

# 广州金控基金管理有限公司

## 审计报告

众环审字(2024)0500524号

### 目 录

#### 审计报告

#### 财务报表

	起始页码
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11
财务报表附注	13





# 审计报告

众环审字(2024)0500524 号

广州金控基金管理有限公司董事会:

## 一、 审计意见

我们审计了广州金控基金管理有限公司(以下简称“广州金控基金”)合并及母公司财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,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,公允反映了广州金控基金2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司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,我们独立于广州金控基金,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

广州金控基金管理层(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,管理层负责评估广州金控基金的持续经营能力,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广州金控基金、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广州金控基金的财务报告过程。



#### 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对广州金控基金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广州金控基金不能持续经营。

（五）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。



（六）就广州金控基金中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。



（本页无正文，为广州金控基金管理有限公司 2023 年度财务报表审计报告（众环审字（2024）0500524 号）之签署页）



中国注册会计师：    
吴梓豪

中国注册会计师：    
姚月仙

中国·武汉

二〇二四年四月十五日



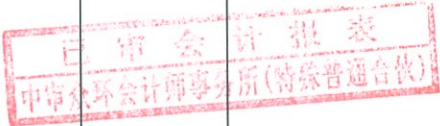


合并资产负债表

编制单位：广州金控基金管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
资 产：			
货币资金	八（一）	1,305,160,246.86	1,248,030,172.12
衍生金融资产			
应收款项	八（二）	3,487,646.28	829,708.96
合同资产	八（三）	28,574,479.51	17,300,856.31
金融投资		—	—
-交易性金融资产	八（四）	1,975,353,217.33	1,644,016,560.90
-债权投资			
-其他债权投资			
-其他权益工具投资			
长期股权投资	八（六）	1,222,351,605.96	1,210,630,969.67
投资性房地产			
固定资产	八（七）	473,180.14	635,162.54
在建工程			
使用权资产	八（八）	1,160,369.69	3,481,109.21
无形资产			
递延所得税资产	八（九）	3,820,320.77	6,610,239.05
其他资产	八（十）	221,195,854.82	270,997,546.78
资产总计		4,761,576,921.36	4,402,532,325.54



单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

刘秋婵



# 合并资产负债表（续）

编制单位：广州金控基金管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
负债：			
短期借款	八（十一）	260,365,470.51	100,105,347.22
向中央银行借款			
银行同业及其他金融机构存放款项			
交易性金融负债	八（十二）	637,079,452.13	442,255,639.65
衍生金融负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	八（十四）	15,180,574.04	15,512,891.21
应交税费	八（十五）	6,350,120.41	3,589,989.71
应付款项	八（十三）	143,912.65	373,227.72
合同负债	八（十六）	3,214,387.66	3,247,531.50
预计负债	八（十六）		
长期借款	八（十七）	101,086,598.18	
应付债券	八（十七）		
租赁负债	八（十八）	1,277,849.01	3,703,781.70
递延所得税负债	八（九）	86,106,057.89	49,689,707.83
其他负债	八（十九）	120,720,791.68	265,128,256.40
负债合计		1,231,525,214.16	883,606,372.94
所有者权益：			
实收资本	八（二十）	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
其他权益工具	八（二十）		
资本公积	八（二十一）	2,228,816,610.45	2,228,816,610.45
其他综合收益	八（二十二）	3,178,563.45	
盈余公积	八（二十三）	21,673,506.51	9,197,027.00
一般风险准备	八（二十二）		
未分配利润	八（二十四）	176,332,561.39	180,899,315.39
归属于母公司所有者权益合计		3,530,001,241.80	3,518,912,952.84
少数股东权益		50,465.40	12,999.76
所有者权益合计		3,530,051,707.20	3,518,925,952.60
负债和所有者权益总计		4,761,576,921.36	4,402,532,325.54

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘秋婷





# 合并利润表

编制单位：广州金控基金管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		230,270,545.05	275,965,932.45
营业收入	八（二十五）	31,138,901.26	22,934,912.37
投资收益（损失以“-”号填列）	八（二十六）	90,929,124.78	86,703,084.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		32,439,964.02	54,335,568.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
其他收益	八（二十七）	5,091,286.16	117,542.69
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	八（二十八）	102,445,886.32	166,210,392.63
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他业务收入	八（二十九）	665,346.53	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业总支出		6,543,070.13	2,837,947.42
税金及附加	八（三十）	325,305.28	120,325.38
业务及管理费	八（三十一）	31,079,396.12	31,171,859.27
信用减值损失	八（三十二）		-198,204.65
其他资产减值损失			
财务费用	八（三十三）	-24,861,631.27	-28,256,032.58
其他业务成本			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		223,727,474.92	273,127,985.03
加：营业外收入			
减：营业外支出	八（三十四）		68,471.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		223,727,474.92	273,059,513.99
减：所得税费用	八（三十五）	48,880,452.29	87,631,878.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		174,847,022.63	185,427,635.11
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		174,847,022.63	185,427,635.11
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		174,809,556.99	185,454,635.35
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		37,465.64	-27,000.24
六、其他综合收益的税后净额		3,178,563.45	
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,178,563.45	
1、不能重分类进损益的其他综合收益		3,178,563.45	
（1）权益法下不能转损益的其他综合收益		3,178,563.45	
七、综合收益总额		178,025,586.08	185,427,635.11
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		177,988,120.44	185,454,635.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		37,465.64	-27,000.24

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄成  
4401081593537

刘凯  
4401061574765

刘秋婵



# 合并现金流量表

编制单位：广州金控基金管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
为交易目的而持有的金融资产净减少额			
提供基金管理收到的现金		22,307,769.43	13,873,602.60
收取利息、手续费及佣金的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		37,723,833.79	38,208,670.78
经营活动现金流入小计		60,031,603.22	52,082,273.38
购买商品、接受劳务支付的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额		15,556,485.28	
支付给职工以及为职工支付的现金		21,482,405.42	19,389,727.11
支付的各项税费		10,575,725.83	11,196,626.36
支付其他与经营活动有关的现金		11,057,138.32	8,085,784.01
经营活动现金流出小计		58,671,754.85	38,672,137.48
经营活动产生的现金流量净额		1,359,848.37	13,410,135.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		54,923,523.70	63,742,908.93
取得投资收益收到的现金		85,418,735.93	49,641,697.91
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			
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额			
投资活动现金流入小计		140,342,259.63	113,384,606.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,449.48	872,841.09
投资支付的现金		224,800,000.00	150,885,231.00
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		224,885,449.48	151,758,072.09
投资活动产生的现金流量净额		-84,543,189.85	-38,373,465.25
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		220,125,000.00	135,940,000.00
取得借款收到的现金		600,000,000.00	120,000,000.00
发行债券收到的现金			
筹资活动现金流入小计		820,125,000.00	255,940,000.00
偿还债务支付的现金		480,000,000.00	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		212,022,775.34	20,621,616.34
支付其他与筹资活动有关的现金		43,460,383.75	
筹资活动现金流出小计		735,483,159.09	140,621,616.34
筹资活动产生的现金流量净额		84,641,840.91	115,318,383.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,458,499.43	90,355,054.31
加：期初现金及现金等价物余额		1,478,030,172.12	1,387,675,117.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,479,488,671.55	1,478,030,172.12

