



深圳市南商进出口有限公司

2021 年度审计报告

广东岭南智华会计师事务所(特殊普通合伙)



审计报告

岭审字（2022）384号

深圳市南商进出口有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市南商进出口有限公司（以下简称深圳南商公司）财务报表，包括2021年12月31日的资产负债表，2021年度的利润表、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，公允反映了深圳南商公司2021年12月31日的财务状况以及2021年度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，我们独立于深圳南商公司，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

深圳南商公司管理层（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，管理层负责评估深圳南商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深圳南商公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳南商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，就可能导致对深圳南商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深圳南商公司不能持续经营。

（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。

(此页无正文)



广东岭南智华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国.广州

2022年04月02日

资产负债表

编制单位：深圳市南商进出口有限公司

2021年12月31日

企业财务报表
金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1	—	—	流动负债：	75	—	—
货币资金	2	8,778,696.61	3,996,451.10	短期借款	76		
△结算备付金	3			△向中央银行借款	77		
△拆出资金	4			△拆入资金	78		
交易性金融资产	5			交易性金融负债	79		
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80		
衍生金融资产	7			衍生金融负债	81		
应收票据	8			应付票据	82		
应收账款	9			应付账款	83		
应收款项融资	10			预收款项	84		
预付款项	11			合同负债	85		
△应收保费	12			△卖出回购金融资产款	86		
△应收分保账款	13			△吸收存款及同业存放	87		
△应收分保合同准备金	14			△代理买卖证券款	88		
其他应收款	15	190,337.94	4,116,871.85	△代理承销证券款	89		
其中：应收股利	16			应付职工薪酬	90		150,800.00
△买入返售金融资产	17			其中：应付工资	91		150,800.00
存货	18			应付福利费	92		
其中：原材料	19			■其中：职工奖励及福利基金	93		
库存商品（产成品）	20			应交税费	94	8,660.59	105,827.31
合同资产	21			其中：应交税金	95	8,353.84	105,211.36
持有待售资产	22			其他应付款	96	3,808,240.06	3,808,240.06
一年内到期的非流动资产	23			其中：应付股利	97		
其他流动资产	24	24,592.33		△应付手续费及佣金	98		
流动资产合计	25	8,993,646.88	8,113,322.95	△应付分保账款	99		
非流动资产：	26	—	—	持有待售负债	100		
△发放贷款和垫款	27			一年内到期的非流动负债	101		
债权投资	28			其他流动负债	102		
△可供出售金融资产	29			流动负债合计	103	3,816,900.65	4,064,867.37
其他债权投资	30			非流动负债：	104	—	—
△持有至到期投资	31			△保险合同准备金	105		
长期应收款	32			长期借款	106		
长期股权投资	33			应付债券	107		
其他权益工具投资	34			其中：优先股	108		
其他非流动金融资产	35			永续债	109		
投资性房地产	36	13,139,380.00	13,552,097.00	租赁负债	110		
固定资产	37	575,876.53	643,443.61	长期应付款	111		
其中：固定资产原价	38	4,096,907.08	4,096,907.08	长期应付职工薪酬	112		
累计折旧	39	3,521,030.55	3,453,463.47	预计负债	113		
固定资产减值准备	40			递延收益	114		
在建工程	41			递延所得税负债	115	3,014,670.76	3,094,879.79
生产性生物资产	42			其他非流动负债	116		
油气资产	43			其中：特准储备基金	117		
使用权资产	44			非流动负债合计	118	3,014,670.76	3,094,879.79
无形资产	45			负债合计	119	6,831,571.41	7,159,747.16
开发支出	46			所有者权益（或股东权益）：	120	—	—
商誉	47			实收资本（或股本）	121	3,000,000.00	3,000,000.00
长期待摊费用	48			国家资本	122		
递延所得税资产	49	920.65		国有法人资本	123	1,800,000.00	1,800,000.00
其他非流动资产	50			集体资本	124		
其中：特准储备物资	51			民营资本	125	1,200,000.00	1,200,000.00
非流动资产合计	52	13,716,177.18	14,195,540.61	外商资本	126		
	53			■减：已归还投资	127		
	54			实收资本（或股本）净额	128	3,000,000.00	3,000,000.00
	55			其他权益工具	129		
	56			其中：优先股	130		
	57			永续债	131		
	58			资本公积	132		
	59			■减：库存股	133		
	60			其他综合收益	134	9,284,639.38	9,284,639.38
	61			其中：外币报表折算差额	135		
	62			专项储备	136		
	63			盈余公积	137	1,560,129.03	1,560,129.03
	64			其中：法定公积金	138	1,560,129.03	1,560,129.03
	65			任意公积金	139		
	66			■储备基金	140		
	67			■企业发展基金	141		
	68			■利润归还投资	142		
	69			△一般风险准备	143		
	70			未分配利润	144	2,033,484.24	1,304,347.99
	71			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	15,878,252.65	15,149,116.40
	72			■少数股东权益	146		
	73			所有者权益（或股东权益）合计	147	15,878,252.65	15,149,116.40
资产总计	74	22,709,824.06	22,308,863.56	负债和所有者权益（或股东权益）总计	148	22,709,824.06	22,308,863.56

