

大连华讯投资 股份有限公司

Dalian Huaxun Investment Co.,Ltd.

2019 半年度报告

华讯投资 NEEQ 833924



华讯投资
Huaxun Investment

公司半年度大事记

- 1、2019 年 6 月 4 日，公司注销全资子公司天津华胄网络科技有限公司。
- 2、2019 年 6 月 11 日，公司召开 2019 年第二次临时股东大会。
- 3、2019 年 5 月 20 日，公司召开 2018 年度股东大会。
- 4、2019 年 5 月 15 日，公司参加大连辖区 5.15 全国投资者保护日”专项活动。
- 5、2019 年 4 月 25 日，公司设立董事会专门委员会。

目录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、大连华讯、华讯投资、华讯股份	指	大连华讯投资股份有限公司, 曾用名大连华讯投资咨询有限公司
华讯资管	指	深圳华讯资产管理有限公司
华讯网络	指	深圳华讯网络科技有限公司
“三会”	指	公司股东大会、董事会、监事会的统称
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国海证券	指	国海证券股份有限公司
上会	指	上会会计师事务所
报告期	指	2019 年 1 月至 2019 年 6 月
元	指	人民币元(特指除外)

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人周垂富、主管会计工作负责人吴来芬及会计机构负责人（会计主管人员）吴来芬保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	大连华讯投资股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	董事会、监事会决议，报告期内公司在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	大连华讯投资股份有限公司
英文名称及缩写	Da Lian Huaxun Investment Co., Ltd.
证券简称	ST 华讯
证券代码	833924
法定代表人	周垂富
办公地址	辽宁省大连市花园口经济区迎春街 6 号国贸中心办公室单元 4 层 15 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	韩志
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0755-23963105
传真	0755-82772458
电子邮箱	zhi.han@591hx.com
公司网址	www.huaxuntg.com
联系地址及邮政编码	深圳市福田区福华三路 88 号财富大厦 29 层(邮编 518000)
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 11 月 6 日
挂牌时间	2015 年 10 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	其他金融行业-金融信息服务
主要产品与服务项目	证券投资咨询产品及服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	46,058,824
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李妮、周垂富
实际控制人及其一致行动人	李妮、周垂富

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	91210200723491245U	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	辽宁省大连市花园口经济区迎春街 6 号国贸中心办公室单元 4 层 15 号	否
注册资本（元）	46,058,824.00	否
<u>注册资本与总股本不一致的,请进行说明</u>		

五、 中介机构

主办券商	国海证券
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区竹子林四路光大银行大厦三楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	132,264,800.69	112,598,615.60	17.47%
毛利率%	85.79%	72.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,596,076.32	-27,250,321.72	168.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,362,088.98	-25,115,125.88	169.13%
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）	463.97 %	-25.090 %	-
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）	433.18 %	-23.13 %	-
基本每股收益	0.38	-0.55	169.090 %

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	53,204,995.01	44,961,777.33	18.33%
负债总计	39,898,892.97	50,251,751.61	-20.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,306,102.04	-5,289,974.28	351.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.29	-0.11	363.64%
资产负债率%（母公司）	127.13%	111.04 %	-
资产负债率%（合并）	74.99%	111.77%	-
流动比率	1.01	0.44	-
利息保障倍数			

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	14,544,073.06	-84,016,476.38	117.31%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	18.33 %	-57.380 %	-

营业收入增长率%	17.4700 %	-74.20 %	-
净利润增长率%	168.240 %	-482.58 %	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	46,058,824	46,058,824	0.00 %
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-217,732.26
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,395,060.06
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	64,481.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,822.40
非经常性损益合计	1,233,987.34
所得税影响数	308,496.84
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	925,490.50

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等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(空) √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是处于资本市场服务行业的证券投资咨询服务公司，主营业务为投资者提供证券投资咨询服务，公司通过科技金融、互联网移动平台为载体，提升证券投资咨询服务效率，为投资者提供准确、高效的智能证券投资服务。公司通过线上或线下直销方式，开展证券投资咨询服务，收入来源为收取客户的证券投资咨询服务费。报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司配合行业全面监管政策，紧紧围绕公司整体战略发展目标，推进落实全年工作计划，以客户服务为中心，加快自身转型，提升产品研发创新能力，完善内部风控合规体系，在 2019 年证券市场周期性波动回暖的环境下，阳光合规展业，竭诚为客户提供专业、满意的服务。

2019 上半年，公司实现营业收入 13,226.48 万元，较上年同期上涨 17.47%；公司上半净利润 1,859.61 万元，较上年同期上涨 168.24%。主要原因为：（1）2019 年上半年，国内证券市场回暖，证券市场投资者对证券投资咨询服务需求升高；（2）公司稳定经营，相比去年，缩减分支机构，降低营业成本，精准开展业务提升利润率。

三、 风险与价值

公司目前经营过程中持续存在的风险事项及应对措施

1. 合规风险

公司依照中国证监会发放的证券投资咨询牌照经营，主要提供证券投资咨询顾问服务，受中国证监会及地方证监局直接监管。在日常经营过程有可能存在因没有详细了解监管政策而违反证券法规、规章及制度的经营行为。

应对措施：公司依照《中华人民共和国证券法》、《证券投资顾问业务暂行规定》等法律、法规和规范性文件，制定了《合规管理制度》，并设置日常合规检查制度，确保公司所有经营行为符合法律、法规及相关规定。

2. 市场波动风险

证券投资咨询市场需求依托于经济形势与资本市场的繁荣状况，尤其是证券市场行情的变化，具有较大的风险。

应对措施：为此公司加强对客户的理财教育、培养销售团队的心态管理，降低市场波动对客户、销售团队的冲击，同时加强投资顾问管理，提升投资顾问的经验和能力，减少市场波动对客户资产保值增值带来的影响，增强客户黏性。制度的规定。

3. 行业竞争加剧风险

资本市场快速发展的同时，越来越多金融中介机构加入到资本市场的服务领域，投资咨询服务市场内部同质化竞争激烈。随着中国金融市场不断发展和投资品种逐步增多，投资者对金融信息服务的需求不断增加，行业内各大企业不断加大人力、资金和技术方面的投入，投资咨询行业面临市场竞争加剧的风险。

应对措施：为此公司努力创新，在巩固现有业务的前提下，积极探索创新业务，满足投资者日益增长的需求。

4. 人才流失的风险

投资咨询行业属于知识密集型行业，人才和技术是企业的核心竞争力。在行业快速发展的背景下，核心人员相对稀缺且流动性较强，人才的流失会影响企业的产品质量和市场竞争能力，从而对企业的未来发展造成重大不利影响。

应对措施：因此公司需要夯实管理，在公司形成良好的文化和氛围，建立有效的激励机制，提供有竞争力的薪酬待遇。

5. 规模扩大带来的管理风险

公司经营布局不断扩张，在各相关业务领域设立分支机构，分支机构数量不断增加使得公司在经营管理、内部控制、决策贯彻执行、信息传递等方面的管理要求不断提高。如果公司不能同时完善管理体系和内控机制，将面临一定的管理风险，公司的品牌效应和管理优势有可能无法在各个分支机构得到充分有效发挥。