单位负责人：



主管会计工作负责人：

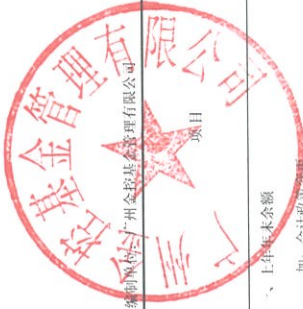


会计机构负责人：

刘秋婵







合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2023年度											
附注	项目	归属王母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
											小计
一、上年年末余额	1,100,000,000.00			2,228,816,610.45		9,197,027.00		180,899,315.39	3,518,912,952.84	12,999.76	3,518,925,952.60
	加：会计政策变更										
	前期差错更正										
	其他										
	二、本年初余额										
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,228,816,610.45		9,197,027.00		180,899,315.39	3,518,912,952.84	12,999.76	3,518,925,952.60
	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
	（一）综合收益总额										
	（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、其他											
（三）利润分配						12,476,479.51		-179,376,310.99	-166,899,831.48		-166,899,831.48
	1、提取盈余公积										
	2、提取一般风险准备										
	3、对所有者的分配										
	4、其他										
（四）所有者权益内部结转								-166,899,831.48	-166,899,831.48		-166,899,831.48
	1、资本公积转增资本										
	2、盈余公积转增资本										
	3、盈余公积弥补亏损										
	4、其他综合收益结转留存收益										
5、其他											
（五）其他											
四、本年年末余额											
	1,100,000,000.00			2,228,816,610.45	3,178,563.45	21,673,506.51		176,332,561.39	3,530,001,241.80	50,465.40	3,530,051,707.20

单位负责人：

主管会计工作负责人：

刘秋婵





合并所有者权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度									
		归属于母公司所有者权益									
		实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	1,100,000,000.00		2,228,816,610.45		4,143,973.58		4,524,434.83	3,337,485,018.86		3,337,485,018.86	
加：会计政策变更							45,289.98	45,289.98			45,289.98
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		1,100,000,000.00		2,228,816,610.45		4,143,973.58		4,569,724.81	3,337,530,308.84		3,337,530,308.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						5,053,053.42		176,329,590.58	181,382,644.00	12,999.76	181,395,643.76
（一）综合收益总额								185,454,635.35	185,454,635.35	-27,000.24	185,427,635.11
（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、其他											
（三）利润分配						5,053,053.42		-9,125,044.77	-4,071,991.35		-4,071,991.35
1、提取盈余公积						5,053,053.42		-5,053,053.42			
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他综合收益结转留存收益											
5、其他											
（五）其他											
四、本年年末余额		1,100,000,000.00		2,228,816,610.45		9,197,027.00		180,899,315.39	3,518,912,952.84	12,999.76	3,518,925,952.60

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘凯  
4401061574765

黄成  
4401061574765

刘秋嫒



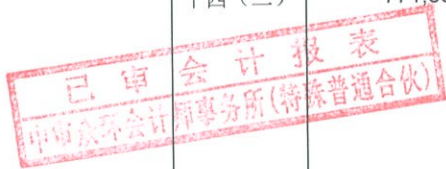


资产负债表

编制单位：广州金控基金管理有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
资产：			
货币资金	十四（一）	26,595,023.89	133,852,310.37
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			
应收款项		3,312,353.61	829,708.96
合同资产		28,574,479.51	17,300,856.31
金融投资			
-交易性金融资产	十四（二）	771,832,528.27	563,784,556.26
-债权投资			
-其他债权投资			
-其他权益工具投资			
长期股权投资	十四（三）	2,960,191,605.96	2,948,470,969.67
投资性房地产			
固定资产		473,180.14	635,162.54
在建工程			
使用权资产		1,160,369.69	3,481,109.21
无形资产			
递延所得税资产		3,820,320.77	6,610,239.05
其他资产		99,332,977.63	117,248,170.80
资产总计		3,895,292,839.47	3,792,213,083.17



法定代表人：

黄成

主管会计工作负责人：

刘凯

会计机构负责人：

刘秋婵



# 资产负债表（续）

编制单位：广州金控基金管理有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
负债：			
短期借款	十四（四）	260,365,470.51	100,105,347.22
衍生金融负债			
应付款项		143,912.65	373,227.72
应付职工薪酬		15,180,574.04	15,512,891.21
应交税费		2,328,948.19	839,737.37
合同负债		3,298,152.49	4,250,171.36
应付债券			
长期借款	十四（五）	101,086,598.18	
租赁负债		1,277,849.01	3,703,781.70
递延所得税负债		50,986,788.76	23,364,543.32
其他负债		120,161,891.68	264,644,256.40
负债合计		554,830,185.51	412,793,956.30
所有者权益：			
实收资本		1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		2,228,816,610.45	2,228,816,610.45
其他综合收益		3,178,563.45	
盈余公积		21,673,506.51	9,197,027.00
一般风险准备			
未分配利润		-13,206,026.45	41,405,489.42
所有者权益合计		3,340,462,653.96	3,379,419,126.87
负债和所有者权益总计		3,895,292,839.47	3,792,213,083.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

刘秋婵







利润表

编制单位：广州金控基金管理有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		193,589,675.51	203,930,636.79
营业收入		45,545,918.67	25,622,789.74
投资收益（损失以“-”填列）	十四（六）	23,557,636.22	55,129,422.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		32,439,964.02	54,335,568.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
其他收益	十四（七）	5,091,286.16	117,542.69
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		119,394,834.46	123,060,881.67
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以号填列）			
二、营业总支出		38,412,716.67	34,644,047.12
税金及附加		201,890.52	96,726.73
业务及管理费		29,328,763.30	30,836,728.14
信用减值损失			-198,204.65
其他资产减值损失			
财务费用	十四（八）	8,882,062.85	3,908,796.90
其他业务成本			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		155,176,958.84	169,286,589.67
加：营业外收入			
减：营业外支出			68,336.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		155,176,958.84	169,218,253.46
减：所得税费用		30,412,163.72	55,837,071.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		124,764,795.12	113,381,181.61
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		124,764,795.12	113,381,181.61
六、其他综合收益的税后净额		3,178,563.45	
1、不能重分类进损益的其他综合收益		3,178,563.45	
（1）权益法下不能转损益的其他综合收益		3,178,563.45	
七、综合收益总额		127,943,358.57	113,381,181.61