注：表中带*科目为合并会计报表专用；带△带*科目为金融类企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计（财务）机构负责人：

利润表

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	1,446,698.27	1,524,800.15	减：营业外支出	37		
其中：营业收入	2	1,446,698.27	1,524,800.15	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	2,122,195.37	2,163,976.34
△利息收入	3			减：所得税费用	39	88,711.13	166,628.35
△已赚保费	4			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	2,033,484.24	1,997,347.99
△手续费及佣金收入	5			（一）按所有权归属分类：	41		
二、营业总成本	6	937,921.66	1,206,483.72	归属于母公司所有者的净利润	42	2,033,484.24	1,997,347.99
其中：营业成本	7	7,656.00	175,861.67	*少数股东损益	43		
△利息支出	8			（二）按经营持续性分类：	44		
△手续费及佣金支出	9			持续经营净利润	45	2,033,484.24	1,997,347.99
△退保金	10			终止经营净利润	46		
△赔付支出净额	11			六、其他综合收益的税后净额	47		9,284,639.38
△投资保险责任准备金净额	12			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48		9,284,639.38
△保单红利支出	13			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49		
△公允价值变动	14			1.重新计量设定受益计划变动额	50		
税金及附加	15	82,752.94	65,434.87	2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51		
销售费用	16			3.其他权益工具投资公允价值变动	52		
管理费用	17	859,151.82	973,271.07	4.企业自身信用风险公允价值变动	53		
研发费用	18			5.其他	54		
财务费用	19	-11,639.10	-8,083.89	（二）将重分类进损益的其他综合收益	55		9,284,639.38
其中：利息费用	20			1.权益法下可转损益的其他综合收益	56		
利息收入	21	14,512.16	10,813.13	2.其他债权投资公允价值变动	57		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22			*3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		
其他	23			4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59		
如：其他收益	24	4,396.27	4,367.31	*5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60		
投资收益（损失以“-”号填列）	25			6.其他债权投资减值准备	61		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			8.外币财务报表折算差额	63		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			9.其他	64		9,284,639.38
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29	-412,717.00		*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30	-3,682.59		七、综合收益总额	66	2,033,484.24	11,281,987.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31			归属于母公司所有者的综合收益总额	67	2,033,484.24	11,281,987.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			*归属于少数股东的综合收益总额	68		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33			八、每股收益：	69		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	96,773.29	322,683.74	基本每股收益	70		
加：营业外收入	35	2,025,422.08	1,841,292.60	稀释每股收益	71		
其中：政府补助	36				72		

