

广东粤财互联网金融股份有限公司  
2015 年度审计报告

广会审字[2016]G15041680326 号

---

目 录

审计报告.....	1-2
资产负债表.....	3
利润表.....	4
所有者权益变动表.....	5
现金流量表.....	6
财务报表附注.....	7-24

防伪条形码:



00202016030007508971



防伪编号: 00202016030007508971

报告文号: 广会审字[2016]G15041680326号

委托单位名称: 广东粤财互联网金融股份有限公司

被审验单位名称: 广东粤财互联网金融股份有限公司

被审单位所在地: 珠海

事务所名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

报告日期: 2016-02-17

报备时间: 2016-03-04 10:34

签名注册会计师: 刘火旺

杜沛洲

## 广东粤财互联网金融股份有限公司

### 2015年度审计报告

事务所名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 020-83939698

传 真: 020-83800977

通讯地址: 广州市东风东路555号粤海大厦10楼

电子邮箱: [huang-ym@gpcpa.cn](mailto:huang-ym@gpcpa.cn)

事务所网址: <http://www.gpcpa.cn>

---

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防伪查询网址: <http://www.gdicpa.org.cn>

# 审 计 报 告

广会审字[2016]G15041680326号

## 广东粤财互联网金融股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东粤财互联网金融股份有限公司（以下简称互金公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量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互金公司管理层的责任，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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

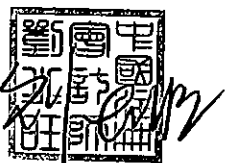
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

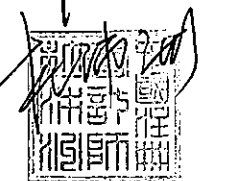
我们认为，互金公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了互金公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：刘火旺



中国注册会计师：杜沛洲



中国 广州

二〇一六年二月十七日

## 资 产 负 债 表

编制单位：广东粤财互联网金融股份有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注六	2015-12-31	2014-12-31	负债及所有者权益	附注六	2015-12-31	2014-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	50,023,915.67	-	短期借款		-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		-	-	以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付账款		-	-
应收账款		-	-	预收款项	4	55,043.20	-
预付款项	2	50,000.00	-	应付职工薪酬		-	-
应收利息		-	-	应交税费		-	-
应收股利		-	-	应付利息		-	-
其他应收款		-	-	应付股利		-	-
存货		-	-	其他应付款	5	1,302,911.35	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产		-	-	其他流动负债		-	-
流动资产合计：		50,073,915.67	-	流动负债合计：		1,357,954.55	-
非流动资产：			-	非流动负债：			-
可供出售金融资产		-	-	长期借款		-	-
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	长期应付款		-	-
长期股权投资		-	-	专项应付款		-	-
投资性房地产		-	-	预计负债		-	-
固定资产		-	-	递延所得税负债		-	-
在建工程		-	-	其他非流动负债		-	-
工程物资		-	-	非流动负债合计：		-	-
生产性生物资产		-	-	负债合计：		1,357,954.55	-
无形资产	3	480,524.83	-	所有者权益：			-
开发支出		-	-	实收资本	6	50,000,000.00	-
商誉		-	-	资本公积		-	-
长期待摊费用		-	-	减：库存股		-	-
递延所得税资产		-	-	盈余公积		-	-
其他非流动资产		-	-	未分配利润	7	-803,514.05	-
非流动资产合计：		480,524.83	-	所有者权益合计：		49,196,485.95	-
资产总计：		50,554,440.50	-	负债和股东权益总计：		50,554,440.50	-

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 利 润 表

编制单位：广东粤财互联网金融股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注六	2015年度	2014年度
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		812,429.72	-
财务费用	8	-8,915.67	-
资产减值损失		-	-
加：公允价值变动收益		-	-
加：投资收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润		-803,514.05	-
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额		-803,514.05	-
减：所得税费用		-	-
四、净利润		-803,514.05	-
五、其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-803,514.05	-

