



锐正股份

NEEQ : 834578

广州锐正知识产权服务股份有限公司

REGENT IP CORPORATION

年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录	106

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人梁汉基、主管会计工作负责人梁兆荣及会计机构负责人（会计主管人员）梁兆荣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、实际控制人控制不当的风险	<p>截止至本报告期末，梁汉基、陈海娟夫妇合计直接持有公司83.00%的股份，并通过达泰投资合计间接持有公司 9.50%的股份。如果公司控股股东、实际控制人利用其控股地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和其他股东利益带来风险。</p> <p>应对措施：针对以上风险，公司已建立较为健全的法人治理结构。本年度报告披露前，公司已根据最新的《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，对公司章程、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等相关治理制度进行了规范，并已制定了《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》有效防止控股股东及关联方占用公司资金的行为发生。公司将严格执行最新的公司治理规则，保障三会的切实执行，不断完善</p>

	法人治理结构，避免实际控制人控制不当的风险。
2、新市场开拓风险	<p>为提高客户饱和度、拓展业务区域及增加客户忠诚度，公司积极拓展新市场，这包括业务区域上的拓展和业务类型上的拓展。近几年，公司不断加强在内陆地区、江浙沪区域和北京周边地区的扩展，更大范围地扩张业务覆盖区域，并积极研究创新业务产品，如诉讼管理服务，深挖客户需求，不断延长产品链条，提高整个维权服务的覆盖范围，为客户提供更加全面的维权服务。但如果新市场拓展的业务并未达到预期效果，营业收入未有显著提升，或者公司的管理无法支持新市场营销的拓展，将带来一定的市场开拓风险，影响公司业务的增长。</p> <p>应对措施：针对以上风险，公司将制定详细的市场拓展计划，并加强与之配套的内部管理系统的搭建及人员的配备，做好各阶段工作的监管工作，制定风险应对措施，最小程度地降低风险带来的损失。</p>
3、应收账款余额高的风险	<p>截止至本报告期末，公司的应收账款余额为1,732,021.56元，占期末总资产的比例为8.45%，报告期内应收账款周转率为5.77，应收账款占总资产的比例及应收账款余额均有所下降，应收账款周转率比上年同期上升了1.48。尽管公司服务对象主要以全球知名企业为主，客户资信情况较好，但随着公司业务模式不断扩展和服务客户的不断增加，公司仍存在因客户自身经营管理不善拖欠款项，或因公司对应收账款催收管理不及时而产生坏账，从而影响公司利润的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司采取的措施为：第一，加强应收账款的管理，密切关注和及时催收；第二，加大市场开拓力度，降低应收账款较为集中的风险。</p>
4、汇率波动的风险	<p>报告期间，公司营业收入中境外收入占总收入的比例为58.23%，境外收入占比有一定降幅，但仍超过50%，公司出口业务主要以美元结算。自2005年7月我国开始实行以市场供求为基础、参考一篮子货币进行调节、有管理的浮动汇率制度以来，人民币对美元累计升值幅度较大，2014年初至今人民币又出现大幅贬值现象。人民币汇率的波动将直接影响到公司收入规模和盈利能力。</p> <p>应对措施：为应对汇率风险对公司业绩的影响，公司一方面加大应收账款的催收力度，减少外币应收账款余额，另一方面增加合同定价条款中对汇率变</p>

	动的考虑,在充分考虑自身竞争力的基础上,提高服务报价作为汇率波动的风险溢价。
5、子公司盈利能力较弱的风险	<p>子公司携晋服务、通源科技在报告期间的净利润分别为601,939.43元、-1,386.47元,如果通源科技未能进一步提升自身的盈利能力及服务水平,实现收益增长,将会对公司整体盈利水平产生不利影响的风险。</p> <p>应对措施:第一,加强对子公司各项业务的管理及日常经营监管;第二、充分利用母公司的业务平台整合各项资源、创新业务模式。</p>
6、外包服务成本占比较高的风险	<p>公司为整合利用外部优秀的专业资源、提高效率、集中优势资源发挥自身的核心竞争力,需要将部分业务外包至其他服务公司进行。报告期间,公司的外包服务成本占营业成本的54.25%,比去年同期上升4.95%,占比较高。公司加大了整合资源的力度,通过与更多优秀的外包团队合作来提升整体服务质量,报告期间较去年外包成本占比有所上升,考虑到存在外包商不规范操作、监管难度大的风险,在实际操作中,外包商可能出现超越客户授权范围的行为,这将一定程度上增大公司在这方面的风险成本,加之合作外包商量的增多必然增大在管理协作上的时间成本和沟通成本,这将直接影响外包服务成本效益。</p> <p>应对措施:第一,加强对子公司各项业务的管理及日常经营监管;第二、充分利用母公司的业务平台整合各项资源、创新业务模式。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、广州锐正、锐正公司	指	广州锐正知识产权服务股份有限公司及其股改之前有 限公司名称的合称
股份公司、锐正股份	指	广州锐正知识产权服务股份有限公司
携晋服务	指	广州携晋知识产权服务有限公司(锐正股份子公司)
通源科技	指	广州通源信息科技有限公司(锐正股份子公司)
高建公司	指	广州高建企业管理有限公司
达泰投资	指	珠海横琴达泰投资中心(有限合伙)
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所、会计师、中兴华	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董

		事、监事、高级管理人员
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本报告期	指	2021年1月1日至2021年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州锐正知识产权服务股份有限公司
英文名称及缩写	REGENT IP CORPORATION
	REGENT
证券简称	锐正股份
证券代码	834578
法定代表人	梁汉基

二、 联系方式

信息披露事务负责人	伍刚
联系地址	广州市越秀区东风中路 418 号 2702 房
电话	020-83652612
传真	020-83652632
电子邮箱	Jacky.wu@regentel.com
公司网址	www.regentel.com
办公地址	广州市越秀区东风中路 418 号 2702 房
邮政编码	510030
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 2 月 24 日
挂牌时间	2015 年 12 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-知识产权服务-L725-知识产权服务（L7250）
主要业务	知识产权维权服务
主要产品与服务项目	通过线上维权方案和线下专业服务团队相结合的服务模式,为客户提供整体的知识产权维权解决方案,包括线上维权项目、线下调查项目、线下维权行动项目、知识产权咨询管理服务、诉讼管理服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为（梁汉基）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁汉基，陈海娟），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440101721904229R	否
注册地址	广东省广州市越秀区东风中路 418 号 2702 室	否
注册资本	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	戈三平	邓高峰
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

项目	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	11,262,508.46	9,856,937.13	14.26%
毛利率%	54.06%	51.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-516,255.35	-430,050.57	-20.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-301,427.15	-1,066,861.62	71.75%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.33%	-2.71%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.94%	-6.72%	-
基本每股收益	-0.05	-0.04	-25.00%

(二) 偿债能力

单位：元

项目	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	20,502,392.33	17,933,514.10	14.32%
负债总计	5,257,072.89	2,159,120.43	143.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,245,319.44	15,774,393.67	-3.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.52	1.58	-3.80%
资产负债率%（母公司）	39.21%	28.88%	-
资产负债率%（合并）	25.64%	12.04%	-
流动比率	3.97	7.47	-
利息保障倍数	-4.07	-	-

(三) 营运情况

单位：元

项目	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,899,164.01	-788,584.42	467.64%
应收账款周转率	5.77	4.29	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

项目	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.32%	-2.69%	-
营业收入增长率%	14.26%	-40.60%	-
净利润增长率%	-20.05%	-508.87%	-

(五) 股本情况

单位：股

项目	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-336.40
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	220,066.14
委托他人投资或管理资产的损益	-274,771.31
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	52,047.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-211,776.06
非经常性损益合计	-214,769.71
所得税影响数	58.49
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-214,828.20

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新租赁准则的规定，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。本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前） 金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产-原值	-	-	2,216,996.16	2,216,996.16
使用权资产-累计折旧			-369,499.36	-369,499.36
使用权资产			1,847,496.80	1,847,496.80
租赁负债-租赁付款额			1,430,554.72	1,430,554.72
租赁负债-未确认融资费用	-	-	-102,650.09	-102,650.09
租赁负债（不含一年内到期）	-	-	1,327,904.63	1,327,904.63
一年内到期的租赁负债			532,411.05	532,411.05
年初未分配利润	1,197,759.20	-1,255,498.52	1,184,940.32	-1,268,317.40