注：表中“科目”为合并会计报表专用；“带△”科目为未执行新金融工具准则企业专用。

主管会计工作负责人：

会计（财务）机构负责人：

现金流量表

金财03表
金额单位：元

编制单位：深圳市南高进出口有限公司

2021年度

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	收回投资收到的现金	30		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,635,580.23	1,603,091.32	取得投资收益收到的现金	31		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32		
△向中央银行借款净增加额	4			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			收到其他与投资活动有关的现金	34		
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资活动现金流入小计	35		
△收到再保业务现金净额	7			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36		2,880.00
△保户储金及投资款净增加额	8			投资支付的现金	37		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			△质押贷款净增加额	38		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39		
△拆入资金净增加额	11			支付其他与投资活动有关的现金	40		
△回购业务资金净增加额	12			投资活动现金流出小计	41		2,880.00
△代理买卖证券收到的现金净额	13			投资活动产生的现金流量净额	42		-2,880.00
收到的税费返还	14			三、筹资活动产生的现金流量：	43		
收到其他与经营活动有关的现金	15	5,908,946.22	1,856,736.50	吸收投资收到的现金	44		
经营活动现金流入小计	16	7,544,526.45	3,459,827.82	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45		
购买商品、接受劳务支付的现金	17	7,656.00	83,975.00	取得借款收到的现金	46		
△客户贷款及垫款净增加额	18			收到其他与筹资活动有关的现金	47		
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			筹资活动现金流入小计	48		
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			偿还债务支付的现金	49		
△拆出资金净增加额	21			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50	1,304,347.99	2,709,112.05
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51		
△支付保单红利的现金	23			支付其他与筹资活动有关的现金	52		
支付给职工及为职工支付的现金	24	885,755.63	819,727.93	筹资活动现金流出小计	53	1,304,347.99	2,709,112.05
支付的各项税费	25	447,001.65	183,422.54	筹资活动产生的现金流量净额	54	-1,304,347.99	-2,709,112.05
支付其他与经营活动有关的现金	26	117,519.67	129,483.32	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55		
经营活动现金流出小计	27	1,457,932.95	1,216,608.79	五、现金及现金等价物净增加额	56	4,782,245.51	-468,773.02
经营活动产生的现金流量净额	28	6,086,593.50	2,243,219.03	加：期初现金及现金等价物余额	57	3,996,451.10	4,465,224.12
二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—	六、期末现金及现金等价物余额	58	8,778,696.61	3,996,451.10

防伪编号：00202022040048609433
报告文号：岭审字（2022）384号
委托单位名称：广东省广物控股集团有限公司
被审验单位名称：深圳市南商进出口有限公司
被审单位所在地：深圳
事务所名称：广东岭南智华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告日期：2022-04-02
签名注册会计师：王逢荣
王莉



报告防伪查询二维码

深圳市南商进出口有限公司 2021财务报表审计报告

事务所名称：广东岭南智华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：020-83808571
传 真：020-83808574
通讯地址：广州市南沙区翠瑜街7号402-8房
电子邮件：lnzh@lnzhcpa.com
事务所网址：www.lnzhcpa.com

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：020-83063940、83063583
防 伪 查 询 网 址： <http://www.gdicpa.org.cn>

深圳市南商进出口有限公司
财务报表审计报告
(2021年1月1日至2021年12月31日止)

