

广州花城创业投资管理有限公司

审计报告及财务报表

2021 年度

广州花城创业投资管理有限公司

审计报告及财务报表

(2021年01月01日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-39



审计报告

信会师报字[2022]第 ZC50003 号

广州花城创业投资管理有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了基金管理人广州花城创业投资管理有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的基金管理人资产负债表，2021 年度的基金管理人利润表、基金管理人现金流量表、基金管理人所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的基金管理人财务状况以及 2021 年度的基金管理人经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 管理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（此页无正文，此页为广州花城创业投资管理有限公司 2021 年
财务报表审计签字盖章页）

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

姜 干

中国注册会计师

肖 翔

中国·上海

二〇二一年二月二十日

广州花城创业投资管理有限公司
 资产负债表
 2021年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	六(一)	24,763,825.61	25,513,821.74
交易性金融资产	六(二)	14,490,000.00	
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	六(三)	129,000.00	50,000.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	六(四)	496,771.30	570,686.78
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(五)	24,080.44	13,411,476.11
流动资产合计		39,903,677.35	39,545,984.63
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产	六(六)		16,004,750.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六(七)	17,677,478.00	
投资性房地产			
固定资产	六(八)	44,681.86	72,073.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六(九)	2,371,334.46	
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			
非流动资产合计		20,093,494.32	16,076,823.60
资产总计		59,997,171.67	55,622,808.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州花城创业投资管理有限公司
资产负债表（续）
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十）	28,800.00	28,800.00
预收款项	六（十一）	3,140,000.00	21,636,112.00
合同负债			
应付职工薪酬	六（十二）	2,599,999.25	1,409,795.47
应交税费	六（十三）	4,976,935.16	241,045.69
其他应付款	六（十四）	30,358.54	143,170.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（十五）	795,013.43	
其他流动负债			
流动负债合计		11,571,106.38	23,458,923.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（十六）	1,592,995.45	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（十七）	46,830.15	46,830.15
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,639,825.60	46,830.15
负债合计		13,210,931.98	23,505,753.37
所有者权益：			
实收资本（或股本）	六（十八）	30,000,000.00	30,000,000.00
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	六（十九）	16,786,239.69	2,117,054.86
所有者权益合计		46,786,239.69	32,117,054.86
负债和所有者权益总计		59,997,171.67	55,622,808.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州花城创业投资管理有限公司
 利润表
 2021年1-12月
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	六(二十)	34,930,655.23	24,726,509.84
减: 营业成本	六(二十)	2,988,074.84	14,475,137.73
税金及附加	六(二十一)	222,410.33	71,124.35
销售费用			
管理费用	六(二十二)	13,600,339.59	8,737,135.87
研发费用			
财务费用	六(二十三)	-1,453,930.67	-1,129,760.66
其中: 利息费用			
利息收入		1,485,251.02	1,131,786.10
加: 其他收益	六(二十四)		507,652.00
投资收益(损失以“-”号填列)	六(二十五)	234.68	623.74
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19,573,995.82	3,081,148.29
加: 营业外收入	六(二十六)	3,038.36	968,000.17
减: 营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19,577,034.18	4,049,148.46
减: 所得税费用	六(二十七)	4,907,849.35	617,301.55
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		14,669,184.83	3,431,846.91
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		14,669,184.83	3,431,846.91
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		14,669,184.83	3,431,846.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州花城创业投资管理有限公司
现金流量表
2021年1-12月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		18,451,383.57	41,896,713.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,977,536.93	1,713,510.30
经营活动现金流入小计		20,428,920.50	43,610,223.45
购买商品、接受劳务支付的现金		4,815,573.90	15,187,727.00
支付给职工以及为职工支付的现金		8,396,833.75	4,555,124.62
支付的各项税费		2,236,235.61	663,827.00
支付其他与经营活动有关的现金		2,739,846.53	3,588,248.10
经营活动现金流出小计		18,188,489.79	23,994,926.72
经营活动产生的现金流量净额		2,240,430.71	19,615,296.73
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		21,510,000.00	7,500.00
取得投资收益收到的现金		234.68	623.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			21,100,000.00
投资活动现金流入小计		21,510,234.68	21,108,123.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			20,600.00
投资支付的现金		24,272,728.00	10,086,250.00
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			30,300,000.00
投资活动现金流出小计		24,272,728.00	40,406,850.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,762,493.32	-19,298,726.26
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		227,933.52	
筹资活动现金流出小计		227,933.52	
筹资活动产生的现金流量净额		-227,933.52	
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		-749,996.13	316,570.47
加: 期初现金及现金等价物余额		25,513,821.74	25,197,251.27
六、期末现金及现金等价物余额		24,763,825.61	25,513,821.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州花城创业投资管理有限公司
所有者权益变动表
2021年1-12月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	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	30,000,000.00								2,117,054.86	32,117,054.86
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	30,000,000.00								2,117,054.86	32,117,054.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									14,669,184.83	14,669,184.83
(一) 综合收益总额									14,669,184.83	14,669,184.83
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(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. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	30,000,000.00								16,786,239.69	46,786,239.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州花城创业投资管理有限公司
所有者权益变动表（续）
2021年1-12月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	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	30,000,000.00								-1,314,792.05	28,685,207.95
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	30,000,000.00								-1,314,792.05	28,685,207.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,431,846.91	3,431,846.91
（一）综合收益总额									3,431,846.91	3,431,846.91
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	30,000,000.00								2,117,054.86	32,117,054.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州花城创业投资管理有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 公司概况

