



长旺财务

NEEQ : 834183

广东长旺财务股份有限公司

Guangdong Changwang Finance Co., Ltd.



半年度报告

2021

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	12
第五节	股份变动和融资	12
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第七节	财务会计报告	17
第八节	备查文件目录	57

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人谢瑜、主管会计工作负责人陈悦奇及会计机构负责人（会计主管人员）陈悦奇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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、高级管理人员对半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
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<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
是否审计	<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	重大风险事项简要描述
宏观经济周期性波动风险	代理记账行业服务的主要对象为中小微企业，由于中小微企业规模较小，利润微薄，抵抗经济风险的能力较小，因此当宏观经济萧条时，特别是目前受疫情影响，中小微企业最容易受到冲击，导致经营困难甚至倒闭，由此会造成对代理记账服务的需求的大量萎缩，使得整个行业面临需求下滑风险。
政策和监管风险	代理记账行业专业性较强，从业人员需要有一定的专业素质和职业操守。代理记账机构的审批部门是财政部门，为了加强代理记账机构的管理，促进代理记账行业的健康发展，财政部于2016年2月发布了《代理记账管理办法》，对代理记账机构的资格条件和业务许可进行了规定，但是由于目前财政部门监管力量有限，对代理记账机构的监管主要体现在批准和年检的审核上，对代理记账机构的工作程序、业务质量没有进行持续的督导，对代理记账机构的经营情况、内部管理、制度建设等没有实施有效指导，以至于无法保证行业的整体服务质量。整个行业缺乏统一的管理制度和规范准则，容易造成市场无序化竞争和不正当竞争，危害市场机制的正常运作。
市场竞争风险	目前，市场上存在大量的代理记账企业，行业集中度较低，竞争非常激烈。由于同行业主体从事的业务主要停留在代理记账、工商注册、代理报税等单一服务上，业务同质化严重，且操作流程的标准化、规范化等问题无法得到有效解决，同行业规模

	较小的企业为了生存常常通过低价策略争抢市场份额，若公司不能保持良好的服务质量和执业水平，将会面临客户流失、利润下降的风险。
实际控制人控制的风险	公司的实际控制人为林勇彬，直接持有公司 55.2796%的股份。因此，公司可能存在实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司生产经营决策、人事任免、关联交易和利润分配等方面进行控制的风险，存在利用实际控制人地位损害其他股东利益与公司利益的可能性。
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、长旺财务、长旺财务公司	指	广东长旺财务股份有限公司
长旺有限、汕头长旺公司	指	汕头市长旺财务咨询有限公司, 后整体变更为广东长旺财务股份有限公司
汕头澄海子公司	指	汕头市长旺财务有限公司(公司全资子公司)
深圳子公司	指	长旺(深圳)财务管理有限公司(公司全资子公司)
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	广东长旺财务股份有限公司股东大会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
董事会	指	广东长旺财务股份有限公司董事会
监事会	指	广东长旺财务股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等公司章程规定的人员
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
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	指	东莞证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司章程》	指	最近一次经公司股东大会批准的现行有效的章程
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6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东长旺财务股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Changwang Finance Co., Ltd. cwcw
证券简称	长旺财务
证券代码	834183
法定代表人	谢瑜

二、 联系方式

董事会秘书	陈悦奇
联系地址	汕头市金平区金砂路 86 号友谊国际大厦公寓 2401 号房
电话	0754-83222777
传真	0754-83222998
电子邮箱	cwcw07@163.com
公司网址	www.cwcw07.com
办公地址	汕头市金平区金砂路 86 号友谊国际大厦公寓 2401 号房
邮政编码	515000
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

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 2 月 2 日
挂牌时间	2015 年 11 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁与商务服务业-商务服务类-咨询与调查-会计、审计及税务服务-
主要业务	代理记账
主要产品与服务项目	记账服务、咨询顾问服务
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 集合竞价交易
普通股总股本（股）	16,880,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（林勇彬）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为林勇彬，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	91440500797773974T	否
注册地址	广东省汕头市金平区 86 号友谊国际大厦公寓 2401 号房	否
注册资本（元）	16,880,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东莞证券

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,512,516.24	784,870.58	92.71%
毛利率%	45.22%	-14.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-194,616.59	-365,893.19	46.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-194,616.59	-924,823.77	78.96%
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)	-1.29%	-1.74%	-
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)	-1.29%	-4.39%	-
基本每股收益	-0.01	-0.02	53.87%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	16,838,356.36	16,609,455.96	1.38%
负债总计	1,833,872.46	1,410,355.47	30.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,004,483.90	15,199,100.49	-1.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.90	-1.11%
资产负债率% (母公司)	10.75%	8.38%	-
资产负债率% (合并)	10.89%	8.49%	-
流动比率	8.23	13.70	-
利息保障倍数	-	-8.0698	-