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：

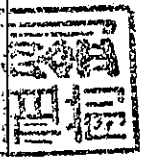
会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：广东粤财互联网金融股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2015年度				2014年度					
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额	50,000,000.00	-	-	-803,514.05	49,196,485.95	-	-	-	-	-
(一) 净利润	-	-	-	-803,514.05	-803,514.05	-	-	-	-	-
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-803,514.05	-803,514.05	-	-	-	-	-
(三) 所有者投入资本	50,000,000.00	-	-	-	50,000,000.00	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	50,000,000.00	-	-	-	50,000,000.00	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 未分配利润转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	50,000,000.00	-	-	-803,514.05	49,196,485.95	-	-	-	-	-



公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 现 金 流 量 表

编制单位：广东粤财互联网金融股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注六	2015年度	2014年度
<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		55,043.20	-
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		8,915.67	-
经营活动现金流入小计		63,958.87	-
购买商品、接受劳务支付的现金		40,043.20	-
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-
支付的各项税费		-	-
支付的其他与经营活动有关的现金		-	-
经营活动现金流出小计		40,043.20	-
经营活动产生的现金流量净额		23,915.67	-
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		-	-
投资所支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金		50,000,000.00	-
取得借款所收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	-
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		50,000,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		50,023,915.67	-
加：期初现金及现金等价物余额		-	-
六、期末现金及现金等价物余额		50,023,915.67	-

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 一、公司基本情况

### 历史沿革

广东粤财互联网金融股份有限公司（以下简称“公司”）于 2015 年 11 月 9 日经珠海市横琴新区工商行政管理局核准登记，取得了注册号为 91440400MA4UJMM72W 的企业法人营业执照，公司注册资本为人民币 5000 万元，是由广东省融资再担保有限公司、广东粤财资产管理有限公司、易方达基金管理有限公司、恒生电子股份有限公司、深圳前海壹乾坤基金管理有限公司和广州塞富合银资产管理有限公司共同出资组建的股份有限公司。其中，广东省融资再担保有限公司投资人民币 1500 万元，占注册资本 30%；广东粤财资产管理有限公司投资人民币 500 万元，占注册资本 10%；易方达基金管理有限公司投资人民币 1000 万元，占注册资本 20%；深圳前海壹乾坤基金管理有限公司投资人民币 500 万元，占注册资本 10%；广州塞富合银资产管理有限公司投资人民币 500 万元，占注册资本 10%。法人代表：刘祖前。

### 业务范围

金融产品的研究开发、组合设计、咨询服务、中介及其他相关服务、非公开发行的股权投资基金等各类交易相关配套服务，金融和经济咨询服务、市场调研及数据分析服务，应用软件开发，电子商务，会务服务，广告服务，商务咨询，财务咨询（不得从事代理记账）；第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）、电子商务（以上经营范围均不含工商登记前置审批事项，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### 公司的法定地址

珠海市横琴新区宝华路 6 号 105 室-8239

## 二、财务报表的编制基础

### 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》、2014 年新颁布或修订的相关会计准则有关财务报表及其附注的披露要求，和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上并基于以下所述主要会计政策、会计估计进行编制。

#### 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、遵循企业会计准则的声明

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

#### 四、主要会计政策和会计估计

##### 会计年度

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

##### 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

##### 记账基础和计价原则

公司以权责发生制原则为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算，并以实际（历史）成本作为计价原则。

##### 外币业务核算方法

公司日常核算非本位币业务按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额入账，每月末对资产负债表之货币资金、债权债务等货币性项目的非本位币余额按当日国家外汇市场汇价中间价进行调整，其差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；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。

##### 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### - 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### -贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### -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。

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日

对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### -持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### -可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且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；

-该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

若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的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；

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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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负债的条件与分类为交易性金融资产和在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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### - 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