广州花城创业投资管理有限公司(以下简称公司或本公司)系由广州佳都汇科技企业孵化器有限公司、广州佳都投资有限公司投资设立,于 2017 年 10 月 18 日在广州市南沙区市场监督管理局登记注册,统一社会信用代码为 91440101MA5AKF2P27,注册资本为 3000 万元人民币。

2019 年 1 月 29 日,股东由广州佳都汇科技企业孵化器有限公司、广州佳都投资有限公司变更为广州香雪健康产业股权投资管理有限公司、西藏佳都创业投资管理有限公司、金发科技股份有限公司和广州乾城科技信息咨询合伙企业(有限合伙)。

2020 年 1 月 20 日公司名称由广州佳得股权投资基金管理有限公司变更为广州花城创业投资管理有限公司。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制。

本公司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》和陆续颁布的各项具体会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

三、 主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则及有关财务会计制度的要求,真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计年度

本公司的会计期间分为年度和中期,会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

(三) 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币，除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

(四) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础，除特殊说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

(五) 现金和现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将本公司持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；以公允价值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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认

金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

(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，相关的交易费用计入当期损益。

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。

(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，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

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

取得时按公允价值（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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（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。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认

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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础

上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明企业将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款和 100 万元以上（含 100 万元）的其他应收款

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

应收款项，按信用风险特征组合进行减值测试，确定依据、计提方法如下：

确定组合的依据	
组合 1—关联方单位、特殊性质的应收款项（如职工备用金、保证金）组合	关联方单位、特殊性质的应收款项（如职工备用金、保证金）具有类似信用风险特征
组合 2—账龄分析法计提坏账准备组合	除关联方单位、特殊性质的应收款项（如职工备用金、保证金）外，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1—关联方单位、特殊性质的应收款项（如职工备用金、保证金）组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
组合 2—账龄分析法计提坏账准备组合	账龄分析法，根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	比例（%）
1年以内	0
1—2年	5
2—3年	20
3—4年	30
4—5年	50
5年以上	80

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由

按信用风险特征组合不明显，已有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法

对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，单独进行减值测试，确认减值损失，准备。

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 固定资产

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的,为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中,外购的固定资产的成本包括买价、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他支出。自行建造固定资产的成本,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。投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外,本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
通用设备	5	0	20

