



长旺财务

NEEQ : 834183

广东长旺财务股份有限公司



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 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	22
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	25
第八节	财务会计报告 .....	29
第九节	备查文件目录 .....	114

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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

公司负责人谢瑜、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）陈悦奇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

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

#### 1、董事会就非标准审计意见的说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对广东长旺财务股份有限公司（以下简称“长旺财务”）2021年度财务报表进行了审计，并于2022年4月27日出具了保留意见的审计报告（亚会审字（2022）第01620004号）。董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于做好挂牌公司2021年年度报告披露相关工作的通知》及相关规定，现将有关情况进行说明。

##### 一、形成保留意见的基础

截止2021年12月31日，长旺财务其他应收款账面余额2,149.66万元，其中应收汕头市澄海区申大工艺玩具有限公司1,050.00万元、林汝鹏602.00万元、广东晨仁教育科技有限公司497.00万元，系2018年对外拆出借款，于事后补充了董事会和股东大会审批程序和信息披露。与交易对方签订的借款协议约定无息，不符合正常的商业交易惯例；且

因广东晨仁教育科技有限公司截止 2021 年 12 月 31 日被法院列为失信被执行企业，存在因未按时履行法律义务被法院强制执行等经营异常情况，其受益人陈鸿翔、陈鸿雁均被列入有失信、有被执行人、有限制高消费名单中。上述款项截止期末计提信用减值准备合计 2,149.00 万元，较上年度计提信用减值准备金额增加 826.00 万元，其中对广东晨仁教育科技有限公司单项计提信用减值准备 497.00 万元，其余按照预期信用损失率计提信用减值准备 1,652.00 万元，详见财务报表附注六、（五）“其他应收款”。因此我们无法判断上述其他应收款的款项性质及其对公司财务状况、经营成果的影响程度。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于长旺财务，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、董事会关于审计报告中保留事项段所涉及事项的说明公司董事会认为：亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)对导致出具保留意见审计报告事项的判断，揭示了公司面临的风险，该意见客观地反映了公司的实际情况和财务状况，公司董事会对亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)本着谨慎原则为公司 2021 年度财务报告出具保留意见审计报告表示认可。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

### 三、公司董事会意见

公司董事会认为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见的审计报告，公司董事会表示理解，该报告客观公正地反应了公司 2021 年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，严格执行企业会计准则的规定，并根据相关法律法规的要求积极及时履行信息披露的义务。未来公司将按照股转系统信息披露的要求及时公告相关信息，保证投资者的知情权和信息披露的及时、准确、完整，提醒投资者关注可能影响其投资决策的相关信息。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1.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，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

	<p>面临需求下滑风险。应对措施:公司在为中小微企业提供财税服务的同时通过纵深挖掘、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,并加强与客户联系,从财务角度协助企业的经营管理。</p>
2.政策和监管风险	<p>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。应对措施:代理记账行业专业现处于快速发展期,行业监管不断的完善中,公司积极关注国家监管政策以及代理记账行业、会计行业发展,紧跟行业步伐,并且不断地提升自身服务能力。</p>
3.市场竞争风险	<p>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。应对措施:公司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。公司着重规范执业行为,不断完善公司服务体系,提升服务质量,重视培养人才,定期组织对从业人员的专业培训,增强自律意识,提高专业素质。</p>
4.实际控制人控制的风险	<p>公司的实际控制人为林勇彬,直接持有公司55.28%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,且林勇彬作为公司高级管理人员直接参与公司的经营决策,因此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。应对措施:公司不断完善公司的法人治理结构,健全公司内部管理和控制制度,规范运作,严格进行信息披露,严格执行内控流程,保护投资者利益,确保中小股东与大股东享有平等地位,确保全体股东能充分行使自己的合法权利。</p>
5.经营活动产生的现金流紧张可能产生的经营性风险	<p>公司近几年投入大量人力、物力用于业务发展。报告期内,公司经营活动产生的现金流量净额呈负增长。2021年度经营活动产生的现金流量净额为120.93万元,一旦资金出现短缺,将会对公司持续经营造成一定的负面影响。公司在未来发展壮大的过程中,人员薪酬、市场开拓等费用较大,可能会在日后对现金流产生一定的压力。应对措施:公司通过加强对业务实施中应收</p>

	账款、预收账款的管理，确保账款及时收回，控制减少企业坏账发生，从而确保资金流通正常运转。
6.经营模较小抗风险能力较低的风险	公司资产总额及净利润都逐年增加，但公司经营规模仍然较小，对抗各类风险的能力也相对薄弱。一旦经营过程中出现资金周转不灵或者业务量下降，都将对公司的正常运转产生一定的考验。应对措施:公司不仅持续地对风险以及内控执行监控，还将完成财务外包基础业务规模的增长到企业咨询顾问等特色服务延伸扩展的业务升级，通过建设更加高效、专业的服务团队与合理机制粘合品牌与业务拓展，形成核心竞争力，致力于成为在全国极具业务特色、综合实力和竞争优势显著的高知名度企业服务公司。
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)
珠海子公司	指	长旺(珠海)财务管理有限公司(公司控股子公司)
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
会计事务所	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
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12月31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）	L72 商务服务业-L723 咨询与调查--L7231 会计、审计及税务服务-
主要业务	记账服务、咨询顾问服务
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 checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
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	林勇彬