应对措施：为此公司必须加强内部控制管理，确保经营目标达成，同时控制经营风险。

6. 证券交易信息的许可经营风险

目前，我国对证券信息经营实行许可经营。公司目前经营中使用的证券信息均取得了上证信息公司、深圳信息公司等机构的授权，如果公司没有按协议约定提出展期或换发许可证的申请，或者上证信息公司、深圳信息公司对证券交易专有信息的有限经营许可政策发生变化，如增加或减少专有信息的许可品种、增加或减少被授权的金融信息服务商、改变信息服务商有关资质要求等，则可能影响公司现有产品和服务的经营。

应对措施：为此，公司将严格遵守相关规定，积极保持与上证信息公司、深圳信息公司等机构的良好合作关系。

7. 计算机系统及数据安全风险

公司的产品和服务基于互联网提供，因此必须确保计算机系统和数据的安全。如果出现互联网系统安全运行问题，可能造成公司产品和服务不能正常使用等后果。虽然公司已制定了完善的数据库备份、数据安全传输和质量管理体系等措施，但由于第三方服务提供方而造成的互联网系统安全运行问题，将可能影响公司网站、产品的正常运行，降低用户体验和满意度，甚至给公司品牌形象带来不利影响。

应对措施：公司将制定完善的数据库本地与异地灾备制度，配备专业的数据库管理与系统运营维护人员，以保证数据库系统与网络系统平稳运行和数据安全。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

(二) 其他社会责任履行情况

无

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

□适用 √不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (二)
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
-----	------	------	------------	----------	--------

深圳市大赢家网络有限公司	办公场地租赁	1,839,732.00	已事前及时履行	2017年4月20日	2017-030
--------------	--------	--------------	---------	------------	----------

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

以上关联交易是公司经营正常所需，合理且必要，本次关联交易的定价公允、合理，符合市场定价水平，不会对公司经营产生不利影响，不存在侵害中小股东和公司利益的情形。

(二) 调查处罚事项

- 1、2019年1月14日，公司因在宣传推介环节存在误导性信息和内部控制制度执行不到位，收到大连监管局关于对大连华讯投资股份有限公司采取出示警示函措施的决定。
- 2、2017年7月至11月期间，北京分公司在暂停新增客户期间，未停止新客户投资顾问服务业务，为5名新客户提供了投资顾问服务业务，北京分公司向北京证监局报送整改工作汇报和情况说明存在虚假陈述。2019年4月30日，北京分公司收到北京证监局关于对大连华讯投资股份有限公司北京分公司行政处罚的决定。

第五节 股本变动及股东情况**一、普通股股本情况****(一) 报告期期末普通股股本结构**

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	27,897,177	60.57%	-175,000	27,722,177	60.190 %
	其中：控股股东、实际控制人	5,798,000	12.59%	-175,000	5,623,000	12.2100 %
	董事、监事、高管	5,798,000	12.59%	-175,000	5,623,000	12.210 %
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	18,161,647	39.43%	175,000	18,336,647	43.23 %
	其中：控股股东、实际控制人	18,161,647	39.43%	175,000	18,336,647	43.23 %

	董事、监事、高管	18,161,647	39.43%	175,000	18,336,647	43.23 %
	核心员工					
总股本		46,058,824	100%	0	46,058,824	100%
普通股股东人数		9				

(二) 报告期期末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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李妮	19,941,000	175,000	20,116,000	43.6746 %	14,955,750	5,160,250
2	周宏艳	6,898,000	- 2,293,000	4,605,000	9.9981 %	0	4,605,000
3	王惊	6,856,000	0	6,856,000	14.8853 %	0	6,856,000
4	吴天平	4,781,000	- 4,781,000	0	0.00 %	0	0
5	周垂富	4,018,647	0	4,018,647	8.725 %	3,205,897	812,750
6	刘兆祝	2,210,500	0	2,210,500	4.7993 %	0	2,210,500
7	姚艳朵	902,677	0	902,677	1.9598 %	0	902,677
8	钟定秀	450,000	0	450,000	0.977 %	0	450,000
9	郑有存	1,000	0	1,000	0.0022 %	0	1,000
10	共青城天晟投资合伙企业（有限合伙）	0	6,899,000	6,899,000	14.9787 %	0	6,899,000
合计		46,058,824	0	46,058,824	100.00 %	18,161,647	27,897,177

前十名股东间相互关系说明：

前十大股东中，李妮与周垂富系夫妻关系。其他股东之间保持独立，无任何关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

李妮，女，本科学历，汉族，1977年6月出生，中国国籍（无境外永久居留权）。1995年9月至1999年7月在成都电子科技大学电算会计专业学习2009年5月至2016年6月担任深圳市世纪康达富传媒有限公司执行董事、法定代表人。2016年11月起担任公司董事、董事长、法定代表人。

周垂富，男，硕士学历，汉族，1964年7月出生，中国国籍（无境外永久居留权），1986年1月至1990年11月，广西桂林电视台技术部技术员，1991年1月至2002年12月，深圳电视台工程部工程师，2000年至2004年，担任深圳新华亚太电视节目有限公司总经理，2008年至今，担任深圳大赢家网络有限公司法定代表人、执行董事。2017年9月起担任公司董事，2018年3月，担任公司总经理，2018年8月起，担任公司法定代表人、董事长、总经理。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人与控股股东一致。报告期内，实际控制人为李妮、周垂富夫妇。

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	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
李妮	董事	女	1977 年 6 月	本科	2018.6.25-2021.6.24	是
吴天平	董事	男	1976 年 6 月	本科	2019.5.22-2021.6.24	否
徐娜	董事、副总经理	女	1978 年 7 月	专科	2018.6.25-2021.6.24	是
胡蓉	董事	女	1967 年 12 月	专科	2018.6.25-2021.6.24	否
周垂富	董事长、总经理、董事	男	1964 年 7 月	研究生	2018.6.25-2021.6.24	是
刘特兴	监事、监事会主席	男	1983 年 3 月	专科	2018.6.25-2021.6.24	是
刘强	职工监事	男	1979 年 10 月	本科	2018.6.25-2021.6.24	是
杜钰	监事	女	1986 年 1 月	专科	2018.6.25-2021.6.24	是
吴来芬	财务总监	女	1978 年 4 月	本科	2018.6.25-2021.6.24	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事李妮及董事长、总经理、董事周垂富为夫妻，且为公司控股股东、实际控制人。其他董事、监事、高级人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变 动	期末持普通 股股数	期末普通股 持股比例	期末持有股 票期权数量
李妮	董事	19,941,000	175,000	20,116,000	43.67%	-
周垂富	董事长、总经理、董事	4,018,647		4,018,647	8.73%	-
合计	-	23,959,647	175,000	24,134,647	52.40%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
--	------------	--

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
唐智敏	董事、董事会秘书	离任	无	个人原因辞职
吴天平	董事	新任	董事	新任董事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 ☐不适用

吴天平，男，1976年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，福州大学本科学历。主要工作经历：2001年1月至2006年7月在深圳市双湖实业发展有限公司担任执行董事、总经理；2006年7月至2013年6月在龙岩双湖实业发展有限公司担任执行董事、总经理；2013年7月至今自由职业。