#### 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

其他应收款，个别项目有证据表明不能够全额收回的，按收回的可能性单独计提坏账准备。

坏账按下列原则进行确认：

因债务人破产依照法律程序清偿后，确定无法收回的债权；

因债务人死亡，不能得到偿还的债权；

因债务人逾期三年未履行偿还义务，且有确凿证据表明确实无法收回的债权，经公司董事会同意，报主管财政部门审批，列作坏账损失

#### 无形资产的会计处理方法

##### 无形资产的确定标准和分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

##### 无形资产的计量

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

##### 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，其中土地使用权自取得时起，在土地使用期内采用直线法分期平均摊销，不留残值。

##### 无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- a、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- c、无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市



场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。

d、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

#### 收入的会计处理方法

提供劳务收入的确认方法：

在资产负债表日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。

提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ①收入的金额能够可靠计量；
- ②相关的经济利益很可能流入公司；
- ③交易的完工进度能够可靠确定；
- ④交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的情况下，分别下列情况处理：

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全部得到补偿的，按照能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，将已发生的劳务成本计入当期损益；

③已经发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入，将已发生的劳务成本计入当期损益。

手续费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。在借款人提取借款时确认收入。

#### 所得税的会计处理方法

所得税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。

#### 递延所得税资产的确认依据

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

##### (1) 递延所得税资产的确认

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

该项交易不是企业合并；

交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

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

##### (2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

商誉的初始确认；

同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

该项交易不是企业合并；

交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (3) 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

企业合并；

直接在所有者权益中确认的交易或事项。

### 利润分配方法

公司税后利润按以下顺序进行分配：

- (1) 弥补以前年度亏损。
- (2) 提取 10%法定公积金。
- (3) 任意盈余公积金。
- (4) 剩余利润根据股东大会决议予以分配。

### 会计政策及会计估计变更和会计差错更正

本期本公司无此类重大事项发生。

## 五、税项

### 1、流转税及其附加

税 种	税 率
营业税	5%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育费	2%

### 2、所得税

公司执行的所得税率为 25%

其他税费按国家规定征收比例计算缴纳。

六、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项 目	2015-12-31	2014-12-31
库存现金	-	-
银行存款	50,023,915.67	-
其他货币资金	-	-
合 计	50,023,915.67	-

2、预付账款

项 目	2015-12-31	2014-12-31
预付款	50,000.00	-
合计	50,000.00	-

3、无形资产

(1) 无形资产的摊销和减值:

项 目	软件	合 计	2014-12-31
一、账面原值	-	-	-
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额	508,791.00	508,791.00	-
(1) 购置	508,791.00	508,791.00	-
(2) 内部研发			-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-

4. 期末余额	508,791.00	508,791.00	-
二、累计摊销	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	28,266.17	28,266.17	-
(1) 计提	28,266.17	28,266.17	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	28,266.17	28,266.17	-
三、减值准备	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	480,524.83	480,524.83	-
2. 期初账面价值	-	-	-

(2) 公司报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### 4、预收账款

项 目	2015-12-31	2014-12-31
1 年以内	55,043.20	-
合计	55,043.20	-

5、其他应付款

其他应付款按账龄列示如下：

项 目	2015-12-31	2014-12-31
1 年以内	1,302,911.35	-
合计	1,302,911.35	-

期末余额关联方款项情况详见附注七之关联方其他应付款项。

6、实收资本

股东	2014-12-31	本年增加	本年减少	2015-12-31	占股比例
广东省融资再担保有限公司	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00	30.00%
恒生电子股份有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	20.00%
易方达基金管理有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	20.00%
深圳前海壹乾坤基金管理有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	10.00%
广东粤财资产管理有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	10.00%
广州赛富合银资产管理有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	10.00%
合计	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	100.00%

7、未分配利润

项 目	2015-12-31	2014-12-31
期初未分配利润	-	-
加：本期净利润	-803,514.05	-
减：提取法定盈余公积	-	-

应付股利	-	-
期末未分配利润	-803,514.05	-

8、 财务费用

项 目	2015 年度	2014 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	8,917.07	-
手续费	1.40	-
合 计	-8,915.67	-