#### 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金砂路 86 号友谊国际大厦公寓 2401 号房	否
注册资本	16,880,000.00	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	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚勇	王润
	4 年	4 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、 主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,296,284.85	1,828,496.86	80.27%
毛利率%	51.18%	2.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,939,288.03	-6,049,761.15	-113.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,984,484.45	-6,511,863.02	-99.40%
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）	-148.23%	-33.20%	-
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）	-148.74%	-35.73%	-
基本每股收益	-0.77	-0.36	-113.89%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,371,437.42	16,609,455.96	-73.68%
负债总计	2,111,624.96	1,410,355.47	49.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,259,812.46	15,199,100.49	-85.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.13	0.9	-85.56%
资产负债率%（母公司）	46.15%	8.38%	-
资产负债率%（合并）	48.31%	8.49%	-
流动比率	0.87	13.70	-
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	1,209,296.81	-231,421.53	622.55%
应收账款周转率	9.47	1.38	-
存货周转率	-	1,545.32	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-73.68%	-24.43%	-
营业收入增长率%	80.27%	-71.08%	-
净利润增长率%	-113.88%	-124.40%	-

(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	16,880,000	16,880,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	76,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,738.11
<b>非经常性损益合计</b>	
所得税影响数	15,065.47
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	45,196.42

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

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，从线下线上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。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。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

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

商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------------	--

## (二) 财务分析

### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	119,332.92	2.73%	232,826.70	1.40%	-48.75%
应收票据					
应收账款	226,129.90	5.17%	470,110.45	2.83%	-51.90%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	925,604.77	21.17%	1,339,912.04	8.07%	-30.92%
在建工程					
无形资产	261,923.29	5.99%	331,769.41	2%	-21.05%
商誉					
短期借款					
长期借款					
资产总计	4,371,437.42		16,609,455.96		-73.68%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金下降 48.75%，是因期末资金用于购买短期银行理财产品导致。
- 2、应收账款下降 51.90%，是因计提信用减值损失导致。
- 3、固定资产下降 30.92%，是因调整汽车固定资产原值以及正常计提折旧导致。

### 2、营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	3,296,284.85	-	1,828,496.86	-	80.27%
营业成本	1,609,365.95	48.82%	1,790,241.17	97.91%	-10.10%
毛利率	51.18%	-	2.09%	-	-
销售费用	159,680.34	4.84%	196,558.90	10.75%	-18.76%
管理费用	1,929,814.16	58.55%	1,908,096.63	104.35%	1.14%
研发费用	-				
财务费用	124,922.27	3.79%	3,867.70	0.21%	3,129.89%
信用减值损失	-8,155,365.21	247.41%	-6,132,631.45	335.39%	-32.98%

资产减值损失	-				
其他收益	118,846.80	3.61%	568,989.30	31.12%	-79.11%
投资收益	317.80	0.01%			100%
公允价值变动收益	0				
资产处置收益	0				
汇兑收益	0				
营业利润	-8,563,807.39	259.80%	-7,638,746.03	417.76%	-12.11%
营业外收入	0		50,152.39	2.74%	-100%
营业外支出	58,584.91	1.78%	1.66	0.00009%	35,291.11%
净利润	-12,939,288.03	392.54%	-6,049,761.15	330.86%	-113.88%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入上升 80.27%，由于部分企业客户经营情况改善，业务量回升，使我司营业收入上升。
- 2、财务费用上升 3129.89%，是由于支付汽车贷款利息导致。
- 3、信用减值损失上升 32.98%，由于部分企业客户受到疫情影响出现经营不善的情况，其他应收账款借款人经营环境不佳，支付借款能力减弱，因此增加计提信用减值损失导致。
- 4、其他收益下降 79.11%，是由于上年度的部分事项本期没有发生。
- 5、投资收益上升 100%，由于我司上期无投资收益，收益自然上升。
- 6、营业外收入下降 100%，是由于无发生上年情况导致。
- 7、营业外支出上升 35291.11%，是由于调整其他应收款以前年度未获取发票部分导致。
- 8、净利润下降 113.88%，是由于信用减值损失增加导致。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	3,268,147.23	1,805,967.41	80.96%
其他业务收入	28,137.62	22,529.45	24.89%
主营业务成本	1,555,972.27	1,728,353.58	-9.97%
其他业务成本	53,393.68	61,887.59	-13.72%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
咨询及记账服务	3,268,147.23	1,555,972.27	52.39%	80.96%	-9.97%	1,118.37%
房屋租赁	28,137.62	53,393.68	-89.76%	24.89%	-13.72%	48.62%

#### 按区域分类分析:

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因:

1. 主营业务收入上升 80.96%，由于部分企业客户经营情况改善，咨询板块业务回升，使我司营业收入上升。

### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广东粤洋电力工程有限公司	1,100,000.00	33.3709%	否
2	广东和为律师事务所	401,500.00	12.1804%	否
3	上海大洪洪文化传媒有限公司	100,000.00	3.0337%	否
4	汕头市康信药业有限公司	70,000.00	2.1236%	否
5	汕头市瑞琪食品有限公司	63,000.00	1.9112%	否
合计		1,734,500.00	52.6198%	-

### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	东莞证券股份有限公司	100,000.00	10.7137%	否
2	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	80,000.00	8.5710%	否
3	全国中小企业股份转让系统有限责任公司	20,000.00	2.1427%	否
4	广东恒益律师事务所	16,000.00	1.7142%	否
5	特区青年报社	552,000.00	59.1396%	否
合计		768,000.00	82.2812%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,209,296.81	-231,421.53	622.55%
投资活动产生的现金流量净额	-733,804.62	-264,319.65	-177.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-588,985.97	250,000.00	-355.59%

#### 现金流量分析：

##### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额上升 622.55%，是由于根据新租赁准则，将支付租赁费用由计入经营活动现金流出变更计入筹资活动现金流出，减少了经营活动现金支出，同时应收账款回款比上年度有改善。
- 2、投资活动产生的现金流量净额下降 177.62%，是由于购买银行理财产品导致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额下降 355.59%，是由于根据新租赁准则，将支付租赁费用由计入经营活动现金流出变更计入筹资活动现金流出，导致筹资活动现金流出增加。



### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### 三、持续经营评价

报告期内，公司以财务外包的专业优势、运营管理优势及创新服务优势将充分保证公司稳定可持续经营发展。公司不断完善未来的发展规划及治理机制，同时积极探索和开拓多元化、多领域、多层次的专业服务模式。

公司运作规范，能够认真地按照相关法律法规的规定开展经营活动；同时积极完善法人治理结构，建立现代企业管理制度，促进公司的规范运作，特别是自股份公司成立以来，管理层进一步加强和完善了内控的工作，加强了对经营风险的把控。

公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立。保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；行业发展势头良好，主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定。

综上所述，公司持续经营能力不会发生重大变化。报告期内并未发生对公司持续经营能力产生重大影响的事项。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input 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（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年8月10日	-	挂牌	限售承诺	遵照规定进行股份转让	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月10日	-	挂牌	关联交易	遵照规定规范关联交易	正在履行中
其他股东	2015年8月	-	挂牌	关联交易	遵照规定规范关	正在履行中

	10日				联交易	
董监高	2015年8月10日	-	挂牌	关联交易	遵照规定规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018年6月22日	2019年1月21日	离职	限售承诺	遵照规定进行股份转让	已履行完毕

### 承诺事项履行情况

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

2015年8月10日，公司控股股东、实际控制人林勇彬签署《承诺函》，承诺：在广东长旺财务股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统公司挂牌后，本人所持长旺股份的股票将分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。股票解除转让限制之前，本人不转让或委托他人管理本人直接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。报告期内，承诺人未违反上述承诺事项。

2015年8月10日，公司控股股东、实际控制人、持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员分别出具了《关于规范关联交易的承诺函》，承诺规范并避免其与长旺财务之间可能发生的关联交易。

2015年8月10日，公司控股股东、实际控制人林勇彬就避免同业竞争作出如下不可撤销的承诺和保证：在作为广东长旺财务股份有限公司主要股东期间，无论目前或是将来，均不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作经营或者承包、租赁经营等）直接或者间接从事对广东长旺财务股份有限公司的生产经营构成或可能构成同业竞争的业务或活动。报告期内，承诺人未违反上述承诺事项。

2018年6月22日，原监事郑家合就换届选举离职关于股份锁定作出承诺：自本人不再履行监事职责后6个月，本人将按照相关法律法规，不申请解限售，不减持所持有的公司股份。报告期内，承诺人未违反上述承诺事项。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售	无限售股份总数	7,003,450	41.49%	0	7,003,450	41.49%

条件股份	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：

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									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

##### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

#### 九、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

#### 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
谢瑜	董事长、总经理	女	否	1986年10月	2021年8月 19日	2023年8月 18日
陈悦奇	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	男	否	1979年7月	2021年8月 19日	2023年8月 18日
颜舜雄	董事	男	否	1971年8月	2021年8月 19日	2023年8月 18日
林勇华	董事	女	否	1985年7月	2021年8月 19日	2023年8月 18日
林婵英	董事	女	否	1948年10月	2021年8月 19日	2023年8月 18日
林卓侨	监事会主席	男	否	1985年6月	2021年8月 19日	2023年8月 18日
陈高龙	监事	男	否	1980年9月	2021年8月 19日	2023年8月 18日
许巧莲	监事	女	否	1965年3月	2021年8月 19日	2023年8月 18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；监事许巧莲系林勇彬先生及董事林勇华女士的母亲；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。

#### (二) 变动情况:

√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、副总经理、财务总监、董事会秘书	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、高级管理人员专业背景、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

### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	-
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	-
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	-
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	-
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	-
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	-
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	-
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	-
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	-
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	13		3	10
项目人员	21		2	19
销售人员	2			2
员工总计	36		5	31

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	5	5
专科	9	7
专科以下	22	19
员工总计	36	31

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

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司已建立起各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易决策管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《内部控制管理制度》、《信息披露管理制度》等在内的一系列管理制度。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度规定的职权独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，切实保障了投资者的利益。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，有效确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利，以便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展要求。

(1) 公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求制定《信息披露管理制度》，及时有效的进行信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

(2) 公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。公司能够平等对待所有股东，以合理合法的制度及透明确定的组织结构支撑，确保中小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项以及重大信息披露都严格遵照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则程序严格履行，合规合法运作，无违规操作行为。截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 4、公司章程的修改情况

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

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，通过公司第二届董事会第十四次会议决议，已修订《公司章程》的部分条款。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	4	4

### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

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

### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议严格按《公司法》、《公司章程》、《三会议事规则》的规定执行，会议的召集、召开、表决符合法律、行政法规和公司章程的规定。公司股东大会和董事会能够按期召开，并对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常运行。公司监事会能够较好地履行对公司生产经营及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法有效运行。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

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

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

#### 1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3. 关于风险控制体系

报告期内，公司围绕企业风险控制制度，对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等，采取加强风险意识、事前防范和事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

##### **1. 关于会计核算体系**

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

### **三、 投资者保护**

#### **(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况**

适用 不适用

#### **(二) 特别表决权股份**

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2022）第 01620004 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2022 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚勇	王润
	4 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	8 万元	

### 审 计 报 告

亚会审字（2022）第 01620004 号

广东长旺财务股份有限公司全体股东：

#### 一、 保留意见

我们审计了广东长旺财务股份有限公司（以下简称“长旺财务”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了长旺财务 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成保留意见的基础