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司所处行业属于知识产权服务业，主要从事知识产权维权服务，通过线上维权方案和线下专业服务团队相结合的服务模式，为客户提供整体的知识产权维权解决方案，包括线上维权方案、线下调查方案和线下维权行动方案三大服务类型。除维权以外，为满足客户在知识产权方面及商业运作方面的全方位需求，公司在知识产权咨询管理、诉讼管理、商业调查等方面也不断完善，力争为客户提供全面一站式的维权服务。

公司主要客户分为三大类，一是拥有自主知识产权并在国内进行长期产品销售的公司，二是代理多个国外品牌在中国进行品牌维护的品牌管理公司，三是以国内知识产权代理机构和涉及知识产权专项业务的律师事务所为主的第三方代理机构。公司达成合作的客户90%以上为国内外知名品牌公司，主要集中在各大奢侈品、电子产品、机械产品公司，涉及行业包括手机、汽配、机械、鞋服箱包、手表、日化、食品等。

公司成立超过20年，积累了众多优质大客户，与他们建立了长期合作关系，并且不断优化自身服务产品，增加旧客户黏性的同时不断挖掘新行业新客户资源。我司具备四大关键资源：客户资源、调查资源、执法机关资源、律师资源。公司在这四大资源上进行了严格把关和维护，以客户授权代理维权为前提，在市场上收集分析大量与客户品牌相关的侵权信息，继而联合相关执法机关进行快速、严谨、有效的系列维权打击，再者联合律师团队进行强有力的诉讼，有效维护客户的知识产权合法权益，四个资源必须有机的联合才能保证侵权打击效果最大化。

公司主要通过参加行业协会，展会、侵权信息检索等途径对目标客户进行收集，主动与客户建立联系洽谈业务，将了解到的侵权情况进行分析并策划可行的维权方案，强调进行维权的重要性和迫切性。根据不同的服务类型收取相应的费用，主要分为维权业务的个案费用、管理顾问的年度费用、代理项目的项目服务费用。

2020年以来，由于突发新冠疫情影响，客户在知识产权维权服务的预算出现大幅缩减，风险代理的业务产品逐渐被越来越多的客户接受，客户无需维权成本就可以委托代理公司或律师提供风险代理服务，并通过侵权人赔付给权利人客户的赔偿款来支付律师费和代理公司的维权服务费。

报告期间，公司的商业模式未发生重大改变。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,003,159.11	14.65%	2,708,871.30	15.11%	10.86%
应收票据					
应收账款	1,732,021.56	8.45%	2,174,968.00	12.13%	-20.37%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	186,307.17	0.91%	347,715.29	1.94%	-46.42%
在建工程					
无形资产	640,695.00	3.12%	769,434.00	4.29%	-16.73%
商誉					
短期借款					
其他应付款	2,250,965.00	10.98%	545,553.00	3.04%	312.60%
长期借款					
资产总额	20,502,392.33	-	17,933,514.10	-	14.32%

资产负债项目重大变动原因:

1、2021年末固定资产较2020年末下降46.42%，主要原因是报告期内没有新增大额固定资产，而原有资产正常计提折旧，使固定资产净值大幅减少。

2、2021年末其他应付款较2020年末增长312.60%，主要原因是代客户收取的侵权赔偿款大幅增加所

致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	11,262,508.46	-	9,856,937.13	-	14.26%
营业成本	5,173,614.35	45.94%	4,823,567.18	48.94%	7.26%
毛利率	54.06%	-	51.06%	-	-
销售费用	3,228,669.22	28.67%	3,275,676.31	33.23%	-1.44%
管理费用	2,885,076.41	25.62%	3,009,145.25	30.53%	-4.12%
研发费用	0.00	0.00%	1,776.58	0.02%	-100.00%
财务费用	161,198.82	1.43%	80,186.12	0.81%	101.03%
信用减值损失	2,160.23	0.02%	10,329.02	0.10%	-79.09%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	220,066.14	1.95%	71,251.01	0.72%	208.86%
投资收益	-274,771.31	-2.44%	769,211.24	7.80%	-135.72%
公允价值变动收益	52,047.92	0.46%	0.00	0.00%	100.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-235,979.37	-2.10%	-520,770.32	-5.28%	54.69%
营业外收入	0.00	0.00%	230.00	0.00%	-100.00%
营业外支出	212,112.46	1.88%	5,170.90	0.05%	4,002.04%
净利润	-516,255.35	-4.58%	-430,050.57	-4.36%	-20.05%

项目重大变动原因：

1、本期财务费用较上年同期上升**101.03%**，主要原因是新租赁准则产生的实际利率法计提的利息费用的增加，导致财务费用的增加。

2、本期其他收益较上年同期上升**208.86%**，主要原因是收到了高新企业的认定受理补贴。

3、本期投资收益较上年同期下降**135.72%**，主要原因是前期投资的信托产品未能按时赎回，使投资收益暂时不能确定；同时，股票投资出现了亏损，使投资收益大幅下降。

4、本期营业利润较上年同期上升**54.69%**，主要原因是国内疫情受到控制，市场开始恢复信心，营业收入稳步提升，而且成本费用得到有效的控制，使亏损额进一步缩小。

5、本期营业外支出较上年同期上升**4002.04%**，主要原因是公司进行了一笔教育基金的捐赠。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	11,262,508.46	9,856,937.13	14.26%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	5,173,614.35	4,823,567.18	7.26%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
维权调查服务	9,653,967.18	5,012,686.70	48.08%	24.62%	9.82%	7.00%
其他专业服务	1,608,541.28	160,927.65	90.00%	-23.78%	-37.86%	2.27%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
国内	4,704,230.40	2,161,018.71	54.06%	71.66%	61.16%	2.99%
国外	6,558,278.06	3,012,595.64	54.06%	-7.84%	-13.50%	3.00%

收入构成变动的的原因：

国内收入较上年同期上升71.66%，主要原因是国内疫情受到控制，市场开始恢复信心，客户对于维权调查的需求增强，同时公司加大了国内客户的开发力度，使营业收入有了大幅提升。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	CHINABRAND IP CONSULTING GMBH	1,451,808.86	12.89%	否
2	NINTENDO OF AMERICA INC.	1,361,887.99	12.09%	否
3	湖南旷真律师事务所	1,281,606.14	11.38%	否
4	MONCLER S.P.A	862,816.03	7.66%	否
5	CHANEL	616,553.61	5.47%	否
合计		5,574,672.63	49.49%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	宿州欢派企业管理咨询有限公司	590,289.62	21.10%	否
2	广州政通人和人力资源有限公司	423,904.00	15.15%	否
3	广东翰锐律师事务所	400,492.54	14.31%	否
4	天津蚂蚁众包科技有限公司	353,838.68	12.65%	否
5	广州市迪沃商务顾问有限公司	250,349.51	8.95%	否
合计		2,018,874.35	72.16%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,899,164.01	-788,584.42	467.64%
投资活动产生的现金流量净额	-1,984,100.16	-230,788.76	-759.70%
筹资活动产生的现金流量净额	-620,776.04	0.00	-100.00%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期上升**467.64%**，主要原因是代客户收取的侵权赔偿款大幅增加所致。

2、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降**759.70%**，主要原因是多笔金额较大的信托投资产品未能按时赎回所致。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降**100.00%**，主要原因是按照新租赁准则产生的租金支出。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
通源科技	控股子公司	软件开发、信息系统集成服务、知识产权数据处理及信息化服务	1,000,000	935,331.47	935,331.47	0	-1,386.47

携晋服务	控股子公司	知识产权管理咨询、企业管理咨询咨询服务	5,000,000	2,837,923.98	2,837,923.98	0	601,939.43
锐滨企业	控股子公司	企业管理、商务信息咨询、商标代理、供应链管理、企业管理咨询	2,000,000	3,209,718.44	3,187,732.68	1,938,669.74	457,177.45