9、 现金流量表补充资料

1. 净利润调节为经营活动现金流量的信息：

项 目	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	---	---
净利润	-803,514.05	-
加：资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	-
无形资产摊销	28,266.17	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-

项 目	2015 年度	2014 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	55,043.20	-
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	744,120.35	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	23,915.67	-
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	50,023,915.67	-
减：现金的期初余额	-	-
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	50,023,915.67	-

2、现金和现金等价物的有关信息：

项 目	2015-12-31.	2014-12-31.
一、现金	50,023,915.67	-
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	50,023,915.67	-
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	50,023,915.67	-

七、关联方及关联交易

(一)、关联方关系



关联方名称	经济性质	法定代表人	地址	注册资本	主营业务	与公司关系
广东粤财投资控股有限公司	国有独资公司	杨润贵	广州	1,154,759.25 万元	资本运营管理, 资产受托管理, 投资项目的管理, 科技风险投资, 实业投资, 企业重组、并购咨询服务, 互联网信息服务、网络科技咨询服务。	最终控制方
广东省融资再担保有限公司	有限责任	刘祖前	广州	501,000 万元	投资管理及相关咨询服务业务	股东
广东粤财资产管理有 限公司	有限责任	吴锋	广州	300,000 万元	收购、处置并经营资产; 债权债务清理; 为企业的重组及债务重组提供策划、咨询; 投资、财务及法律咨询与顾问 (不含证券、期货)	股东

(二)、关联方往来余额

主要明细:

关 联 方	会计科目	2015-12-31	2014-12-31.
广东省融资再担保有限公司	其他应付款	520,437.35	-

(三) 与关联方关联交易

本报告期内, 公司未发生关联交易。

八、或有事项

报告期内公司不存在应披露的重大或有事项。

九、承诺事项

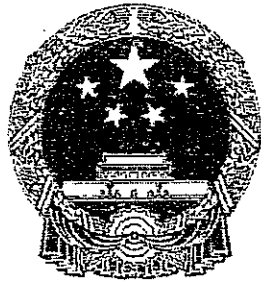
报告期内公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项中的非调整事项

截至报告日公司无影响正常生产、经营活动需作披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

#### 十一、其他重大事项

本报告期内，公司无应披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。



# 营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

注册号 440101000247385

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 会计师事务所(特殊普通合伙)

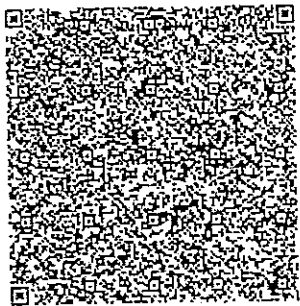
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

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

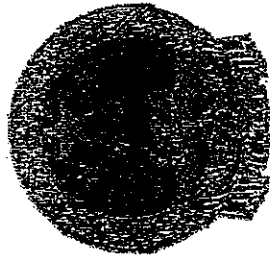


登记机关



2014年12月15日

证书序号: NO. 020719



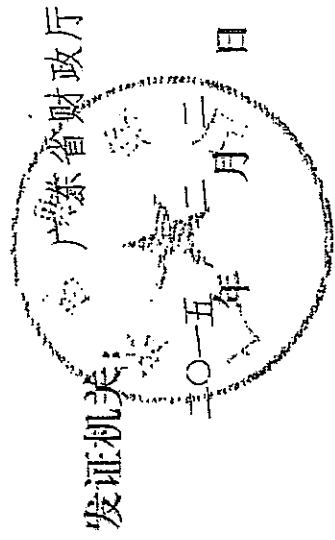
# 说明

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

## 会计师事务所 执业证书



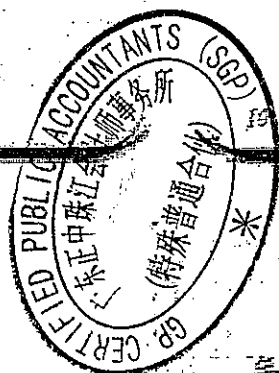
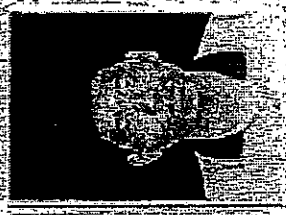
名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)  
 通合伙)  
 蒋洪峰  
 广州市越秀区东风东路 555 号  
 1001-1008 房  
 特殊普通合伙  
 组织形式:  
 会计师事务所编号: 44010079  
 注册资本(出资额): 104.4 万元  
 批准设立文号: 粤财会[2013]45 号  
 批准设立日期: 2013 年 10 月



中华人民共和国财政部制

Vertical text on the left margin, possibly a reference number or page indicator.

