

高盛高华证券有限责任公司

2006 年度简要会计报表及审计报告

高盛高华证券有限责任公司

2006 年度简要会计报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1
简要资产负债表	2-3
简要利润表及利润分配表	4
简要现金流量表	5
简要资产负债表附表一股东权益增减变动表	6
简要资产负债表附表一资产减值准备明细表	6
简要会计报表附注	7-14

审计报告

普华永道中天特审字(2007)第 364 号

高盛高华证券有限责任公司董事会:

后附的高盛高华证券有限责任公司(以下简称“贵公司”)简要会计报表包括 2006 年 12 月 31 日简要资产负债表及 2006 年度的简要利润表及利润分配表、简要现金流量表以及附注(以下简称“简要会计报表”)。简要会计报表所依据的是贵公司以 2006 年 12 月 31 日为会计期间截止日的会计报表(以下简称“会计报表”)。我们于 2006 年 3 月 23 日对简要会计报表所依据的会计报表出具了无保留意见的审计报告。

我们认为,贵公司简要会计报表中的信息在所有重大方面与其依据的已审计会计报表一致。

为了更好地理解贵公司 2006 年 12 月 31 日的财务状况以及 2006 年度的经营成果和现金流量以及我们实施审计工作的范围,上述简要会计报表应当与已审计会计报表及其审计报告一并阅读。

普华永道中天
会计师事务所有限公司

注册会计师

涂益



涂益

中国·上海市
2007 年 4 月 30 日

注册会计师

姜昆



姜昆

高盛高华证券有限责任公司

简要资产负债表

2006 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	附注	2006 年 12 月 31 日	2005 年 12 月 31 日
流动资产			
现金		44	4
银行存款	三 1	976,561	697,614
交易保证金		450	-
应收款项	三 2	103,103	219,168
减: 坏账准备		-	(894)
应收款项净额		103,103	218,274
应收利息		4,428	3,771
待摊费用		892	254
其他流动资产		5	2
流动资产合计		1,085,483	919,919
固定资产			
固定资产原价		21,568	6,885
减: 累计折旧		(2,962)	(803)
固定资产净值	三 3	18,606	6,082
在建工程		-	1,358
固定资产合计		18,606	7,440
其他资产			
无形资产		56	-
长期待摊费用		64,871	659
交易席位费		672	-
其他长期资产		2,017	2,020
其他资产合计		67,616	2,679
递延税项			
递延税款借项		36,996	12,790
资产合计		1,208,701	942,828

高盛高华证券有限责任公司

简要资产负债表(续)

2006年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	附注	2006年12月31日	2005年12月31日
流动负债			
应付款项		9,968	-
应付工资		203,386	84,111
应付福利费		19,909	-
应交税金		32,566	24,746
预提费用		18,522	16,979
流动负债合计		284,351	125,836
长期负债			
长期应付款		85,213	14,803
递延收益		950	-
长期负债合计		86,163	14,803
递延税项			
递延税款贷项		796	-
负债合计		371,310	140,639
股东权益			
实收资本	三 4	800,000	800,000
一般风险准备	三 5	3,739	219
盈余公积	三 6	3,520	-
未分配利润		30,132	1,970
股东权益合计		837,391	802,189
负债和股东权益合计		1,208,701	942,828

后附简要会计报表附注为简要会计报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



高盛高华证券有限责任公司

简要利润表及利润分配表

2006 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	附注	2006 年度	2005 年度
一、营业收入		535,342	191,659
1、证券承销收入	三 7	6,635	1,241
2、利息收入		14,144	9,147
3、其他业务收入	三 8	516,022	187,459
4、汇兑损失		(1,459)	(6,188)
二、营业支出		(484,746)	(186,645)
1、手续费支出		(36)	(8)
2、利息支出		(1)	-
3、营业费用	三 9	(458,563)	(177,202)
4、营业税金		(26,146)	(9,435)
三、营业利润		50,596	5,014
加: 营业外收入		1,425	-
减: 营业外支出		(552)	-
四、利润总额		51,469	5,014
加: 资产减值损失转回/(损失)		704	(894)
五、扣除资产减值转回/(损失)后利 润总额		52,173	4,120
减: 所得税		(16,971)	(1,931)
六、净利润		35,202	2,189
加: 年初未分配利润		1,970	-
七、可供分配的利润		37,172	2,189
减: 提取一般风险准备		(3,520)	(219)
减: 提取法定盈余公积		(3,520)	-
八、累计未分配利润		30,132	1,970

