

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司
2023 年 1-3 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-30



信永中和会计师事务所
深圳分所

ShineWing
certified public accountants
Shenzhen branch

深圳市福田区鹏程一路9号
广电金融中心19-20层

19-20/F, MFC, No.9, Pengcheng
1st Road, Futian District, Shenzhen,
518038, P. R. China

联系电话: +86 (0755) 8290 0800
telephone: +86 (0755) 8290 0800

传真: +86 (0755) 8290 0815
facsimile: +86 (0755) 8290 0815

审计报告

XYZH/2023SZAA3B0154

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司:

一、 审计意见

我们审计了上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司(以下简称上海飞鹿公司)财务报表,包括2023年3月31日的资产负债表,2023年1-3月的利润表、现金流量表、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,公允反映了上海飞鹿公司2023年3月31日的财务状况以及2023年1-3月的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,我们独立于上海飞鹿公司,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、 管理层和治理层对财务报表的责任

上海飞鹿公司管理层(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,管理层负责评估上海飞鹿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,除非管理层计划清算上海飞鹿公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海飞鹿公司的财务报告过程。

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，就可能导致对上海飞鹿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上海飞鹿公司不能持续经营。

(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。

我们与治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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
深圳分所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 深圳

二〇二三年四月十二日

资产负债表

2023年3月31日

编制单位：上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	527,081.44	331,469.92
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	五、2	249.87	18,183,771.96
其中：应收利息			
应收股利			
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	五、3		156,592.53
流动资产合计		527,331.31	18,671,834.41
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	五、4	10,000.00	2,250,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、5	1,165,481.75	1,226,243.39
在建工程			
使用权资产	五、6		253,818.01
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、7		21,093.75
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,175,481.75	3,751,155.15
资 产 总 计		1,702,813.06	22,422,989.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年3月31日

编制单位：上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年3月31日	2022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			
合同负债			
应付职工薪酬	五、8	55,691.03	498,248.64
应交税费	五、9	23,148.24	10,797.63
其他应付款	五、10	22,505.78	38,990.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、11		129,833.94
其他流动负债			
流动负债合计		101,345.05	677,871.20
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	五、12		134,855.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			134,855.33
负 债 合 计		101,345.05	812,726.53
所有者权益：			
实收资本	五、13	10,000,000.00	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	五、14	-8,398,531.99	-8,389,736.97
所有者权益合计		1,601,468.01	21,610,263.03
负债和所有者权益总计		1,702,813.06	22,422,989.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1-3月

编制单位：上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-3月	2022年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	五、15	1,085,573.39	4,895,369.17
研发费用			
财务费用	五、16	2,122.48	-60.23
其中：利息费用		2,113.12	2,500.63
利息收入		283.16	3,380.51
加：其他收益	五、17	3,715.66	2,380.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五、18	1,064,602.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	五、19	10,583.19	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,795.02	-4,892,928.20
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,795.02	-4,892,928.20
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,795.02	-4,892,928.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,795.02	-4,892,928.20
（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			
5. 其他			
（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		-8,795.02	-4,892,928.20
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-3月

编制单位：上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-3月	2022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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、20	1,016,398.82	9,253,754.91
经营活动现金流入小计		1,016,398.82	9,253,754.91
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		1,598,641.64	2,939,389.19
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、20	2,526,747.66	6,221,050.74
经营活动现金流出小计		4,125,389.30	9,160,439.93
经营活动产生的现金流量净额		-3,108,990.48	93,314.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,240,000.00	3,100,000.00
取得投资收益收到的现金		1,064,602.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,304,602.00	3,100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			1,236,087.10
投资支付的现金			2,250,000.00
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			
投资活动现金流出小计			3,486,087.10
投资活动产生的现金流量净额		3,304,602.00	-386,087.10
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、20		182,916.00
筹资活动现金流出小计			182,916.00
筹资活动产生的现金流量净额			-182,916.00
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			
		195,611.52	-475,688.12
加：期初现金及现金等价物余额		331,469.92	807,158.04
六、期末现金及现金等价物余额			
		527,081.44	331,469.92

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

2023年1-3月

编制单位：上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年1-3月						
	实收资本	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
一、上年年末余额	30,000,000.00					-8,389,736.97	21,610,263.03
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	30,000,000.00					-8,389,736.97	21,610,263.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-20,000,000.00					-8,795.02	-20,008,795.02
（一）综合收益总额						-8,795.02	-8,795.02
（二）股东投入和减少资本	-20,000,000.00						-20,000,000.00
1. 股东投入普通股	-20,000,000.00						-20,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本年提取							
2. 本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	10,000,000.00					-8,398,531.99	1,601,468.01