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

刘秋嫔





# 现金流量表

编制单位：广州金控基金管理有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量			
提供基金管理收到的现金		34,313,892.16	17,044,921.60
收取利息、手续费及佣金的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		9,402,692.69	8,035,825.37
经营活动现金流入小计		43,716,584.85	25,080,746.97
购买商品、接收劳务支付的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-53,114,764.72	
支付给职工以及为职工支付的现金		21,368,031.42	19,326,080.73
支付的各项税费		1,050,034.99	709,053.06
支付其他与经营活动有关的现金		10,145,412.90	7,902,475.99
经营活动现金流出小计		-20,551,285.41	27,937,609.78
经营活动产生的现金流量净额		64,267,870.26	-2,856,862.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,104,068.71	35,064,884.37
取得投资收益收到的现金		23,943,592.40	7,505,832.45
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			
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额			
投资活动现金流入小计		35,047,661.11	42,570,716.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		85,449.48	872,841.09
投资支付的现金		161,800,000.00	198,900,000.00
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		161,885,449.48	199,772,841.09
投资活动产生的现金流量净额		-126,837,788.37	-157,202,124.27
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		600,000,000.00	120,000,000.00
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		600,000,000.00	120,000,000.00
偿还债务支付的现金		480,000,000.00	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		184,687,368.37	20,621,616.34
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		664,687,368.37	140,621,616.34
筹资活动产生的现金流量净额		-64,687,368.37	-20,621,616.34
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		-127,257,286.48	-180,680,603.42
加：期初现金及现金等价物余额		213,852,310.37	394,532,913.79
六、期末现金及现金等价余额		86,595,023.89	213,852,310.37



法定代表人：

主管会计工作负责人：

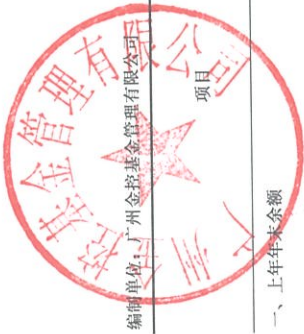
会计机构负责人：



刘秋婵







所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

项目	2022年度					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1,100,000,000.00		2,228,816,610.45		4,143,973.58	-62,895,937.40
加：会计政策变更						45,289.98
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	1,100,000,000.00		2,228,816,610.45		4,143,973.58	-62,850,647.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						104,256,136.84
（二）所有者投入和减少资本						113,381,181.61
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、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积					5,053,053.42	-9,125,044.77
2、提取一般风险准备					5,053,053.42	-5,053,053.42
3、对所有者的分配						
4、其他						-4,071,991.35
（四）所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、其他						
（五）其他						
四、本年年末余额	1,100,000,000.00		2,228,816,610.45		9,197,027.00	41,405,489.42
						3,379,419,126.87

会计机构负责人：

刘秋婵

主管会计工作负责人：

刘凯  
4401061574765

法定代表人：

黄成  
4401060356353

# 广州金控基金管理有限公司

## 2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司基本情况

（一）广州金控基金管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）。

1、本公司是在中华人民共和国广东省广州市成立的有限责任公司，于 2011 年 7 月 5 日成立，由广州市市场监督管理局颁发的中华人民共和国企业法人营业执照统一社会信用代码为 91440101578033925W，注册地址为广州市天河区珠江东路 30 号 2201 房自编 01。

2、本公司主要从事商务服务业，经营范围包括：风险投资；创业投资；企业自有资金投资；受托管理股权投资基金（具体经营项目以金融管理部门核发批文为准）；股权投资。

3、本公司的母公司为广州金融控股集团有限公司，所属的集团总部（最终母公司）为广州金融控股集团有限公司。

4、本公司的经营期限为 2011 年 7 月 5 日至长期，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 110,000 万元，广州金控基金管理有限公司实缴出资人民币 110,000 万元，持股比例 100%，公司法定代表人为黄成。

（二）本财务报表经本公司董事会会议于 2024 年 4 月 15 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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”）编制。

#### （二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和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

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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。

## （二）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## （三）记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## （四）企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨



认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## （五）合并财务报表编制的方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中所有者权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十）“长期股权投资”或本附注四、（七）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、

条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十）“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### （七）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### （1）金融资产的分类、确认和计量

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量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①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（含属于金融负债的衍生工具）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的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方

式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。



本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### （八）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照

本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

## ① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

## ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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
应收账款及合同资产：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为合并范围内关联方款项，一般不计提坏账；其他关联方往来除非有确凿证据证明发生减值，否则不计提。
组合 3	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项，一般不计提坏账，除非有确凿证据证明发生减值，否则不计提。
组合 4	本组合为其他风险较低的款项，包括政府合作款等，一般不计提坏账，除非有有确凿证据证明发生减值，否则不计提。

## ⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的债权投资外，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
其他	自初始购入后债券评级没有下调

## ⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信

用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司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。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，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
其他	自初始购入后债券评级没有下调

## （九）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（八）“金融资产减值”。

## （十）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（七）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益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

资的初始投资成本，长期股权投资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，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产



公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公

司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其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，在终止采用权益法时全

部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

### （3）长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十三）“非流动非金融资产减值”。

## （十一）固定资产

### （1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用寿命	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	5.00%	4.75%
机器设备	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	4 年	5.00%	23.75%
办公设备及其他设备	5 年	5.00%	19.00%
电子设备	3 年	5.00%	31.67%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十三）“非流动非金融资产减值”。

### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## （十二）使用权资产及租赁负债

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十一）“固定资产”），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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，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，本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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的

方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

## （十三）非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加

以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

#### （十四）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （十五）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪和离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理。

#### （十六）收入

本公司收入确认的具体方法如下：

##### （1）资产管理及基金管理业务收入

根据合同条款，受托客户资产管理业务收入和基金管理费收入在公司履行履约义务的过程中，根据合同或协议约定的收入计算方法，且已确认的累计收入金额很可能不会发生重大转回时，确认