(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	299,098.54	138,904.65	115.33%
应收账款周转率	2.14	0.34	-
存货周转率	-	185.69	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.38%	-2.97%	-
营业收入增长率%	92.71%	-83.91%	-
净利润增长率%	46.81%	-188.51%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司业务立足于财税外包服务行业，其中关键资源要素为财税专业人才，截至2020年6月30日，公司员工41人，其中项目人员26人，公司已取得汕头市金平区财政局核发的编号为“DLJZ44051120170001”的《代理记账许可证书》，具有开展代理记账业务的资格，借助于代理记账等财务外包业务，公司衍生出企业咨询顾问服务。

本公司是一家为广大中小微企业提供财税服务及咨询顾问等服务的企业。以高度专业化的代理记账服务为主营基础业务，并以此为切入点，通过纵深挖掘、延伸扩展，将服务产品拓至协助纳税申报、税收筹划、财务制度设计、财务顾问等整个财务外包服务的产业链，并以市场需求为导向，为企业客户提供战略发展规划、内控管理体系和核算办法体系建设等更深层次的咨询顾问服务，通过高效、专业的服务团队与技术团队，实现为客户提供线上咨询、现场咨询、常年顾问、专项顾问等多维度的服务方式，满足企业在各发展阶段差异化的服务需求，为客户提供更多的二次增值服务，同时给公司的可持续发展奠定了更加坚实的基础。

公司目前主要通过“线下自营为主+互联网平台为辅”的模式，从线上线下多渠道获取潜在客户财务外包服务的业务需求信息，并通过公司资深、专业的财税数据化管理和解析能力，为企业客户所处行业、发展阶段以及经营特色等状况进行诊断及预警，有针对性的制订公司营销策略及为客户提供解决方案。以线下标准化、规范化服务及流程，结合互联网创新服务模式与企业客户多方位互动交流，获取客户的信赖与支持，从而形成高度的客户粘性与客户忠诚度，为公司后续提供各种增值服务的持续性营销奠定基础。并通过客户的口碑传播及公司所采取的“以点带面”复制扩张全国自营区域布局模式，整合线上线下营销，融合线下服务体系形成企业服务O2O模式，进一步拓宽市场，大大地提升公司的盈利空间和延伸服务的发展。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

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	398,156.80	2.36%	232,826.70	1.40%	71.01%
应收账款	944,371.50	5.61%	470,110.45	2.83%	100.88%
其他应收款	8,080,869.78	47.99%	8,267,506.40	49.78%	-2.26%
其他流动资产	539,198.10	3.20%	264,043.15	1.59%	104.21%
固定资产	1,064,864.88	6.32%	1,339,912.04	8.07%	-20.53%
无形资产	296,846.35	1.76%	331,769.41	2.00%	-10.53%
资产总计	16,838,356.36	100.00%	16,609,455.96	100.00%	-

项目重大变动原因：

无

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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	1,512,516.24	100.00%	784,870.58	100.00%	92.71%
营业成本	828,588.25	54.78%	898,008.78	114.41%	-7.73%
税金及附加	0.00	0.00%	3,744.39	0.48%	-100.00%
销售费用	74,835.47	4.95%	78,059.12	9.95%	-4.13%
管理费用	859,900.25	56.85%	704,478.71	89.76%	22.06%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	21,417.07	1.42%	676.19	0.09%	3,067.32%
信用减值损失	22,569.45	1.49%	24,727.16	3.15%	-8.73%
营业利润	-283,794.01	-18.76%	-924,823.77	-117.83%	-69.31%
营业外收入	89,177.42	5.90%	558,930.58	71.21%	-84.04%
净利润	-194,616.59	-12.87%	-365,893.19	-46.62%	-46.81%
经营活动产生的现金流量净额	299,098.54	-	138,904.65	-	115.33%
投资活动产生的现金流量净额	-133,768.44	-	0.00	-	
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	

项目重大变动原因：

- 1、营业收入上升 92.71%，由于疫情缓和，部分客户增加了业务咨询，导致我司营业收入上升。
- 2、财务费用上升 3067.32%，是由于购置公车贷款利息导致。
- 3、营业利润同比上升 69.31%。是由于收入增加所导致。
- 4、营业外收入下降 84.04%，是由于政府补贴比去年减少导致。
- 5、净利润上升 46.81%，是由于收入增加所导致。
- 6、现金流量净额上升 115.33%，是由于疫情缓和，客户回款增加导致。

7、税金及附加减少 100%，是由于有增值税进项税额留抵，导致增值税无需缴纳，对应的附加税也无需缴纳所导致。

三、 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，包括已计提信用减值准备的冲销部分	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	89,177.42
非经常性损益合计	89,177.42
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	89,177.42

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 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

（二） 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

√适用 □不适用

公司诚信经营、依法纳税，积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。

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）
是否存在对外担保事项	<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过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.（三）
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

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（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） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	实际控制人或 控股股东	限售承诺	2015年8月10 日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或 控股股东	关联交易	2015年8月10 日	-	正在履行中