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

1、2021年报告期间，从总体经营情况来看，公司2021年全年实现营业收入11,262,508.46元，同比上升14.26%，公司整体营收较去年有小幅提升，主要是因为国内新冠疫情得到较好的控制，国内业务可以较有序的开展，然而国内各地区疫情反复，隔离防控措施此消彼长，对业务的完整性和稳定性还是造成了一定程度的影响。另外，国外疫情仍然不容乐观，恢复缓慢，导致国外客户的维权预算持续下滑，维权业务的响应明显滞后。综上因素，对公司业绩的冲击依旧存在，对公司整体持续经营的影响依然显著。公司已经预见疫情无法短期内完全消失，所以针对疫情的持续反复特性，公司不断设计新的服务项目，加大风险代理项目的合作，积极拓展线上服务，以匹配客户的现状和需求，同时大力开拓国内客户和优质的合作伙伴，以降低疫情对公司业务的不利影响。

2、2022年初期，全球新冠肺炎疫情仍在反复，国内外的经济正在逐渐恢复中，公司持续经营能力仍将受到一定程度的影响。2022年截止到报告披露日期间，部分客户的维权需求和预算逐渐恢复，公司也抓紧进行业务部署和人员储备，同时积极寻找全国各地的优质合作商，以便承接更多的维权业务。同时，我司也积极研发和优化产品，尤其是线上产品，并加大国内客户的开发，以应对疫情反复而带来的各种挑战，保证业务正常可持续推进，降低疫情造成的损失。

3、客户关系稳定。自公司成立以来，积累了不少优质客户，截止至2021年12月，公司累计合作客户超过500家，报告期内，新增了约10个客户。期间，我司不断优化服务产品，提高服务质量，客户的满意度和信赖度不断提升，与合作客户的合作更加紧密广泛了。从授权客户情况来看，大部分授权期限多为2年以上的持续授权，且客户多为国内外各行业信誉度较高的领先企业，合作稳定。虽受国内外新冠

疫情影响，然而公司与客户仍保持良好的合作关系，为后续业务增量做准备。

4、核心团队优秀且稳定。对于服务行业，人力资源优势尤其重要，在维权行业，人员流动性较大，但公司始终拥有一批优秀且稳定的业务团队，包括客户服务人员、调查人员和高级管理人员，高管人员大多数与公司共进退15年以上，业务核心人员大多数在职10年左右，具有扎实的专业功底和丰富的行业经验。报告期间，公司加强优秀人才的引进，不断完善和出台员工激励制度、晋升制度、福利制度和一系列的培训计划，确保公司有稳定优秀的团队服务客户。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-006	对外投资	其他（银行短期理财产品、信托产品、基金、股票）	其他（投资额度累计不超过人民币1500万元，单笔不超过人民币500万元）	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司购买理财产品目的在于提高闲置资金的使用效率，使用的资金仅限于自有闲置资金，所购买的为银行理财产品、信托产品、基金、股票，且投资总额度控制在适当范围内，风险可控，不会影响公司的日常经营。

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司为留住核心人才，充分调动员工积极性，实现员工与公司共同发展，公司制定了《广州锐正知识产权服务股份有限公司股权激励方案》，该方案已经公司于2019年1月7日召开的2019年第一次临时股东大会审议通过，具体方案已于2018年12月21日在全国中小企业股份转让系统制定信息披露平台(www.neeq.com.cn)进行详细披露。

本次股权激励方案中，激励对象通过持股平台达泰投资间接持有公司股份进行，激励股权总份额为935,000股，对应持股平台的财产份额为984,211元，股票来源于持股平台普通合伙人梁汉基和有限合伙人陈海娟。激励分为三部分，其中麦秀英、伍刚两名高管获各获得45,000股股权，转让价为0元，已生效；麦秀英、伍刚、梁兆荣等7名员工获股票期权共计620,000股；剩余的225,000股股权作预留期权。在股票期权的行权期内，无激励对象行权，因此该批次的股票期权已失效。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月2日	-	其他（公开转让说明书）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年12月2日	-	其他（公开转让说明书）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月16日	-	其他（公开转让说明书）	其他承诺（不存在失信联合惩戒的承诺）	其他（不存在失信联合惩戒的承诺）	正在履行中
董监高	2017年1月16日	-	其他（公开转让说明书）	其他承诺（不存在失信联合惩戒的承诺）	其他（不存在失信联合惩戒的承诺）	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

公司已披露的承诺事项均在履行中，不存在需要整改的事项。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	3,775,000	37.75%	-	3,775,000	37.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,075,000	20.75%	-	2,075,000	20.75%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	6,225,000	62.25%	-	6,225,000	62.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,225,000	62.25%	-	6,225,000	62.25%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-	
普通股股东人数							4

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	梁汉基	7,300,000	-	7,300,000	73.00%	5,475,000	1,825,000	-	-

2	陈海娟	1,000,000	-	1,000,000	10.00%	750,000	250,000	-	-
3	珠海横琴达泰投资中心(有限合伙)	950,000	-	950,000	9.50%	-	950,000	-	-
4	广州高建企业管理有限公司	750,000	-	750,000	7.5%	-	750,000	-	-
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	6,225,000	3,775,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东之间，梁汉基、陈海娟系夫妻关系，梁汉基、陈海娟系股东珠海横琴达泰投资中心（有限合伙）的合伙人，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
梁汉基	董事长、总经理	男	否	1972年11月	2021年5月21日	2024年5月20日
陈海娟	董事、副总经理	女	否	1973年9月	2021年5月21日	2024年5月20日
麦秀英	董事、副总经理	女	否	1978年9月	2021年5月21日	2024年5月20日
伍刚	董事、副总经理 兼信息披露负 责人	男	否	1972年3月	2021年5月21日	2024年5月20日
林华英	董事	女	否	1968年10月	2021年5月21日	2024年5月20日
周凤	监事会主席	女	否	1987年5月	2021年5月21日	2024年5月20日
钟其进	监事	男	否	1979年8月	2021年5月21日	2024年5月20日
周琛森	监事	女	否	1987年1月	2021年5月21日	2024年5月20日
梁兆荣	财务负责人	男	否	1980年1月	2021年5月21日	2024年5月20日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

除董事长梁汉基与董事陈海娟系夫妻关系、董事林华英与董事长梁汉基系表兄弟关系以外，其他公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
麦秀英	董事、副总经理	-	-	45,000	45,000	-	0.9
伍刚	董事、副总经理、信息披露事务负责人	-	-	45,000	45,000	-	0.9
麦秀英	董事、副总经理	-	-	125,000	-	2.28	0.9
伍刚	董事、副总经理、信息披露事务负责人	-	-	125,000	-	2.28	0.9
梁兆荣	财务负责人	-	-	20,000	-	2.28	0.9
合计	-	-	-	360,000	90,000	-	-
备注（如有）	详见“第四节 重大事件”、“二、重大事件详情”、“股权激励计划、员工持股计划说明”。						

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	董事长梁汉基与董事陈海娟系夫妻关系、董事林华英与董事长梁汉基系表姐弟关系
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任	否	

合同以外的合同或进行交易		
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	2	1	7
财务人员	4	0	0	4
技术人员	15	14	12	17
销售人员	17	2	6	13
员工总计	42	18	19	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	26	24
专科	11	12
专科以下	4	4
员工总计	42	41

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1.员工薪酬制度 公司根据自身情况制定了完整的薪酬体系和绩效考核制度，员工薪酬包括基本工资、职级工资、浮动工资、固定补贴。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司遵循国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，按照员工月薪的一定比例为其缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

2.培训计划 公司重视员工的培训和发展，为员工提供了可持续发展的机会，组织员工进行包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等培训，充分让员工有展现自己的平台，制定年度培训计划，利用外部培训和内部培训的方式，不断提升员工素质和能力，努力提升人力资源的竞争力，为公司实现经营目标提供坚实的基础，实现员工和公司的共同发展。