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	期末人数
行政管理人员	55	85
销售人员	505	613
技术人员	85	42
财务人员	10	7
客服人员	131	141
市场人员	9	37
员工总计	795	925

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	7
本科	255	304
专科	344	394
专科以下	190	220
员工总计	795	925

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：

（一）薪酬政策：公司员工的薪酬包括工资、奖金等，同时依据相关法规，本公司缴纳员工的社会保险公积金。

（二）培训计划：公司一直非常重视员工的培训和发展，制定了系列的培训计划与人才培育项目，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、销售人员的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的共同成长。

(三) 需公司承担费用的离退休职工人数等情况：暂无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	28,374,937.71	13,794,295.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	1,580,786.29	1,516,304.35
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、3	5,000.00	19,610.89
其中：应收票据			
应收账款		5,000.00	19,610.89
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,333,807.54	2,583,346.02
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	1,399,490.42	1,328,014.44
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	5,714,172.38	2,971,864.16
流动资产合计		40,408,194.34	22,213,435.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
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	2,839,353.02	3,923,431.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	2,732,327.66	8,097,636.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	4,506,236.35	4,318,389.60
递延所得税资产	六、10	618,883.64	618,883.64
其他非流动资产	六、11	2,100,000.00	5,790,000.00
非流动资产合计		12,796,800.67	22,748,341.82
资产总计		53,204,995.01	44,961,777.33
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			
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	六、12	282,000.00	197,825.40

其中：应付票据		0.00	0.00
应付账款		282,000.00	197,825.40
预收款项	六、13	31,307,849.73	22,918,043.93
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、14	3,813,424.77	9,279,953.97
应交税费	六、15	1,891,822.55	1,165,776.78
其他应付款	六、16	2,603,795.92	14,350,031.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、17		2,340,120.00
流动负债合计		39,898,892.97	50,251,751.61
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			
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		39,898,892.97	50,251,751.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	46,058,824.00	46,058,824.00
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			
一般风险准备			
未分配利润	六、19	-32,752,721.96	-51,348,798.28
归属于母公司所有者权益合计		13,306,102.04	-5,289,974.28
少数股东权益			
所有者权益合计		13,306,102.04	-5,289,974.28
负债和所有者权益总计		53,204,995.01	44,961,777.33

法定代表人：周垂富

主管会计工作负责人：吴来芬

会计机构负责人：吴来芬

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		16,523,085.41	12,966,365.83
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,580,786.29	1,516,304.35
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	5,000.00	19,610.89
应收款项融资			
预付款项		2,998,259.44	2,307,797.92
其他应收款	十五、2	1,390,496.42	1,392,614.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		412,396.67	1,449,568.59
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		5,703,952.30	2,900,323.30
流动资产合计		28,613,976.53	22,552,585.32
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十五、3		
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		2,812,938.87	3,888,807.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,077,286.71	10,584,905.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,044,136.65	3,676,620.26
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,100,000.00	5,790,000.00
非流动资产合计		14,034,362.23	23,940,333.27
资产总计		42,648,338.76	46,492,918.59
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,525,309.08	4,414,225.40
预收款项		31,307,849.73	22,918,043.93
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,284,119.76	8,633,070.14
应交税费		1,097,046.42	567,292.39
其他应付款		5,004,371.94	12,751,479.99
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			2,340,120.00
流动负债合计		54,218,696.93	51,624,231.85
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			
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		54,218,696.93	51,624,231.85
所有者权益：			
股本		46,058,824.00	46,058,824.00
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			
一般风险准备			
未分配利润		-57,629,182.17	-51,190,137.26
所有者权益合计		-11,570,358.17	-5,131,313.26
负债和所有者权益合计		42,648,338.76	46,492,918.59

法定代表人：周垂富

主管会计工作负责人：吴来芬

会计机构负责人：吴来芬

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		132,264,800.69	112,598,615.60
其中：营业收入	六、20	132,264,800.69	112,598,615.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		117,471,730.59	137,620,029.58
其中：营业成本	六、20	18,800,371.84	31,048,171.43
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、22	1,000,198.90	552,697.38
销售费用	六、23	70,238,616.55	60,614,762.47

管理费用	六、24	23,194,231.43	39,426,942.38
研发费用	六、25	3,898,857.93	5,763,283.76
财务费用	六、26	206,817.72	66,772.64
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	六、27	132,636.22	147,399.52
加：其他收益	六、28	2,569,080.43	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	0	-5,138,973.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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、30	64,481.94	131,900.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31	-217,732.26	-36,419.51
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,208,900.21	-30,064,905.82
加：营业外收入	六、32	1,987,708.01	2,200,350.08
减：营业外支出	六、33	600,470.35	3,786.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,596,137.87	-27,868,341.76
减：所得税费用	六、34	61.55	-618,020.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,596,076.32	-27,250,321.72
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）		18,596,076.32	-27,250,321.72
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		18,596,076.32	-27,250,321.72
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			

3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
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		18,596,076.32	-27,250,321.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		18,596,076.32	-27,250,321.72
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）		0.38	-0.55
（二）稀释每股收益（元/股）		0.38	-0.55

法定代表人：周垂富

主管会计工作负责人：吴来芬

会计机构负责人：吴来芬

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	132,264,800.69	112,598,615.60
减：营业成本	十五、4	47,237,556.79	34,913,219.99
税金及附加		569,475.79	548,902.63
销售费用		68,370,880.15	60,436,013.77
管理费用		22,503,223.01	39,356,270.61
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用		283,820.55	64,640.98
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	0	-5,232,389.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		64,481.94	131,900.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		132,636.22	176,301.52

资产处置收益（损失以“-”号填列）		-217,732.26	-36,419.51
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,986,042.14	-28,033,642.08
加：营业外收入		1,177,438.74	2,200,350.08
减：营业外支出		630,441.51	3,681.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,439,044.91	-25,836,973.13
减：所得税费用			-900,112.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,439,044.91	-24,936,860.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,439,044.91	-24,936,860.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-6,439,044.91	-24,936,860.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周垂富

主管会计工作负责人：吴来芬

会计机构负责人：吴来芬

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		151,269,751.81	90,701,928.20
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			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	1,883,027.65	5,550,634.15
经营活动现金流入小计		153,152,779.46	96,252,562.35
购买商品、接受劳务支付的现金		1,961,125.07	4,064,917.81
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		58,104,183.69	70,453,986.80
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			
支付的各项税费		10,490,715.62	38,444,772.26
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	68,052,682.02	67,305,361.86
经营活动现金流出小计		138,608,706.40	180,269,038.73
经营活动产生的现金流量净额		14,544,073.06	-84,016,476.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			196,707,743.09
取得投资收益收到的现金			95,388.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,790,500.00	
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		5,790,500.00	196,803,132.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			269,140.00
投资支付的现金		217,931.00	161,500,000.00
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		5,536,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,753,931.00	161,769,140.00

投资活动产生的现金流量净额		36,569.00	35,033,992.03
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			41,425,182.96
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			4,145.29
筹资活动现金流出小计			41,429,328.25
筹资活动产生的现金流量净额			-41,429,328.25
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		14,580,642.06	-90,411,812.60
加：期初现金及现金等价物余额		13,794,295.65	105,155,528.91
六、期末现金及现金等价物余额		28,374,937.71	14,743,716.31