挂牌	其他股东	关联交易	2015年8月10日	-	正在履行中
挂牌	董监高	关联交易	2015年8月10日	-	正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月10日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

-

第五节 股份变动和融资

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	7,003,450	41.49%	0	7,003,450	41.49%
	其中：控股股东、实际控制人	2,332,800	13.82%	0	2,332,800	13.82%
	董事、监事、高管	2,812,850	16.66%	0	2,812,850	16.66%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	9,876,550	58.51%	0	9,876,550	58.51%
	其中：控股股东、实际控制人	6,998,400	41.46%	0	6,998,400	41.46%
	董事、监事、高管	9,032,550	53.51%	0	9,032,550	53.51%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		16,880,000	-	0	16,880,000	-
普通股股东人数						20

股本结构变动情况：无

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	林勇彬	9,331,200	0	9,331,200	55.2796%	9,331,200	0	0	0
2	林伟亮	2,514,200	0	2,514,200	14.8945%	2,034,150	480,050	0	0

3	郑家合	844,000	0	844,000	5.0000%	844,000	0	0	0
4	余文声	680,000	0	680,000	4.0284%	0	680,000	0	0
5	陈春明	636,000	0	636,000	3.7678%	0	636,000	0	0
6	蒋以泉	592,000	0	592,000	3.5071%	0	592,000	0	0
7	黄淳	506,200	0	506,200	2.9988%	0	506,200	0	0
8	方绮纯	337,600	0	337,600	2.0000%	0	337,600	0	0
9	周华玲	307,000	0	307,000	1.8187%	0	307,000	0	0
10	王华南	253,200	0	253,200	1.5000%	0	253,200	0	0
合计		16,001,400	0	16,001,400	94.79%	12,209,350	3,792,050	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：无关联关系

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
谢瑜	董事长、总经理	女	1986年10月	2021年8月19日	2024年8月19日
陈悦奇	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	男	1979年7月	2021年8月19日	2021年6月21日
颜舜雄	董事	男	1971年8月	2021年8月19日	2024年8月19日
林勇华	董事	女	1985年7月	2021年8月19日	2024年8月19日
林婵英	董事	女	1948年10月	2021年8月19日	2024年8月19日
林卓侨	监事会主席	男	1985年6月	2021年8月19日	2024年8月19日
陈高龙	监事	男	1980年9月	2021年8月19日	2024年8月19日
许巧莲	监事	女	1965年3月	2021年8月19日	2024年8月19日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长，总经理谢瑜女士系公司控股股东、实际控制人林勇彬先生的配偶；董事林婵英女士系谢瑜女士的母亲；董事林勇华女士系林勇彬先生的妹妹，与监事陈高龙先生系配偶关系；监事许巧莲系公司控股股东、实际控制人林勇彬先生的母亲。

(二) 变动情况

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
陈悦奇	副总经理	新任	董事	换届选举

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况:

陈悦奇：男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1979年7月出生，大学学历。2000-12至2004-07，担任世界塑胶餐垫（宝安）有限公司财务部会计一职，负责公司财务总账；2004-08至

2005-12，担任汕头第一城开发有限公司财务部会计一职，负责 相关会计工作；2006-04 至 2011-02，担任汕头市北海包装材料有限公司财务经理一职， 负责公司财务管理事项；2011-03 至 2013-03，担任宏辉果蔬股份有限公司财务经理一 职，负责公司财务管理事项；2013-04 至 2015-05，担任汕头市南永油脂有限公司财务 经理，负责公司财务管理事项；2015-12 至至今，担任广东长旺财务股份有限公司副总 经理，负责公司财务管理，经营等事项。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
行政人员	13	13
项目人员	21	21
销售人员	2	2
员工总计	36	36

（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

第七节 财务会计报告

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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	398,156.80	232,826.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	944,371.50	470,110.45
应收款项融资			
预付款项			
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、（三）	8,080,869.78	8,267,506.40
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、（四）	539,198.10	264,043.15
流动资产合计		9,962,596.18	9,234,486.70
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、(五)	1,064,864.88	1,339,912.04
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、(六)	296,846.35	331,769.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(七)	1,197,153.22	1,386,392.08
递延所得税资产	六、(八)	4,316,895.73	4,316,895.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,875,760.18	7,374,969.26
资产总计		16,838,356.36	16,609,455.96
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、(九)	20,000.00	60,000.00
预收款项			
合同负债	六、(十)	643,950.02	314,600.00
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、(十一)	1,804.95	162,560.95
应交税费			
其他应付款	六、(十二)	545,284.94	137,047.92
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			
其他流动负债			
流动负债合计		1,211,039.91	674,208.87
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	六、(十三)	622,832.55	736,146.60
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		622,832.55	736,146.60
负债合计		1,833,872.46	1,410,355.47
所有者权益(或股东权益):			
股本	六、(十四)	16,880,000.00	16,880,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(十五)	751,346.02	751,346.02
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(十六)	1,244,476.05	1,244,476.05
一般风险准备			
未分配利润	六、(十七)	-3,871,338.17	-3,676,721.58
归属于母公司所有者权益合计		15,004,483.90	15,199,100.49
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		15,004,483.90	15,199,100.49
负债和所有者权益(或股东权益)总计		16,838,356.36	16,609,455.96