截止 2021 年 12 月 31 日，长旺财务其他应收款账面余额 2,149.66 万元，其中应收汕头市澄海区申大工艺玩具有限公司 1,050.00 万元、林汝鹏 602.00 万元、广东晨仁教育科技有限公司 497.00 万元，系 2018 年对外拆出借款，于事后补充了董事会和股东大会审批

程序和信息披露。与交易对方签订的借款协议约定无息，不符合正常的商业交易惯例；且因广东晨仁教育科技有限公司截止 2021 年 12 月 31 日被法院列为失信被执行人，存在因未按时履行法律义务被法院强制执行等经营异常情况，其受益人陈鸿翔、陈鸿雁均被列入有失信、有被执行人、有限制高消费名单中。上述款项截止期末计提信用减值准备合计 2,149.00 万元，较上年度计提信用减值准备金额增加 826.00 万元，其中对广东晨仁教育科技有限公司单项计提信用减值准备 497.00 万元，其余按照预期信用损失率计提信用减值准备 1,652.00 万元，详见财务报表附注六、（五）“其他应收款”。因此我们无法判断上述其他应收款的款项性质及其对公司财务状况、经营成果的影响程度。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于长旺财务，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

### **三、 与持续经营相关的重大不确定性**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、（二）“持续经营”所述，长旺财务近 3 年持续亏损，2019 年度亏损-2,696,022.14 元，2020 年度亏损-6,049,761.15 元，2021 年亏损-12,939,288.03 元，连续亏损导致 2021 年末的累计亏损金额 16,616,009.61 元，占股本的 98.44%；公司业务处于不稳定阶段，公司持续经营能力存在重大不确定。

该事项不影响已发表的审计意见。

### **四、 其他信息**

长旺财务管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括长旺财务 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估长旺财务的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算长旺财务、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长旺财务的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对长旺财务持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致长旺财务不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交

易和事项。

(六) 就长旺财务中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(一)	119,332.92	232,826.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、(二)	500,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(三)	226,129.90	470,110.45
应收款项融资			
预付款项	六、(四)	46,000.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(五)	6,600.00	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、(六)	112,994.90	264,043.15
<b>流动资产合计</b>		<b>1,011,057.72</b>	<b>9,234,486.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、(七)	925,604.77	1,339,912.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(八)	1,164,937.28	
无形资产	六、(九)	261,923.29	331,769.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	1,007,914.36	1,386,392.08
递延所得税资产	六、(十一)		4,316,895.73
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,360,379.70</b>	<b>7,374,969.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,371,437.42</b>	<b>16,609,455.96</b>
<b>流动负债：</b>			
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、(十二)		60,000.00
预收款项			
合同负债	六、(十三)	3,883.50	299,000.00
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、(十四)	145,435.27	162,560.95
应交税费	六、(十五)	5,880.36	
其他应付款	六、(十六)	251,458.98	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	六、(十七)	761,105.88	
其他流动负债	六、(十八)	116.50	15,600.00
<b>流动负债合计</b>		<b>1,167,880.49</b>	<b>674,208.87</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(十九)	705,685.66	
长期应付款	六、(二十)	238,058.81	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			
<b>非流动负债合计</b>		943,744.47	736,146.60
<b>负债合计</b>		2,111,624.96	1,410,355.47
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(二十一)	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、(二十二)	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、(二十三)	1,244,476.05	1,244,476.05
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十四)	-16,616,009.61	-3,676,721.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,259,812.46	15,199,100.49
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		2,259,812.46	15,199,100.49
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		4,371,437.42	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12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		119,332.92	232,826.70
交易性金融资产		500,000.00	
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十二、(一)	226,129.90	470,110.45
应收款项融资			
预付款项		46,000.00	
其他应收款	十二、(二)		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		112,514.90	263,388.15
<b>流动资产合计</b>		<b>1,003,977.72</b>	<b>9,227,231.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		925,604.77	1,339,912.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,164,937.28	
无形资产		261,923.29	331,769.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,007,914.36	1,386,392.08
递延所得税资产			4,316,895.73
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,560,379.70</b>	<b>7,574,969.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,564,357.42</b>	<b>16,802,200.96</b>
<b>流动负债：</b>			
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			60,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		141,000.00	160,756.00
应交税费		5,872.86	
其他应付款		250,689.99	136,278.93
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,883.50	299,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		761,105.88	
其他流动负债		116.50	15,600.00
<b>流动负债合计</b>		<b>1,162,668.73</b>	<b>671,634.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		705,685.66	
长期应付款		238,058.81	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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>943,744.47</b>	<b>736,146.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,106,413.20</b>	<b>1,407,781.53</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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		-16,417,877.85	-3,481,402.64
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,457,944.22</b>	<b>15,394,419.43</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益） 总计</b>		<b>4,564,357.42</b>	<b>16,802,200.96</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业总收入</b>		3,296,284.85	1,828,496.86
其中：营业收入	六、(二十五)	3,296,284.85	1,828,496.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,823,891.63	3,903,600.74
其中：营业成本	六、(二十五)	1,609,365.95	1,790,241.17
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、(二十六)	108.91	4,836.34
销售费用	六、(二十七)	159,680.34	196,558.90
管理费用	六、(二十八)	1,929,814.16	1,908,096.63
研发费用			
财务费用	六、(二十九)	124,922.27	3,867.70
其中：利息费用	六、(二十九)	36,985.97	3,186.60
利息收入	六、(二十九)	759.16	1,436.21
加：其他收益	六、(三十)	118,846.80	568,989.30
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	317.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十二）	-8,155,365.21	-6,132,631.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-8,563,807.39</b>	<b>-7,638,746.03</b>
加：营业外收入	六、（三十三）	0	50,152.39
减：营业外支出	六、（三十四）	58,584.91	1.66
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-8,622,392.30</b>	<b>-7,588,595.30</b>
减：所得税费用	六、（三十五）	4,316,895.73	-1,538,834.15
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-12,939,288.03</b>	<b>-6,049,761.15</b>
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）		-12,939,288.03	-6,049,761.15
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）		-12,939,288.03	-6,049,761.15
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-12,939,288.03</b>	<b>-6,049,761.15</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,939,288.03	-6,049,761.15