为当期收入。

## （2）利息收入

在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按资金使用时间和实际利率确认利息收入；融资融券业务根据与客户合约的约定，按出借资金或证券的时间和约定利率确认收入；买入返售证券收入在当期到期返售的，按返售价格与买入成本之间的实际差额确认为当期收入，在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期收入。

## （十七）递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。



资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （十八）公允价值的计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。除特别声明外，本公司按下述原则计量公允价值：

本公司估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

## （十九）其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

## （二十）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）租赁

#### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，本公司需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重

大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （4）非流动非金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递

延所得税资产。这需要本公司运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （8）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立投资部，以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。公司投资部与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报投资部的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

### 五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

#### （一） 会计政策变更

##### 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司

决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

## 1、对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响：

报表项目	2022 年 12 月 31 日（变更前）金额		2023 年 1 月 1 日（变更后）金额		累积影响数	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
递延所得税资产	5,684,293.62	5,684,293.62	6,610,239.05	6,610,239.05	925,945.43	925,945.43
递延所得税负债	48,819,430.53	22,494,266.02	49,689,707.83	23,364,543.32	870,277.30	870,277.30
未分配利润	185,896,700.68	46,402,874.71	185,952,368.81	46,458,542.84	55,668.13	55,668.13

## 2、对 2022 年度利润表的影响：

报表项目	2022 年（变更前）金额		2022 年（变更后）金额		累积影响数	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
所得税费用	87,642,257.03	55,847,450.00	87,631,878.88	55,837,071.85	-10,378.15	-10,378.15

## （二） 会计估计变更

本公司 2023 年度无应披露的会计估计变更事项。

## （三） 重要前期差错更正

## 1、追溯重述法

（1）第三方在结构化主体中享有的权益符合金融负债的定义，应确认为金融负债，本年进行追溯重述。该追溯重述对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响：

报表项目	2022 年 12 月 31 日（变更前）金额	2023 年 1 月 1 日（变更后）金额	影响数
交易性金融负债		442,255,639.65	442,255,639.65
少数股东权益	442,268,639.41	12,999.76	-442,255,639.65

对 2022 年度利润表的影响：

报表项目	2022 年（变更前）金额	2022 年（变更后）金额	影响数
公允价值变动收益	238,915,029.61	166,210,392.63	-72,704,636.98
少数股东损益	72,677,636.74	-27,000.24	-72,704,636.98

（2）本年对 2022 年盈余公积计提进行追溯重述。该追溯重述对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年

度财务报表的影响如下：

对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响：

报表项目	2022 年 12 月 31 日（变更前）金额	2023 年 1 月 1 日（变更后）金额	影响数
盈余公积	4,143,973.58	9,197,027.00	5,053,053.42
未分配利润	185,952,368.81	180,899,315.39	-5,053,053.42

（3）本年对 2022 年大额存单列报科目进行追溯重述。该追溯重述对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响：

报表项目	2022 年 12 月 31 日（变更前）金额	2023 年 1 月 1 日（变更后）金额	影响数
货币资金	1,515,316,911.83	1,248,030,172.12	-267,286,739.71
其他资产	3,710,807.07	270,997,546.78	267,286,739.71

## 六、税项

### （一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	金融服务收入按照 6% 的税率计算销项税额，按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入的 6%-13% 计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育附加	按应缴纳的流转税税额的 3% 计缴
地方教育附加	按应缴纳的流转税税额的 2% 计缴
企业所得税	本公司适用的法定税率为 25%

## 七、企业合并及合并财务报表

### （一）子公司情况

1. 于 2023 年 12 月 31 日，纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下：

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
广州国企创新基金有限公司	广州	广州	股权投资	100.00	
金埔资管服务（广州）有限责任公司	广州	广州	股权投资	60.00	

## 2. 于 2023 年 12 月 31 日，纳入本公司合并财务报表范围的结构化主体如下：

名称	类型	注册地	业务性质及经营范围	是否合并报表	产品成立日
广州国创股权投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2019-6-3
广州隆玺壹号投资中心（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2016-4-7
广州广金艾特股权投资基金合伙企业（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2018-1-15
广州鸿德捌号股权投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2019-11-15
广州鸿德陆号股权投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2019-11-18
广州鸿德柒号股权投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2019-11-15
广州鸿德玖号股权投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2019-11-15
广州广金生命健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2022-9-7
广州鸿德肆号股权投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2019-11-18
广州广金睿德伍号股权投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2023-01-13
广州广金睿德捌号股权投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2023-04-19
广州广金硬科壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	合伙企业	广州	股权投资	是	2023-12-12

### （二）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

#### 1. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的基础信息

本公司未纳入合并财务报表范围的结构化主体，包括本公司管理的合伙企业及理财产品等。本公司根据准则 33 号（2014）对“控制”的定义，考虑相关资产管理协议以及本公司对结构化主体的投资情况等进行判断，以评估本公司通过参与上述结构化主体的相关活动而享有的权力、可变回报以及运用享有的权力影响可变回报的能力。于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为无需将该部分结构化主体纳入合并财务报表范围。

（1）于 2023 年 12 月 31 日，上述由本公司管理的未纳入合并财务报表范围的结构化主体，本公司在财务报表中确认的相关资产的账面价值如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合伙企业	71,389,691.44	65,792,177.73
合计	71,389,691.44	65,792,177.73

#### （2）本公司持有投资的由第三方管理的未纳入合并范围的结构化主体

本公司投资于部分由第三方管理的未纳入合并财务报表合并范围的结构化主体，并确认其产生的投资损益。本公司在财务报表中确认的相关资产的账面价值如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------



项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
基金及合伙企业	1,016,355,831.75	974,064,498.09
银行理财		52,252,521.35
合计	1,016,355,831.75	1,026,317,019.44

## 八、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年，“上年”指2022年。

### (一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	1,251,294,714.66	1,214,445,517.49
其他货币资金	50,193,956.89	33,584,654.63
应计利息	3,671,575.31	
合计	1,305,160,246.86	1,248,030,172.12

【注】截止期末，企业无存放于境外或使用受到限制的货币资金。

### (二) 应收款项

#### 1. 按性质分析如下：

项目	年末余额	年初余额
股权转让款	1,748,900.00	
预付咨询费	1,594,033.37	752,624.71
基金管理费	138,715.07	74,016.15
其他往来款	5,997.84	3,068.10
合计	3,487,646.28	829,708.96

### (三) 合同资产

#### 1. 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基金管理费	28,574,479.51		28,574,479.51	17,300,856.31		17,300,856.31
合计	28,574,479.51		28,574,479.51	17,300,856.31		17,300,856.31