法定代表人: 谢瑜

主管会计工作负责人: 陈悦奇

会计机构负责人: 陈悦奇

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产:			
货币资金		398,156.80	232,826.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	944,371.50	470,110.45
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、(二)	8,074,269.78	8,260,906.40
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		538,543.10	263,388.15
流动资产合计		9,955,341.18	9,227,231.70
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	十二、(三)	200,000.00	200,000.00
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		1,064,864.88	1,339,912.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		296,846.35	331,769.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,197,153.22	1,386,392.08
递延所得税资产		4,316,895.73	4,316,895.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,075,760.18	7,574,969.26
资产总计		17,031,101.36	16,802,200.96
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		20,000.00	60,000.00
预收款项			
合同负债		643,950.02	314,600.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		0	160,756.00
应交税费			
其他应付款		544,515.95	136,278.93
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,208,465.97	671,634.93
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		622,832.55	736,146.60
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		622,832.55	736,146.60
负债合计		1,831,298.52	1,407,781.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本		16,880,000.00	16,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		751,346.02	751,346.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,244,476.05	1,244,476.05
一般风险准备			
未分配利润		-3,676,019.23	-3,481,402.64
所有者权益（或股东权益）合计		15,199,802.84	15,394,419.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,031,101.36	16,802,200.96

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		1,512,516.24	784,870.58
其中：营业收入	六、(十八)	1,512,516.24	784,870.58

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,784,741.04	1,684,967.19
其中：营业成本	六、(十八)	828,588.25	898,008.78
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、(十九)		3,744.39
销售费用	六、(二十)	74,835.47	78,059.12
管理费用	六、(二十一)	859,900.25	704,478.71
研发费用			
财务费用	六、(二十二)	21,417.07	676.19
其中：利息费用		20,454.39	0.00
利息收入		379.52	992.61
加：其他收益	六、(二十三)	11,000.24	
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十四)	-22,569.45	-24,727.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-283,794.01	-924,823.77
加：营业外收入	六、(二十五)	89,177.42	558,930.58
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-194,616.59	-365,893.19
减：所得税费用	六、(二十六)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-194,616.59	-365,893.19
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)		-194,616.59	-365,893.19
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)		-194,616.59	-365,893.19
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		-194,616.59	-365,893.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-194,616.59	-365,893.19
(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)		-0.01	-0.02
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：谢瑜

主管会计工作负责人：陈悦奇

会计机构负责人：陈悦奇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十二、(四)	1,512,516.24	784,870.58
减：营业成本	十二、(四)	828,588.25	898,008.78

税金及附加			3,744.39
销售费用		74,835.47	78,059.12
管理费用		859,900.25	704,478.71
研发费用			
财务费用		21,417.07	676.19
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		11,000.24	
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-22,569.45	-24,727.16
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）		-283,794.01	-924,823.77
加：营业外收入		89,177.42	558,930.58
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-194,616.59	-365,893.19
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-194,616.59	-365,893.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-194,616.59	-365,893.19
（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		-194,616.59	-365,893.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		1,909,622.00	1,159,172.00
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（二十七）	149,160.23	601,395.17
经营活动现金流入小计		2,058,782.23	1,760,567.17
购买商品、接受劳务支付的现金		314,336.30	12,777.18
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		1,129,963.08	1,290,291.56
支付的各项税费			49,165.68
支付其他与经营活动有关的现金	六、（二十七）	315,384.31	269,428.10
经营活动现金流出小计		1,759,683.69	1,621,662.52
经营活动产生的现金流量净额		299,098.54	138,904.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
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	六、(二十七)		
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		133,768.44	
投资支付的现金			
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	六、(二十七)		
投资活动现金流出小计		133,768.44	
投资活动产生的现金流量净额		-133,768.44	
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	六、(二十七)		
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、(二十七)		
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		165,330.10	138,904.65
加：期初现金及现金等价物余额	六、(二十八)	232,826.70	478,567.88
六、期末现金及现金等价物余额	六、(二十八)	398,156.80	617,472.53

法定代表人：谢瑜

主管会计工作负责人：陈悦奇

会计机构负责人：陈悦奇

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
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		1,909,622.00	1,159,172.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		149,160.23	601,395.17