目 录	页 次
一、审计报告	1-3
二、财务报表	
资产负债表	1
利润表	2
现金流量表	3
所有者权益变动表	4-5
财务报表附注	6-40

所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：深圳市南商进出口有限公司

2021年度

项目	行次	本年金额													所有者权益合计		
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	小计			
		实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润					
			优先股	永续债	其他												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
一、上年年末余额	1	3,000,000.00															
加：会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
其他	4																
二、本年年初余额	5	3,000,000.00															
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6																
(一)综合收益总额	7																
(二)所有者投入和减少资本	8																
1.所有者投入的普通股	9																
2.其他权益工具持有者投入资本	10																
3.股份支付计入所有者权益的金额	11																
4.其他	12																
(三)专项储备提取和使用	13																
1.提取专项储备	14																
2.使用专项储备	15																
(四)利润分配	16																
1.提取盈余公积	17																
其中：法定公积金	18																
任意公积金	19																
#储备基金	20																
#企业发展基金	21																
#利润归还投资	22																
△2.提取一般风险准备	23																
3.对所有者(或股东)的分配	24																
4.其他	25																
(五)所有者权益内部结转	26																
1.资本公积转增资本(或股本)	27																
2.盈余公积转增资本(或股本)	28																
3.盈余公积弥补亏损	29																
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30																
5.其他综合收益结转留存收益	31																
6.其他	32																
四、本年年末余额	33	3,000,000.00							1,560,129.03		2,033,484.24				15,878,252.65		15,878,252.65

注：带△前期科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计(财务)机构负责人：

所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：深圳市南商进出口有限公司

2021年度

项目	行次	上年金额											所有者权益合计		
		归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	
		实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润			小计
			优先 股	永 续 债	其 他										
一、上年年末余额	1	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
加：会计政策变更	2	3,000,000.00								1,560,129.03		-693,000.00	3,867,129.03		3,867,129.03
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年期初余额	5	3,000,000.00						9,284,639.38		1,560,129.03		-693,000.00	3,867,129.03		3,867,129.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							9,284,639.38				1,997,347.99	11,281,987.37		11,281,987.37
（一）综合收益总额	7							9,284,639.38				1,997,347.99	11,281,987.37		11,281,987.37
（二）所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
（四）利润分配	16														
1.提取盈余公积	17														
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
#储备基金	20														
#企业发展基金	21														
#利润分配投资	22														
△2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者（或股东）的分配	24														
4.其他	25														
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本（或股本）	27														
2.盈余公积转增资本（或股本）	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	3,000,000.00						9,284,639.38		1,560,129.03		1,304,347.99	15,149,116.40		15,149,116.40

注：带△指标科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计（财务）机构负责人：

财务报表附注

2021 年度

一、企业的基本情况

深圳市南商进出口有限公司（以下简称“本公司”）系经深圳工商局批准，于1989年11月25日成立，领取统一社会信用代码号为91440300190328321K的企业法人营业执照。本公司注册资本为300万元，现法定代表人为黄炜生。

本公司自营和代理第二、三类商品出口及省内进口业务（具体商品按省经贸委粤经贸进字[1990172号文执行]）。本公司出口商品转内销和进口商品内销业务；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；自有物业的租赁；物业管理；投资管理（不含证券、期货、保险及其它金融业务）；商务信息咨询（不含证券咨询、人才中介服务和其它限制项目）；国内货运代理。

本公司的母公司为广东省商业贸易进出口有限公司，最终母公司为广东省广物控股集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司相信公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营，无影响持续经营能力的重大事项。因此，会继续以持续经营为基础编制本年度财务报表。

三、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2021年12月31日的公司财务状况以及2021年度的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用权责发生制，以实际成本为计价原则。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确

认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金

融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

①. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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：

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者

公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 应收票据及应收款项融资

基于应收票据及应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行机构或财务公司
商业承兑汇票	承兑人为银行机构或财务公司之外的其他企业

(3) 应收账款及合同资产

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
合并范围内关联方款项	资产类型
应收政府款项	资产类型

(4) 其他应收款

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
合并范围内关联方款项	资产类型
应收政府款项、押金、备用金、保证金、代垫性质款项、减值风险较小款项	资产类型

(5) 不同组合预期信用损失率方法:

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方款项	应收本集团合并范围内的关联方款项，除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备。
应收政府款项、押金、备用金、保证金及代垫性质款项、减值风险较小款项	应收属于政府款项、押金、备用金、保证金及代垫性质款项、减值风险较小款项，除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备。

① 组合1，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	2.00	2.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

② 组合2，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	计提比例(%)
合并范围内关联方款项	应收本集团合并范围内的关联方款项，除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备。
应收政府款项、押金、备用金、保证金及代垫性质款项、减值风险较小款项	应收属于政府款项、押金、备用金、保证金及代垫性质款项、减值风险较小款项，除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(七) 投资性房地产

