



Faint header text, possibly a company name or address.

Faint text block, likely a preface or introductory paragraph.

广州支点创业投资有限公司
2018年度审计报告



Faint text, possibly a company name or address.

Faint text, possibly a company name or address.

Faint text, possibly a company name or address.

Faint text, possibly a company name or address.

Faint text, possibly a company name or address.

Faint text, possibly a company name or address.

防伪条形码：



防伪编号：00202019040161181988

立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所已登

报告文号：信会师粤报字[2019]第 10561 号

委托单位：广州广电运通金融电子股份有限公司

被审验单位名称：广州支点创业投资有限公司

被审单位所在地：广州

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

报告类型：年度审计（无保留意见）

报告日期：2019 年 4 月 25 日

报备时间：2019 年 4 月 25 日 14:13:11

签名注册会计师：王建民

滕海军

广州支点创业投资有限公司

2018 年度审计报告

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

事务所电话：020-38396233

传 真：020-38396216

通信地址：广州市天河区林和西路 9 号 1107 房

电子 邮件：

事务所网址：

如对上述报备资料，有疑问的。请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：38922350 转 371 转 373

防伪查询网址：<http://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>

广州支点创业投资有限公司

审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	公司资产负债表	1-2
	公司利润表	3
	公司现金流量表	4
	公司所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-24



立信会计师事务所(特殊普通
合伙)广东分所

地址: 广州市天河区林和西路9号曜中广场B栋11楼
邮编: 510610
电话: 86-20-38396233
传真: 86-20-38396216

SHU LUN PAN Certified Public

Accountants LLP Guangdong Branch

Address: 11/F, Suite B, China Shine Plaza, 9
Linhe Road West, Guangzhou/Guangdong/P.R.C.
Postcode: 510610
Telephone: 86-20-38396233
Facsimile: 86-20-38396216

审计报告

信会师粤报字[2019]第 10561 号

报备号码: 00202019040161181988

广州支点创业投资有限公司:

一、 审计意见

我们审计了广州支点创业投资有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2018年12月31日的资产负债表,2018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,公允反映了贵公司2018年12月31日的财务状况以及2018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,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督贵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，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），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)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
广东分所



中国注册会计师：王建民



中国注册会计师：滕海军



中国·广州

二〇一九年四月二十五日

广州支点创业投资有限公司
 资产负债表
 2018年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	2,421,863.09	2,911,481.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项			
其他应收款			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(二)		50,000,000.00
流动资产合计		2,421,863.09	52,911,481.28
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	200,098,667.43	2,554,078.87
投资性房地产			
固定资产	(四)	25,119.97	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(五)	394,473.05	
其他非流动资产			
非流动资产合计		200,518,260.45	2,554,078.87
资产总计		202,940,123.54	55,465,560.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州支点创业投资有限公司
资产负债表(续)
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	(六)	943,500.00	
应交税费	(七)	64,903.85	270,655.86
其他应付款	(八)	12,106.67	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,020,510.52	270,655.86
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,020,510.52	270,655.86
所有者权益:			
实收资本	(九)	196,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十)	591,961.30	519,490.43
未分配利润	(十一)	5,327,651.72	4,675,413.86
所有者权益合计		201,919,613.02	55,194,904.29
负债和所有者权益总计		202,940,123.54	55,465,560.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州支点创业投资有限公司
利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减: 营业成本			
税金及附加	(十二)	36,500.00	
销售费用	(十三)	2,639,303.51	
管理费用	(十四)	742,106.48	
研发费用			
财务费用	(十五)	-41,139.07	-96,322.06
其中: 利息费用			
利息收入	(十五)	43,712.22	96,644.06
资产减值损失			
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)	(十六)	3,707,006.60	1,079,564.94
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(十六)	1,986,458.66	93,263.57
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		330,235.68	1,175,887.00
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		330,235.68	1,175,887.00
减: 所得税费用	(十七)	-394,473.05	270,655.86
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		724,708.73	905,231.14
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		724,708.73	905,231.14
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		724,708.73	905,231.14
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州支点创业投资有限公司
现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,712.22	96,644.06
经营活动现金流入小计		43,712.22	96,644.06
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,898,617.51	
支付的各项税费		307,155.86	254,471.73
支付其他与经营活动有关的现金		573,018.06	322.00
经营活动现金流出小计		2,778,791.43	254,793.73
经营活动产生的现金流量净额		-2,735,079.21	-158,149.67
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		150,000,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,720,547.94	986,301.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		151,720,547.94	100,986,301.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,486.92	
投资支付的现金		295,448,600.00	150,000,000.00
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		295,475,086.92	150,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-143,754,538.98	-49,013,698.63
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		146,000,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		146,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		146,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-489,618.19	-49,171,848.30
加: 期初现金及现金等价物余额		2,911,481.28	52,083,329.58
六、期末现金及现金等价物余额		2,421,863.09	2,911,481.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州支点创业投资有限公司
所有者权益变动表