资产负债表日,固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

3、 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产可使用年限内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已经发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益（与日常活动相关的，计入其他收益；与日常活动无关的，计入营业外收入）。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

政府资本性投入以及政府专项拨款中，国家规定作为“资本公积”处理的，列入“资本公积”，不作为政府补助。

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵

扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；
- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将

租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的土地和建筑物租赁，本公司选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

1、 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

四、 主要会计政策、会计估计的变更

(一) 会计政策变更

执行了财政部颁布或修订的以下企业会计准则及其他相关规定：

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）（统称“新金融工具准则”）

《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）（简称“新收入准则”）

《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）（简称“新租赁准则”）

1、 执行新租赁准则

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司经董事会决议自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产：

与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。以上公司对所有其他租赁采用该方法。

对于首次执行日前的经营租赁，以上公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 5) 作为使用权资产减值测试的替代, 根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同, 并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更, 不进行追溯调整, 根据租赁变更的最终安排, 按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时, 本公司使用 2021 年年初央行基准贷款利率一年 (含) 以内 4.35%, 一年至五年 (含) 4.75%, 五年以上 4.9% 作为承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

对于首次执行日前已存在的融资租赁, 本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值, 分别计量使用权资产和租赁负债。

执行该准则未对本公司本年年初财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 执行新收入准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定, 首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。

本公司经董事会决议自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定, 执行新收入准则仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 比较财务报表不做调整。

执行该准则未对本公司本年年初财务状况和经营成果产生重大影响。

3、 执行新金融工具准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定, 对于首次执行日尚未终止确认的金融工具, 之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的, 应当追溯调整。涉及前期比较报表数据与修订后的准则要求不一致的, 无需调整。

本公司及本集团全部子公司经董事会决议自 2021 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。执行新金融工具准则, 2021 年 1 月 1 日将因追溯调整产生的累积影响数体现在 2021 年 1 月 1 日的留存收益和其他综合收益的调整金额。比较报表不做调整。执行该准则未对本公司本年年初财务状况和经营成果产生重大影响。

各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	24,763,825.61	货币资金	摊余成本	24,763,825.61
应收票据	摊余成本		应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	129,000.00	应收账款	摊余成本	129,000.00
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	496,771.30	其他应收款	摊余成本	496,771.30
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
			其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		
	以成本计量(权益工具)	17,677,478.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产		17,677,478.00
其他权益工具投资		以公允价值计量且其变动计入其他综合收益			
其他流动资产-银行理财产品	摊余成本	14,490,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	14,490,000.00

4、 本报告期公司重要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
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%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额计缴	25%

六、 财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,563.00	3,563.00
银行存款	24,760,262.61	25,510,258.74
其他货币资金		
合计	24,763,825.61	25,513,821.74

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,490,000.00
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
其他	14,490,000.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：债务工具投资	
其他	
合计	14,490,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	129,000.00	50,000.00
小计	129,000.00	50,000.00
减: 坏账准备		
合计	129,000.00	50,000.00

2、 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	129,000.00	100.00			129,000.00
其中:					
账龄组合	129,000.00	100.00			129,000.00
合计	129,000.00	100.00			129,000.00

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	50,000.00	100.00			50,000.00

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	50,000.00	100.00			50,000.00

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	129,000.00		
合计	129,000.00		

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况：无

4、 本期实际核销的应收账款情况：无

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款无

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	496,771.30	570,686.78
合计	496,771.30	570,686.78

1、 应收利息：无

2、 应收股利：无

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	378,154.30	570,686.78
1-2 年	118,617.00	
小计	496,771.30	570,686.78
减：坏账准备		
合计	496,771.30	570,686.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	496,771.30	100.00			496,771.30
其中：					
账龄组合	42,843.04	8.63			42,843.04
应收关联方组合	115,417.00	23.23			115,417.00
定金、押金组合	338,511.26	68.14			338,511.26
合计	496,771.30	100.00			496,771.30