### (四) 交易性金融资产

项目	年末余额		年初余额	
	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		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	
	公允价值	初始成本	公允价值	初始成本
基金	1,087,745,523.19	942,549,538.62	1,039,856,675.82	958,106,434.85
理财产品	70,337,965.56	70,000,000.00	52,252,521.35	50,000,000.00
股票	241,438,518.38	84,265,474.16	158,651,760.86	63,732,711.17
股权投资	575,831,210.20	420,924,878.51	393,255,602.87	262,504,578.35
合计	1,975,353,217.33	1,517,739,891.29	1,644,016,560.90	1,334,343,724.37

## (五) 债权投资

### 1. 债权投资情况

项目	年末余额			年初余额		
	初始成本	减值准备	账面价值	初始成本	减值准备	账面价值
江苏马柯米克节能投资有限公司	59,592,106.61	59,592,106.61		59,592,106.61	59,592,106.61	
合计	59,592,106.61	59,592,106.61		59,592,106.61	59,592,106.61	

### 2. 减值准备变动概述如下:

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）	
年初余额			59,592,106.61	59,592,106.61
本年转回				
年末余额			59,592,106.61	59,592,106.61

## (六) 长期股权投资

### 1、长期股权投资分类

项目	年末余额	年初余额
对联营企业的投资	1,329,448,693.96	1,317,728,057.67
减：减值准备	107,097,088.00	107,097,088.00
合计	1,222,351,605.96	1,210,630,969.67

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
合 计	2,753,777,088.00	1,317,728,057.67		5,000,000.00	32,439,964.02	3,178,563.45		18,897,891.18		1,329,448,693.96	107,097,088.00
一、联营企业											
广州白鹅潭基金管理有限公司	100,000,000.00	102,270,449.41			1,426,746.83	3,178,563.45		1,141,565.80		105,734,193.89	
广州从化基金管理有限公司	100,000,000.00	132,670,571.63			5,749,281.64			737,473.93		137,682,379.34	
广州番禺基金管理有限公司	100,000,000.00	104,591,146.67			2,934,063.24					107,545,209.91	
广州花都基金管理有限公司	100,000,000.00	109,909,212.31			-394,185.75					109,515,026.56	
广州开发区投资基金管理有限公司	2,000,000.00	106,261,462.15			10,368,470.38					116,629,932.53	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
广州南沙区南金基金管理有限公司	100,600,000.00	104,845,369.19			1,695,538.50					106,540,907.69	
广州南粤澳洋基金管理有限公司	100,000,000.00	113,895,151.23			7,368,728.03			4,075,045.28		117,188,833.98	
广州金控中欧并购基金管理有限公司	5,000,000.00	5,119,320.42		5,000,000.00	-41,367.91			77,952.51			
广州市白云投资基金管理有限公司	100,000,000.00	105,823,520.98			783,027.74					106,606,548.72	
广州市海珠区基金管理有限公司	100,000,000.00	105,269,173.17			-308,473.01			1,365,853.66		103,594,846.50	
广州市天河区投资基金管理有限公司	100,000,000.00	100,180,239.00			23,985.25					100,204,224.25	
广州越富基金管理有限公司	1,840,000.00	99,788,269.01			1,391,560.83					101,179,829.84	

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
横琴广金宝凯基金管理有限公司	60,000.00	1,094,161.47			-345,500.91					748,660.56	-
横琴广金美好基金管理有限公司	100,000,000.00	18,912,923.03			1,768,089.16			11,500,000.00		9,181,012.19	
横琴隆玺贰号投资中心（有限合伙）	6,497,088.00	100,600,000.00								100,600,000.00	100,600,000.00
江苏马柯米克节能投资有限公司	1,737,780,000.00	6,497,088.00								6,497,088.00	6,497,088.00

## 3、不重要联营企业的汇总信息

项 目	本年数	上年数
<b>联营企业：</b>	—	—
投资账面价值合计	1,222,351,605.96	1,210,630,969.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	32,439,964.02	54,335,568.19
其他综合收益	3,178,563.45	
综合收益总额	35,618,527.47	54,335,568.19

## (七) 固定资产

## 1. 账面价值

项目	年末余额	年初余额
固定资产原价	1,553,880.73	1,472,244.02
减：累计折旧	1,080,700.59	837,081.48
固定资产账面价值合计	473,180.14	635,162.54

## 2. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值				
合计	1,472,244.02	81,636.71		1,553,880.73
办公设备及其他	220,582.75	4,300.00		224,882.75
电子设备	751,456.93	77,336.71		828,793.64
运输工具	500,204.34			500,204.34
二、累计折旧				
合计	837,081.48	243,619.11		1,080,700.59
办公设备及其他	54,908.36	38,973.54		93,881.90
电子设备	517,566.00	139,846.17		657,412.17
运输工具	264,607.12	64,799.40		329,406.52
三、账面净值合计				
合计	635,162.54			473,180.14
办公设备及其他	165,674.39			131,000.85
电子设备	233,890.93			171,381.47

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
运输工具	235,597.22			170,797.82
四、减值准备				
合计				
五、账面价值				
合计	635,162.54			473,180.14
办公设备及其他	165,674.39			131,000.85
电子设备	233,890.93			171,381.47
运输工具	235,597.22			170,797.82

## (八) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值				
房屋及建筑物	8,122,588.25			8,122,588.25
二、累计折旧				
房屋及建筑物	4,641,479.04	2,320,739.52		6,962,218.56
三、账面价值				
房屋及建筑物	3,481,109.21			1,160,369.69

## (九) 递延所得税资产（负债）

## 1. 递延所得税资产（负债）

项目	年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
可抵扣亏损	3,500,858.52	14,003,434.08
租赁负债	319,462.25	1,277,849.01
合计	3,820,320.77	15,281,283.09

项目	年末余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融工具的估值	85,815,965.47	343,263,861.88
使用权资产	290,092.42	1,160,369.69
合计	86,106,057.89	344,424,231.57

(续)



项目	年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
可抵扣亏损	5,684,293.62	22,737,174.48
租赁负债	925,945.43	3,703,781.70
合计	6,610,239.05	26,440,956.18

项目	年初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
交易性金融工具估值	48,819,430.53	195,277,722.12
使用权资产	870,277.30	3,481,109.21
合计	49,689,707.83	198,758,831.33

2. 于资产负债表日，列示在资产负债表中的递延所得税资产和负债净额：

项目	年末余额	年初余额
递延所得税资产	3,820,320.77	6,610,239.05
递延所得税负债	86,106,057.89	49,689,707.83