2018 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	50,000,000.00							519,490.43	4,675,413.86	55,194,904.29
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	50,000,000.00							519,490.43	4,675,413.86	55,194,904.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	146,000,000.00							72,470.87	652,237.86	146,724,708.73
(一) 综合收益总额									724,708.73	724,708.73
(二) 所有者投入和减少资本	146,000,000.00									146,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	146,000,000.00									146,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								72,470.87	-72,470.87	
2. 对所有者 (或股东) 的分配								72,470.87	-72,470.87	
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	196,000,000.00							591,961.30	5,327,651.72	201,919,613.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州支点创业投资有限公司
所有者权益变动表 (续)

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期				所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	50,000,000.00						428,967.32	3,860,705.83	54,289,673.15
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	50,000,000.00						428,967.32	3,860,705.83	54,289,673.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							90,523.11	814,708.03	905,231.14
(一) 综合收益总额								814,708.03	905,231.14
(二) 所有者投入和减少资本								905,231.14	905,231.14
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							90,523.11	-90,523.11	
2. 对所有者(或股东)的分配							90,523.11	-90,523.11	
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	50,000,000.00						519,490.43	4,675,413.86	55,194,904.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州支点创业投资有限公司 二〇一八年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

广州支点创业投资有限公司(以下简称“本公司或公司”)是由广州广电运通金融电子股份有限公司独资成立的有限责任公司, 成立于 2011 年 7 月 13 日, 注册资本为人民币 5 千万元, 于 2011 年 7 月 13 日取得广州市工商行政管理局核发的企业法人营业执照, 注册号为: 440101000171268。注册地为广东省广州市萝岗区科学城科林路 9 号。

统一社会信用代码: 91440101578045133G

2018 年 10 月 26 日, 经股东会议决定, 同意广州广电运通金融电子股份有限公司以自有资金对广州支点创业投资有限公司进行增资, 增资后本公司注册资本为人民币 26,000 万元。截至 2018 年 12 月 31 日, 实收资本为人民币 19,600 万元。

本公司经营范围: 创业投资服务, 代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务; 创业投资咨询业务; 为创业企业提供创业管理服务业务; 参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构。

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—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定(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

公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的重大因素。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

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

(五) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合 1：账龄组合	不属于单项计提坏账准备，且不属于下列组合 2 和组合 3 的应收款项
组合 2：合并范围内的关联方	合并范围内的关联方
组合 3：应收补贴款	应收补贴款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：合并范围内的关联方	不计提坏账准备
组合 3：应收补贴款	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	0.50	0.50
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：

如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

坏账准备的计提方法：

单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

其他说明：

年末对于不适用按帐龄段划分的类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

(六) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(七) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位

发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(八) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	3 年	5.00	31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产。

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司。
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值。
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(十) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额

(1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) ATM 服务收入金额，按照收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业时确认收入。考虑服务的特殊性，收入确认时点为公司已提供服务、接受服务方确认所提供的服务并支付款项。

(4) 经营收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十一) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专项借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的政府补助用于购建或以其他方式形成长期资产的作为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助，在收到政府补助时确认为递延收益，并在所建造或购买的资产投入使用后，在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则在收到时计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则在收到时计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时

确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(十三) 租赁

经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定对财务报表无影响。

2、 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

(二) 税收优惠

本期无税收优惠。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	2,421,863.09	2,911,481.28
合计	2,421,863.09	2,911,481.28

期末无受限资金。

(二) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资				
对联营、合营企业投资	200,098,667.43		200,098,667.43	
合计	200,098,667.43		2,554,078.87	2,554,078.87

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		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			
1. 合营企业										
深圳市国信运通基金管理有限公司	2,554,078.87			357,133.54						2,911,212.41
广州广电计量检测股份有限公司		195,558,129.90		1,629,325.12						197,187,455.02
小计	2,554,078.87	195,558,129.90		1,986,458.66						200,098,667.43
合计	2,554,078.87	195,558,129.90		1,986,458.66						200,098,667.43

(四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	25,119.97	
固定资产清理		
合计	25,119.97	

2、 固定资产情况

项目	电子设备	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额	61,836.16	61,836.16
—购置	61,836.16	61,836.16
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额	61,836.16	61,836.16
2. 累计折旧		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额	36,716.19	36,716.19
—计提	36,716.19	36,716.19
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额	36,716.19	36,716.19
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	25,119.97	25,119.97
(2) 年初账面价值		

3、 本期无暂时闲置的固定资产。

4、 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

5、 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

6、 本期无未办妥产权证书的固定资产。

(五) 递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	1,577,892.18	394,473.05		
合计	1,577,892.18	394,473.05		