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

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。投资性房地产的公允价值由独立评估师根据公开市场同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息评估确定。

(八) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价方法和后续支出的会计处理方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。固定资产以取得时的实际成本入账。固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，计入当期损益。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产的类别	估计的经济使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-35	0-3%	2.77%-5%
机器设备	10-12	0-3%	8.08-10%
电子设备	3-8	0-3%	12.13-33.33%
运输设备	10	0-3%	9.7-10%
其他设备	5-8	0-3%	12.13-20%

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	5
土地使用权	50
商标权	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销,公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产,使用寿命不确定的判断依据是:

3. 使用寿命确定的无形资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备;使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,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的,能证明其有用性;(4)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;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十二) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,但摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十三) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

(十四) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十五) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且

公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政

府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(十七) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司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：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十九) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁中的资产和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购

买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十) 公允价值计量

公允价值计量详见本财务报表附注四(无)金融工具之说明。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 重要会计政策变更

1. 会计政策变更依据

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》(统称“原收入准则”)。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响，本公司采用新收入准则对本公司除财务报表列报以外无重大影响。

财政部于 2017 年发布了修订后的《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》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(上述四项准则以下统称“新金融工具准则”)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：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；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的商业模式及该资产的未来现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行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。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行新准则对 2021 年 1 月 1 日资产负债表各项目未产生影响。

(二) 重要会计估计变更

本公司未发生会计估计变更的事项。

(三) 重要的会计差错更正

本公司未发生重要的会计差错更正的事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	5%、6%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育附加	2%
房产税	按房产余值的1.2%计缴
企业所得税	20%

(二) 优惠税负及批文

根据《财政部和税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

七、财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2021 年 1 月 1 日，“期末”

系指 2021 年 12 月 31 日，“本期”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	8,778,696.61	3,996,451.10
其他货币资金		
合 计	8,778,696.61	3,996,451.10
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 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	190,357.94	4,116,871.85
合 计	190,357.94	4,116,871.85

(1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	9,911.25	5.11			9,911.25
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	184,129.28	94.89	3,682.59	2.00	180,446.69
合 计	194,040.53	—	3,682.59	1.90	190,357.94

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	4,116,871.85	100.00			4,116,871.85
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,116,871.85	—			4,116,871.85

(2) 按账龄披露的其他应收款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	194,040.53	116,871.85
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		4,000,000.00
5 年以上		
小 计	194,040.53	4,116,871.85
减：坏账准备	3,682.59	
合 计	190,357.94	4,116,871.85

(3) 期末单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
暂付代垫款等	9,911.25			暂付代垫款不计提坏账准备
合 计	9,911.25			—

(4) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款项

项 目	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	184,129.28	100.00	3,682.59			
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	184,129.28	—	3,682.59		—	

(5) 坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数				
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,682.59			3,682.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末数	3,682.59			3,682.59

(6) 其他应收款账面余额变动情况

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额		4,116,871.85		4,116,871.85
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	184,129.28	9,911.25		194,040.53
本期终止确认		-4,116,871.85		-4,116,871.85
其他变动				
期末余额	184,129.28	9,911.25		194,040.53

(7) 按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
深圳市京基投资有限公司	过渡期安置补偿金递增款	184,129.28	1 年以内	94.89	
代垫款项	个人所得税、代扣社保等	9,911.25	1 年以内	5.11	
合计		194,040.53	—	100.00	

(三) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预交税金	24,592.33	
合计	24,592.33	

(四) 投资性房地产

按公允价值计量的投资性房地产

项目	期初公允价值	本期增加		
		购置	自用房地产或存货转入	公允价值变动
成本合计	13,552,097.00			—
其中：房屋、建筑物	13,552,097.00			—
土地使用权				—
公允价值变动合计				-412,717.00
其中：房屋、建筑物				-412,717.00
土地使用权				
投资性房地产账面价值合计	13,552,097.00			-412,717.00
其中：房屋、建筑物	13,552,097.00			-412,717.00
土地使用权				