3. 未确认的递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	166,689,194.61	166,689,194.61
合计	166,689,194.61	166,689,194.61

(十) 其他资产

项目	年末余额	年初余额
长期待摊费用	559,671.26	1,118,397.63
其他应收款	983,693.85	2,592,409.44
大额存单	208,000,000.00	260,000,000.00
应收利息	11,652,489.71	7,286,739.71
合计	221,195,854.82	270,997,546.78

注：大额存单中，年末余额178,000,000.00元、年初余额230,000,000.00元，属于现金及现金等价物。

(十一) 短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	260,000,000.00	100,000,000.00
应计利息	365,470.51	105,347.22

项目	年末余额	年初余额
合计	260,365,470.51	100,105,347.22

## (十二) 交易性金融负债

项目	年末余额	年初余额
第三方在结构化主体中享有的权益	637,079,452.13	442,255,639.65
合计	637,079,452.13	442,255,639.65

## (十三) 应付款项

## 1. 按性质分析如下

项目	年末余额	年初余额
装修款	143,912.65	143,912.65
咨询费		229,315.07
合计	143,912.65	373,227.72

## (十四) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	15,512,891.21	19,057,384.51	19,389,701.68	15,180,574.04
离职后福利-设定提存计划		1,359,399.80	1,359,399.80	
辞退福利		388,000.00	388,000.00	
其他		355,080.98	355,080.98	
合计	15,512,891.21	21,159,865.29	21,492,182.46	15,180,574.04

## 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,501,697.63	15,455,257.18	15,790,813.97	15,166,140.84
2、职工福利费		190,537.37	190,537.37	
3、社会保险费		1,649,504.62	1,649,504.62	
其中：医疗保险费及生育保险费		676,595.40	676,595.40	
工伤保险费		28,788.30	28,788.30	
补充医疗保险		944,120.92	944,120.92	
4、住房公积金		1,424,436.00	1,424,436.00	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
5、工会经费和职工教育经费	11,193.58	337,649.34	334,409.72	14,433.20
合计	15,512,891.21	19,057,384.51	19,389,701.68	15,180,574.04

### 3. 离职后福利-设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费		1,283,050.86	1,283,050.86	
2、失业保险费		76,348.94	76,348.94	
合计		1,359,399.80	1,359,399.80	

### (十五) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,476,692.24	1,080,488.08
企业所得税	3,672,385.59	2,436,781.63
城市维护建设税	64,936.75	26,353.66
教育费附加	27,830.04	11,294.43
地方教育费附加	18,553.33	7,529.60
个人所得税	84,713.42	27,542.31
印花税	4,991.22	
其他	17.82	
合计	6,350,120.41	3,589,989.71

### (十六) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债	3,214,387.66	3,247,531.50
合计	3,214,387.66	3,247,531.50

### (十七) 长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	100,000,000.00	
应计利息	1,086,598.18	
合计	101,086,598.18	

## (十八) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	1,291,508.61	3,813,022.89
减：未确认融资费用	13,659.60	109,241.19
合计	1,277,849.01	3,703,781.70

## (十九) 其他负债

项目	年末余额	年初余额
关联往来借款本金	120,000,000.00	260,000,000.00
关联往来借款利息		3,965,000.00
预提费用	635,300.00	910,594.96
其他	85,491.68	237,661.44
合计	120,720,791.68	265,128,256.40

## (二十) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广州金融控股集团有限公司	1,100,000,000.00	100.00			1,100,000,000.00	100.00
合计	1,100,000,000.00	100.00			1,100,000,000.00	100.00

## (二十一) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本（股本）溢价	2,228,816,610.45			2,228,816,610.45
合计	2,228,816,610.45			2,228,816,610.45

## (二十二) 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额			本年年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		3,178,563.45			3,178,563.45
1.权益法下不能转损益的其他综合收益		3,178,563.45			3,178,563.45

## (二十三) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	9,197,027.00	12,476,479.51		21,673,506.51
合计	9,197,027.00	12,476,479.51		21,673,506.51

注：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金。

## (二十四) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	180,899,315.39	4,524,434.83
期初调整金额		45,289.98
本年年初余额	180,899,315.39	4,569,724.81
本年增加额	174,809,556.99	185,454,635.35
其中：本年净利润转入	174,809,556.99	185,454,635.35
本年减少额	-179,376,310.99	-9,125,044.77
其中：本年分配利润	-166,899,831.48	-4,071,991.35
本年提取盈余公积数	-12,476,479.51	-5,053,053.42
本年年末余额	176,332,561.39	180,899,315.39

## (二十五) 营业收入

项目	本年发生额	上年发生额
基金管理费	31,138,901.26	22,934,912.37
合计	31,138,901.26	22,934,912.37

## (二十六) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	32,408,181.41	54,335,568.19

项目	本年发生额	上年发生额
金融工具投资收益	58,520,943.37	32,367,516.57
合计	90,929,124.78	86,703,084.76

## (二十七) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
广州市风险投资类企业扶持奖励	5,000,000.00	
广州股权投资发展情况研究项目	64,500.00	35,500.00
稳岗补贴		59,113.88
代扣个人所得税手续费返还	26,786.16	22,928.81
合计	5,091,286.16	117,542.69

## (二十八) 公允价值变动损益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	147,940,489.51	238,915,029.61
交易性金融负债	-45,494,603.19	-72,704,636.98
合计	102,445,886.32	166,210,392.63

注：交易性金融负债是为第三方在结构化主体中享有的收益。

## (二十九) 其他业务收入

项目	本年发生额	上年发生额
展厅运营服务	665,346.53	
合计	665,346.53	

注：展厅运营服务是为子公司金埔资管服务（广州）有限责任公司服务收入。

## (三十) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	170,159.48	70,014.68
教育费附加	72,925.51	30,006.30
地方教育费附加	48,616.98	20,004.19
印花税	33,603.31	300.21
合计	325,305.28	120,325.38

## (三十一) 业务及管理费



项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,152,877.05	22,844,994.06
机构服务费	4,454,223.48	3,306,877.60
使用权资产折旧	2,115,738.57	1,910,737.62
物业管理费	423,901.38	420,798.60
长期待摊费用	558,726.37	584,818.95
固定资产折旧	243,619.11	222,427.97
差旅费	378,477.16	237,483.50
业务招待费	196,254.22	138,920.74
其他	1,555,578.78	1,504,800.23
合计	31,079,396.12	31,171,859.27

## (三十二) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
债权投资信用减值损失		-198,204.65
合计		-198,204.65

## (三十三) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	15,264,839.95	16,157,978.88
减：利息收入	40,133,498.79	44,422,288.96
手续费支出	7,027.57	8,277.50
合计	-24,861,631.27	-28,256,032.58