经营活动现金流入小计		2,058,782.23	1,760,567.17
购买商品、接受劳务支付的现金		314,336.30	12,777.18
支付给职工以及为职工支付的现金		1,129,963.08	1,290,291.56
支付的各项税费			49,165.68
支付其他与经营活动有关的现金		315,384.31	269,428.10
经营活动现金流出小计		1,759,683.69	1,621,662.52
经营活动产生的现金流量净额		299,098.54	138,904.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		133,768.44	
投资支付的现金			
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		133,768.44	
投资活动产生的现金流量净额		-133,768.44	
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		165,330.10	138,904.65
加：期初现金及现金等价物余额		232,826.70	478,439.57
六、期末现金及现金等价物余额		398,156.80	617,344.22

三、 财务报表附注

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

-

(二) 财务报表项目附注

广东长旺财务股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 公司概况

广东长旺财务股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为汕头长旺公司,于2006年11月30日经汕头市工商行政管理局核发的粤汕名称预核内字【2007】第0700014394号《公司名称预先核准通知书》号文批准,由林勇彬、林伟亮二人共同发起设立的有限公司,统一社会信用代码为91440500797773974T。

2015年6月公司召开股东会,根据股东会决议,同意公司整体变更为股份有限公司,折成股份有限

公司的股本为 1,688.00 万股，并于 2015 年 11 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,688.00 万股，注册资本为 1,688.00 万元。

（二）企业注册地、组织形式

公司注册地：汕头市金平区金砂路 86 号友谊国际大厦公寓 2401 号房

法定代表人：谢瑜

组织形式：股份有限公司（非上市主体）

（三）企业的业务性质和主要经营活动

公司的业务性质：软件和信息技术服务业

本公司属服务行业，主要产品和服务为财务记账代理及咨询，财务制度设计，财税顾问，企业登记代理服务，供应链整合，股权投资，增值电信业务，以承接服务外包方式从事与金融业务有关的系统应用管理和维护、信息技术支持管理、银行及金融机构后台服务、财务结算、数据处理和业务流程外包服务、金融软件领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，为中小企业及个人提供担保（不含融资性担保），非融资性金融信息咨询，受托资产管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理业务），投资咨询，市场营销策划，企业管理顾问，企业品牌营销策划。（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）

（四）本财务报告于 2020 年 08 月 25 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力不受影响，能正常开展日常经营活动。

三、重要会计政策和会计估计

（一）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报告期的财务状况、经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并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，体现为商誉价值。购买方对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，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差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、投资主体的判断依据

本公司为非投资性主体。

2、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

4、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中

所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

5、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(八) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

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	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	账龄分析法
组合 2	无风险组合，不用计提坏账准备的款项
按组合的分类	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不用计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

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)	5	5
1 至 2 年	20	20
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

组合中，无风险组合中，不用计提坏账准备情况：

组合名称	方法说明
无风险组合	公司关联方资金往来、代扣代缴等经测试无风险的应收款项
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	
单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	单独减值测试，个别认定

(九) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料等。

2、发出存货的计价方法。

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

本公司的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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同

基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十一) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5.00	4.75
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00

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。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。

(十二) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十四）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不

确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件使用权	10	直线摊销法

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(十六) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本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；本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。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(十八)收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2、确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、提供劳务收入的确认依据和方法

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。

提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

公司主营业务包括记账报税业务、咨询及其他服务二类：

(1) 关于记账报税业务，客户通常与公司以年度为单位签署协议，以季度或年度为单位进行付款。公司依据付款周期内实际完成的工作量情况，例如，处理的原始凭证张数等，对工作量进行统计并将统计结果发送至客户，客户核对无误后据此付款，公司相应地完成收入确认。该项业务成本主要为专职职工工资

(2) 关于咨询及其他业务，其收入是按合同约定及具体的执行情况进行确认，若合同约定需对服务结果进行书面确认的，则以相应的书面确认作为确认收入依据。该项业务成本主要为专职人员工资，按照项目周期内专职员工的工资合计金额进行计算。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(十九)政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4、政府补助的确认时点

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。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十一) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十二) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、3%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应税所得	25%

(二) 重要税收优惠及批文

1、增值税

本公司揭阳分公司为小规模纳税人，根据国家税务总局发布《国家税务总局公告 2014 年第 57 号（关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告）》，规定增值税小规模纳税人月销售额或营业额

不超过 3 万元（含 3 万元）免征增值税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	73,723.53	7,601.44
银行存款	324,433.27	225,225.26
合 计	398,156.80	232,826.70

(二) 应收账款

类 别	期末余额	期初余额
应收账款	4,974,606.00	4,450,497.00
减：坏账准备	4,030,234.50	3,980,386.55
合 计	944,371.50	470,110.45

1、应收账款分类

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3915536	78.71	3915536	100
按组合计提坏账准备的应收账款	1,059,070.00	21.29	114,698.50	10.83
组合 1：账龄组合	1,059,070.00	21.29	114,698.50	10.83
组合 2：无风险组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	4,974,606.00	100	4,030,234.50	81.02