法定代表人：周垂富

主管会计工作负责人：吴来芬

会计机构负责人：吴来芬

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		151,269,751.81	90,701,928.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,800,801.40	5,392,112.07
经营活动现金流入小计		153,070,553.21	96,094,040.27
购买商品、接受劳务支付的现金		1,915,973.53	4,064,817.81
支付给职工以及为职工支付的现金		53,670,159.21	66,266,125.30
支付的各项税费		6,514,513.99	38,094,687.18
支付其他与经营活动有关的现金		86,349,755.90	71,280,282.35
经营活动现金流出小计		148,450,402.63	179,705,912.64
经营活动产生的现金流量净额		4,620,150.58	-83,611,872.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			110,707,743.09
取得投资收益收到的现金			1,972.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,790,500.00	
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		5,790,500.00	110,709,715.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,317,931.00	238,790.00
投资支付的现金			75,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,536,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,853,931.00	75,738,790.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,063,431.00	34,970,925.69
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			41,425,182.96
支付其他与筹资活动有关的现金			4,145.29
筹资活动现金流出小计			41,429,328.25
筹资活动产生的现金流量净额			-41,429,328.25
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		3,556,719.58	-90,070,274.93
加：期初现金及现金等价物余额		12,966,365.83	101,503,127.17
六、期末现金及现金等价物余额		16,523,085.41	14,432,852.24

法定代表人：周垂富

主管会计工作负责人：吴来芬

会计机构负责人：吴来芬

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 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	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、公司基本情况

大连华讯投资股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）系根据大连华讯投资咨询有限公司（以下简称“华讯投资有限公司”）截至 2015 年 4 月 30 日经瑞华会计师事务所审计后的净资产折股整体改制设立，统一社会信用代码：91210200723491245U，法定代表人周垂富，公司注册地址位于辽宁省大连市花园口经济区迎春街 6 号国贸中心办公室单元 4 层 15 号。根据全国中小企业股份转让系统下发的“股转系统函【2015】6548 号”文件，公司于 2015 年 10 月 29 日在全国股份转让系统挂牌，股票代码为 833924。

2015 年 5 月 19 日，经股东会决议决定由华讯投资有限公司的全体股东共同作为发起人，以经审计的华讯投资有限公司截至 2015 年 4 月 30 日的净资产值 37,095,239.95 元折合成股份公司股本，共计折合股本 3,000 万股，每股面值人民币 1 元，净资产大于股本部分计入股份

公司资本公积，将华讯投资有限公司整体变更为股份有限公司。

公司整体变更后，股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
陈操	15,300,000.00	51.00%
刘兆祝	9,000,000.00	30.00%
周伟	<u>5,700,000.00</u>	<u>19.00%</u>
合计	<u>30,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

公司挂牌后经多次股权结构变化，截至 2019 年 06 月 30 日，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
李妮	20,116,000	43.67%
周宏艳	4,605,000	9.99%
王惊	6,856,000	14.89%
共青城天晟投资合伙企业（有限合伙）	6899,000	14.97%
周垂富	4,018,647	8.73%
刘兆祝	2,210,500	4.80%
姚艳朵	902,677	1.96%
钟定秀	450,000	0.97%
郑有存	<u>1,000</u>	0.00%
合计	<u>46,058,824</u>	<u>100.00%</u>

公司经营范围：从事证券投资咨询业务；企业策划；工艺品销售；经营广告业务；计算机软硬件技术开发、销售及相关技术服务；教育信息咨询（不含专项审批）；第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限辽宁省内互联网信息服务）（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。）

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 28 日决议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括本公司及全资子公司深圳华讯资产管理有限公司（以下简称“华讯资管”）、全资子公司深圳华讯网络科技有限公司（以下简称“华讯网络”）、全资子公司天津市华胄网络科技有限公司（以下简称“天津华胄”）和全资子公司深圳市大赢家电子信息技术有限公司（以下简称“大赢家电子”）。

母公司包括大连总部、深圳分公司、北京分公司、上海富禧投资咨询分公司、西安分公司、广州分公司、武汉分公司、重庆分公司、南京分公司、长沙分公司、福华分公司、杭州分公司。

本年度合并范围新增全资子公司大赢家电子。详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益披露”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

本公司对自 2019 年 6 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完成的会计年度的报告期间。本公司会计制度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本次财务报表涉及期间为 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止。

3、营业周期

本公司以 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。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 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, 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; 如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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;

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;

③ 为进行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; 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;

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。对长期股权投资的初始投资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差额, 按照下列方法处理:

① 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；

② 经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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- 1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，

处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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，所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

公司在处置境外经营时，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外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具的分类、确认依据和计量方法

金融资产在初始确认时划分为下列三类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；

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；

金融负债在初始确认时划分为下列两类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

以摊余成本计量的金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接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或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时，其公允价值与初

始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

以摊余成本计量的金融资产或金融负债

此类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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。

1) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已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。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 所转移金融资产的账面价值；

② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

2) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

3) 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。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4) 金融资产减值测试方法、减值准备计提方法

对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。本企业考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准： 年末应收款项达到 100 万元(含 100 万元)的
应收款项认定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法： 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；如
经测试未发现减值迹象的则按账龄分析法计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据：

账龄分析法组合 除单项金额重大的应收款项经单独测试未发生减值的应收款项，再组合成
合 账龄分析法组合，并按账龄计提坏账准备。

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)	0.00%	0.00%
1-2 年(含 2 年)	10.00%	10.00%
2-3 年(含 3 年)	30.00%	30.00%
3 年以上	50.00%	50.00%

(3) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括存货包括低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、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。

② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销。

12、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（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：

- ① 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；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项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。

（2）会计处理方法

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，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：

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；

可收回金额。

13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

（1）投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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；
- ②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；
- ③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

（2）后续计量及损益确认方法

- ①下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

- ②对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

14、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ⑤ 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ⑥ 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
运输设备	5 年	3.00%-5.00%	19-19.40%
电子及办公设备	3-5 年	3.00%-5.00%	19-32.33%

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

15、借款费用

（1）公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（2）借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直

至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	2 年	0%

(4) 使用寿命不确定的无形资产包括()，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

①内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

②内部研究开发项目在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：

- 3) 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；
- 4) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 5) 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，应当证明其有用性；
- 6) 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；
- 7) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值

损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ⑧ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（4）辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ①服务成本。
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

21、股份支付

（1）股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

②授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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和相应的负债。

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。

22、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②企业既没有保留通常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；
- ③相关的经济利益很可能流入企业；
- ④ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入的金额能够可靠地计量。

(5)公司的收入类型及具体确认原则：

本公司所涉及的收入主要为投资顾问收入，收入的具体确认原则如下：在提供的服务期内平均摊销，确认当期收入。

23、政府补助

政府补助，是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。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿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，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（3）政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的

递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

25、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

①租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

②初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

③或有租金的处理

在经营租赁下,承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,承租人将该费用从租金费用总额中扣除,按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

①租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

②初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用,是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等,计入当期损益。金额较大的应当资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产,采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑪ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