3.需公司承担费用的离退休职工人数 截止报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律、法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估，报告期内，公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司未发生重大的担保、融资、关联交易等事项，对报告期间发生的董事、监事、高级管理人员换届及对外投资事项已经履行规定程序，不存在违规操作情况。公司将不断加强自理，定期按照相关内部管理制度召开董事会和股东大会进行审议和对管理人员进行必要的培训，确保公司的重大决策均按《公司章程》及内部管理制度等相关规定履行相应的决议手续。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司于 2021 年 9 月 6 日召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于修订〈广州锐正知识产权服务股份有限公司章程〉的议案》，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中

小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，结合公司实际情况，公司对现行《公司章程》里关于经营范围的条款进行了修订，具体内容详见公司于 2021 年 9 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《广州锐正知识产权服务股份有限公司章程公告》（公告编号：2021-027）。

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	3

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

1、报告期内，公司按照《公司法》、《公司章程》、和《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开 3 次股东大会。会议的召集、召开、股东的参会资格及表决程序均符合《公司法》等法律法规及规范性文件和《公司章程》的规定。

2、报告期内，董事会认真履行工作职责，审慎行使《公司章程》和股东大会赋予的职权，结合公司实际经营情况需求，共召开 4 次董事会会议，会议的通知、召开、表决程序符合《公司法》、《公司章程》的要求。

3、报告期内，监事会认真履行工作职责，审慎行使《公司章程》和股东大会赋予的职权，结合公司实际经营情况需求，共召开 3 次监事会会议，会议的通知、召开、表决程序符合《公司法》、《公司章

程》的要求。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期间内的监督活动中未发现公司存在风险，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

截至本年报审议之日，公司与控股股东及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立，具有独立完整的业务体系及完全自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司主营业务为协助客户进行知识产权保护，公司以市场数据及现状为基础，为客户在国内的知识产权保护提供指引，主要是以案件为单元进行维权行为的执行，根据侵权调查决定案件的方向及维权方案。公司具有完整的业务流程、独立的办公场所。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。公司建立了健全的内部经营管理机构，建立了相应的内部管理制度，比较科学地划分了每个部门的责任权限，形成了互相制衡的机制。公司能够独立开展业务，公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的显失公平的关联交易，公司控股股东、实际控制人未从事与公司具有同业竞争的业务。公司在业务上独立于股东控制的企业及其他关联方。

2、资产独立

公司的主要财产，包括运输工具、办公设备、知识产权等。上述资产均有权利凭证，权属清晰。股份公司系由有限公司整体变更而来，有限公司所有资产全部由股份公司承继。截至本年报审议之日，公司其他应收款、其他应付款、预收及预付账款均因正常经营活动产生，不存在资产被控股股东占用的情形。公司资产独立完整，各项资产产权界定清晰，权属明确。

3、人员独立

截至本年报审议之日，公司独立招聘经营所需工作人员。公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》、《公司章程》的有关规定。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员，均在公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等制度。公司依法独立与员工签署劳动合同，已依法缴纳社保，同时，公司及其子公司为所有员工购买了住房公积金。综上，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相

应的社会保障完全独立管理，公司员工角色明确，人员独立。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计机构，配备了专门的财务人员，拥有一套完整独立的财务核算体系。公司独立开立基本账户，不存在与其他单位共享银行账户的情况。公司依法独立纳税，取得税务登记证，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。有限公司时期，公司章程对公司对外担保、重大担保、委托理财、关联交易、对外借款等未进行特别的制度规定。股份公司设立后，公司的《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》对公司的财务行为进行详细的规定，公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司其他应收款、其他应付款、预收及预付账款均属于正常经营活动，不存在被控股股东占用的情形，对公司独立性不造成影响。

5、机构独立

公司已经建立了健全的股东大会、董事会、监事会及总经理负责的管理层等机构及各项规章制度，形成完整的法人治理结构。公司已建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，拥有完整的业务系统及配套部门，各部门已构成一个有机整体，有效运作。公司完全拥有机构设置自主权，并独立行使经营管理职权。公司的机构与控股股东及其控制的其他企业分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形，公司各职能部门与股东单位及其职能部门之间不存在上下级关系，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为提高公司的规范运作水平，加大对年度报告信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量和透明度，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，公司已根据相关制度规定，制定《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守上述制度的执行。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2022）第 410031 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层			
审计报告日期	2022 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	戈三平 1 年	邓高峰 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	8 万元			

审计报告

中兴华审字（2022）第 410031 号

广州锐正知识产权服务股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州锐正知识产权服务股份有限公司（以下简称“锐正股份”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了锐正股份 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 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，我们独立于锐正股份，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、其他信息

锐正股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括锐正股份 2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估锐正股份的持续经营能力，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锐正股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锐正股份的财务报告过程。

五、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，就可能导致对锐正股份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锐正股份不能持续经营。

（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）就锐正股份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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：戈三平

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：邓高峰

2022年4月19日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金	六、1	3,003,159.11	2,708,871.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	12,751,369.38	11,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	1,732,021.56	2,174,968.00
应收款项融资			
预付款项	六、4	31,800.00	26,800.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	218,898.91	222,429.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	5,190.76	114.01
流动资产合计		17,742,439.72	16,133,182.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	186,307.17	347,715.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	1,293,247.76	0.00
无形资产	六、9	640,695.00	769,434.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	639,702.68	683,182.48
其他非流动资产			

非流动资产合计		2,759,952.61	1,800,331.77
资产总计		20,502,392.33	17,933,514.10
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	674.00	812.00
预收款项			
合同负债	六、12	661,732.04	609,966.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、13	916,741.02	891,637.18
应交税费	六、14	86,044.22	74,554.07
其他应付款	六、15	2,250,965.00	545,553.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、16	547,924.57	0.00
其他流动负债	六、17	0.00	36,597.97
流动负债合计		4,464,080.85	2,159,120.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、18	779,980.06	0.00
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	六、10	13,011.98	0.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		792,992.04	0.00
负债合计		5,257,072.89	2,159,120.43
所有者权益（或股东权益）：			

股本	六、19	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	3,470,891.57	3,470,891.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	1,105,742.90	1,105,742.90
一般风险准备			
未分配利润	六、22	668,684.97	1,197,759.20
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		15,245,319.44	15,774,393.67
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		15,245,319.44	15,774,393.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		20,502,392.33	17,933,514.10

法定代表人：梁汉基

主管会计工作负责人：梁兆荣

会计机构负责人：梁兆荣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,575,017.92	1,401,742.53
交易性金融资产		12,751,369.38	11,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	1,510,265.44	1,371,422.19
应收款项融资			
预付款项		30,000.00	25,000.00
其他应收款	十六、2	192,798.91	194,960.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,190.76	114.01
流动资产合计		16,064,642.41	13,993,239.48

非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	2,950,000.00	2,950,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		184,673.43	345,154.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,293,247.76	0.00
无形资产		640,695.00	769,434.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		636,159.84	672,078.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,704,776.03	4,736,667.10
资产总计		21,769,418.44	18,729,906.58
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		674.00	812.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		899,738.86	879,746.97
应交税费		81,060.62	36,094.48
其他应付款		5,550,965.00	3,845,553.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		661,732.04	609,966.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		547,924.57	0.00
其他流动负债		0.00	36,597.97
流动负债合计		7,742,095.09	5,408,770.63
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债		779,980.06	0.00
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		13,011.98	0.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		792,992.04	0.00
负债合计		8,535,087.13	5,408,770.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,470,891.57	3,470,891.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,105,742.90	1,105,742.90
一般风险准备			
未分配利润		-1,342,303.16	-1,255,498.52
所有者权益（或股东权益）合计		13,234,331.31	13,321,135.95
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		21,769,418.44	18,729,906.58

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		11,262,508.46	9,856,937.13
其中：营业收入	六、23	11,262,508.46	9,856,937.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,497,990.81	11,228,498.72
其中：营业成本	六、23	5,173,614.35	4,823,567.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			