(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.77	-0.36
(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	2020 年
<b>一、营业收入</b>	十二、(四)	3,296,284.85	1,828,496.86
减：营业成本	十二、(四)	1,609,365.95	1,790,241.17
税金及附加		101.41	4,836.34
销售费用		159,680.34	196,558.90
管理费用		1,927,183.84	1,859,407.77
研发费用			
财务费用		124,922.27	3,639.39
其中：利息费用		36,985.97	3,186.60
利息收入		759.16	1,435.99
加：其他收益		118,846.80	568,989.30
投资收益（损失以“-”号填列）		317.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,155,365.21	-6,132,631.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-8,561,169.57	-7,589,828.86
加：营业外收入			50,152.39
减：营业外支出		58,409.91	1.66
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-8,619,579.48	-7,539,678.13
减：所得税费用		4,316,895.73	-1,538,834.15
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,936,475.21	-6,000,843.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,936,475.21	-6,000,843.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>六、综合收益总额</b>		-12,936,475.21	-6,000,843.98
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(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	2020 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,691,360.62	2,378,205.55
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、(三十六)	76,759.16	569,521.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,768,119.78</b>	<b>2,947,726.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		128,965.71	225,438.64
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		2,110,847.57	2,307,691.79
支付的各项税费		886.95	65,115.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十六)	318,122.74	580,902.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,558,822.97</b>	<b>3,179,148.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,209,296.81</b>	<b>-231,421.53</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		250,000.00	
取得投资收益收到的现金		317.80	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>250,317.80</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		234,122.42	264,319.65
投资支付的现金		750,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>984,122.42</b>	<b>264,319.65</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-733,804.62</b>	<b>-264,319.65</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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、(三十六)		250,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>250,000.00</b>
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		36,985.97	
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、(三十六)	552,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>588,985.97</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-588,985.97</b>	<b>250,000.00</b>

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		-113,493.78	-245,741.18
加：期初现金及现金等价物余额	六、(三十六)	232,826.70	478,567.88
六、期末现金及现金等价物余额	六、(三十六)	119,332.92	232,826.70

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	2020 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,691,360.62	2,378,205.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		76,759.16	567,421.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,768,119.78</b>	<b>2,945,626.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		128,965.71	225,438.64
支付给职工以及为职工支付的现金		2,110,847.57	2,305,691.79
支付的各项税费		886.95	65,115.60
支付其他与经营活动有关的现金		318,122.74	580,673.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,558,822.97</b>	<b>3,176,919.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,209,296.81</b>	<b>-231,293.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		250,000.00	
取得投资收益收到的现金		317.80	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>250,317.80</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		234,122.42	264,319.65
投资支付的现金		750,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>984,122.42</b>	<b>264,319.65</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-733,804.62</b>	<b>-264,319.65</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			250,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>250,000.00</b>
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		36,985.97	
支付其他与筹资活动有关的现金		552,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>588,985.97</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-588,985.97</b>	<b>250,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-113,493.78</b>	<b>-245,612.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		232,826.70	478,439.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>119,332.92</b>	<b>232,826.70</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	16,880,000.00				751,346.02				1,244,476.05		-3,676,721.58		15,199,100.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,880,000.00				751,346.02				1,244,476.05		-3,676,721.58		15,199,100.49
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-12,939,288.03		-12,939,288.03
（一）综合收益总额											-12,939,288.03		-12,939,288.03
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>16,880,000.00</b>				<b>751,346.02</b>				<b>1,244,476.05</b>		<b>-16,616,009.61</b>	<b>2,259,812.46</b>

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	16,880,000.00				751,346.02				1,244,476.05		2,373,039.57		21,248,861.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,880,000.00				751,346.02				1,244,476.05		2,373,039.57		21,248,861.64
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-6,049,761.15		-6,049,761.15
（一）综合收益总额											-6,049,761.15		-6,049,761.15
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>16,880,000.00</b>				<b>751,346.02</b>				<b>1,244,476.05</b>	<b>-3,676,721.58</b>		<b>15,199,100.49</b>	

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	16,880,000.00				751,346.02				1,244,476.05		-3,481,402.64	15,394,419.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,880,000.00				751,346.02				1,244,476.05		-3,481,402.64	15,394,419.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,936,475.21	-12,936,475.21
（一）综合收益总额											-12,936,475.21	-12,936,475.21
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												



2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>16,880,000.00</b>				<b>751,346.02</b>				<b>1,244,476.05</b>		<b>-16,417,877.85</b>	<b>2,457,944.22</b>

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	16,880,000.00				751,346.02				1,244,476.05		2,519,441.34	21,395,263.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,880,000.00				751,346.02				1,244,476.05		2,519,441.34	21,395,263.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,000,843.98	-6,000,843.98
（一）综合收益总额											-6,000,843.98	-6,000,843.98
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>16,880,000</b>				<b>751,346.02</b>				<b>1,244,476.05</b>		<b>-3,481,402.64</b>	<b>15,394,419.43</b>

### 三、 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

广东长旺财务股份有限公司（以下简称“本公司”或“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，由汕头市长旺财务咨询有限公司依法变更而设立的股份有限公司，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 2021 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 1,688.00 万元，累计发行股本总数 1,688.00 万股。