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,915,536.00	87.98	3915536	100
按组合计提坏账准备的应收账款	534,961.00	12.02	64,850.55	12.12
组合 1：账龄组合	534,961.00	12.02	64,850.55	12.12
组合 2：无风险组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
合计	4,450,497.00	100	3,980,386.55	89.44

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	781,800.00	5	39,088.25
1至2年	210,082.50	20	42,016.50
2至3年	67,187.50	50	33,593.75
3年以上		100	
合计	1,059,070.00		114,698.50

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为 49847.95 元；

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	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
陈秋明	1,541,536.00	30.99%	1,541,536.00
汕头市盛泽贸易有限公司	604,800.00	12.16%	604,800.00
广东凯迪服饰有限公司	560,000.00	11.26%	560,000.00
广东梦佳智能厨卫股份有限公司	300,000.00	6.03%	300,000.00
广州天霸网供应链股份有限公司	232,000.00	4.66%	232,000.00
合计	3,238,336.00	65.10%	3,238,336.00

(三) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	21,340,787.62	21,554,702.74
减：坏账准备	13,259,917.84	13,287,196.34
合计	8,080,869.78	8,267,506.40

1、其他应收款

类别	期末余额	
	账面余额	坏账准备

	金额	比例	金额	计提比例 (%)
		(%)		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	21,340,787.62	100	13,259,917.84	62.13
组合 1: 账龄组合	21,340,787.62	100	13,259,917.84	62.13
组合 2: 无风险组合				
单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例 (%)
		(%)		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	21,554,702.74	100	13,287,196.34	61.64
组合 1: 账龄组合	21,554,702.74	100	13,287,196.34	61.64
组合 2: 无风险组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				

(1) 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		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	59,641.08	5	320.20
1 至 2 年	751.00	20	150.20
2 至 3 年	16,041,896.20	50	8,020,948.10
3 年以上	5,238,499.34	100	5,238,499.34
合 计	21,340,787.62	39.95	13,259,917.84

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为-27278.5 元；

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
暂借款	21,012,000.00	21,490,000.00
往来款	328,787.62	64,702.74

款项性质	期末余额	期初余额
合 计	21,340,787.62	21,554,702.74

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人 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 余额
汕头市澄海区申大工艺玩具有限 公司	暂借款	10,500,000.00	2 至 3 年	49.2	5,250,000.00
林汝鹏	暂借款	5,805,217.88	2 至 3 年	27.2	5,965,896.19
广东晨仁教育科技有限公司	暂借款	4970000	3 至 4 年	23.29	4,970,000.00
汕头市美创电器有限公司	往来款	56,969.74	2 至 3 年	0.27	56,969.74
陈壁煌	往来款	6,600.00	2 至 3 年	0.03	

(四) 存货

存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面 价值
合 计						

(五) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
租金	460,000.00	184,000.00
预交增值税	480.00	74,474.42
待认证进项税额	60,181.21	2,485.21
待抵扣进项税额	18,361.89	2,908.52
预交企业所得税	175.00	175.00
合计	539,198.10	264,043.15

(六) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	1,064,864.88	1,339,912.04
固定资产清理		
减：减值准备		

类别	期末余额	期初余额
合计	1,064,864.88	1,339,912.04

1、固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	其他设备
一、账面原值			
1. 期初余额	557,671.98	1,219,695.23	997,279.65
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			105403.54
4. 期末余额	557,671.98	1,219,695.23	891,876.11
二、累计折旧			
1. 期初余额	494,250.36	940,484.46	
2. 本期增加金额	21,954.01	62,961.39	84,728.22
(1) 计提	21,954.01	62,961.39	84,728.22
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	516,204.37	1,003,445.85	84,728.22
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	41,467.61	216,249.38	807,147.89
2. 期初账面价值	63,421.62	279,210.77	997,279.65

(七) 无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	698,461.55	698,461.55
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	698,461.55	698,461.55
二、累计摊销		
1. 期初余额	366,692.14	366,692.14
2. 本期增加金额	34,923.06	34,923.06
计提	34,923.06	34,923.06
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	401,615.20	401,615.20
三、账面价值		

项目	软件使用权	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	296,846.35	296,846.35
2. 期初账面价值	331,769.41	331,769.41

(八) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
车位费	172,800.00		7,200.00		165,600.00
装修费	1,213,592.08		182,038.86		1,031,553.22
合计	1,386,392.08	0	189,238.86	0	1,197,153.22

(九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	4,316,895.73	17,290,152.34	4,316,895.73	17,267,582.89
小计	4,316,895.73	17,290,152.34	4,316,895.73	17,267,582.89

(十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	20,000.00	60,000.00
合计	20,000.00	60,000.00

1、应付账款

应付账款分类

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,000.00	60,000.00
1至2年		
合计	20,000.00	60,000.00

(十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	643,950.02	314,600.00
合计	643,950.02	314,600.00