26、重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

公司报告期内未发生会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

27、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司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公司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。

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

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

（1）坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款

项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，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。

（4）可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

（6）折旧和摊销

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

（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，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、13%、6%、3%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%、1.5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

注：（1）大连总部、深圳分公司、北京分公司、上海富禧投资咨询分公司、西安分公司、广州分公司、武汉分公司、重庆分公司、南京分公司投资业务收入、广告服务收入适用 6% 的税率缴纳增值税。

（2）杭州分公司为小规模纳税人，适用 3% 的税率缴纳增值税。

（5）大连总部、深圳分公司、上海富禧投资咨询分公司、南京分公司、西安分公司、子公司华讯网络为一般纳税人，软件销售收入适用 16%（2019 年 4 月之前适用）和 13% 的税率缴纳增值税。

（6）地方教育费附加上海富禧投资咨询分公司自 2018 年 7 月份适用 1% 的税率、武汉分公司适用 1.5% 的税率，其他分公司适用 2% 的税率。

2、税收优惠及批文

根据《关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》(财税[2019]68号)的有关规定，依法成立且符合条件的集成电路设计企业和软件企业，在2018年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止，本公司全资子公司华讯网络公司符合条件，享受两免三减半税收优惠税率。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	2,657.74	25,655.60
银行存款	15,561,957.41	11,735,529.80
其他货币资金	<u>12,810,322.56</u>	<u>2,033,110.25</u>
合计	<u>28,374,937.71</u>	<u>13,794,295.65</u>

注：其他货币资金系公司在支付宝、财付通第三方支付公司的存款和银行理财产品。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	1,580,786.29	1,516,304.35
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,580,786.29	1,516,304.35
衍生金融资产		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
合计	<u>1,580,786.29</u>	<u>1,516,304.35</u>

3、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收账款	5,000.00	19,610.89

1) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,000.00	100%	-	-
其中：账龄组合	5,000.00	100%		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>5,000.00</u>	<u>100%</u>		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,000.00	-	0.00%

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期不需计提坏账准备金额；本期无收回或转回坏账准备金额。

③ 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
上海第一财经数据科技有限公司	非关联方	<u>5,000.00</u>		1 年以内	<u>100.00%</u>
合计		<u>5,000.00</u>			<u>100.00%</u>

4、预付款项

1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,333,807.54	100.00%	2,537,050.39	98.21%
1 至 2 年	-	0.00%	<u>46,295.63</u>	1.79%

合计	3,333,807.54	100.00%	2,583,346.02	100.00%
----	--------------	---------	--------------	---------

2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

<u>单位名称</u>	<u>与本公司关系</u>	<u>期末余额</u>	<u>占总金额比例</u>	<u>预付款时 间</u>	<u>未结算原因</u>
上海妙点网络科技有限公司	非关联方	720,000.00	21.60%	1 年以内	交易未完成
北京讯科通网络科技有限公司	非关联方	600,000.00	18.00%	1 年以内	交易未完成
上海育略网络科技有限公司	非关联方	420,000.00	12.60%	1 年以内	交易未完成
福州市晨曦网络科技有限公司	非关联方	320,000.00	9.60%	1 年以内	交易未完成
中恒科源（深圳）贸易有限公司	非关联方	231,600.00	6.95%	1 年以内	交易未完成
合计		2,291,600.00	68.74%		

5、其他应收款

<u>项目</u>	<u>期末数</u>	<u>期初数</u>
其他应收款	1,399,490.42	1,328,014.44

1) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

<u>类别</u>	<u>期末余额</u>				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,666,433.25	100.00%	266,942.83	16.02%	1,399,490.42
其中：账龄组合	1,666,433.25	100.00%	266,942.83	16.02%	1399490.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款					
合计	<u>1,666,433.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>266,942.83</u>	<u>16.02%</u>	<u>1,399,490.42</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,475,461.05	100.00%	147,446.61	9.99%	1,328,014.44
其中：账龄组合	1,475,461.05	100.00%	147,446.61	9.99%	1,328,014.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>1,475,461.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>147,446.61</u>	<u>9.99%</u>	<u>1,328,014.44</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	523,688.01	-	-
1 至 2 年	384,703.72	38,470.37	10.00%
2 至 3 年	752,741.52	225,822.46	30.00%
3 年以上	5,300.00	2,650.00	50.00%
合计	1,666,433.25	266,942.83	16.02%

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 266942.83 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,469,238.11	1,316,644.96
员工备用金及借款	40,925.10	57,053.66

其他往来款	156,270.04	101,762.43
合计	<u>1,666,433.25</u>	<u>1,475,461.05</u>

④ 本报告期实际核销的应收账款情况

<u>项目</u>	<u>核销金额</u>
实际核销的应收账款	<u>56,521.71</u>

注：实际核销的应收账款系提前退租无法收回的房租押金

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

<u>单位名称</u>	<u>款项的性质</u>	<u>期末余额</u>	<u>账龄</u>	<u>占总金额比例</u>	<u>坏账准备期末余额</u>
安莉芳（上海）有限公司	押金	436,626.24	2-3 年	26.20%	130,987.87
陈小玲	押金	252,540.40	1 年以内 72876.40， 1-2 年 179664	15.15%	17,966.40
吴素琴	押金	223,127.04	1-2 年 73559.04， 2-3 年 149568	13.39%	52,226.30
金鹰企业管理（中国）有限公司	押金	219,322.65	1 年以内	13.16%	-
北京汇聚广告有限公司	押金	100,000.00	1-2 年以内 46436.67， 3-4 年 53,563.33	6.00%	20,712.67
合计		<u>1,231,616.3</u> <u>3</u>		<u>73.91%</u>	<u>221,893.24</u>

6、其他流动资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待摊房租、广告费与信息使用费	<u>5,714,172.38</u>	<u>2,971,864.16</u>

7、固定资产

<u>项目</u>	<u>期末数</u>	<u>期初数</u>
固定资产	2,839,353.02	3,923,431.98

1) 固定资产情况

<u>项目</u>	<u>运输设备</u>	<u>电子及办公设备</u>	<u>合计</u>
(1)账面原值			
期初余额	1,793,344.44	6,831,090.82	

			8,624,435.26
本期增加金额	-	194,277.91	194,277.91
其中：购置		194,277.91	194,277.91
在建工程转入			-
企业合并增加			-
本期减少金额	-	533,843.09	533,843.09
其中：处置或报废		533,843.09	533,843.09
期末余额	1,793,344.44	6,491,525.64	8,284,870.08
(2)累计折旧			-
期初余额	586,710.80	4,114,292.48	4,701,003.28
本期增加金额	232,276.62	815,713.61	1,047,990.23
其中：计提	232,276.62	815,713.61	1,047,990.23
本期减少金额	0.00	303,476.45	303,476.45
其中：处置或报废		303,476.45	303,476.45
期末余额	818,987.42	4,626,529.64	5,445,517.06
(3)减值准备			-
期初余额			-
本期增加金额			-
其中：计提			-
本期减少金额			-
其中：处置或报废			-
期末余额			-
(4)账面价值			