##### (二) 企业注册地、组织形式

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：商务服务业

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) 本财务报表经公司董事会于 2022 年 4 月 27 日批准报出。**

## **二、本年度合并财务报表范围**

本公司合并报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表,子公司是指本公司控制的企业或主体。本期纳入合并范围的子公司包括汕头市长旺财务有限公司,具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## **三、财务报表编制基础**

### **(一) 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制;按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

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

### **(二) 持续经营**

本公司近 3 年持续亏损,2019 年度亏损-2,696,022.14 元,2020 年度亏损-6,049,761.15 元,2021 年亏损-12,939,288.03 元,连续亏损导致 2021 年末的累计亏损金额 16,616,009.61 元,占股本的 98.44%;公司业务处于不稳定阶段。

为此,针对持续经营能力风险,本公司积极采取应对措施,稳定目前固定的业务,对财务顾问咨询模块积极开拓新业务,提高及保持服务质量,必要时降低服务费用以增加业绩。

## **四、重要会计政策及会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关

信息。

## **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(三) 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。

## **(四) 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **1、同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。购买日,是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所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。

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,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各

项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注“四、（六）合并财务报表的编制方法”。



购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常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。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费

用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

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。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### **(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。
- 6、合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### **(九) 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### **1、金融工具的分类**

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

## **2、金融资产的确认和计量**

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

### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### 3、金融负债的分类、确认和计量

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

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

## 5、金融负债终止确认

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

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

## 6、金融资产和金融负债的抵销

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

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能

收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

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

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

### （十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调



整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

## **2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准**

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

## **3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法**

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

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

## **4、金融资产减值的会计处理方法**

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

## **5、各类金融资产信用损失的确定方法**

### **（1）应收账款及合同资产**

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	款项性质及风险特征
组合 1：信用风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：无风险组合	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

组合 1，信用风险组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

组合 2，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	本组合为同一控股的关联方或本公司股东之间形成的款项

## （2）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	款项性质及风险特征
组合 1: 信用风险组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编辑应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
组合 2: 无风险组合	按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 经测试未发生减值的, 不计提坏账准备

组合 1, 信用风险组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

组合 2, 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	本组合为日常经常活动中备用金、代扣代缴等经测试无风险的应收款项

## (十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的, 确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即, 仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四、(十) 金融工具减值”。

## (十二) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

## (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注“四、(六) 合并财务报表的编辑方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注“四、(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项

交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本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。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股

权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会

计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （十三）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。固定资产分类为：电子设备、运输设备、其他办公家具。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
办公家具	5	5.00	19.00

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公



允价值；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

#### **(十四) 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。

#### **(十五) 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、借款费用资本化金额的计算方法**

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。

## **（十六）无形资产**

### **1、无形资产的计价方法**

#### **（1）取得无形资产时按成本进行初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司的无形资产包括系统软件。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(十七)长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件使用权	10	直线摊销法

## 3、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。

## (十七) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、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物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基

础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **（十八）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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。

#### **（十九）合同负债**

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

## （二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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，其中非货币性福利按公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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：

(1) 企业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；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于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，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十一) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注“四、(二十五) 租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选

择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二) 收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## 3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

## 4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

## 5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

## 6、收入确认的具体方法

### (1) 提供服务合同

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。

## **(2) 销售商品合同**

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，属于某一时点履行的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品及其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司与客户之间的商品贸易销售，以货权转移给购货方的时点确定为商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方的时点，公司在此时点确认收入。

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。

## **(二十三) 政府补助**

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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**

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并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，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。

## 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 3、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公司提供贷款的，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。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

## （二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得

税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十五）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

#### ① 初始计量

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

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注“四、（十三）固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### ① 经营租赁

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

##### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### （3） 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

#### （4） 本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## （二十六）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### （1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

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

根据新租赁准则的衔接规定，在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当期期初（2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，对经营租赁在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择与租赁负债相等的金额且根据预付租金进行必要调整来计量使用权资产。

#### （2）执行财政部关于修订印发一般企业报表格式有关规定

根据财政部关于修订印发一般企业报表格式有关规定，基于实际利率法计提的金融工具的利息（含定期及活期利息）应包含在相应金融工具的账面余额中，基于实际利率计提的“应收利息”和“应付利息”科目余额应重分类至相应金融

工具。

### (3) 会计政策变更的影响

2021年1月1日，本公司会计政策变更的具体衔接处理及其影响如下：

报表项目	2020年12月31日（变更前） 金额		2021年1月1日（变更后）金 额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
使用权资产	0.00	0.00	1,664,196.20	1,664,196.20
一年内到期的 非流动负债	0.00	0.00	464,941.54	464,941.54
租赁负债	0.00	0.00	1,199,254.66	1,199,254.66

## 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、3%、1%
城市维护建设税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育附加	实缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 税收优惠及批文

#### 1、增值税

根据财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 14 号《关于深化增值税改革有关事项的公告》“允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额”的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，享受增值税加计扣除 10% 的优惠政策。

根据财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号《财政部税务总局关于明确生活

性服务业增值税加计抵减政策的公告》“允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额”的规定，本公司自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，享受增值税加计扣除 15% 的优惠政策。

根据财政部 税务总局《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）的规定，增值税小规模纳税人月销售额或营业额不超过 10 万元（含 10 万元）免征增值税；根据财政部 税务总局《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局[2021]）第 11 号）的规定，自 2021 年 4 月 1 日至 12 月 31 日，小规模纳税人月销售额不超过 15 万元或季度应税销售额不超过 45 万元的，免征增值税。本年度本公司龙湖分公司、汕头市长旺财务有限公司为小规模纳税人，适用小微企业免征增值税优惠政策。