(十二)应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	161,203.03	903,412.45	1,064,168.45	447.03
二、离职后福利-设定提存计划	1,357.92	63,194.60	63,194.60	1,357.92
合 计	162,560.95	966,607.05	1,127,363.05	1,804.95

2、 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	160,756.00	898,779.00	1,059,535.00	0.00
2.职工福利费				0
3.社会保险费	447.03	4,633.45	4,633.45	447.03
其中： 医疗保险费				0
工伤保险费	9.39	220.39	220.39	9.39
生育保险费	437.64	4,413.06	4,413.06	437.64
4.住房公积金				
合 计	161,203.03	903,412.45	1,064,168.45	447.03

3、 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,312.92	61,782.84	61,782.84	1,312.92
2、失业保险费	45	1411.76	1411.76	45
合 计	1,357.92	63,194.60	63,194.60	1,357.92

(十三)其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	545,284.94	137,047.92
合 计	545,284.94	137,047.92

1、 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类的情况

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴	13.31	782.3
往来款	545,271.63	136,265.62
合 计	545,284.94	137,047.92

(十四)股本

项 目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,880,000.00	-	-	-	-	-	16,880,000.00
合 计	16,880,000.00	-	-	-	-	-	16,880,000.00

(十五)资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	751,346.02			751,346.02
合 计	751,346.02			751,346.02

(十六)盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,244,476.05			1,244,476.05
合 计	1,244,476.05			1,244,476.05

(十七)未分配利润

项目	期末额	期初额
调整前上期末未分配利润	-3,676,721.58	2,373,039.57
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	-3,676,721.58	2,373,039.57
加:本期归属于母公司股东的净利润	-194,616.59	-6,049,761.15
加:股东权益内部结转		
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,871,338.17	-3,676,721.58

(十八)营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	1,512,516.24	828,588.25	784,870.58	898,008.78
合 计	1,512,516.24	828,588.25	784,870.58	898,008.78

(十九)税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		2,627.37
教育费附加		670.21
地方教育费附加		446.81

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税		
车船税		
城镇土地使用税		
房产税		
合计		3,744.39

(二十)销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	61,800.00	62,317.00
其他	13,035.47	15,742.12
合 计	74,835.47	78,059.12

(二十一)管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	24,377.16	37,520.33
工资福利费	292,346.00	275,944.11
业务招待费		570.40
折旧摊销费	274,521.67	87,186.72
车辆交通费	1307.85	265.6
差旅费		
通讯费	2,116.60	5399.88
中介服务费	93,066.04	1,399.03
房租	161,009.52	161,009.52
其他	11,155.41	135,183.12
合 计	859,900.25	704,478.71

(二十二)财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,454.39	0.00
减：利息收入	379.52	992.61
手续费支出	1,342.20	1,668.80

(二十三)其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税进项税额加计抵减	11000.24		与收益相关
合 计	11000.24	-	/

(二十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	22,569.45	24,727.16
合 计	22,569.45	24,727.16

(二十五) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
补贴收入	89,177.42	558,930.58	105,403.54
合 计	89,177.42	558,930.58	105,403.54

(二十六) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	7,500.00	7500
递延所得税费用	-7,500.00	-7500
合 计	0	0

(二十七) 现金流量表

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	149,160.23	601,395.17
其中：利息收入	379.52	992.61
政府补助	76,000.00	554257.1
往来款	54103.81	0.00
其他	18,676.90	46145.46
支付其他与经营活动有关的现金	315,384.31	269,428.10
其中：财务费用账户—银行手续费	685.00	1,172.80
付现费用	18,650.00	3,771.19
支付房租及押金	250,000.00	100,000.00
购买低耗品	224.00	5,224.50
水电通讯物业	19,920.67	39933.56
督导费		50000
其他	24,344.64	11701.19
个税		1124.86
汇错款退回	1,560.00	56500

2. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

无。

3. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

无。

(二十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-194,616.59	-365,893.19
加：资产减值准备	22,569.45	24,727.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	169,643.62	146,860.86
无形资产摊销	34,923.06	34,923.06
长期待摊费用摊销	189,238.86	189,238.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-11000.24	
财务费用（收益以“-”号填列）	20454.39	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-393,365.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		2366.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-287,624.43	566,463.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	355,510.42	-287,414.50
其他		220996.93
经营活动产生的现金流量净额	299,098.54	138,904.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	398,156.80	1,387,771.10
减：现金的期初余额	232,826.70	984,371.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	165,330.10	403,399.39

2、现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	398,156.80	232,826.70
其中：库存现金	73,723.53	7,601.44
可随时用于支付的银行存款	324,433.27	225,225.26
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	398,156.80	232,826.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、合并范围的变更

控股子公司长旺（珠海）财务管理有限公司截至本报告披露之日已完成股权转让，本期减少长旺（珠海）财务管理有限公司。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接（100%）	间接	
汕头市长旺财务有限公司	汕头市	汕头市澄海区	服务业	100		设立