			-
期末账面价值	<u>1,206,633.64</u>	<u>2,716,798.34</u>	<u>3,923,431.98</u>
期初账面价值	<u>974,357.02</u>	<u>1,864,996.00</u>	<u>2,839,353.02</u>
8、无形资产			
1) 无形资产情况			
<u>项目</u>	<u>专利权</u>	<u>软件</u>	<u>合计</u>
(1)账面原值			
期初余额		22,811,304.26	22,811,304.26
本期增加金额		500,000.00	500,000.00
其中：购置		500,000.00	500,000.00
本期减少金额		4,400,000.00	4,400,000.00
其中：处置		4,400,000.00	4,400,000.00
期末余额	-	18,911,304.26	18,911,304.26
(2)累计摊销			-
期初余额		14,713,667.66	14,713,667.66
本期增加金额		5,865,308.94	5,865,308.94
其中：计提		5,865,308.94	5,865,308.94
本期减少金额		4,400,000.00	4,400,000.00
其中：处置		4,400,000.00	4,400,000.00
期末余额		16,178,976.60	16,178,976.60
(3)减值准备			-
期初余额			-
本期增加金额			-

其中：计提			-
本期减少金额			-
其中：处置			-
期末余额			-
(4)账面价值			-
期末账面价值	-	<u>2,732,327.66</u>	<u>2,732,327.66</u>
期初账面价值	-	<u>8,097,636.60</u>	<u>8,097,636.60</u>

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	1,381,326.09	0.00	491,448.74	889,877.35
机房搭建费	709,195.05	2,100,000.00	709,195.05	2,100,000.00
技术服务费	<u>2,227,868.46</u>	<u>0.00</u>	<u>711,509.46</u>	<u>1,516,359.00</u>
合计	<u>4,318,389.60</u>	<u>2,100,000.00</u>	<u>1,912,153.25</u>	<u>4,506,236.35</u>

10、递延所得税资产/递延所得税负债

1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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				
交易性金融资产公允价值变动				
可抵扣亏损		618883.642	4,125,890.95	618,883.64
内部交易未实现利润				
合计		<u>618,883.64</u>	<u>4,125,890.95</u>	<u>618,883.64</u>

2) 未确认递延所得税资产明细

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
资产减值准备	132,636.22	147,446.61
预提费用	0.00	2,340,120.00
交易性金融资产公允价值变动	64,481.94	483,695.65
未实现内部交易	2,855,499.82	3,936,837.57
可抵扣亏损	47,135,762.61	40,610,142.73
合计	<u>50,188,380.59</u>	<u>47,518,242.56</u>

注：列示由于未来能否获得足够的应纳税所得额金额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

<u>年份</u>	<u>期末金额</u>	<u>期初金额</u>	<u>备注</u>
2021 年	5,628.96	5,628.96	到期年度
2022 年	65,746.72	65,746.72	到期年度
2023 年	40,538,767.05	40,538,767.05	到期年度
2024 年	6,525,619.88		到期年度
合计	<u>47,135,762.61</u>	<u>40,610,142.73</u>	

11、其他非流动资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预付购房款		5,790,000.00
预付委外开发软件款	2,100,000.00	
合计	<u>2,100,000.00</u>	<u>5,790,000.00</u>

12、应付票据及应付账款

<u>项目</u>	<u>期末数</u>	<u>期初数</u>
应付账款	282,000.00	197,825.40

1) 应付账款

① 应付账款列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
技术服务费	250,000.00	197,825.40
房租	32,000.00	
<u>合计</u>	<u>282,000.00</u>	<u>197,825.40</u>

13、预收款项

1) 预收款项列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预收投资服务款	31,307,849.73	22,918,043.93

2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款

期末预收账款中无超过 1 年的重要款项

14、应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	9,266,657.76	52,282,187.50	57,735,420.49	3,813,424.77
离职后福利-设定提存计划	13,296.21	1,545,626.70	1,558,922.91	
辞退福利		397,338.71	397,338.71	
一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>9,279,953.97</u>	<u>54,225,152.91</u>	<u>59,691,682.11</u>	<u>3,813,424.77</u>

2) 短期薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	9256722.31	46613960.76	52057258.3	3813424.77
职工福利费		4625426.48	4625426.48	
社会保险费	9935.45	697353.26	707288.71	
其中：医疗保险费	8588.86	617337.35	625926.21	
工伤保险费	807.69	14115.44	14923.13	
生育保险费	538.9	65900.47	66439.37	
住房公积金		345447	345447	
工会经费和职工教育经费				
<u>合计</u>	<u>9,266,657.76</u>	<u>52,282,187.50</u>	<u>57,735,420.49</u>	<u>3,813,424.77</u>

3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	12,855.16	1,494,474.01	1,507,329.17	
失业保险费	441.05	51,152.69	51,593.74	
合计	<u>13,296.21</u>	<u>1,545,626.70</u>	<u>1,558,922.91</u>	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	-	-
增值税	1,383,327.52	544,886.15
个人所得税	311,708.56	389,939.12
城市维护建设税	110,296.01	83,274.26
教育费附加	47,269.72	35,688.96
地方教育费附加	30,002.82	22,699.47
其他	<u>9,217.92</u>	<u>89,288.82</u>
合计	<u>1,891,822.55</u>	<u>1,165,776.78</u>

16、其他应付款

项目	期末数	期初数
其他应付款	2,603,795.92	14,350,031.53

1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,560,000.00	8,560,000.00
股权收购款		5,536,000.00
押金保证金		106,100.38
其他经营费用	<u>43,795.92</u>	<u>147,931.15</u>
合计	<u>2,603,795.92</u>	<u>14,350,031.53</u>

17、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用		2,340,120.00

18、股本

股 东 方 名 称	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	资本公积转增	净资产折股	小计	
股本总数	46,058,824.00					46,058,824.00

19、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-51,348,798.28	60,791,133.84	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-51,348,798.28	60,791,133.84	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,017,612.86	-63,959,610.89	
减：提取法定盈余公积	-	-	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	0	41,452,941.60	
转作股本的普通股股利			
同一控制下合并	<u>3,421,536.54</u>	<u>6,727,379.63</u>	
期末未分配利润	<u>-32,752,721.96</u>	<u>-51,348,798.28</u>	

20、营业收入和营业成本

(1)营业收入按类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,959,603.27	18,787,387.40	112,598,615.60	31,048,171.43
其他业务	305,197.42	12,984.44	-	-
合计	<u>132,264,800.69</u>	<u>18,800,371.84</u>	<u>112,598,615.60</u>	<u>31,048,171.43</u>

(2)营业收入按业务列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
投资顾问业务	131,250,831.46	18,686,873.15	107,322,381.71	29,237,443.80
投资教育业务	708,771.81	100,514.25	5,276,233.89	1,810,727.63
广告服务收入	305,197.42	12,984.44		
合计	<u>132,264,800.69</u>	<u>18,800,371.84</u>	<u>112,598,615.60</u>	<u>31,048,171.43</u>

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	588,318.99	321,470.46
教育费附加	252,018.70	137,974.07
地方教育费附加	158,953.22	90,745.29
其他	<u>907.99</u>	<u>2,507.56</u>
合计	<u>1,000,198.90</u>	<u>552,697.38</u>