(六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		2,870,228.97	1,926,728.97	943,500.00
离职后福利-设定提存计划		44,068.46	44,068.46	
合计		2,914,297.43	1,970,797.43	943,500.00

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		2,742,351.15	1,798,851.15	943,500.00
(2) 社会保险费		33,357.82	33,357.82	
其中：医疗保险费		28,943.12	28,943.12	
工伤保险费		1,083.48	1,083.48	
生育保险费		3,331.22	3,331.22	
(3) 住房公积金		94,520.00	94,520.00	
合计		2,870,228.97	1,926,728.97	943,500.00

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		42,334.88	42,334.88	
失业保险费		1,733.58	1,733.58	
合计		44,068.46	44,068.46	

(七) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
企业所得税		270,655.86
个人所得税	64,903.85	
合计	64,903.85	270,655.86

(八) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,106.67	
合计	12,106.67	

1、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
一年以内	12,106.67	
合计	12,106.67	

(九) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广州广电运通金融电子股份有限公司	50,000,000.00	100.00	146,000,000.00		196,000,000.00	100.00
合计	50,000,000.00	100.00	146,000,000.00		196,000,000.00	100.00

(十) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	519,490.43	72,470.87		591,961.30
合计	519,490.43	72,470.87		591,961.30

(十一) 未分配利润

项目	本期	上期
年初未分配利润	4,675,413.86	3,860,705.83
加：本期净利润	724,708.73	905,231.14
减：提取法定盈余公积	72,470.87	90,523.11
期末未分配利润	5,327,651.72	4,675,413.86

(十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	36,500.00	
合计	36,500.00	

(十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,247,480.30	
交通费	195,620.13	
业务招待费	69,310.70	
聘请中介机构费	30,000.00	
车辆使用费	18,600.00	
折旧费	5,015.00	
其他	73,277.38	
合计	2,639,303.51	

(十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	666,817.13	
咨询费	42,900.00	
业务招待费	9,020.10	
车辆使用费	8,000.00	
办公费	2,377.31	
折旧费	1,388.95	
其他	11,602.99	
合计	742,106.48	

(十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	43,712.22	96,644.06
手续费	2,573.15	322.00
合计	-41,139.07	-96,322.06

(十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,986,458.66	93,263.57
理财产品收益	1,720,547.94	986,301.37
合计	3,707,006.60	1,079,564.94

(十七) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		270,655.86
递延所得税费用	-394,473.05	
合计	-394,473.05	270,655.86

(十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	724,708.73	905,231.14
加：资产减值准备		
固定资产折旧	6,403.95	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,707,006.60	-1,079,564.94
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-394,473.05	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	635,287.76	16,184.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,735,079.21	-158,149.67
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	2,421,863.09	2,911,481.28
减：现金的期初余额	2,911,481.28	52,083,329.58
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	-489,618.19	-49,171,848.30

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	2,421,863.09	2,911,481.28
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,421,863.09	2,911,481.28
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		

项目	期末余额	年初余额
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	2,421,863.09	2,911,481.28

六、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
广州广电运通金融电子股份有限公司	广州	货币自动处理设备的生产销售及服务	242,888.57	100.00	100.00

本公司最终控制方是：广州无线电集团有限公司。

(二) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州广电运通金融电子股份有限公司	采购固定资产	49,948.16	

2、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州广电运通金融电子股份有限公司	股权交易	185,938,200.00	

七、承诺及或有事项

本公司无需要披露的承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

广州支点创业投资有限公司

(加盖公章)

二〇一九年四月二十五日



营业执照

(副本)

编号 S0152014018156 (1-1)

统一社会信用代码 91440101581859795Y

名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
类型	（特殊普通合伙分支机构）
营业场所	广州市天河区林和西路9号1107房
负责人	刘杰生
成立日期	2011年06月07日
营业期限	2011年06月07日至长期
经营范围	商务服务业（具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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



2016年05月30日

证书序号: 5001711



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年三月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

广东分所

负责人: 刘杰生

经营场所: 广州市天河区林和西路9号耀中广场B座1107房

楼 1107 房

分所执业证书编号: 310000064401

批准执业文号: 粤财会[2011]28号

批准执业日期: 2011年03月25日



证书编号: 440100110013
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: 1997 年 01 月 01 日
Date of Issuance
2012年4月30日换发



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018) 58号。



440100110013



姓名: 王建民
Sex: 男
出生日期: 1972-11-23
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
身份证号: 420106721123083
Identity card No.





廖海军(440101040025), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2018) 68号.



440101040025

年 月 日
y m M

6

广东省注册会计师协会
GUANGDONG INSTITUTE OF CPAs
440101040025

证书编号: 440101040025
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/Issuance Date: 2011年03月28日



2016年04月换发



姓名: 廖海军
Full name: 廖海军
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1980-04-24
Date of birth: 1980-04-24
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
身份证号码: 430421198004240077
Identity card No.: 430421198004240077