根据财政部税务总局《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。本年度本公司龙湖分公司、汕头市长旺财务有限公司为小规模纳税人，适用小微企业免征增值税优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### （一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	59,123.72	7,601.44
银行存款	60,209.20	225,225.26
合 计	119,332.92	232,826.70

### （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
理财产品	500,000.00	-
合 计	500,000.00	-

### （三）应收账款



1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	211,042.00
1 至 2 年	31,300.00
2 至 3 年	1,542,736.00
3 至 4 年	628,200.00
4 至 5 年	1,625,800.00
5 年以上	120,000.00
小 计	4,159,078.00
减：坏账准备	3,932,948.10
合 计	226,129.90

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,915,536.00	94.14	3,915,536.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	243,542.00	5.86	17,412.10	7.15	226,129.90
其中：组合 1：信用风险组合	243,542.00	5.86	17,412.10	7.15	226,129.90
组合 2：无风险组合	-	-	-	-	-
合 计	4,159,078.00	100.00	3,932,948.10	94.56	226,129.90

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,915,536.00	87.98	3,915,536.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	534,961.00	12.02	64,850.55	12.12	470,110.45
其中：组合 1：信用风险组合	534,961.00	12.02	64,850.55	12.12	470,110.45
组合 2：无	-	-	-	-	-

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
风险组合					
合计	4,450,497.00	—	3,980,386.55	—	470,110.45

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
陈秋明	1,541,536.00	1,541,536.00	100.00	无法预计期后回款
汕头市盛泽贸易有限公司	604,800.00	604,800.00	100.00	无法预计期后回款
广东凯迪服饰有限公司	560,000.00	560,000.00	100.00	无法预计期后回款
广东梦佳智能厨卫股份有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	无法预计期后回款
广州天霸网供应链股份有限公司	232,000.00	232,000.00	100.00	无法预计期后回款
广东东兴客车配件有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	无法预计期后回款
广东创煜信息科技有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	无法预计期后回款
广东雄业织造有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	无法预计期后回款
汕头市天趣园艺有限公司	107,200.00	107,200.00	100.00	无法预计期后回款
汕头市康润医药有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	无法预计期后回款
合计	3,915,536.00	3,915,536.00	—	—

(2) 组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1年以内	211,042.00	5.00	10,552.10
1至2年	31,300.00	20.00	6,260.00
2至3年	1,200.00	50.00	600.00
合计	243,542.00	7.15	17,412.10

3、坏账准备的情况

本期转回坏账准备金额为 47,438.45 元；

4、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	37.06	1,541,536.00
汕头市盛泽贸易有限公司	604,800.00	14.54	604,800.00
广东凯迪服饰有限公司	560,000.00	13.46	560,000.00
广东梦佳智能厨卫股份有限公司	300,000.00	7.21	300,000.00
广州天霸网供应链股份有限公司	232,000.00	5.58	232,000.00
合 计	3,238,336.00	77.85	3,238,336.00

#### (四) 预付款项

##### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	46,000.00	100.00	-	-
合 计	46,000.00	100.00	-	-

##### 2、按预付对象归集的期末余额前一名预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
特区青年报社	46,000.00	100.00
合 计	46,000.00	100.00

#### (五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	21,496,600.00	21,554,702.74
减：坏账准备	21,490,000.00	13,287,196.34
合 计	6,600.00	8,267,506.40

##### 1、其他应收款

###### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
3至4年	21,496,600.00
小 计	21,496,600.00

账 龄	期末余额
减：坏账准备	21,490,000.00
合 计	6,600.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
暂借款	21,490,000.00	21,490,000.00
往来款	-	64,702.74
备用金	6,600.00	-
小 计	21,496,600.00	21,554,702.74
减：坏账准备	21,490,000.00	13,287,196.34
合 计	6,600.00	8,267,506.40

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末账面余额	-	8,260,226.60	5,026,969.74	13,287,196.34
上年年末账面余额在本期重新评估后	-	8,260,226.60	5,026,969.74	13,287,196.34
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-8,260,000.00	8,260,000.00	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	8,260,000.00	8,260,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	226.60	56,969.74	57,196.34
其他变动	-	-	-	-
期末账面余额	-	-	21,490,000.00	21,490,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
汕头市澄海区申大工艺玩具有限公司	暂借款	10,500,000.00	3至4年	48.85	10,500,000.00
林汝鹏	暂借款	6,020,000.00	3至4年	28.00	6,020,000.00
广东晨仁教育科技有限公司	暂借款	4,970,000.00	3至4年	23.12	4,970,000.00
陈壁煌	备用金	6,600.00	4至5年	0.03	-
合计	——	21,496,600.00	——	100.00	21,490,000.00

#### (六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊租金	-	184,000.00
预交增值税	70,188.69	74,474.42
待认证进项税额	42,326.21	2,485.21
待抵扣进项税额	480.00	2,908.52
预交企业所得税	-	175.00
合计	112,994.90	264,043.15

#### (七) 固定资产

##### 1、分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	925,604.77	1,339,912.04
固定资产清理	-	-
减：减值准备	-	-
合计	925,604.77	1,339,912.04

##### 2、固定资产

###### (1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	办公家具	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	1,219,695.23	997,279.65	557,671.98	2,774,646.86
2. 本期增加金额	-	-	4,246.90	4,246.90
(1) 购置	-	-	4,246.90	4,246.90