八、关联方关系及其交易

（一）本公司的实际控制人

实际控制人名称	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
林勇彬	55.28	55.28

（二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汕头市长旺贸易有限公司	本公司股东林勇彬占股公司
汕头市思慕丽内衣有限公司	本公司董事控制的占股公司
深圳维多利亚生物科技有限公司	本公司董事颜舜雄占股公司
汕头市源华发展有限公司	本公司董事颜舜雄占股公司
烯世纪高科技发展（深圳）有限公司	本公司董事颜舜雄占股公司
郑家合	本公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
谢瑜	本公司董事长、总经理、法定代表人
颜舜雄	本公司董事
林婵英	本公司董事
林勇华	本公司董事
陈高龙	本公司监事
许巧莲	本公司监事
林卓侨	本公司监事

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

类别	期末余额	期初余额
应收账款	4,974,606.00	4,450,497.00
减：坏账准备	4,030,234.50	3,980,386.55
合计	944,371.50	470,110.45

1、 应收账款分类披露

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,915,536.00	78.71	3,915,536.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,059,070.00	21.29	114,698.50	10.83
组合 1：账龄组合	1,059,070.00	21.29	114,698.50	10.83
组合 2：无风险组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,974,606.00	100.00	4,030,234.50	81.02

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,915,536.00	87.98	3,915,536.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	534,961.00	12.02	64,850.55	12.12
组合 1：账龄组合	534,961.00	12.02	64,850.55	12.12
组合 2：无风险组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
合 计	4,450,497.00	100.00	3,980,386.55	89.44

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1年以内	781,800.00	5	39,088.25	323,211.00	5	16,160.55
1至2年	210,082.50	20	42,016.50	192,950.00	20	38,590.00
2至3年	67,187.50	50	33,593.75	17,400.00	50	8,700.00
3年以上		100		1,400.00	100	1,400.00
合 计	1,059,070.00		114,698.50	534,961.00	55.79	64,850.55

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为 49847.95 元；

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	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
陈秋明	1,541,536.00	30.99	1,541,536.00
汕头市盛泽贸易有限公司	604,800.00	12.16	604,800.00
广东凯迪服饰有限公司	560,000.00	11.26	560,000.00
广东梦佳智能厨卫股份有限公司	300,000.00	6.03	300,000.00
广州天霸网供应链股份有限公司	232,000.00	4.66	232,000.00
合 计	3,238,336.00	65.10	3,238,336.00

(二)其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	21,334,187.62	21,548,102.74
减：坏账准备	13,259,917.84	13,287,196.34
合 计	8,074,269.78	8,260,906.40

1、其他应收款

类 别	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	21,334,187.62	100.00	13,259,917.84	62.15
组合 1: 账龄组合	21,334,187.62	100.00	13,259,917.84	62.15
组合 2: 无风险组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合 计	21,334,187.62	100.00	13,259,917.84	62.15

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	21,548,102.74	100.00	13,287,196.34	61.66
组合 1: 账龄组合	21,548,102.74	100.00	13,287,196.34	61.66
组合 2: 无风险组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	53,041.08	5	320.20		5	
1 至 2 年	751.00	20	150.20	7,733.00	20	1546.6
2 至 3 年	16,041,896.20	50	8,020,948.10	16,520,000.00	50	8,258,680.00
3 年以上	5,238,499.34	100	5,238,499.34	5,026,969.74	100	5,026,969.74
合 计	21,334,187.62		13,259,917.84	21,554,702.74		13,287,196.34

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为-27,278.5 元；

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
暂借款	21,012,000.00	21,490,000.00
往来款	322,187.62	58,102.74
合 计	21,334,187.62	21,548,102.74

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项	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
	性质				余额
汕头市澄海区申大工艺玩具有限公司	暂借款	10,500,000.00	2年以上 3年以内	49.2	5,250,000.00
林汝鹏	暂借款	5,805,217.88	2年以上 3年以内	27.2	5,965,896.19
广东晨仁教育科技有限公司	暂借款	4,970,000.00	2年以上 3年以内	23.29	4,970,000.00
汕头市美创电器有限公司	往来款	56,969.74	3年以上	0.27	56,969.74
汕头市君潮酒店有限公司	往来款	1,133.00	2年以上 3年以内	0.01	226.60

(三) 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	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
合 计	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

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
汕头市长旺财务有限公司	200,000.00			200,000.00		
合 计	200,000.00			200,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	1,512,516.24	828,588.25	784,870.58	898,008.78

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	1,512,516.24	828,588.25	784,870.58	898,008.78

十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	备注
1. 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2. 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）	89,177.42	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
4. 所得税影响额		
5. 少数股东影响		
合 计	89,177.42	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-1.29	-1.68	-0.01	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.88	-4.24	-0.02	-0.05

广东长旺财务股份有限公司
（公章）
二〇二一年八月二十六日

第八节 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（如有）。
- （三）报告期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：

董事会秘书办公室。