保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	49,432.01	38,147.28
销售费用	六、25	3,228,669.22	3,275,676.31
管理费用	六、26	2,885,076.41	3,009,145.25
研发费用	六、27	0.00	1,776.58
财务费用	六、28	161,198.82	80,186.12
其中：利息费用		88,364.99	0.00
利息收入		7,084.18	6,327.55
加：其他收益	六、29	220,066.14	71,251.01
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	-274,771.31	769,211.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、31	52,047.92	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	2,160.23	10,329.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-235,979.37	-520,770.32
加：营业外收入	六、33	0.00	230.00
减：营业外支出	六、34	212,112.46	5,170.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-448,091.83	-525,711.22
减：所得税费用	六、35	68,163.52	-95,660.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-516,255.35	-430,050.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-516,255.35	-430,050.57
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-516,255.35	-430,050.57
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-516,255.35	-430,050.57
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-516,255.35	-430,050.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十七、2	-0.05	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）	十七、2	-0.05	-0.04

法定代表人：梁汉基

主管会计工作负责人：梁兆荣

会计机构负责人：梁兆荣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十六、4	9,323,838.72	7,707,098.13
减：营业成本	十六、4	4,213,161.29	3,954,405.57
税金及附加		48,735.35	37,598.18
销售费用		2,762,621.72	2,829,014.31
管理费用		2,857,649.53	2,901,487.76
研发费用		0.00	1,776.58
财务费用		140,400.28	46,701.49
其中：利息费用		88,364.99	0.00
利息收入		3,102.04	2,771.03
加：其他收益		217,726.62	43,975.18
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	625,228.69	1,358,830.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		52,047.92	0.00

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,216.51	21,084.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		187,057.27	-639,996.41
加：营业外收入		0.00	20.00
减：营业外支出		212,112.46	161.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,055.19	-640,138.31
减：所得税费用		48,930.57	-122,328.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-73,985.76	-517,809.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-73,985.76	-517,809.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-73,985.76	-517,809.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.05

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
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		12,613,975.88	10,401,098.21
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		0.00	265,984.66
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	8,857,793.19	1,582,439.05
经营活动现金流入小计		21,471,769.07	12,249,521.92
购买商品、接受劳务支付的现金		3,380,899.41	3,149,670.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,020,581.59	6,508,357.56
支付的各项税费		458,031.83	378,448.01
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	8,713,092.23	3,001,630.27
经营活动现金流出小计		18,572,605.06	13,038,106.34
经营活动产生的现金流量净额		2,899,164.01	-788,584.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,588,651.54	42,500,000.00
取得投资收益收到的现金		117,895.15	769,211.24
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		10,706,546.69	43,269,211.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,007.39	0.00
投资支付的现金		12,680,639.46	43,500,000.00
质押贷款净增加额			
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		12,690,646.85	43,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,984,100.16	-230,788.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36	620,776.04	0.00
筹资活动现金流出小计		620,776.04	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		-620,776.04	0.00
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		294,287.81	-1,019,373.18
加：期初现金及现金等价物余额		2,708,871.30	3,728,244.48
六、期末现金及现金等价物余额		3,003,159.11	2,708,871.30

法定代表人：梁汉基

主管会计工作负责人：梁兆荣

会计机构负责人：梁兆荣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
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		10,040,990.53	8,420,483.55
收到的税费返还		0.00	265,984.66
收到其他与经营活动有关的现金		8,828,230.67	1,956,977.10
经营活动现金流入小计		18,869,221.20	10,643,445.31
购买商品、接受劳务支付的现金		2,530,685.80	2,015,837.38
支付给职工以及为职工支付的现金		5,915,410.40	6,078,383.17
支付的各项税费		394,883.07	313,246.49
支付其他与经营活动有关的现金		8,150,090.34	2,921,501.85
经营活动现金流出小计		16,991,069.61	11,328,968.89
经营活动产生的现金流量净额		1,878,151.59	-685,523.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,588,651.54	42,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,017,895.15	1,369,211.24
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		0.00	189,618.77
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,606,546.69	44,058,830.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,007.39	0.00
投资支付的现金		12,680,639.46	43,500,000.00
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		12,690,646.85	43,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,084,100.16	558,830.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		620,776.04	
筹资活动现金流出小计		620,776.04	
筹资活动产生的现金流量净额		-620,776.04	
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		173,275.39	-126,693.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,401,742.53	1,528,436.10
六、期末现金及现金等价物余额		1,575,017.92	1,401,742.53

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权 益合 计
	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		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				3,470,891.57				1,105,742.90		1,197,759.20		15,774,393.67
加：会计政策变更											-12,818.88		-12,818.88
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,470,891.57				1,105,742.90		1,184,940.32		15,761,574.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-516,255.35		-516,255.35
（一）综合收益总额											-516,255.35		-516,255.35
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）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（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				3,470,891.57				1,105,742.90		668,684.97		15,245,319.44

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	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
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				3,123,691.57				1,105,742.90		1,851,009.77		16,080,444.24
加：会计政策变更													
前期差错更正					223,200.00						-223,200.00		
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,346,891.57				1,105,742.90		1,627,809.77		16,080,444.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					124,000.00						-430,050.57		-306,050.57
（一）综合收益总额											-430,050.57		-430,050.57
（二）所有者投入和减少资本					124,000.00								124,000.00
1. 股东投入的普通股													
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					124,000.00								124,000.00
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）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 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				3,470,891.57				1,105,742.90		1,197,759.20		15,774,393.67

法定代表人：梁汉基

主管会计工作负责人：梁兆荣

会计机构负责人：梁兆荣

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年
----	--------

	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				3,470,891.57				1,105,742.90		-1,255,498.52	13,321,135.95
加：会计政策变更											-12,818.88	-12,818.88
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,470,891.57				1,105,742.90		-1,268,317.40	13,308,317.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-73,985.76	-73,985.76
（一）综合收益总额											-73,985.76	-73,985.76
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）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(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				3,470,891.57				1,105,742.90		-1,342,303.16	13,234,331.31

项目	2020年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				3,123,691.57				1,105,742.90		-514,488.82	13,714,945.65

加：会计政策变更											
前期差错更正				223,200.00						-223,200.00	
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00			3,346,891.57				1,105,742.90		-737,688.82	13,714,945.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				124,000.00						-517,809.70	-393,809.70
（一）综合收益总额										-517,809.70	-517,809.70
（二）所有者投入和减少资本				124,000.00							124,000.00
1. 股东投入的普通股											
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				124,000.00							124,000.00
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）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（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	10,000,000.00				3,470,891.57				1,105,742.90		-1,255,498.52	13,321,135.95

三、广州锐正知识产权服务股份有限公司

2021 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

广州锐正知识产权服务股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系原广州锐正商品信息调查有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司, 公司统一社会信用代码为: 91440101721904229R。2015 年 11 月 18 日, 公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司的股转系统函[2015]7932 号《关于同意广州锐正知识产权服务股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》, 并与 2015 年 12 月 2 日起在全国股转系统挂牌公开转让。

截至 2021 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 1,000.00 万股, 注册资本为 1,000.00 万元, 注册地: 广州市越秀区东风中路 418 号 2702 房(仅限办公用途), 总部地址: 广州市越秀区东风中路 418 号 2702 房(仅限办公用途)。

本公司主要从事知识产权维权业务。本公司经营范围: 供应链管理服务; 企业管理; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 市场调查(不含涉外调查); 企业管理咨询; 商标代理; 软件开发; 信息系统集成服务; 信息技术咨询服务; 版权代理; 软件外包服务; 数据处理服务; 知识产权服务。

本公司的实际控制人为梁汉基、陈海娟夫妇。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 19 日批准报出。

截至 2021 年 12 月 31 日, 本集团纳入合并范围的子公司共 4 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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 42 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”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团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。

2、持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、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。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

5、合并财务报表的编制方法

(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。控制是指本集团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全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

(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，本集团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，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。

集团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。

子公司的股东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股东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股东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、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，

计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

10、 金融资产减值

本集团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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团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，押金等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团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应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团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款项、合同资产和租赁应收款，本集团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：	
组合 1：账龄风险组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

对于划分为组合 1 的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	100

对于划分为组合 2 的应收账款，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并显著增加外，不计提预期信用损失。