后附简要会计报表附注为简要会计报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



简要现金流量表

2006 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	2006 年度	2005 年度
一、经营活动产生的现金流量		
承销证券收到的现金净额	6,635	1,241
资金存款利息收入收到的现金	13,488	8,932
收到的其他与经营活动有关的现金	653,277	227
现金流入小计	673,400	10,400
手续费支出支付的现金	(34)	(9)
以现金支付的营业费用	(253,483)	(93,498)
支付的营业税金	(24,650)	(20)
支付的所得税款	(35,109)	(912)
支付的其他与经营活动有关的现金	(4,780)	(4,468)
现金流出小计	(318,056)	(98,907)
经营活动产生的现金流量净额	355,344	(88,507)
二、投资活动产生的现金流量		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	(74,906)	(7,827)
现金流出小计	(74,906)	(7,827)
投资活动产生的现金流量净额	(74,906)	(7,827)
三、筹资活动产生的现金流量		
借款收到的现金	805	-
现金流入小计	805	-
偿还债务支付的现金	(805)	-
偿付利息支出的现金	(1)	-
现金流出小计	(806)	-
筹资活动产生的现金流量净额	(1)	-
四、汇率变动对现金的影响	(1,450)	(6,183)
五、现金净增加/(减少)额	278,987	(102,517)
六、现金净增加/(减少)情况		
现金年末余额	976,605	697,618
减: 现金年初余额	(697,618)	(800,135)
现金净增加/(减少)额	278,987	(102,517)

后附简要会计报表附注为简要会计报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



高盛高华证券有限责任公司

简要资产负债表附表一股东权益增减变动表

2006 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	2006 年度	2005 年度
一、实收资本		
年初余额	800,000	800,000
本年增加数	-	-
年末余额	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
二、一般风险准备		
年初余额	219	-
本年增加数	3,520	219
年末余额	<u>3,739</u>	<u>219</u>
三、盈余公积		
年初余额	-	-
本年增加数	3,520	-
年末余额	<u>3,520</u>	<u>-</u>
四、未分配利润		
年初未分配利润	1,970	-
本年净利润	35,202	2,189
提取一般风险准备	(3,520)	(219)
提取盈余公积	(3,520)	-
年末未分配利润	<u>30,132</u>	<u>1,970</u>

简要资产负债表附表—资产减值准备明细表

2006 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

	2006 年度	2005 年度
年初余额	894	-
坏账准备(转回)/计提	(704)	894
坏账核销	(190)	-
年末余额	<u>-</u>	<u>894</u>

后附简要会计报表附注为简要会计报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人



会计机构负责人:



高盛高华证券有限责任公司

简要会计报表附注

2006 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

一 公司的一般情况及业务活动

高盛高华证券有限责任公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由北京高华证券有限责任公司(以下简称“北京高华”)与高盛(亚洲)有限责任公司(以下简称“高盛(亚洲)”)于 2004 年 12 月 13 日投资成立的外资参股证券公司。本公司注册资本为人民币 8 亿元。注册地址为北京市西城区金融大街 7 号北京英蓝国际中心 18 层 1807-1819 室。于公司成立日, 本公司获得北京市工商行政管理局核发的注册号为企合京总字第 022702 号企业法人营业执照; 2004 年 12 月 29 日, 本公司获得中国证券监督管理委员会核发的编号为 Z32611000 号经营证券业务许可证。

本公司经营范围为: 股票(包括人民币普通股、外资股)和债券(包括政府债券、公司债券)的承销; 外资股的经纪; 债券(包括政府债券、公司债券)的经纪和自营; 以及中国证券监督管理委员会批准的其他业务。

于 2006 年 12 月 31 日, 本公司没有设立任何证券营业部。

二 主要会计政策和会计估计

1 会计报表编制基础

本简要会计报表是依据本公司已审计会计报表汇总编制。本公司会计报表按照财政部颁布的企业会计准则和《金融企业会计制度》(包括《金融企业会计制度—证券公司会计科目和会计报表》)编制。