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	570,686.78	100.00			570,686.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	570,686.78	100.00			570,686.78

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	42,843.04		
应收关联方组合	115,417.00		
定金、押金组合	338,511.26		
合计	496,771.30		

(3) 坏账准备计提情况：无

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况：无

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无

(6) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
职工工资扣款	42,843.04	31,673.24
关联方往来款	115,417.00	115,417.00
押金	338,511.26	423,596.54
合计	496,771.30	570,686.78

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项：无

(8) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品		13,400,000.00
增值税进项税额重分类	24,080.44	11,476.11
合计	24,080.44	13,411,476.11

(六) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	16,004,750.00		16,004,750.00
其中：按公允价值计量			
按成本计量	16,004,750.00		16,004,750.00
合计	16,004,750.00		16,004,750.00

(七) 其他非流动金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,677,478.00
其中：债务工具投资	

项目	期末余额
权益工具投资	17,677,478.00
衍生金融资产	
其他	
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：债务工具投资	
其他	
合计	17,677,478.00

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	44,681.86	72,073.60
固定资产清理		
合计	44,681.86	72,073.60

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通用设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额				153,979.01	153,979.01
2.本年增加金额					
(1)购置					
3.本年减少金额					
4.期末余额				153,979.01	153,979.01
二、累计折旧					
1.年初余额				81,905.41	81,905.41
2.本年增加金额					
(1)计提				27,391.74	27,391.74
3.本年减少金额					
4.期末余额				109,297.15	109,297.15
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	通用设备	合计
1.年初余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值				44,681.86	44,681.86
2.年初账面价值				72,073.60	72,073.60

(九) 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额	2,586,910.32				2,586,910.32
—新增租赁	2,586,910.32				2,586,910.32
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	2,586,910.32				2,586,910.32
2. 累计折旧					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额	215,575.86				215,575.86
—计提	215,575.86				215,575.86
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	215,575.86				215,575.86
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	2,371,334.46				2,371,334.46
(2) 年初账面价值					

(十) 应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)		28,800.00
1-2 年	28,800.00	
合计	28,800.00	28,800.00

(十一) 预收款项

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	3,140,000.00	21,636,112.00
合计	3,140,000.00	21,636,112.00

(十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,409,795.47	9,152,516.23	7,962,312.45	2,599,999.25
离职后福利-设定提存计划		128,766.04	128,766.04	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,409,795.47	9,281,282.27	8,091,078.49	2,599,999.25

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,409,795.47	8,594,403.15	7,404,199.37	2,599,999.25
(2) 职工福利费		145,627.40	145,627.40	
(3) 社会保险费		62,307.68	62,307.68	
其中: 医疗保险费		50,620.17	50,620.17	
工伤保险费		887.00	887.00	
生育保险费		6,387.51	6,387.51	
职工重大疾病		4,413.00	4,413.00	
(4) 住房公积金		350,178.00	350,178.00	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	1,409,795.47	9,152,516.23	7,962,312.45	2,599,999.25

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		124,508.44	124,508.44	
失业保险费		4,257.60	4,257.60	
企业年金缴费				
合计		128,766.04	128,766.04	

(十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	4,907,911.72	190,227.59
个人所得税	69,023.44	50,818.10
合计	4,976,935.16	241,045.69

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	30,358.54	143,170.06
合计	30,358.54	143,170.06

1、 应付利息：无

2、 应付股利：无

3、 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用	30,358.54	143,170.06
合计	30,358.54	143,170.06

(十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	795,013.43	
合计	795,013.43	

(十六) 租赁负债

项目	期末余额
租赁付款额	2,545,496.50
未确认的融资费用	157,487.62
重分类至一年内到期的非流动负债	795,013.43
合计	1,592,995.45

(十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	46,830.15			46,830.15
合计	46,830.15			46,830.15