②其他应收款

本集团依据其他应收款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
组合 1：账龄风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
组合 3：押金组合	本组合为本集团日常业务中应收取的押金

对于划分为组合 1 的其他应收款，参考上述应收账款方法确定。

对于划分为组合 2 和组合 3 的其他应收款，由于具有较低的信用风险，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计提预期信用损失。

11、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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、10、金融资产减值。

12、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，2019年1月1日起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，本集团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、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

（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

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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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股东权益；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、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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，在处置时将原计入股东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。

14、 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团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、16“长期资产减值”。

(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。

本集团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。

15、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
软件著作权	10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

16、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产（适用于执行新租赁准则的年度）、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等非流动非金融资产，本集团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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

18、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本集团在职工为本集团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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速

行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

20、 收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

21、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当

期损益。

22、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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，并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费用；用于补偿已经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费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、 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报告期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，如果本集团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，本集团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，本集团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股东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股东权益，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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、 租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

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

本公司自租赁期开始的当月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，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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、 执行新租赁准则导致的会计政策变更

(1) 新租赁准则

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，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。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)，本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，不调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租广州众胜房地产有限公司位于广州市越秀区东风中路 418 号 2702 号的房屋，租赁期为 2020 年 5 月 1 日到 2024 年 4 月 30 日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 1,847,496.80 元，租赁负债 1,327,904.63 元，1 年内到期的租赁负债 532,411.05 元。

执行新租赁准则会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日		2021 年 1 月 1 日	
	(变更前) 金额		(变更后) 金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产-原值	-	-	2,216,996.16	2,216,996.16
使用权资产-累计折旧	-	-	-369,499.36	-369,499.36
使用权资产	-	-	1,847,496.80	1,847,496.80
租赁负债-租赁付款额	-	-	1,430,554.72	1,430,554.72
租赁负债-未确认融资费用	-	-	-102,650.09	-102,650.09
租赁负债	-	-	1,327,904.63	1,327,904.63
一年内到期的租赁负债	-	-	532,411.05	532,411.05
年初未分配利润	1,197,759.20	-1,255,498.52	1,184,940.32	-1,268,317.40

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%。

本公司 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表	公司报表
2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	2,075,630.76	2,075,630.76
按照增量借款利率折现的上述最低租赁付款额现值	1,884,615.68	1,884,615.68
减：采用简化处理的租赁付款额-低价值资产租赁	24,300.00	24,300.00
2021年1月1日租赁负债	1,860,315.68	1,860,315.68
其中：一年内到期的租赁负债	532,411.05	532,411.05

26、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团管理层过去的历史经验，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集团管理层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。

本集团对前述判断、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，本集团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） 收入确认

如本附注四、20、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于2021年度及以后。

①租赁的识别

本集团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

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要

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

本集团作为承租人时，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，本集团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，本集团综合考虑与本集团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。

以下与租赁相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度。

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层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，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(3) 金融资产减值

本集团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，本集团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。

(4) 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。

(5) 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

(6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产、使用权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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

(7) 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层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。

(8) 所得税

本集团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。

(9) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会，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，本集团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，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会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集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%、25%

本公司作为生活性服务业纳税人，自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日按照当期

可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳税额。

纳税主体名称	所得税税率
广州锐正知识产权服务股份有限公司	25%
广州携晋知识产权服务有限公司	20%
广州通源信息科技有限公司	20%
上海锐滨企业管理有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

公司的子、孙公司符合小型微利企业的条件，享受小型微利企业所得税优惠政策：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；对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。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	16,889.72	19,182.52
银行存款	2,985,745.59	2,689,688.78
其他货币资金	523.80	-
合 计	3,003,159.11	2,708,871.30

注：期末公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

2、 交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,751,369.38	11,000,000.00
合 计	12,751,369.38	11,000,000.00

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,784,453.58	2,289,440.00
1 至 2 年	40,878.50	-
小 计	1,825,332.08	2,289,440.00

账 龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	93,310.52	114,472.00
合 计	1,732,021.56	2,174,968.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,825,332.08	100.00	93,310.52	5.11	1,732,021.56
其中：					
账龄风险组合	1,825,332.08	100.00	93,310.52	5.11	1,732,021.56
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	1,825,332.08	100.00	93,310.52	5.11	1,732,021.56

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,289,440.00	100.00	114,472.00	5.00	2,174,968.00
其中：					
账龄风险组合	2,289,440.00	100.00	114,472.00	5.00	2,174,968.00
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	2,289,440.00	100.00	114,472.00	5.00	2,174,968.00

按组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,784,453.58	89,222.67	5.00
1至2年	40,878.50	4,087.85	10.00
合 计	1,825,332.08	93,310.52	5.11

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	114,472.00	9,459.03	12,620.51	18,000.00	-	93,310.52
合计	114,472.00	9,459.03	12,620.51	18,000.00	-	93,310.52

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	18,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
CHINABRAND IP CONSULTING GMBH	389,040.76	21.31	19,452.04
耐克体育(中国)有限公司	227,098.00	12.44	11,354.90
NINTENDO OF AMERICA INC.	221,255.92	12.12	11,062.80
MONCLER S. P. A	111,447.24	6.11	5,572.36
CHANEL	102,138.71	5.60	5,106.94
合计	1,050,980.63	57.58	52,549.03

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	5,000.00	15.72	-	-
1至2年	-	-	1,800.00	6.72
2至3年	1,800.00	5.66	5,380.00	20.07
3年以上	25,000.00	78.62	19,620.00	73.21
合计	31,800.00	100.00	26,800.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 31,800.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	218,898.91	222,429.02
合计	218,898.91	222,429.02

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	38,158.96	80,955.22
1至2年	44,043.40	17,376.00
2至3年	13,600.00	-
3年以上	127,600.00	127,600.00
小计	223,402.36	225,931.22
减：坏账准备	4,503.45	3,502.20
合计	218,898.91	222,429.02

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
代垫款	63,988.96	66,517.82
押金或保证金	159,413.40	159,413.40
小计	223,402.36	225,931.22
减：坏账准备	4,503.45	3,502.20
合计	218,898.91	222,429.02

③坏账准备计提情况

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）	
2021年1月1日余额	3,502.20	-	-	3,502.20
2021年1月1日余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,243.77	-	-	1,243.77
本期转回	242.52	-	-	242.52
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其它变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	4,503.45	-	-	4,503.45

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,502.20	1,243.77	242.52	-	-	4,503.45
合计	3,502.20	1,243.77	242.52	-	-	4,503.45

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州众胜房地产有限公司	押金	112,057.40	1-2年、3年以上	50.16	-
广州市微至物业管理有限公司	押金	32,506.00	3年以上	14.55	-
贺利	代垫款	25,000.00	1-2年	11.19	2,500.00
代扣个人社保费	代垫款	20,836.24	1年以内	9.33	1,041.81
代扣个人公积金	代垫款	12,885.00	1年以内	5.77	644.25
合计	——	203,284.64	——	90.99	4,186.06

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待认证进项税额	5,190.76	114.01
合计	5,190.76	114.01

7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	186,307.17	347,715.29
固定资产清理	-	-
合计	186,307.17	347,715.29

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	234,051.85	1,131,627.79	1,365,679.64
2、本期增加金额	10,007.39	-	10,007.39
(1) 购置	10,007.39	-	10,007.39
3、本期减少金额	6,728.00	-	6,728.00

项 目	办公设备	运输设备	合 计
(1) 处置或报废	6,728.00	-	6,728.00
4、期末余额	237,331.24	1,131,627.79	1,368,959.03
二、累计折旧			
1、年初余额	195,508.65	822,455.70	1,017,964.35
2、本期增加金额	11,548.11	159,531.00	171,079.11
(1) 计提	11,548.11	159,531.00	171,079.11
3、本期减少金额	6,391.60	-	6,391.60
(1) 处置或报废	6,391.60	-	6,391.60
4、期末余额	200,665.16	981,986.70	1,182,651.86
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	36,666.08	149,641.09	186,307.17
2、年初账面价值	38,543.20	309,172.09	347,715.29