(续上表)

项目	本期减少		期末公允价值
	处置	转为自用房地产	
成本合计			13,552,097.00
其中：房屋、建筑物			13,552,097.00
土地使用权			
公允价值变动合计			-412,717.00
其中：房屋、建筑物			-412,717.00
土地使用权			

项 目	本期减少		期末公允价值
	处置	转为自用房地产	
投资性房地产账面价值合计			13,139,380.00
其中：房屋、建筑物			13,139,380.00
土地使用权			

(五) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	575,876.53	643,443.61
固定资产清理		
合 计	575,876.53	643,443.61

1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	4,096,907.08			4,096,907.08
其中：土地资产				
房屋及建筑物	3,856,348.08			3,856,348.08
机器设备				
运输工具	226,060.00			226,060.00
电子设备	14,499.00			14,499.00
办公设备				
酒店业家具				
其他				
二、累计折旧合计：	3,453,463.47	67,567.08		3,521,030.55
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	3,282,610.23	44,959.80		3,327,570.03
机器设备				
运输工具	156,354.24	22,607.28		178,961.52
电子设备	14,499.00			14,499.00
办公设备				
酒店业家具				
其他				
三、固定资产账面净值合计	643,443.61	—	—	575,876.53
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	573,737.85	—	—	528,778.05
机器设备		—	—	
运输工具	69,705.76	—	—	47,098.48
电子设备		—	—	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备		—	—	
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				
五、固定资产账面价值合计	643,443.61	—	—	575,876.53
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物	573,737.85	—	—	528,778.05
机器设备		—	—	
运输工具	69,705.76	—	—	47,098.48
电子设备		—	—	
办公设备		—	—	
酒店业家具		—	—	
其他		—	—	

注：期末已提足折旧仍继续使用的八卦岭厂房原值 2,465,892.85 元，该厂房未办妥产权证书。

期末用于出租的房产原值为 2,976,070.08 元，账面价值为 194,009.79 元。

(六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	920.65	3,682.59		
资产减值准备	920.65	3,682.59		
开办费				
可抵扣亏损				

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
二、递延所得税负债	3,014,670.76	12,058,683.09	3,094,879.79	12,379,519.17
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动				
投资性房地产后续计量模式转换差额	3,014,670.76	12,058,683.09	3,094,879.79	12,379,519.17

(七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	150,800.00	650,977.76	801,777.76	
离职后福利-设定提存计划		74,904.36	74,904.36	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	150,800.00	725,882.12	876,682.12	

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	150,800.00	560,168.00	710,968.00	
二、职工福利费		500.00	500.00	
三、社会保险费		29,152.00	29,152.00	
其中：医疗保险费及生育保险费		28,795.16	28,795.16	
工伤保险费		356.84	356.84	
其他				
四、住房公积金		61,157.76	61,157.76	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	150,800.00	650,977.76	801,777.76	

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		69,425.12	69,425.12	
失业保险费		545.16	545.16	
企业年金缴费		4,934.08	4,934.08	
合计		74,904.36	74,904.36	

(八) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	12,319.00	73,183.16	79,367.05	6,135.11
消费税				
资源税				
企业所得税	89,628.35	169,840.81	259,469.16	
城市维护建设税	862.33	5,122.82	5,555.69	429.46
房产税		56,263.42	56,263.42	
土地使用税		15,900.84	15,900.84	
个人所得税	876.68	112,345.60	112,879.71	342.57
教育费附加 (含地方教育费附加)	615.95	3,659.16	3,968.36	306.75
其他税费	1,525.00	1,806.50	1,884.80	1,446.70
合计	105,827.31	438,122.31	535,289.03	8,660.59

(九) 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	3,808,240.06	3,808,240.06
合计	3,808,240.06	3,808,240.06

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付押金保证金等	3,808,240.06	3,808,240.06
合计	3,808,240.06	3,808,240.06