其中涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本期新增补 助金额	计入当期损益的 政府补助	其他变动	期末余额
广东省科技创新战 略专项资金	46,830.15				46,830.15
合计	46,830.15				46,830.15

(十八) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
广州乾城科技信息咨询合伙企业(有限合伙)	12,000,000.00	40.00			12,000,000.00	40.00
西藏佳都创业投资管理有限公司	7,200,000.00	24.00			7,200,000.00	24.00
金发科技股份有限公司	5,400,000.00	18.00			5,400,000.00	18.00
广州香雪健康产业股权投资管理有限公司	5,400,000.00	18.00			5,400,000.00	18.00
合计	30,000,000.00	100.00			30,000,000.00	100.00

(十九) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	2,117,054.86	-1,314,792.05
加：会计政策变更		
前期差错更正		
其他		
本年初余额	2,117,054.86	-1,314,792.05
本期增加额	14,669,184.83	3,431,846.91
其中：本期净利润转入	14,669,184.83	3,431,846.91
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
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		
本期末余额	16,786,239.69	2,117,054.86

(二十) 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
主营业务收入	18,684,323.61	2,988,074.84	15,332,693.12	4,775,838.94
其他业务收入	16,246,331.62		9,393,816.72	9,699,298.79
合计	34,930,655.23	2,988,074.84	24,726,509.84	14,475,137.73

(二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	127,656.22	41,489.20
教育费附加	54,709.79	17,781.08
地方教育费附加	36,473.22	11,854.07
印花税	3,571.10	
合计	222,410.33	71,124.35

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,281,282.27	5,719,026.68
专项经费		507,652.00
办公租赁费	1,135,967.26	1,464,167.87
业务咨询费	2,365,953.14	534,933.68
培训费	24,430.12	110,432.74
业务招待费	137,118.45	43,229.30
差旅费	91,770.17	72,524.86
办公费	47,858.61	86,846.17
折旧费	242,967.60	26,032.44
其他费用	272,991.97	172,290.13
合计	13,600,339.59	8,737,135.87

(二十三) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	29,032.08	
其中：租赁负债利息费用	29,032.08	
减：利息收入	1,485,251.02	1,131,786.10
其他	2,288.27	2,025.44
合计	-1,453,930.67	-1,129,760.66

(二十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
广东省科技创新战略专项		507,652.00
合计		507,652.00

(二十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		623.74
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	234.68	
合计	234.68	623.74

(二十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
社保退款	3,037.38		3,037.38
财政划款		950,000.00	
创业带动就业		18,000.00	
其他	0.98	0.17	0.98
合计	3,038.36	968,000.17	3,038.36

(二十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	4,907,849.35	190,227.59
递延所得税调整		427,073.96
合计	4,907,849.35	617,301.55

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	19,577,034.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,894,258.55
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-62.37
非应税收入的影响	-58.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,711.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
其他	
所得税费用	4,907,849.35

(二十八) 现金流量表

1、 现金流量表补充资料:

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	14,669,184.83	3,431,846.91
加: 信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧	27,391.74	26,032.44
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	215,575.86	
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)		
财务费用(收益以“-”号填列)	29,032.08	
投资损失(收益以“-”号填列)	-234.68	-623.74
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		427,073.96
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,084.52	-433,454.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,695,434.60	16,164,421.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,240,430.71	19,615,296.73
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	24,763,825.61	25,513,821.74

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	25,513,821.74	25,197,251.27
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	-749,996.13	316,570.47

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	24,763,825.61	25,513,821.74
其中：库存现金	3,563.00	3,563.00
可随时用于支付的银行存款	24,760,262.61	25,510,258.74
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		
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	24,763,825.61	25,513,821.74

(二十九) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	29,032.08
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	227,933.52
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	

项目	本期金额
售后租回交易现金流出	

七、公允价值的披露

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。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆其他非流动金融资产			17,677,478.00	17,677,478.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			17,677,478.00	17,677,478.00
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额			17,677,478.00	17,677,478.00