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,216,996.16	2,216,996.16
2、本年增加金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
4、年末余额	2,216,996.16	2,216,996.16
二、累计折旧		
1、年初余额	369,499.36	369,499.36
2、本年增加金额	554,249.04	554,249.04
(1) 计提	554,249.04	554,249.04
3、本年减少金额	-	-

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 处置	-	-
4、年末余额	923,748.40	923,748.40
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,293,247.76	1,293,247.76
2、年初账面价值	1,847,496.80	1,847,496.80

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,287,390.00	1,287,390.00
2、本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	1,287,390.00	1,287,390.00
二、累计摊销		
1、年初余额	517,956.00	517,956.00
2、本期增加金额	128,739.00	128,739.00
(1) 计提	128,739.00	128,739.00
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	646,695.00	646,695.00
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-

项 目	软件	合 计
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	640,695.00	640,695.00
2、年初账面价值	769,434.00	769,434.00

10、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

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
资产减值准备	97,813.97	24,453.49	120,144.40	29,710.57
可抵扣亏损	2,460,996.76	615,249.19	2,613,887.62	653,471.91
合 计	2,558,810.73	639,702.68	2,734,032.02	683,182.48

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动损益	52,047.92	13,011.98	-	-
合 计	52,047.92	13,011.98	-	-

11、 应付账款

项 目	期末余额	年初余额
1年以内	674.00	812.00
合 计	674.00	812.00

12、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	年初余额
预收服务费	661,732.04	609,966.21
合 计	661,732.04	609,966.21

13、 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
一、短期薪酬	891,637.18	5,480,207.20	5,455,103.36	916,741.02
二、离职后福利-设定提存计划	-	351,546.71	351,546.71	-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利	-	214,137.87	214,137.87	-
合计	891,637.18	6,045,891.78	6,020,787.94	916,741.02

(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	891,637.18	5,129,510.23	5,104,406.39	916,741.02
2、职工福利费	-	37,439.69	37,439.69	-
3、社会保险费	-	210,456.28	210,456.28	-
其中：医疗生育保险	-	193,756.98	193,756.98	-
工伤保险费	-	2,269.22	2,269.22	-
补充医疗保险费	-	14,430.08	14,430.08	-
4、住房公积金	-	102,531.00	102,531.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	270.00	270.00	-
合计	891,637.18	5,480,207.20	5,455,103.36	916,741.02

(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
1、基本养老保险	-	342,765.70	342,765.70	-
2、失业保险费	-	8,781.01	8,781.01	-
合计	-	351,546.71	351,546.71	-

14、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	65,268.40	33,112.17
企业所得税	3,905.61	29,573.77
城市维护建设税	4,522.59	1,759.85
教育费附加	1,942.66	864.60
地方教育费附加	1,295.11	576.40
个人所得税	9,109.85	8,667.28
合计	86,044.22	74,554.07

15、 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	2,250,965.00	545,553.00
合计	2,250,965.00	545,553.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
代收代付款	2,250,965.00	545,553.00
合 计	2,250,965.00	545,553.00

16、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（附注六、18）	547,924.57	532,411.05
合 计	547,924.57	532,411.05

17、 其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
待转销项税额	-	36,597.97
合 计	-	36,597.97

18、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息		
租赁付款额	2,051,330.76	-	-	620,776.04	1,430,554.72
未确认融资费用	-191,015.08	-	88,084.64	-	-102,650.09
一年内到期的租赁负债（附注六、16）	-532,411.05	-547,924.57	-	-532,411.05	-547,924.57
合 计	1,327,904.63	-547,924.57	88,084.64	88,364.99	779,980.06

19、 股本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比
梁汉基		-	-		73.00
陈海娟		-	-		10.00
广州高建企业管理有限公司	750,000.00	-	-	750,000.00	7.50
珠海横琴达泰投资中心（有限合	950,000.00	-	-	950,000.00	9.50
合 计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	100.00

20、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,123,691.57	-	-	3,123,691.57
其他资本公积	347,200.00	-	-	347,200.00

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	3,470,891.57	-	-	3,470,891.57

21、 盈余公积

项 目	上年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,105,742.90	1,105,742.90	-	-	1,105,742.90
合 计	1,105,742.90	1,105,742.90	-	-	1,105,742.90

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

22、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,197,759.20	1,851,009.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-12,818.88	-223,200.00
调整后年初未分配利润	1,184,940.32	1,627,809.77
加：本期归属于母公司股东的净利润	-516,255.35	-430,050.57
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	668,684.97	1,197,759.20

注：上表中所列未分配利润年末余额与年初余额之间的差异原因和调节表，详见附注四、25、“执行新租赁准则导致的会计政策变更”。

23、 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,262,508.46	5,173,614.35	9,856,937.13	4,823,567.18
其他业务	-	-	-	-
合 计	11,262,508.46	5,173,614.35	9,856,937.13	4,823,567.18

24、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	27,615.15	20,565.25
教育费附加	11,974.12	6,032.69
地方教育费附加	7,982.74	9,049.04
车船使用税	1,860.00	1,860.00
印花税	-	640.30

项 目	本期金额	上期金额
合 计	49,432.01	38,147.28

25、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,572,840.35	2,561,729.03
劳务费	457,600.00	437,900.00
业务招待费	37,206.14	54,222.70
推广费	5,001.51	91,919.58
差旅费	22,624.32	34,742.60
车辆费用	96,774.72	53,643.13
其他	36,622.18	41,519.27
合 计	3,228,669.22	3,275,676.31

26、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,516,919.27	1,446,648.83
租金与物管费	157,177.32	797,525.52
中介费	272,671.69	205,883.24
折旧与摊销	854,067.15	341,350.39
股份支付	-	124,000.00
办公费	21,877.42	61,902.68
其他	62,363.56	31,834.59
合 计	2,885,076.41	3,009,145.25

27、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
折旧与摊销	-	1,776.58
合 计	-	1,776.58

28、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	88,364.99	-
减：利息收入	7,084.18	6,327.55
汇兑损益	61,482.01	65,264.31
手续费	18,436.00	21,249.36
合 计	161,198.82	80,186.12

29、 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	200,000.00	45,799.60
进项税加计抵减	17,358.91	19,539.98
免征增值税	-	5,580.41
个税返还	2,707.23	331.02
合 计	220,066.14	71,251.01

(1) 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴款	-	25,799.60	与收益相关
浦东新区经济发展政府扶持基金	-	20,000.00	与收益相关
高新技术企业认定受理补贴	200,000.00	-	与收益相关
合 计	200,000.00	45,799.60	-

30、 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
证券基金投资收益	-274,771.31	769,211.24
合 计	-274,771.31	769,211.24

31、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	52,047.92	-
合 计	52,047.92	-

32、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	3,161.48	10,123.41
其他应收款坏账损失	-1,001.25	205.61
合 计	2,160.23	10,329.02

注：上表中，损失以“-”号填列。

33、 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	-	230.00	-
合 计	-	230.00	-

34、 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	336.40	3,603.40	336.40
对外捐赠支出	200,000.00	-	200,000.00
滞纳金支出	11,776.06	-	11,776.06
其他	-	1,567.50	-
合 计	212,112.46	5,170.90	212,112.46

35、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	11,671.74	29,573.77
递延所得税费用	56,491.78	-125,234.42
合 计	68,163.52	-95,660.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	1,051,908.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	262,977.04
子公司适用不同税率的影响	-242,316.75
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-15,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,253.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	190.26
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	7,059.77
所得税费用	68,163.52

36、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	200,000.00	46,340.62
利息收入	7,084.18	6,327.56
往来款	8,647,751.78	1,529,770.87
押金	250.00	-
其他	2,707.23	-

项 目	本期金额	上期金额
合 计	8,857,793.19	1,582,439.05

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期间费用	1,400,410.92	1,426,679.83
往来款	7,312,431.31	1,556,987.04
押金	250.00	17,963.40
合 计	8,713,092.23	3,001,630.27

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁付款额	620,776.04	-
合 计	620,776.04	-