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员薪酬	37,311,626.03	28,674,215.73
推广费	25,758,680.84	21,549,023.97
咨询费	731,923.54	686,533.01
培训费	299.00	136,241.37
软件信息费	1,174,278.98	841,955.20
房租、物业及水电费	2,924,687.41	3,256,375.69
折旧费	399,955.90	1,437,765.75
其他	<u>1,937,164.85</u>	<u>4,032,651.75</u>
合计	<u>70,238,616.55</u>	<u>60,614,762.47</u>

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,468,021.67	17,810,062.40

咨询服务费	2,999,963.56	3,719,310.99
房租、物业维修及水电费	5,080,626.71	5,176,863.99
中介机构费	204,617.33	283,491.04
办公费	4,895,933.20	2,874,670.61
差旅费	1,009,177.22	438,368.18
业务招待费	145,744.12	304,307.60
折旧费	538,094.67	596,292.81
招聘及培训费	1,099,172.78	172,968.87
其他	<u>752,880.17</u>	<u>8,050,605.89</u>
合计	<u>23,194,231.43</u>	<u>39,426,942.38</u>

24、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,030,215.87	4,756,538.13
房租、物业维修及水电费	578,013.84	659,406.68
办公费	117,170.32	143,938.52
差旅费	2,177.31	615.00
业务招待费	2,045.58	0.00
折旧费	8,210.40	4,715.65
招聘及培训费	15,295.00	0.00
其他	145,729.61	198,069.78
合计	<u>3,898,857.93</u>	<u>5,763,283.76</u>

25、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出		
减：利息收入	94,751.82	24,958.11
加：银行手续费	<u>301,569.54</u>	<u>91,730.75</u>
合计	<u>206,817.72</u>	<u>66,772.64</u>

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	<u>132,636.22</u>	<u>147,399.52</u>
27、其他收益		
项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	2,569,080.43	
28、投资收益		
项目	本期发生额	上期发生额
基金出售净收益	-	-5,286,744.21
其他理财产品收益	-	<u>147,771.20</u>
合计	-	<u>-5,138,973.01</u>
29、公允价值变动收益		
产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	64,481.94	131,900.68
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	<u>64,481.94</u>	<u>131,900.68</u>
30、资产处置收益		
项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-217,732.26	-36,419.51
无形资产处置损益		
合计	<u>-217,732.26</u>	<u>-36,419.51</u>
31、营业外收入		
项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,395,060.06	2,031,634.84
其他	<u>592,647.95</u>	<u>168,715.24</u>
合计	<u>1,987,708.01</u>	<u>2,200,350.08</u>
计入当期损益的政府补助：		

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>上期发生金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
税收返还	1,395,060.06	1,395,060.06	与收益相关

32、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
其他	600,470.35	3,786.02

33、所得税费用

1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	61.55	0
递延所得税费用	<u>0.00</u>	<u>-618,020.04</u>
合计	<u>61.55</u>	<u>-618,020.04</u>

2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	18,596,137.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,649,034.47
子公司适用不同税率的影响	-5,624,544.48
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	62,899.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,822.04
本期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	<u>917,494.36</u>
所得税	<u>61.55</u>

34、现金流量表项目注释

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
往来款		-

备用金及押金	1,243,502.17	2,886,180.22
利息收入	94,751.82	24,958.11
补贴收入	536,059.88	2,002,185.34
其他	<u>8713.78</u>	<u>637,310.48</u>
合计	<u>1,883,027.65</u>	<u>5,550,634.15</u>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
往来款	2,620,610	80,237.46
市场推广费	25,758,680.84	21,549,023.97
咨询费	3,731,887.1	4,833,145.66
房租	6,096,589.97	7,785,591.71
技术服务费	449,296.57	11,056,541.50
办公费	3,697,849.97	9,550,407.19
培训费	923,148.42	824,581.79
物业管理费	722,470.52	1,356,469.12
差旅费	415,029.23	848,467.82
业务招待费	329,695.39	635,793.56
中介机构费	161,614.99	283,491.04
招聘费	176,323.36	172,968.87
银行手续费	301,569.54	91,730.75
<u>其他经营费用</u>	<u>22,667,916.12</u>	<u>8,236,911.42</u>
<u>合计</u>	<u>68,052,682.02</u>	<u>67,305,361.86</u>

35、现金流量表补充资料

1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	18,596,076.32	-27,042,043.67
加：资产减值准备	132,636.22	147,399.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,047,990.23	2,281,879.82

无形资产摊销	1,465,308.94	8,201,666.52
长期待摊费用摊销	1,912,153.25	6,489,949.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	217,732.26	281,125.65
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	0.00	36,419.51
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-64,481.94	-131,900.68
财务费用(收益以“一”号填列)		
投资损失(收益以“一”号填列)		5,138,973.01
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		-854,056.74
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-807,326.61	1,522,399.89
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-11,662,061.01	-79,807,163.40
其他	3,706,045.40	-16,166.70
经营活动产生的现金流量净额	14,544,073.06	-84,016,476.38
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：		
现金的年末余额	28,374,937.71	14,743,716.31
减：现金的期初余额	13,794,295.65	105,155,528.91
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>14,580,642.06</u>	<u>-90,411,812.60</u>
2) 现金和现金等价物的构成		
项目	本期发生额	上期发生额
①现金	28,374,937.71	14,743,716.31
其中：库存现金	2,657.74	19,441.48

可随时用于支付的银行存款	15,561,957.41	13,593,488.87
可随时用于支付的其他货币资金	12,810,322.56	1,130,785.96
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	<u>28,374,937.71</u>	<u>14,743,716.31</u>

七、合并范围的变更

无

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
	营地			直接	间接	
深圳华讯资产管理有限公司	深圳	深圳	有限公司	100%		新设
深圳华讯网络科技有限公司	深圳	深圳	有限公司	100%		新设
天津市华胄网络科技有限公司	天津	天津	有限公司	100%		新设
深圳市大赢家电子信息技术有限公司	深圳	深圳	有限公司	100%	同一控制下企业合并	

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司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。

本公司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，将风险对本公司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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。2018年12月31日，可能引起本公司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公司金融资产产生的损失，主要为：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。

为控制银行存款相关风险，本公司采取将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其

信用风险较低。

2、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 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，本公司目前利用自有资金购买相关金融产品，因此不存在利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司未签署任何外汇合约或货币互换合约，因此不存在重大汇率风险。

(3) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

八、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			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1)持续的公允价值计量	1,580,786.29			
①以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,580,786.29			
1)交易性金融资产	1,580,786.29			
债务工具投资				
权益工具投资	1,580,786.29			
衍生金融资产				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债交易量及交易频率足以持续提供定价信息的市场。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。对于具有特定期限（如合同期限）的相关资产或负债，第二层次输入值必须在其几乎整个期限内是可观察的。第二层次输入值包括：

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

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

权益工具的估值系管理层综合考虑未来的回报和折现以及经营判断而预计该等权利的价值，管理层认为，该权益工具的账面价值与公允价值相当。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明：

<u>控股股东及实际控制人名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>对本公司的</u> <u>持股比例</u>	<u>对本公司表决</u> <u>权比例</u>
周垂富与李妮		自然人		52.02%	52.02%

