	--	--

(十) 应付职工薪酬

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2016 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	224,852.33	985,362.39	1,004,312.39	205,902.33
二、职工福利费	30,001.80	126,989.17	156,990.97	
其中：非货币性福利				
三、社会保险费				
其中：1. 基本医疗保险费		16,934.40	16,934.40	
2. 补充医疗保险费				
3. 基本养老保险费		38,386.12	38,386.12	
4. 企业年金缴费				
5. 失业保险费		1,710.34	1,710.34	

6. 工伤保险费		612.00	612.00	
7. 生育保险费		1,384.80	1,384.80	
四、住房公积金		51,660.00	51,660.00	
五、工会经费和职工教育经费	33,132.00	42,327.48	75,459.48	
六、辞退福利及内退补偿				
其中：1、因解除劳动关系给予的补偿				
2、预计内退人员支出				
八、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	287,986.13	1,265,366.70	1,347,450.50	205,902.33

(十一) 应交税费

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期应交	本期已交	2016 年 9 月 30 日
增值税		112,330.13	66,581.47	45,748.66
营业税	94,619.86	0.01	24,645.11	69,974.76
企业所得税	339,945.44	200,930.76	143,120.13	397,756.07
城市维护建设税	6,623.38	7,850.57	6,328.46	8,145.49
个人所得税	8,285.23	20,348.28	18,696.13	9,937.38
教育费附加	2,838.59	3,364.53	2,712.20	3,490.92
地方教育费附加	1,892.41	2,243.03	1,808.13	2,327.31
合 计	454,204.91	347,067.31	263,891.63	537,380.59

(十二) 其他应付款

账 龄	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,276,384.93	1,133,257.41
1-2 年（含 2 年）	651,715.76	1,550.40
2-3 年（含 3 年）	1,550.40	
3 年以上		
合 计	2,929,651.09	1,134,807.81

1、账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权单位名称	所欠金额	账 龄	未偿还原因
--------	------	-----	-------

范小巧	330,000.00	1-2 年	报销款转为股东借款
许建春	267,077.76	1-2 年	报销款转为股东借款
合 计	597,077.76	--	--

2、金额较大的其他应付款

债权单位名称	所欠金额	账 龄	未偿还原因
许建春	2,264,729.86	1 年内及 1-2 年	股东借款
范小巧	330,000.00	1-2 年	股东借款
东莞市延雨酒店管理有 限公司	168,800.00	1 年内	中期基金管理研讨会议 费
广州昊天开元文化活 动策划有限公司	110,732.83	1 年内	代垫费用
合 计	2,874,262.69	--	--

(十三) 长期应付款

账 龄	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	5,750,000.00	3,250,000.00
1-2 年（含 2 年）	3,250,000.00	
合 计	9,000,000.00	3,250,000.00

期末余额最大的前 5 项：

项 目		
合 计	8,250,000.00	2,500,000.00
其中：1、许建春	2,500,000.00	
2、范小巧	2,500,000.00	
3、兰春波	1,250,000.00	500,000.00
4、刘艳	1,000,000.00	1,000,000.00
5、郑燕端	1,000,000.00	1,000,000.00

(十四) 实收资本

投资者名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	10,000,000.00	100%	20,000,000.00		30,000,000.00	100%
刘永芬			20,000,000.00		20,000,000.00	66.68%

许建春	4,000,000.00	40%			4,000,000.00	13.33%
范小巧	4,000,000.00	40%			4,000,000.00	13.33%
肖体英	1,000,000.00	10%			1,000,000.00	3.33%
宫捷	1,000,000.00	10%			1,000,000.00	3.33%

本期实收资本增加2,000万元,已经深圳市义达会计师事务所有限责任公司以深义验字【2016】121号验资报告验证。

(十五) 盈余公积

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
法定盈余公积金	39,153.40			39,153.40
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合 计	39,153.40			39,153.40

(十六) 未分配利润

项 目	本期金额	上年金额
本期期初余额	352,380.56	25,734.55
本期增加额	579,277.03	365,799.41
其中:本年净利润转入	579,277.03	365,799.41
其他调整因素		
本年减少额		
其中:本期提取盈余公积数		39,153.40
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	931,657.59	352,380.56

(十七) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

1. 主营业务小计	2,760,907.63	2,742,557.80	2,915,941.92	2,530,638.17
基金管理费	2,760,907.63	2,742,557.80	2,915,941.92	2,530,638.17
2. 其他业务小计	983,431.18		11,114.12	
理财顾问费	533,420.62			
借款利息收入	450,010.56		11,114.12	
合 计	3,744,338.81	2,742,557.80	2,927,056.04	2,530,638.17

公司前五名客户的营业收入情况:

客户名称	本期发生额		上期发生额	
	金额(人民币元)	占公司全部营业收入的比例	金额(人民币元)	占公司全部营业成本的比例
深圳富盈达信生物科技合伙企业(有限合伙)	567,961.17	15.17%	671,666.34	22.95%
深圳康岳恒泰生物科技合伙企业(有限合伙)	451,456.31	12.06%	661,102.33	22.59%
深圳晟盈富诚科技合伙企业(有限合伙)	1,001,021.76	26.73%	562,247.59	19.21%
深圳睿诚臻达投资合伙企业(有限合伙)	617,002.50	16.48%	458,754.10	15.67%
深圳厚德恒达投资合伙企业(有限合伙)			370,500.00	12.66%
广东艾时代生物科技有限公司	533,420.62	14.25%		
合 计	3,170,862.36	84.69%	2,724,270.36	93.08%

(十八) 销售费用、管理费用、财务费用

1、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	159,757.52	156,000.00
折旧	18,951.80	26,900.07
业务招待费	32,354.36	110,774.70
办公费	30,065.14	43,769.91
其他	5,359.00	35,207.16
合 计	246,487.82	372,651.84

2、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	-3,885.79	-3,187.10
银行手续费、账户管理费等	2,628.87	1,813.68
合 计	-1,256.92	-1,373.42

(十九) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-522,973.59	559,657.87
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他减值损失		
合 计	-522,973.59	559,657.87

(二十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-17,598.86	12,030.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合 计	-17,598.86	12,030.00

(二十一) 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-345,294.80	-121,996.81
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	3,429.57	1,388,372.11
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他		69,309.04
合 计	-341,865.23	1,335,684.34

2、投资收益的说明

公司投资收益汇回不存在重大限制。

（二十二）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
非货币性资产交换损失		
债务重组损失		
对外捐赠		
赞助支出		2,800.00
其他(罚款)	50.00	543.58
合 计	50.00	3,343.58

（二十三）所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	200,930.76	339,945.44
递延所得税调整	126,343.68	-136,906.97

其他		
合 计	327,274.44	203,038.47

(二十四) 现金流量表

1、企业应当采用间接法在现金流量表附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。

格式如下：

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	579,277.03	365,799.41
加：资产减值准备	-522,973.59	559,657.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,192.54	26,900.07
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）	17,598.86	-12,030.00
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	341,865.23	-1,335,684.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	129,351.18	-139,914.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,007.50	3,007.50
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）	-792,101.80	-742,869.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,200,762.50	4,330,079.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,975,964.45	3,054,945.36
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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变动情况：		
现金的期末余额	994,918.57	2,174,437.41
减：现金的期初余额	2,174,437.41	55,039.39

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	-1,179,518.84	2,119,398.02

2、披露现金和现金等价物的有关信息

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金	994,918.57	2,174,437.41
其中：库存现金	14,144.14	15,473.06
可随时用于支付的银行存款	979,271.64	1,432,681.39
可随时用于支付的其他货币资金	1,502.79	726,282.96
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	994,918.57	2,174,437.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

本公司报告期内无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

关于预付账款许建春代持由公司投资的香港高崎生物科技控股有限公司 2,000 万。

香港高崎生物科技控股有限公司于 2016 年 11 月 26 日取得《公司注册登记证明书》，其中记载，公司股本为 10,000 股，许建春的股份数目及股本总额为普通股 2,500 股港元 2,500 万元。

香港高崎生物科技控股有限公司各股东（李彬、罗梅、许建春、江伟民）于 2016 年 11 月 4 日签署《股东出资协议书》，约定于 2016 年 11 月 15 日将款项支付于香港高崎生物科技控股有限公司账户，但由于香港高崎生物科技控股有限公司 2016 年 11 月 26 日才取得《公司注册登记证明书》，故资金尚在许建春户头上。

十、关联方关系及其交易

（一）本企业的股东

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
刘永芬				66.68%	66.68%
许建春				13.33%	13.33%
范小巧				13.33%	13.33%
肖体英				3.33%	3.33%
宫捷				3.33%	3.33%

本公司股东刘永芬和许建春为行动一致人，公司实际控股股东为许建春。

（二）本企业的子企业有关信息

被投资公司全称	子 公 司 类 型	企 业 类 型	注 册 地	法人代表/ 委派代表	业 务 性 质	注册资本/投资 额（万元）	持股比例 （%）
深圳富盈达信生物科技合伙企业（有限合伙）	参股	有限 合伙	深 圳 市	许建国	基 金 管 理	3,900.00	17.95%
深圳康岳恒泰生物科技合伙企业（有限合伙）	参股	有限 合伙	深 圳 市	许建国	基 金 管 理	3,100.00	3.226%
深圳睿诚臻达投资合伙企业	参股	有限 合伙	深 圳 市	许建国	基 金 管 理	3,005.00	0.113%
深圳晟盈富诚科技合伙企业	参股	有限 合伙	深 圳 市	许建国	基 金 管 理	9,200.00	1.087%
深圳市厚朴投资管理公司	参股	有限 公司	深 圳 市	范小巧	投 资 管 理	10,000.00	33.00%
广州普晖生物科技有限公	参股	有限	广	许建春	研 究 核	1,000.00	1.00%