姓名: 刘大旺  
 Sex: 男  
 出生日期: 1966-04-18  
 工作单位: 广东正申会计师事务所有限公司  
 身份证号: 4422212166018083



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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出注册会计师  
 Secretary of the Trans (C=Out) Institute of CPAs

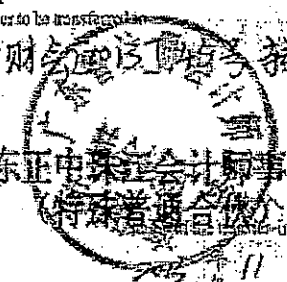
年 月 日  
 m d y

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财办函[2005]100号接制办

事务所  
 CPAs

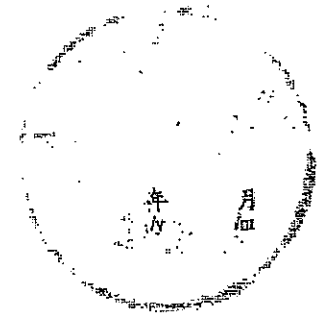
广东正申会计师事务所  
 特殊普通合伙  
 Institute of CPAs



年 月 日  
 m d y

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

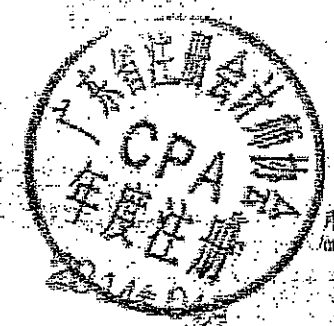
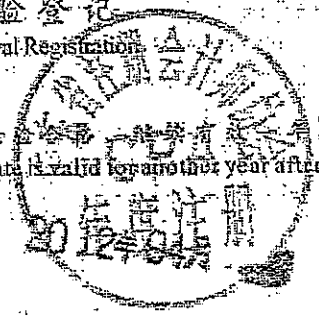
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
 m d y

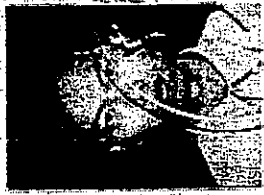
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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  
 m d y

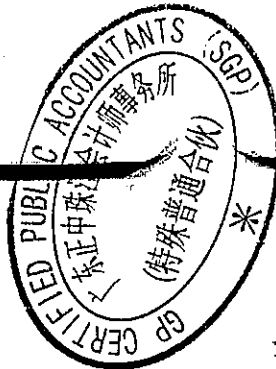
姓名: 杜沛洲  
 Full name: 杜沛洲  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1978-09-12  
 Date of Birth: 1978-09-12  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 Working Unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 440521197809120019  
 Identity Card No.: 440521197809120019



证书编号: 440100790039  
 No. of Certificate: 440100790039

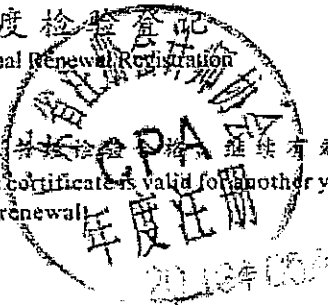
批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Guangdong Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇四年十二月十三日  
 Date of Issuance: 2010年3月30日换发



年度检查登记  
 Annual Renewal Registration

本证书按年检合格继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

本务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 y m d

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2012]14号控制为  
 本务所  
 CPAs

广东正中珠江会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 y m d