## (三十四) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
滞纳金		68,471.04
合计		68,471.04

## (三十五) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	8,063,435.74	8,335,903.79
递延所得税费用	40,817,016.55	79,306,353.24

项目	本年发生额	上年发生额
合计	48,880,452.29	87,642,257.03

### (三十六) 现金流量表补充资料

#### 1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：

项目	本年金额	上年金额
净利润	174,847,022.63	185,427,635.11
加：信用减值损失		-198,204.65
固定资产折旧、投资性房地产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	243,619.11	222,427.97
使用权资产折旧	2,115,738.57	1,910,737.62
长期待摊费用摊销	558,726.37	584,818.95
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-102,445,886.32	-166,210,392.63
财务费用（收益以“一”号填列）	15,264,839.95	16,157,978.88
投资损失（收益以“一”号填列）	-90,929,124.78	-86,703,084.76
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	2,789,918.28	32,427,238.55
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	36,416,350.06	46,823,446.56
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-23,667,760.12	-19,574,651.82
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	1,722,889.90	2,542,186.12
为交易目的而持有的金融资产净增加额	-15,556,485.28	
经营活动产生的现金流量净额	1,359,848.37	13,410,135.90

#### 2. 现金及现金等价物净变动情况：

项目	本年金额	上年金额
现金的年末余额	1,301,488,671.55	1,248,030,172.12
减：现金的年初余额	1,248,030,172.12	1,387,675,117.81
加：现金等价物的年末余额	178,000,000.00	230,000,000.00
减：现金等价物的年初余额	230,000,000.00	
现金及现金等价物净增加/（减少）额	1,458,499.43	90,355,054.31

#### 3. 本公司持有的现金和现金等价物分析如下：

项目	本年金额	上年金额
（a）现金及存放款项	1,301,488,671.55	1,248,030,172.12
-可随时用于支付的银行存款	1,251,294,714.66	1,214,445,517.49
-可随时用于支付的其他货币资金	50,193,956.89	33,584,654.63

项目	本年金额	上年金额
(b) 现金等价物	178,000,000.00	230,000,000.00
-可随时支取的大额存单	178,000,000.00	230,000,000.00
(c) 年末货币资金及现金等价物余额	1,479,488,671.55	1,478,030,172.12
(d) 年末可随时变现的现金及现金等价物余额	1,479,488,671.55	1,478,030,172.12

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的资产和负债

下表列示了本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：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：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

项目	2023 年 12 月 31 日				2022 年 12 月 31 日			
	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	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	合计
持续的公允价值计量资产：								
交易性金融资产	241,438,518.38		1,733,914,698.95	1,975,353,217.33	219,792,599.55		1,424,223,961.35	1,644,016,560.90
持续以公允价值计量的资产总额	241,438,518.38		1,733,914,698.95	1,975,353,217.33	219,792,599.55		1,424,223,961.35	1,644,016,560.90
持续的公允价值计量负债：								
交易性金融负债			637,079,452.13	637,079,452.13			442,255,639.65	442,255,639.65
持续以公允价值计量的负债总额			637,079,452.13	637,079,452.13			442,255,639.65	442,255,639.65

#### (1) 第二层次的公允价值计量

衍生金融工具中的远期外汇合约的公允价值是采用对远期外汇合约的行权价格与市场远期价格之差折现的方法来确定的。所使用的折现率取自报告期末相

关的国债收益率曲线。

衍生金融工具中的货币掉期合约的公允价值估值技术为现金流量折现法。未来现金流量是基于远期利率和远期汇率和合同汇率和远期汇率估计，所使用的折现率取自报告期末相关的国债收益率曲线。

(2) 第三层次的公允价值计量

对于持续的第三层次公允价值计量，当改变不可观察输入值的金额可能导致公允价值显著变化时，企业应当披露有关敏感性分析的描述性信息。

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

项目	2023 年 12 月 31 日的公允价值	2022 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	不可观察输入值
非上市权益工具投资	28,212,830.87	88,499,223.79	可比公司法	流动性折价
非上市权益工具投资	495,770,000.00	255,344,976.33	近期融资价格法	近期融资价格
结构化存款	70,337,965.56		预期收益法	不适用
非上市权益工具投资	51,848,379.33	49,411,402.75	现金流量折现法	风险调整折现率
私募股权基金	1,087,745,523.19	1,030,968,358.48	产品净值法	标的企业净资产
资产合计	1,733,914,698.95	1,424,223,961.35		
第三方在结构化主体中享有的权益	637,079,452.13	442,255,639.65	产品净值法	标的企业净资产
负债合计	637,079,452.13	442,255,639.65		

## 十、关联方关系及其交易

### （一）有关本公司实际控制人的信息如下：

公司名称	企业类型	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
广州金融控股集团有限公司	有限责任公司	100.00%	100.00%

### （二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州银行股份有限公司	受同一最终控股公司控制
万联证券股份有限公司	受同一最终控股公司控制
广州生物工程中心有限公司	受同一最终控股公司控制
广金资本管理有限公司	受同一最终控股公司控制
广州科技成果产业化引导基金合伙企业（有限合伙）	受同一最终控股公司控制
广州金控城乡绿色发展股权投资合伙企业（有限合伙）	受同一最终控股公司控制
广州乡村振兴股权投资基金合伙企业（有限合伙）	受同一最终控股公司控制
广州市广永国有资产经营有限公司	受同一最终控股公司控制

### （三）本公司与除关键管理人员以外的关联方之间的交易：

#### （1）与关联方之间的交易金额如下：

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	14,929,738.84	7,037,155.84
利息收入	19,604,359.55	25,269,177.29
手续费支出	258.50	462.34
利息支出	7,386,103.81	13,126,409.45
投资收益	1,107,206.25	
业务及管理费	2,964,795.17	2,127,072.59

#### （2）与关联方之间的往来余额如下：

项目	年末余额	年初余额
货币资金	373,264,713.49	730,045,463.69
交易性金融资产		52,252,521.35
应收款项	818,075.66	19,301.08
合同资产	21,552,933.38	13,284,310.18
短期借款	20,017,777.78	
其他负债	120,000,000.00	263,965,000.00

## 十一、承诺及或有事项

无。

## 十二、资产负债表日后事项

无。

## 十三、其他重要事项

无。

## 十四、公司财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	26,594,999.73	133,852,286.27
其他货币资金	24.16	24.10
合计	26,595,023.89	133,852,310.37