司		公司	州市		试 验 发 展		
中科广毓生物医学技术发展有限公司	参股	有限公司	佛山市	姬广聚	生 物 产 品 研 发	5,678.00	33.00%
广州锐铸生物科技有限公司		有限公司	广州市	许建春	科 技 推 广	100.00	9.000%
广东厚德水准生物科技有限公司	参股	有限公司	佛山市	宫捷	生 物 技 术 开 发	20,000.00	5.000%

(三) 本企业的联营企业有关信息。

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	本企业持股比例（%）
广东中佛恒康投资管理有限公司	有限公司	佛山市	黄雄	实业投资	5,000.00	32%
广东因微解码生物科技有限公司	有限公司	佛山市	陈小伟	生物技术开发	4,000.00	25%

(四) 与关联方交易情况

1、提供劳务和接受劳务的关联交易

关联方名称	2016 年度 1-9 月	
	金额（人民币元）	占公司全部营业收入的比例
深圳富盈达信生物科技合伙企业（有限合伙）	567,961.17	15.17%
深圳康岳恒泰生物科技合伙企业（有限合伙）	451,456.31	12.06%
深圳晟盈富诚科技合伙企业（有限合伙）	1,001,021.76	26.73%
深圳睿诚臻达投资合伙企业（有限合伙）	617,002.50	16.48%
广东艾时代生物科技有限公司	533,420.62	14.25%
深圳市厚朴投资管理有限公司	444,034.76	11.86%
合计	3,614,897.12	96.55%

2、关联方担保情况

本公司不存在关联方担保情况

(五) 与关联方往来款项情况

关联方名称	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
关联方应收利息		
深圳市厚朴投资管理有限公司	457,355.80	
小计	457,355.80	
关联方其他应收款		
深圳市厚朴投资管理有限公司	11,000,000.00	5,111,837.42
深圳晟盈富诚科技合伙企业 (有限合伙)	18,641.50	21,491.50
广东厚德水准生物科技有限公司		128,936.28
小计	11,018,641.50	5,262,265.20
关联方预收账款		
深圳富盈达信生物科技合伙企业 (有限合伙)	433,333.33	108,333.33
深圳康岳恒泰生物科技合伙企业 (有限合伙)	67,166.67	532,166.67
深圳晟盈富诚科技合伙企业 (有限合伙)	2,086,700.00	1,277,752.41
深圳睿诚臻达投资合伙企业 (有限合伙)	675,733.33	426,245.90
广东艾时代生物科技有限公司		513,607.68
小计	3,262,933.33	2,858,105.99
关联方其他应付款		
许建春	2,264,729.86	267,077.76
范小巧	330,000.00	398,563.40
广州昊天开元文化活动策划有 限公司	110,732.83	356,223.76
小计	2,705,462.69	1,021,864.92
关联方长期应付款		
许建春	2,500,000.00	
范小巧	2,500,000.00	
小计	5,000,000.00	

十一、其他重大事项

- 1、公司报告期内，公司下列的股权投资已与相关自然人签订代持协议，相关自然人已将款项汇入公司，列示在长期应付款科目中，具体情况如下：

其他应付款	金额(人民币元)	对应的股权投资公司	公司投资金额(人民币元)	公司所占比例
许建春	2,500,000.00	深圳富盈达信生物科技合伙企业(有限合伙)	7,000,000.00	17.9487%
范小巧	2,500,000.00			
刘艳	1,000,000.00			
兰春波	250,000.00			
赵明英	250,000.00			
张馥珍	250,000.00			
张诗军	250,000.00			
郑燕端	1,000,000.00	深圳康岳恒泰生物科技合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	3.2258%
兰春波	1,000,000.00	深圳晟盈富诚科技合伙企业	1,000,000.00	2.1738%
合计	9,000,000.00		9,000,000.00	

- 2、公司报告期内，公司已参股下列公司，但截止 2016 年 9 月 30 日尚未实际出资：

被投资公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	认缴出资额(万元)	认缴出资比例(%)
香港高崎生物科技有限公司	参股	有限公司	香港		生物技术开发	10,000 港币	2500 港元	25%
深圳市厚朴投资管理公司	参股	有限公司	深圳市	范小巧	投资管理	10,000.00	3,300.00	33%
广州普晖生物科技有限公司	参股	有限公司	广州市	许建春	研究核试验发展	1,000.00	10.00	1%
中科广毓生物医学技术发展有限公司	参股	有限公司	佛山市	姬广聚	生物产品研发	5,678.00	1,873.74	33%
广州锐铸生物科技有限公司	参股	有限公司	广州市	许建春	科技推广	100.00	9.00	9%
广东厚德水准生物科技有限公司	参股	有限公司	佛山市	宫捷	生物技术开发	20,000.00	1,000.00	5%

十二、财务报表的批准

本财务报表已经公司总经理办公会于 2016 年 12 月 30 日批准报出。