注：周垂富与李妮系夫妇关系，两人直接持有本公司 52.02%股份。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、1、在子公司中的权益”相关内容。

3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
周宏艳	持股 9.99%的股东
王琼	持股 14.89%的股东
刘兆祝	持股 4.80%的股东
姚艳朵	持股 1.96%的股东
钟定秀	持股 0.98%的股东
李妮	公司董事
徐娜	公司董事及副总经理
胡蓉	公司董事
吴天平	公司董事
刘强	公司监事
杜钰	公司监事
刘特兴	公司监事
吴来芬	公司财务负责人
共青城天晟投资合伙企业（有限合 伙）	股东李妮持股 58.90%的公司
深圳市大赢家网络有限公司	股东周垂富持股 82.7829%、公司董事及副总经理徐娜持股 2.2672%的公司
融金赢领（北京）网络科技有限公司	股东周垂富持股 90%、李妮持股 10%的公司
深圳前海富鑫伟业财富管理有限公 司	股东周垂富控制的公司

深圳市通利嘉华投资有限公司	徐娜控股 88.7999%的公司并任公司执行董事与经理
湖南贰陆捌捌文化创意有限公司	股东刘兆祝持股 90.00%并任执行董事的公司
北京市网讯财通科技有限公司	股东刘兆祝持股 60.00%并任执行董事的公司
北京梦影星驰文化传媒有限公司	股东刘兆祝持股 90.00%并任执行董事的公司

4、关联交易情况

1)关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

<u>关联方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的</u>	<u>上期确认的</u>
		<u>租赁费</u>	<u>租赁费</u>
深圳市大赢家网络有限公司	房租	1,755,732.00	1,839,732.00
周垂富	房租	1,549,180.08	1,549,180.08

2) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	714,165.17	1,268,181.62

3) 关联方应收应付款项

应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
股权收购款	深圳市大赢家网络有限公司		5,536,000.00
往来款	李妮		6,000,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

1)

经

营租赁承诺

<u>项目</u>	<u>经营租赁的付款额</u>
<u>2019 年 7-12 月</u>	5,472,157.20
2020 年度	5,255,374.80
2021 年度	2,682,734.16
合计	<u>13,410,266.16</u>

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、2019 年 1 月 14 日，公司收到大连监管局关于对大连华讯投资股份有限公司采取出示警示函措施的决定。

2、2019 年 4 月 30 日，北京分公司收到北京证监局关于对大连华讯投资股份有限公司北京分公司行政处罚的决定。

十三、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收账款	5,000.00	19,610.89

1) 应收账款 应

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,000.00	100%	-	-	5,000.00
其中：账龄组合	5,000.00	100%			5,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>5,000.00</u>	<u>100%</u>			<u>5,000.00</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,000.00	-	0.00%

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期不需计提坏账准备金额；本期无收回或转回坏账准备金额。

③ 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
上海第一财经数据科技有限公司	非关联方	5,000.00		1 年以内	100.00%
合计		19,610.89			100.00%

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
其他应收款	1,392,614.44	5,218,215.36

1) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				计提比例	账面价值
	账面余额	比例	坏账准备			
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,657,439.25	100.00%	266,942.83	16.11%		1,390,496.42
其中：账龄组合	1,657,439.25	100.00%	266,942.83	16.11%		1,390,496.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款		0.00%	-			0.00
合计	1,657,439.25	100.00%	266,942.83	16.11%		1,390,496.42

(续上表)

类别	期初余额				计提比例	账面价值
	账面余额	比例	坏账准备			
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,475,461.05	95.81%	147,446.61	9.99%		1,328,014.44
其中：账龄组合	1,475,461.05	95.81%	147,446.61	9.99%		1,328,014.44
关联方组合			=			
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	64,600.00	4.19%	=			64,600.00

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
合计	<u>1,540,061.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>147,446.61</u>	<u>9.57%</u>	<u>1,392,614.44</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	514,694.01	-	0.00%
1 至 2 年	384,703.72	38,470.37	10.00%
2 至 3 年	752,741.52	225,822.46	30.00%
3 年以上	5,300.00	2,650.00	50.00%
合计	<u>1,657,439.25</u>	<u>266,942.83</u>	<u>16.11%</u>

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-191,649.82 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,469,238.11	1,316,644.96
员工备用金及借款	40,925.10	57,053.66
其他往来款	<u>147,276.04</u>	<u>166,362.43</u>
合计	<u>1,657,439.25</u>	<u>1,540,061.05</u>

④ 本报告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	155,902.10

注：实际核销的应收账款系提前退租无法收回的房租押金

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
	质			比例	期末余额
安莉芳(上海)有限公司	押金	436,626.24	2-3 年	26.34%	130,987.87

陈小玲	押金	252,540.40	1 年以内 72876.40, 1-2 年 179664	15.24%	17,966.40
吴素琴	押金	223,127.04	1-2 年 73559.04, 2-3 年 149568	13.46%	52,226.30
金鹰企业管理(中国)有限公司	押金	219,322.65	1 年以内	13.23%	-
北京汇聚广告有限公司	押金	100,000.00	1-2 年以内 46436.67, 3-4 年 53,563.33	6.03%	20,712.67
合计		<u>1,231,616.3</u>		<u>65.53%</u>	<u>221,893.24</u>
		<u>3</u>			

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	-		-			

1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
大赢家电子		-		-		

注：2016 年公司投资设立深圳华讯资产管理有限公司，认缴出资 2000 万元，实缴资本为零。2017 年公司投资设立天津市华胄网络科技有限公司和深圳华讯网络科技有限公司，各认缴出资 1000 万元，实缴资本为零。2018 年 12 月 1 日将深圳市大赢家电子信息技术有限公司作为同一控制下的企业合并纳入合并报表范围内，合并日的净资产为负数，故长期股权投资为 0。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入按类别列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,959,603.27	47,224,572.35	112,598,615.60	34,913,219.99
其他业务	<u>305,197.42</u>	<u>12,984.44</u>	-	-
合计	<u>132,264,800.69</u>	<u>47,237,556.79</u>	<u>112,598,615.60</u>	<u>34,913,219.99</u>

(2) 营业收入按业务列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
投资顾问业务	131,250,831.46	47,124,058.10	107,322,381.71	33,102,492.36
投资教育业务	708,771.81	100,514.25	5,276,233.89	1,810,727.63
广告服务收入	305,197.42	12,984.44	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>132,264,800.69</u>	<u>47,237,556.79</u>	<u>112,598,615.60</u>	<u>34,913,219.99</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
基金出售净收益	-	-5,286,744.21
其他理财产品收益	-	<u>147,771.20</u>
合计	-	<u>-5,138,973.01</u>

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-217,732.26	-36,419.51
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,395,060.06	2,031,634.84
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	64,481.94 -7,822.40	-5,007,072.33 164,929.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,233,987.34	-2,846,927.78
非经常性损益总额		
减：非经常性损益的所得税影响数	308,496.84	-711,731.95
非经常性损益净额	925,490.51	-2,135,195.84
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	<u>925,490.51</u>	<u>-2,135,195.84</u>

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	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	463.97%	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	433.18%	0.38	0.38

大连华讯投资股份有限公司

二〇一九年八月二十八日