2 会计年度

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

4 记账基础和计价原则

本公司的记账基础为权责发生制。资产在取得时按实际成本入账, 如果以后发生减值, 则计提相应的减值准备。

简要会计报表附注

2006 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

5 外币业务核算方法

采用外币统账制核算，分别记账本位币和各种外币进行明细核算。发生外币业务时，将有关外币金额折合为记账本位币记账。对于与外币业务有关的账户，采用业务发生时的汇率折合。各种外币账户的外币余额，期末时按照期末汇率折合为记账本位币。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额，作为汇兑损益，计入当期损益。

6 现金及现金等价物

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司持有不超过三个月、流动性强、易于转换为已知金额的现金及价值变动风险很小的投资。

7 应收款项及坏账核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失，由管理层对应收款项的可回收程度做出判断并计提相应的坏账准备。在个别认定的基础上对有确凿证据表明无法收回的应收款项确认为坏账损失。

应收款项以实际发生额减去坏账准备后的净额列示。

8 承销证券核算方法

以全额包销方式进行承销业务的，在按承购价格购入待发售的证券时，确认为一项资产；将证券转让给投资者时，按已承销证券的承购价格结转承销证券的成本。承销期结束后，如有未售出的证券，按承购价转为自营证券或长期投资。

以余额包销方式进行承销业务的，在收到委托单位发售的证券时，不在账内同时确认为一项资产和一项负债，只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况，承销期结束后，如有未售出的证券，按约定的承购价格转为自营证券或长期投资。

以代销方式进行承销证券业务的，在收到委托单位发售的证券时，不在账内同时确认为一项资产和一项负债，只在专设的备查账簿中登记承销证券的情况。

简要会计报表附注

2006 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

9 固定资产计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用期限在 1 年以上且单位价值较高的有形资产。

固定资产按其取得时的成本入账。购置固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其它支出，如运输费、安装费等。与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原来的估计，则计入固定资产。

固定资产的折旧采用年限平均法提列，各类固定资产的预计使用年限，预计净残值率及年折旧率如下：

	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
办公设备	7 年	-	14.28%
电脑及电子设备	3-5 年	-	20%-33.33%

固定资产在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备，计入当期损益。可收回金额，是指固定资产的销售净价与预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的现金流量的现值两者之中的较高者。

10 长期待摊费用

长期待摊费用包括各项已经支出但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，按项目的预计受益期间分期平均摊销。

11 收入确认原则

(a) 证券承销收入

以全额包销方式进行承销的，在将证券转让给投资者时，按承销价格确认为证券承销收入。

以余额包销或代销方式进行承销业务，承销证券的手续费收入在承销业务提供的相关服务完成时确认为证券承销收入。

(b) 利息收入

利息收入按存款的存续期间和合同或协议规定的利率计算确认。

简要会计报表附注

2006 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

11 收入确认原则(续)

(c) 其他业务收入

公司其他业务收入主要包括投资银行业务服务(承销事项相关之服务)及并购咨询顾问服务等收入，在与交易相关的服务已基本提供完毕且能够收取该等款项时确认。

(d) 政府补助收入

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用的确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用的，直接计入当期损益。当存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，则按照应收的金额计量。

12 租赁

与资产所有权有关的全部风险与报酬实质上已转移至承租方的租赁为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。经营租赁的租赁费用在租赁期内按直线法确认为期间费用。

13 所得税的会计处理

本公司对所得税费用的会计处理采用纳税影响会计法。递延税款按债务法根据时间性差异计算。时间性差异为因有关税收法规与会计制度在确认收入、费用或损失的时间不同而产生的应纳税所得额差异。时间性差异按现行适用的税率对累计产生的所得税影响金额进行调整。

时间性差异在预计有足够的应纳税所得额可以抵减时，确认产生的递延税款借项。

14 税项

本公司适用的主要税种、税率及其计税基础列示如下：

税种	税率	计税基础
营业税	5%	营业收入
外商投资企业所得税	33%	现行税法及有关规定所确定的应纳税所得额

高盛高华证券有限责任公司

简要会计报表附注

2006 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 报表主要项目注释

1 银行存款及列示于现金流量表的现金

银行存款

	2006 年 12 月 31 日			2005 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	(折合)人民币	原币	汇率	(折合)人民币
公司自有						
其中：人民币	932,864	1.00	932,864	654,473	1.00	654,473
美元	5,599	7.81	43,697	5,346	8.07	43,141
			976,561			697,614