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
深圳市百年顺商场管理有限公司	112,616.92	押金
土地租金	3,664,500.00	未结算
合计	3,777,116.92	—

(十) 实收资本

投资者名称	期初余额		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(%)
合计	3,000,000.00	—			3,000,000.00	—
广东省商业贸易进出口有限公司	1,800,000.00	60.00			1,800,000.00	60.00
黄炜生	1,200,000.00	40.00			1,200,000.00	40.00

(十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,560,129.03			1,560,129.03
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,560,129.03			1,560,129.03

(十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	1,304,347.99	-693,000.00
期初调整金额		
本期期初余额	1,304,347.99	-693,000.00
本期增加额	2,033,484.24	1,997,347.99
其中：本期净利润转入	2,033,484.24	1,997,347.99
其他调整因素		
本期减少额	1,304,347.99	
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	1,304,347.99	
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	2,033,484.24	1,304,347.99

(十三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	1,391,981.28	7,656.00	1,319,674.13	175,861.67
物业租赁经营	1,391,981.28	7,656.00	1,319,674.13	175,861.67

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
2. 其他业务小计	54,716.99		205,126.02	
信息咨询费收入	54,716.99		164,150.96	
代管费收入			40,975.06	
合 计	1,446,698.27	7,656.00	1,524,800.15	175,861.67

(十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
1.职工薪酬	725,882.12	845,767.59
2.保险费		
3.折旧费	67,567.08	70,447.29
4.修理费	1,717.56	1,808.56
5.无形资产摊销		
6.存货盘亏		
7.业务招待费	4,235.00	5,768.00
8.差旅费	2,546.00	1,146.00
9.办公费	10,847.45	14,454.19
10.会议费		
11.诉讼费		
12.聘请中介机构费	15,800.00	13,000.00
其中：年度决算审计费用	11,000.00	11,000.00
13.咨询费		
14.技术转让费		
15.董事会费		
16.排污费		
17.其他	30,556.61	20,879.44
合 计	859,151.82	973,271.07

说明：本期其他支出主要包含车辆使用费 17,793.85 元、物业管理费 10,056.00 元。

(十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	14,512.16	10,813.13
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		
银行手续费	2,873.06	2,729.24
合 计	-11,639.10	-8,083.89

(十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	4,235.18	3,686.19
稳岗补贴	161.04	681.12
其他	0.05	
合计	4,396.27	4,367.31

(十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	-412,717.00	
合计	-412,717.00	

(十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-3,682.59	
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
其他		
合计	-3,682.59	

(十九) 营业外收入

1、发生额构成

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
非流动资产毁损报废利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
拆迁补偿款	2,025,421.88	1,841,292.60	2,025,421.88
其他	0.20		0.20
合计	2,025,422.08	1,841,292.60	2,025,422.08

(二十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	169,840.81	166,628.35
递延所得税调整	-81,129.68	
其他		
合计	88,711.13	166,628.35

(二十一) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	本期发生额		
	税前 金额	所得税	税后 净额
一、以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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、以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
2.其他债权投资公允价值变动			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益（旧准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益（旧准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
6.其他债权投资信用减值准备			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			
前期计入其他综合收益当期转入损益			

项 目	本期发生额		
	税前 金额	所得税	税后 净额
小 计			
8.外币财务报表折算差额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
9.其他			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
3) 其他综合收益合计			

(续上表)

项 目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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、以后将重分类进损益的其他综合收益	12,379,519.17	3,094,879.79	9,284,639.38
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
2.其他债权投资公允价值变动			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益（旧准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			

项 目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益（旧准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
6.其他债权投资信用减值准备			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			
前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
8.外币财务报表折算差额			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
9.其他	12,379,519.17	3,094,879.79	9,284,639.38
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	12,379,519.17	3,094,879.79	9,284,639.38
三、其他综合收益合计	12,379,519.17	3,094,879.79	9,284,639.38

(二十二) 租赁

1.经营租赁出租人

项 目	金额
一、收入情况	
租赁收入	1,391,981.28
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第 1 年	