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末投资成本	期末公允价值	估值技术
广州花城创业投资合伙企业（有限合伙）	110,636.00	110,636.00	投资成本
广东花城二号股权投资合伙企业（有限合伙）	92,500.00	92,500.00	投资成本
广州万博佳诚创业投资合伙企业（有限合伙）	11,250,000.00	11,250,000.00	投资成本
广州花城三号创业投资合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00	投资成本
广东花城一号股权投资合伙企业（有限合伙）	1,000.00	1,000.00	投资成本
广州佳诚六号创业投资合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00	投资成本
广州佳诚五号创业投资合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00	投资成本
广州花城成长创业投资合伙企业（有限合伙）	2,850,000.00	2,850,000.00	投资成本
广州新星创业投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00	投资成本
广州佳诚九号创业投资合伙企业（有限合伙）	526,250.00	526,250.00	投资成本
广州佳诚七号创业投资合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00	投资成本
广州佳诚十一号创业投资合伙企业（有限合伙）	5,000.00	5,000.00	投资成本
广州佳诚十号创业投资合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00	投资成本
广州佳诚十三号创业投资合伙企业（有限合伙）	10,000.00	10,000.00	投资成本
广州花城八号创业投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00	投资成本
广州佳诚十四号创业投资合伙企业（有限合伙）	10,000.00	10,000.00	投资成本
广东花城十六号创业投资合伙企业（有限合伙）	10,000.00	10,000.00	投资成本
广东花城十五号创业投资合伙企业（有限合伙）	110,000.00	110,000.00	投资成本
广州佳诚十二号创业投资合伙企业（有限合伙）	102,092.00	102,092.00	投资成本
广州花城十七号创业投资合伙企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00	投资成本

本基金对于投资项目，采取以下方式计算投资项目的公允价值：对于无法取得可比数据的投资项目，按照投资成本计算投资项目的公允价值等。

八、 关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司关系
广州乾城科技信息咨询合伙企业(有限合伙)	控股股东
童红梅	实际控制人

(二) 关联交易事项

无。

九、 承诺及或有事项

截至本财务报告批准日，本公司不存在需披露的承诺及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准日，本公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司本期收取的基金管理费，重要信息如下：

基金名称	收费性质	收费方式	本年收费金额(含税)	期限
广州花城创业投资合伙企业 (有限合伙)	基金管理费	合伙协议规定	8,951,383.57	合伙企业存续期间
广州万博佳诚创业投资合伙 企业(有限合伙)	基金管理费	合伙协议规定	4,500,000.00	合伙企业存续期间
广州花城成长创业投资合伙 企业(有限合伙)	基金管理费	合伙协议规定	3,140,000.00	合伙企业存续期间
广州花城八号创业投资合伙 企业(有限合伙)	基金管理费	合伙协议规定	1,000,000.00	合伙企业存续期间
广州佳诚九号创业投资合伙 企业(有限合伙)	基金管理费	合伙协议规定	900,000.00	合伙企业存续期间
广州佳诚十四号创业投资合 伙企业(有限合伙)	基金管理费	合伙协议规定	375,000.00	合伙企业存续期间
广东花城十六号创业投资合 伙企业(有限合伙)	基金管理费	合伙协议规定	300,000.00	合伙企业存续期间
广州佳诚十二号创业投资合 伙企业(有限合伙)	基金管理费	合伙协议规定	549,000.00	合伙企业存续期间
广州花城十七号创业投资合 伙企业(有限合伙)	基金管理费	合伙协议规定	90,000.00	合伙企业存续期间

十二、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至本财务报告批准日，本公司不存在按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十三、财务报表的批准

本财务报表已经公司董事会于 2022 年 2 月 20 日批准报出。

广州花城创业投资管理有限公司

(加盖公章)

二〇二二年二月二十日