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（续）

2023年1-3月

编制单位：上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度						
	实收资本	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
一、上年年末余额	30,000,000.00					-3,496,808.77	26,503,191.23
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	30,000,000.00					-3,496,808.77	26,503,191.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-4,892,928.20	-4,892,928.20
（一）综合收益总额						-4,892,928.20	-4,892,928.20
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本年提取							
2. 本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	30,000,000.00					-8,389,736.97	21,610,263.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司(以下简称本公司)于2020年09月18日成立,取得上海市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91310000MA1FL7FT95的营业执照。现注册资本为1,000.00万元,法人代表:刘得胜,本公司住所:上海市静安区太阳山路188弄2号2幢707室。

本公司经营范围为:一般项目:私募股权投资基金管理服务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

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,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,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。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

5. 金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产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、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的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括:应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括:应收款项融资。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资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。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产,本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括:交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收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同时符合下列条件:公司管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和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

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

的金融负债,此类金融负债按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③ 不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)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。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①以摊余成本计量的金融资产;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(涉及的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。)；③合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于下列各项目，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：①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

1) 对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以组合为基础的评估。如果本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

公司将按照金融工具共同信用风险特征,对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产,本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外,其余在组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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(涉及的金融资产同时符合下列条件:公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付。),除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外,本公司在组合基础上确定其信用损失。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

①金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

6. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,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损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本公司基于共同风险特征参考历史信用损失经验,将其他应收款划分为不同的组合,在组合的基础上评估信用风险,并考虑本期的前瞻性信息。不同组合的确定情况:

相关组合	计量预期信用损失的情况
应收保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等作为信用风险特征的其他应	参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算该组合预期信用损失率为0%

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

相关组合	计量预期信用损失的情况
收款	
按账龄作为信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,编制账龄与整个存续期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
合并范围内关联方其他应收款	参考历史信用损失经验,结合当前状况及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算该组合预期信用损失率为0%

7. 长期股权投资

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

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。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,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

关其他综合收益暂不做调整,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进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是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,该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益;如果是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当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,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,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,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

8. 使用权资产

使用权资产,是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④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,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

9. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。

如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期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。

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

对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

10. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利费、社会保险费(医疗保险费、工伤保险费、生育保险费)、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

11. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本公司自身情况,即公司的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

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,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并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。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

12. 租赁

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。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“8.使用权资产”以及“11.租赁负债”。

13. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本期未发生重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	5%

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2023年1月1日,“期末”系指2023年3月31日,“本期”系指2023年1月1日至3月31日,“上期”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	527,081.44	331,469.92
合计	527,081.44	331,469.92
其中:存放在境外的款项总额	-	-

本公司截至2023年3月31日无使用受限制的货币资金。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	249.87	18,183,771.96
合计	249.87	18,183,771.96

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	249.87	17,824,354.96
保证金	-	300,000.00
备用金	-	59,417.00
合计	249.87	18,183,771.96

(2) 其他应收款按坏账准备计提方法分类列示

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(%)	
按组合计提坏账准备	249.87	100.00	-	-	249.87
其中:按应收保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等作为信用风险特征的其他应收款	249.87	100.00	-	-	249.87
合计	249.87	100.00	-	-	249.87

(续表)

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	18,183,771.96	100.00	-	-	18,183,771.96
其中:按应收保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等作为信用风险特征的其他应收款	18,183,771.96	100.00	-	-	18,183,771.96
合计	18,183,771.96	100.00	-	-	18,183,771.96

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额
1年以内	249.87
合计	249.87

3. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	-	156,592.53
合计	-	156,592.53

4. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长沙飞鹿嘉乘半导体私募投资基金合伙企业(有限合伙)	10,000.00	-	10,000.00	2,250,000.00	-	2,250,000.00
合计	10,000.00	-	10,000.00	2,250,000.00	-	2,250,000.00

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 固定资产

项目	运输设备	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,279,192.70	1,279,192.70
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	1,279,192.70	1,279,192.70
二、累计折旧		
1. 期初余额	52,949.31	52,949.31
2. 本期增加金额	60,761.64	60,761.64
(1) 计提	60,761.64	60,761.64
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	113,710.95	113,710.95
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期初账面价值	1,226,243.39	1,226,243.39
2. 期末账面价值	1,165,481.75	1,165,481.75

6. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	264,393.76	264,393.76
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	264,393.76	264,393.76
4. 期末余额	-	-
二、累计折旧		
1. 期初余额	10,575.75	10,575.75
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	31,727.25	31,727.25
3. 本期减少金额	42,303.00	42,303.00
4. 期末余额	-	-
三、减值准备		

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期初账面价值	253,818.01	253,818.01
2. 期末账面价值	-	-

7. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
汽车改装费	21,093.75	-	21,093.75	-	-
合计	21,093.75	-	21,093.75	-	-

8. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	480,195.55	1,107,669.10	1,549,700.78	38,163.87
离职后福利-设定提存计划	18,053.09	53,349.57	53,875.50	17,527.16
合计	498,248.64	1,161,018.67	1,603,576.28	55,691.03