列示于现金流量表的现金包括：

	2006 年 12 月 31 日
现金	44
银行存款	976,561
2006 年 12 月 31 日现金余额	976,605
减：2005 年 12 月 31 日现金余额	(697,618)
现金净增加额	278,987

2 应收款项

账龄分析

	2006 年 12 月 31 日		2005 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	102,392	99%	219,025	100%
1-2 年	711	1%	143	-
	103,103	100%	219,168	100%

于 2006 年 12 月 31 日及 2005 年 12 月 31 日，上述应收款项中并无逾期部分。

高盛高华证券有限责任公司

简要会计报表附注

2006 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 报表主要项目注释(续)

3 固定资产

	2005 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少/转出	2006 年 12 月 31 日
成本				
办公设备	116	7,412	(584)	6,944
电脑及电子设备	6,769	7,963	(108)	14,624
	6,885	15,375	(692)	21,568
累计折旧				
办公设备	(6)	(274)	32	(248)
电脑及电子设备	(797)	(1,944)	27	(2,714)
	(803)	(2,218)	59	(2,962)
固定资产净值	6,082	13,157	(633)	18,606

4 实收资本

	2006 年 12 月 31 日			2005 年 12 月 31 日		
	户数	金额	持股比例	户数	金额	持股比例
非上市公司法人股	2	800,000	100%	2	800,000	100%

5 一般风险准备

于 2006 年 12 月 31 日，一般风险准备余额为人民币 3,739 千元(2005 年 12 月 31 日：人民币 219 千元)，为本公司按规定从净利润中提取，用于弥补亏损的风险准备。

6 盈余公积

	2005 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2006 年 12 月 31 日
盈余公积	-	3,520	-	3,520

根据《中华人民共和国公司法》，公司应按年度净利润弥补以前年度亏损后的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到股本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经有关部门批准后可用于弥补亏损，或者增加资本。除了用于弥补亏损外，法定盈余公积金于增加资本后，其余额不得少于资本的 25%。本公司 2006 年按净利润的 10%提取法定盈余公积金为人民币 3,520 千元。

高盛高华证券有限责任公司

简要会计报表附注

2006 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

三 报表主要项目注释(续)

7 证券承销收入

2006 年度证券承销收入主要为债券承销收入。

8 其他业务收入

其他业务收入主要为投资银行服务和并购咨询顾问服务收入。

9 营业费用

营业费用主要有员工薪酬、房租、差旅费、折旧和摊销费用等。

四 关联方关系及其交易

1 存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司 关系	经济性质 或类型	法定代 表人
北京高华	北京市西城区金融大街 7 号英蓝国际中心 18 层 1801-1806 室、1826-1832 室	证券的代理买卖; 代理证券的还本付息、分红派息; 证券代保管、鉴证; 代理登记开户、证券的自营买卖; 证券承销及证券投资咨询(含财务顾问)	母公司	有限责任	方风雷

于 2006 年 12 月 31 日及 2005 年 12 月 31 日, 北京高华的注册资本为人民币 1,072,000 千元, 占本公司股东权益的比例为 67%。

2 不存在控制关系的关联方

企业名称	与本公司关系
高盛(亚洲) 高盛集团	股东 本公司非控股股东的母公司

高盛高华证券有限责任公司

简要会计报表附注

2006 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

四 关联方关系及其交易(续)

3 关联方交易

本公司与关联方之间的交易主要为购买咨询及技术支持服务，提供投资银行及并购咨询顾问服务等。

本公司与关联方交易无高于或低于正常交易价格的情况发生。

五 承诺事项

于 2006 年 12 月 31 日及 2005 年 12 月 31 日，本公司于下列期间有如下不可撤销的房屋租赁支出及营业费用承诺：

	2006 年 12 月 31 日	2005 年 12 月 31 日
一年内	18,445	7,565
二至五年	28,259	480
	46,704	8,045

六 资产负债表日后事项

根据 2007 年 3 月 16 日正式批准的《中华人民共和国企业所得税法》的规定，企业所得税税率统一为 25%，较本公司现行的 33% 税率有所下降。鉴于相关实施细则尚未完全出台，本公司正在评估上述税率变化的影响。