### (二) 交易性金融资产

项目	年末余额		年初余额	
	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		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	
	公允价值	初始成本	公允价值	初始成本
基金	771,832,528.27	562,460,629.74	511,532,034.91	405,657,492.19
理财产品			52,252,521.35	50,000,000.00
股权投资				18,150,000.00
合计	771,832,528.27	562,460,629.74	563,784,556.26	473,807,492.19

### (三) 长期股权投资

项目	年末余额	年初余额
对子公司的投资	1,737,840,000.00	1,737,840,000.00
对联营企业的投资	1,329,448,693.96	1,317,728,057.67
小计	3,067,288,693.96	3,055,568,057.67
减：减值准备	107,097,088.00	107,097,088.00
合计	2,960,191,605.96	2,948,470,969.67

### (四) 短期借款



项目	年末余额	年初余额
信用借款	260,000,000.00	100,000,000.00
应计利息	365,470.51	105,347.22
合计	260,365,470.51	100,105,347.22

**(五) 长期借款**

项目	年末余额	年初余额
信用借款	100,000,000.00	
应计利息	1,086,598.18	
	101,086,598.18	

**(六) 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	32,408,181.41	54,335,568.19
金融工具投资收益	-8,850,545.19	793,854.50
合计	23,557,636.22	55,129,422.69

**(七) 公允价值变动损益**

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	119,394,834.46	123,060,881.67
合计	119,394,834.46	123,060,881.67

**(八) 财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	15,264,839.95	16,157,978.88
减：利息收入	6,385,310.79	12,251,511.95
手续费支出	2,533.69	2,329.97
合计	8,882,062.85	3,908,796.90

（本页无正文，为广州金控基金管理有限公司《2023 年财务报表附注》之签署页）



黄成

企业负责人



刘凯

主管会计工作的  
公司负责人

刘秋婵

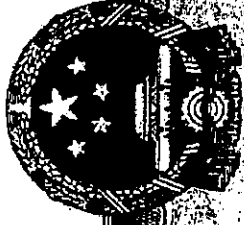
刘秋婵

会计机构负责人



广州金控基金管理有限公司

二〇二四年四月十五日



# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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。

(副本)

5-1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

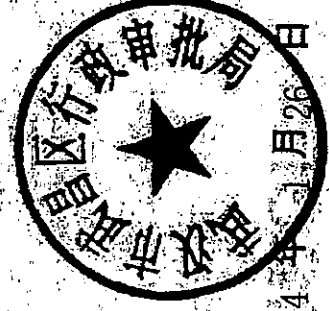
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；基本建设决算（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



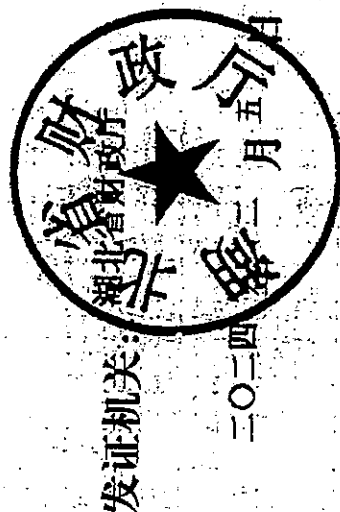
登记机关

2024年11月26日

证书序号: 0017829

## 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》。



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名: 吴梓豪  
 Full name: 吴梓豪  
 Sex: 男  
 Date of birth: 1988-11-22  
 Director's office: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 广东分所  
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 广东分所  
 Working email: 445281188@1128775.com  
 Identity card No.: 445281188@1128775

## 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.



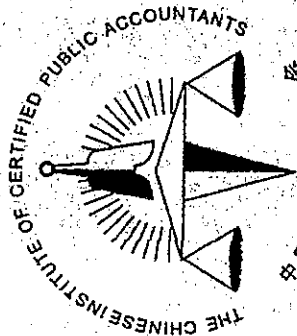
吴梓豪 420100050243

证书编号: 420100050243  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2017 07 月 21 日  
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
 /y /m /d



姓名	姚月仙
Sex	女
出生日期	1983-05-02
工作单位	中审众环会计师事务所
Working unit	中审众环会计师事务所
身份证号码	140321198305026044
Identity card No.	140321198305026044



## 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.



姚月仙 110002104762

证书编号: 110002104762  
No. of Certificate

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

发证日期: 2014 年 10 月 10 日  
Date of Issuance /y /m /d

2021 年 6 月换发

年 月 日  
/y /m /d

csrc.gov.cn/csrc/c100102/c7635668/content.shtml

繁體 | English | 移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍



中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

请输入关键字



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页>办事服务>备案结果公示

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年5月29日)

日期: 2026-05-29 来源: 证监会

【字号: 大 中 小】      

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2026年5月29日)

	A	B	C	D	E
88	86	振兴 (广东) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	914403007727302060	44010369	广州市越秀区东风中路445号220
89	87	政旦志远 (深圳) 会计师事务所 (特殊普通合伙)	914403007703322987	47470048	深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路5
90	88	致同会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110105992343655N	11010156	北京市朝阳区建国门外大街22号2
91	89	中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)	91330000087374063A	33000014	杭州市上城区新业路8号华联时代广
92	90	中京国瑞 (武汉) 会计师事务所 (普通合伙)	91420100MA4F41E797	42010425	武汉东湖新技术开发区珞狮南路517号明
93	91	中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110102089698790Q	11000162	北京市西城区西直门外大街112号
94	92	中瑞诚会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110102MA01NKWE6R	11000407	北京市海淀区西直门北大街32号枫蓝国际
95	93	中审华会计师事务所 (特殊普通合伙)	911201166688390414	12010011	天津市和平区解放北路188号信义
96	94	中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110108061301173Y	11010170	北京市海淀区复兴路47号天行建商
97	95	中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙)	91420106081978608B	42010005	武汉市武昌区中北路166号长江产业
98	96	中喜会计师事务所 (特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	北京市东城区崇文门东大街11号2
99	97	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	北京市西城区阜成门外大街2号
100	98	中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	北京市丰台区丽泽路20号院1号1
101	99	中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号
102	100	中准会计师事务所 (特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	北京市海淀区首体南路22号国
103	101	众华会计师事务所 (特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福
104	102	重庆康华会计师事务所 (特殊普通合伙)	91500103MA614NH0G	50030002	重庆市渝中区中山三路168号中
105					
106					
	<	>	备案机构名录 (截至2026年5月29日)	注销备案机构名录 (截至2026年5月29日)	备案异常机构名录 (截至2026年5月29日) ... +