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	429,547.61	1,054,185.37	1,464,732.98	19,000.00
职工福利费	-	1,600.00	1,600.00	-
社会保险费	48,358.93	34,886.73	66,370.80	16,874.86
其中: 医疗保险费	48,184.74	34,362.39	65,848.20	16,698.93
工伤保险费	174.19	524.34	522.60	175.93
住房公积金	2,289.01	16,997.00	16,997.00	2,289.01
合计	480,195.55	1,107,669.10	1,549,700.78	38,163.87

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	17,503.20	51,713.16	52,242.90	16,973.46
失业保险费	549.89	1,636.41	1,632.60	553.70

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	18,053.09	53,349.57	53,875.50	17,527.16

9. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	9,748.27	10,797.63
增值税	13,399.97	-
合计	23,148.24	10,797.63

10. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	22,505.78	38,990.99
合计	22,505.78	38,990.99

10.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
工资代扣款	22,505.78	23,329.80
关联方往来款	-	15,661.19
合计	22,505.78	38,990.99

(2) 本公司截至2022年3月31日无账龄超过1年的大额其他应付款。

11. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	-	129,833.94
合计	-	129,833.94

12. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	-	273,027.52
减: 未确认融资费用	-	8,338.25
小计	-	264,689.27

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
减:一年内到期的租赁负债	-	129,833.94
合计	-	134,855.33

13. 实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司	30,000,000.00	-	20,000,000.00	10,000,000.00
合计	30,000,000.00	-	20,000,000.00	10,000,000.00

14. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	-8,389,736.97	-3,496,808.77
加:期初未分配利润调整数	-	-
本期期初余额	-8,389,736.97	-3,496,808.77
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-8,795.02	-4,892,928.20
本期期末余额	-8,398,531.99	-8,389,736.97

15. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	880,393.20	1,571,982.29
咨询费	-	2,850,000.00
折旧费	92,488.89	242,781.12
业务招待费	71,697.99	84,055.72
差旅费	45,247.59	8,435.75
修理费	25,093.75	1,406.25
租赁费	47,017.00	92,998.98
其他	6,454.76	43,709.06
合计	1,085,573.39	4,895,369.17

16. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,113.12	2,500.63
减:利息收入	283.16	3,380.51
加:其他支出	292.52	819.65
合计	2,122.48	-60.23

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	3,715.66	2,380.74
合计	3,715.66	2,380.74

18. 投资收益 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资产生的投资收益	1,064,602.00	-
合计	1,064,602.00	-

19. 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	10,583.19	-
其中:使用权资产处置收益	10,583.19	-
合计	10,583.19	-

20. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	283.16	3,380.51
单位往来	1,000,000.00	9,130,900.00
其他	16,115.66	119,474.40
合计	1,016,398.82	9,253,754.91

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位往来	2,396,576.76	3,400,000.00
付现费用	130,170.90	2,821,050.74
合计	2,526,747.66	6,221,050.74

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债支付的现金	182,916.00	-
合计	182,916.00	-

(2) 现金流量表补充资料

项目	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	-8,795.02	-4,892,928.20
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,761.64	52,949.31
使用权资产折旧	31,727.25	189,831.81
长期待摊费用摊销	21,093.75	1,406.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-10,583.19	
财务费用(收益以“-”填列)	2,113.12	2,500.63
投资损失(收益以“-”填列)	-1,064,602.00	
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-1,694,013.82	4,451,686.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-446,692.21	287,868.98
经营活动产生的现金流量净额	-3,108,990.48	93,314.98
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	527,081.44	331,469.92
减: 现金的期初余额	331,469.92	807,158.04
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	195,611.52	-475,688.12

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	527,081.44	331,469.92
其中: 可随时用于支付的银行存款	527,081.44	331,469.92
现金等价物	-	-

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
期末现金和现金等价物余额	527,081.44	331,469.92
其中：本公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

六、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方	注册地	业务性质	股本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司	湖南省株洲市	化工产品制造	19,072.39万元	100.00	100.00

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司	190,723,885.00	5,930.00	-	190,729,815.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司	10,000,000.00	30,000,000.00	100.00	100.00

2. 其他关联方

关联方名称	关联关系类型
株洲飞鹿防腐防水技术工程有限责任公司	受同一控制方控制
长沙飞鹿高分子新材料有限责任公司	受同一控制方控制

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年3月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	株洲飞鹿高新材料技术股份有限公司	0.47	-	17,824,354.96	-
其他应收款	株洲飞鹿防腐防水技术工程有限责任公司	249.40	-	-	-
合计		249.87	-	17,824,354.96	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	株洲飞鹿防腐防水技术工程有限责任公司	-	8,313.19
其他应付款	长沙飞鹿高分子新材料有限责任公司	-	7,348.00
合计		-	15,661.19

七、 或有事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的重大或有事项。

八、 承诺事项

截至资产负债表日,本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日,本公司无重大资产负债表日后事项。

十、 财务报告批准

本财务报告于2023年4月12日由本公司批准报出。

上海飞鹿嘉乘私募基金管理有限公司

二〇二三年四月十二日