37、 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	-516,255.35	-430,050.57
加：信用减值准备	-20,160.23	-10,329.02
固定资产折旧	171,079.11	178,570.66
使用权资产折旧	554,249.04	-
无形资产摊销	128,739.00	128,739.00
长期待摊费用摊销	-	33,728.23
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	336.40	3,603.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-52,047.92	-
财务费用（收益以“-”号填列）	88,364.99	-
投资损失（收益以“-”号填列）	274,771.31	-769,211.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	43,479.80	-125,234.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	13,011.98	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	456,560.03	269,546.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,757,035.85	-191,947.03
其他	-	124,000.00
经营活动产生的现金流量净额	2,899,164.01	-788,584.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期金额	上期金额
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	3,003,159.11	2,708,871.30
减：现金的年初余额	2,708,871.30	3,728,244.48
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	294,287.81	-1,019,373.18

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	16,889.72	19,182.52
可随时用于支付的银行存款	2,985,745.59	2,689,688.78
可随时用于支付的其他货币资金	523.80	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	3,003,159.11	2,708,871.30

38、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			1,343,470.29
其中：美元	149,698.00	6.3757	954,429.54
欧元	53,886.00	7.2197	389,040.75

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下的企业合并。

2、 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下的企业合并。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州携晋知识产权服务有限公司	广州市	广州市	商务服务业	100.00	-	投资设立
广州通源信息科技有限公司	广州市	广州市	软件和信息技术服务业	100.00	-	投资设立

2、 在子公司的所有者权益份额变化

本公司子公司所有者权益份额变化的情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

九、 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、交易性金融资产投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元和欧元有关，除本集团的几个下属子公司以美元和欧元进行销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。

为应对汇率风险对公司业绩的影响，公司一方面加大应收账款的催收力度，减少外币应收账款余额，另一方面增加合同定价条款中对汇率变动的考虑，在充分考虑自身竞争力的基础上，提高服务报价作为汇率波动的风险溢价。

(2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

(3) 其他价格风险

本集团持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	903,486.00	11,847,883.38	-	12,751,369.38
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	
持续以公允价值计量的资产总额	903,486.00	11,847,883.38	-	12,751,369.38

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司/股东名称	注册地	业务性质	注册资本	出资额	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 (%)

母公司/股东名称	注册地	业务性质	注册资本	出资额	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 (%)
梁汉基	-	-	-	7,300,000.00	73.00	73.00
陈海娟	-	-	-	1,000,000.00	10.00	10.00
广州高建企业管理 有限公司	广州	投资	1,050,000.00	750,000.00	7.50	7.50
珠海横琴达泰投 资中心（有限合 伙）	珠海	投资	1,000,000.00	950,000.00	9.50	9.50
合计	-	-	-	10,000,000.00	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是梁汉基、陈海娟。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司无合营和联营企业

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
陈海娟	副总经理、董事、股东
辛翠好	实际控制人的母亲
麦秀英	副总经理、董事
伍刚	董事
林华英	董事
周凤	监事会主席
周琛森	监事
钟其进	监事
梁兆荣	财务负责人
广州高建企业管理有限公司	股东
珠海横琴达泰投资中心（有限合伙）	股东
广州市潮文装饰工程有限公司	监事钟其进投资的企业

5、 本公司无关联方交易

6、 本公司无关联方应收应付款项

十二、 股份支付

1、 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	347,200.00
报告期内以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

2018年12月21日，公司第二届董事会第三次会议和2019年第一次临时股东大会审议通过了《广州锐正知识产权服务股份有限公司股权激励方案》。本次股权激励分为股权激励及股票期权激励两大部分，激励股份总数为935,000股，涉及标的股票数量占本方案签署时公司股本总额10,000,000股的比例为9.35%，其中股份激励的股权数为90,000股，股票期权数为845,000股，股票期权又分为首次授予及预留授予，首次授予股票期权620,000股，预留股票期权为225,000股。目前，股份激励的股权数90,000股以及首次授予股票期权620,000股已分配，预留股票期权225,000股待分配。

十三、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

- (1) 本公司无资本承诺
- (2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

项 目	2021-12-31
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	
资产负债表日后第1年	611,000.04
资产负债表日后第2年	614,258.68
资产负债表日后第3年	205,296.00
合 计	1,430,554.72

2、 或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、 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。

十五、 其他重要事项

1、 租赁

(1) 本公司作为承租人

- ①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、8、16、17。
- ②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	88,364.99
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	21,600.00
使用权资产折旧	管理费用	554,249.04

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	620,776.04
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	21,600.00
合 计	——	642,376.04

十六、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,551,026.09
1 至 2 年	40,878.50
小 计	1,591,904.59
减：坏账准备	81,639.15
合 计	1,510,265.44

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,591,904.59	100.00	81,639.15	5.13	1,510,265.4
其中：					
账龄风险组合	1,591,904.59	100.00	81,639.15	5.13	1,510,265.4
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	1,591,904.59	100.00	81,639.15	5.13	1,510,265.4

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,443,602.31	100.00	72,180.12	5.00	1,371,422.1
其中：					
账龄风险组合	1,443,602.31	100.00	72,180.12	5.00	1,371,422.1
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	1,443,602.31	100.00	72,180.12	5.00	1,371,422.1

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	72,180.12	9,459.03	-	-	-	81,639.15
合 计	72,180.12	9,459.03	-	-	-	81,639.15

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 967,217.59 元，占应收账期末余额合计数的比例为 60.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 48,360.88 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	192,798.91	194,960.75
合 计	192,798.91	194,960.75

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	38,158.96
1 至 2 年	19,043.40
2 至 3 年	10,000.00
3 年以上	127,600.00
小 计	194,802.36
减：坏账准备	2,003.45

账 龄	期末余额
合 计	192,798.91

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
代垫款	35,388.96	41,393.32
押金或保证金	159,413.40	155,813.40
小 计	194,802.36	197,206.72
减：坏账准备	2,003.45	2,245.97
合 计	192,798.91	194,960.75

③坏账准备计提情况

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）	
2021年1月1日余额	2,245.97	-	-	2,245.97
2021年1月1日余额在本期：				-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	242.52	-	-	242.52
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	2,003.45	-	-	2,003.45

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,245.97	-	242.52	-	-	2,003.45
合 计	2,245.97	-	242.52	-	-	2,003.45

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
广州众胜房地产有限公司	押金	112,057.40	1-2年、3年以上	57.52	-
广州市微至物业管理有限公司	押金	32,506.00	3年以上	16.69	-
代扣个人社保费	代垫款	20,836.24	1年以内	10.70	1,041.81
代扣个人公积金	代垫款	12,885.00	1年以内	6.61	644.25
湖南省长沙市华湘公证处	押金	10,000.00	2-3年	5.13	-
合计	—	188,284.64	—	96.65	1,686.06

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			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
对子公司投资	2,950,000.00	-	2,950,000.00	2,950,000.00	-	2,950,000.00
合计	2,950,000.00	-	2,950,000.00	2,950,000.00	-	2,950,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
广州通源信息科技有限公司	900,000.00	-	-	900,000.00	-	-
广州携晋知识产权服务有限公司	2,050,000.00	-	-	2,050,000.00	-	-
合计	2,950,000.00	-	-	2,950,000.00	-	-

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,323,838.72	4,213,161.29	7,707,098.13	3,954,405.57
其他业务	-	-	-	-
合计	9,323,838.72	4,213,161.29	7,707,098.13	3,954,405.57

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
证券投资基金投资收益	-274,771.31	769,211.24
子公司分红	900,000.00	600,000.00
处置子公司收益	-	-10,381.23
合计	625,228.69	1,358,830.01

十七、 补充资料

1、 非经常性损益明细表

项 目	本期金额
非流动性资产处置损益	-336.40
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	220,066.14
委托他人投资或管理资产的损益	-274,771.31
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	52,047.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-211,776.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小 计	-214,769.71
所得税影响额	58.49
少数股东权益影响额（税后）	-
合 计	-214,828.20

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.33	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.94	-0.03	-0.03

广州锐正知识产权服务股份有限公司（盖章）

2022年4月19日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

广州锐正知识产权服务股份有限公司董事会办公室。