项 目	金 额
第 2 年	
第 3 年	
第 4 年	
第 5 年	
5 年以上	

(二十三) 现金流量表

1.间接法现金流量表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	——	——
净利润	2,033,484.24	1,997,347.99
加: 资产减值准备		
信用减值损失	3,682.59	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	67,567.08	162,333.96
使用权资产折旧		
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)	412,717.00	
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)	-920.65	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-80,209.03	
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)	3,898,238.99	-265.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-247,966.72	83,802.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,086,593.50	2,243,219.03
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	8,778,696.61	3,996,451.10

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	3,996,451.10	4,465,224.12
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	4,782,245.51	-468,773.02

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,778,696.61	3,996,451.10
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,778,696.61	3,996,451.10
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	8,778,696.61	3,996,451.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
广东省商业贸易进出口有限公司	广州市龙津东路 819 号	供应链管理	100,000,000.00	60.00	60.00

(二) 本公司的其他关联方有关信息

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东省商业集团有限公司	同一最终控制方

(三) 关联方交易

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	定价方式及决策程序	本年度		上年度	
			金额(元)	占年度同类交易百分比(%)	金额(元)	占年度同类交易百分比(%)
广东省商业贸易进出口有限公司	信息咨询收入	市场价	54,716.99	100	164,150.96	100
广东省商业集团有限公司	代管费收入	市场价			40,975.06	100
合计			54,716.99	-	205,126.02	-

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收关联方款项:

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广东省商业贸易进出口有限公司			4,116,000.00	0.00

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

本公司本年度未发生其他需要说明的内容。

十二、财务报表的批准

本公司 2021 年度财务报表已经公司总经理办公会批准报出。

深圳市南商进出口有限公司

2022 年 04 月 02 日



营业执照

(副本)

编号: S1052021127543G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9Y1LN46N



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东岭南智华会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 冯平

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)

成立日期 2021年08月16日

合伙期限 2021年08月16日至长期

主要经营场所 广州市南沙区翠瑜街7号402-8房(仅限办公)



登记机关

2022年02月17日



会计师事务所 执业证书



名称 广东岭南智华会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人 冯平
 主任会计师:
 经营场所 广州市南沙区翠瑜街7号402-8房

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 44010006

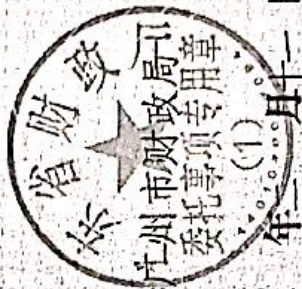
批准执业文号 粤财注协〔1999〕118号

批准执业日期 1999年11月5日

证书序号: 0016030

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 广州市财政局

委托事项专用章

(1)

二〇二二年二月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 王 Jianrong
 Full name: 王 Jianrong
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-10-05
 Date of birth: 1974-10-05
 工作单位: 广州岭南会计师事务所有限公司
 Working unit: 广州岭南会计师事务所有限公司
 身份证号码: 440105197410055778
 Identity card No.: 440105197410055778



王 Jianrong (440100060021), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100060021

证书编号: 440100060021
 No. of Certificate: 440100060021

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

发证日期: 1999年05月01日
 Date of Issuance: 1999年05月01日

2020年9月颁发



王 Jianrong (440100060021), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100060021

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

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤注协新(2021)20号文批准注册
 变更由: 广州岭南会计师事务所有限公司
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2021年9月26日

年 月 日

	姓名 Full name	王莉
	性别 Sex	女
	出生日期 Date of birth	1980-01-30
	工作单位 Working unit	广州岭南会计师事务所有限公司
	身份证号码 Identity card No.	362429186003304320



王莉(440100060048), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



证书编号: No. of Certificate	440100060048
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	广东省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance	2014 04 24

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年月日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据《注册会计师法》第二十条规定, 变更
于本所转会(普通合伙)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年月日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年月日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年月日