项 目	电子设备	运输设备	办公家具	合 计
3. 本期减少金额	-	105,403.54	-	105,403.54
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 其他	-	105,403.54	-	105,403.54
4. 期末余额	1,219,695.23	891,876.11	561,918.88	2,673,490.22
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	940,484.46	-	494,250.36	1,434,734.82
2. 本期增加金额	111,797.99	169,456.44	31,896.20	313,150.63
(1) 计提	111,797.99	169,456.44	31,896.20	313,150.63
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	1,052,282.45	169,456.44	526,146.56	1,747,885.45
三、减值准备				
1. 上年年末余额	-	-	-	-
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	167,412.78	722,419.67	35,772.32	925,604.77
2. 上年年末账面价值	279,210.77	997,279.65	63,421.62	1,339,912.04

#### (八) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,664,196.20	1,664,196.20
2. 本年增加金额	-	-
3. 本年减少金额	-	-
4. 年末余额	1,664,196.20	1,664,196.20
二、累计折旧		
1. 年初余额	-	-
2. 本年增加金额	499,258.92	499,258.92
(1) 计提	499,258.92	499,258.92
3. 本年减少金额	-	-
4. 年末余额	499,258.92	499,258.92
三、减值准备		
1. 年初余额	-	-

项 目	房屋及建筑物	合 计
2. 本年增加金额	-	-
3. 本年减少金额	-	-
4. 年末余额	-	-
四、账面价值		
1. 年末账面价值	1,164,937.28	1,164,937.28
2. 年初账面价值	1,664,196.20	1,664,196.20

### (九) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项 目	软件使用权	合 计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	698,461.54	698,461.54
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	698,461.54	698,461.54
二、累计摊销		
1. 上年年末余额	366,692.13	366,692.13
2. 本期增加金额	69,846.12	69,846.12
(1) 计提	69,846.12	69,846.12
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	436,538.25	436,538.25
三、减值准备		
1. 上年年末余额	-	-
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	261,923.29	261,923.29
2. 上年年末账面价值	331,769.41	331,769.41

### (十) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加 金额	本期摊销金 额	其他减少 金额	期末余额
车位费	172,800.00	-	14,400.00	-	158,400.00
装修费	1,213,592.08	-	364,077.72	-	849,514.36
合 计	1,386,392.08	-	378,477.72	-	1,007,914.36

### (十一) 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		上年年末余额	
	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	-	-	17,267,582.89	4,316,895.73
合 计	-	-	17,267,582.89	4,316,895.73

### (十二) 应付账款

#### 1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
服务费	-	60,000.00
合 计	-	60,000.00

### (十三) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	3,883.50	314,600.00
合 计	3,883.50	314,600.00

### (十四) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	161,203.03	1,956,290.51	1,975,456.49	142,037.05
二、离职后福利-设定提存计划	1,357.92	137,461.48	135,421.18	3,398.22
合 计	162,560.95	2,093,751.99	2,110,877.67	145,435.27

#### 2、短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	160,756.00	1,906,572.00	1,926,328.00	141,000.00
二、职工福利费	-	34,342.04	34,342.04	-
三、社会保险费	447.03	15,376.47	14,786.45	1,037.05
其中：医疗保险费	-	5,661.67	5,661.67	-
工伤保险费	9.39	493.18	485.37	17.20
生育保险费	437.64	8,707.40	8,639.41	505.63
合 计	161,203.03	1,956,290.51	1,975,456.49	142,037.05



### 3、设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	1,312.92	134,255.38	132,275.08	3,293.22
2. 失业保险费	45.00	3,206.10	3,146.10	105.00
合 计	1,357.92	137,461.48	135,421.18	3,398.22

#### (十五) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,866.18	-
城市维护建设税	3.90	-
教育费附加	1.67	-
地方教育附加	1.11	-
印花税	7.50	-
合 计	5,880.36	-

#### (十六) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	251,458.98	137,047.92
合 计	251,458.98	137,047.92

#### 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	上年年末余额
应退业务款	250,000.00	-
报销款	646.58	-
往来款	-	136,265.62
代扣代缴	812.40	782.30
合 计	251,458.98	137,047.92

#### (十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	493,569.00	-
一年内到期的长期应付款	267,536.88	-

项目	期末余额	上年年末余额
合计	761,105.88	-

#### (十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	116.50	-
合计	116.50	-

#### (十九) 租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	-	-	-	1,840,000.00	552,000.00	1,288,000.00
减：未确认融资费用	-	-	-	175,803.80	87,058.46	88,745.34
减：一年内到期的租赁负债	-	-	-	464,941.54	—	493,569.00
合计	-	-	-	1,199,254.66	464,941.54	705,685.66

#### (二十) 长期应付款

##### 1、分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	505,595.69	736,146.60
其中：未确认融资费用	29,478.16	66,464.13
减：一年内到期的长期应付款	267,536.88	-
合计	238,058.81	736,146.60

说明：本公司于2020年12月以按揭形式购入小轿车一辆，还款期限3年。

#### (二十一) 股本

##### 1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
股份总数	16,880,000.0	-	-	-	-	-	-	16,880,000.0

项 目	上年年末余额	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	
	0						0

## (二十二) 资本公积

### 1、资本公积增减变动明细

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	751,346.02	-	-	751,346.02
合 计	751,346.02	-	-	751,346.02

## (二十三) 盈余公积

### 1、盈余公积明细

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	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

## (二十四) 未分配利润

项 目	本期	上期
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:本期归属于母公司所有者的净利润	-12,939,288.03	-6,049,761.15
减:提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-16,616,009.61	-3,676,721.58

## (二十五) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、主营业务小计	3,268,147.23	1,555,972.27	1,805,967.41	1,728,353.58
代理咨询服务	3,268,147.23	1,555,972.27	1,805,967.41	1,728,353.58
二、其他业务小计	28,137.62	53,393.68	22,529.45	61,887.59
租赁收入	28,137.62	53,393.68	22,529.45	61,887.59
合 计	3,296,284.85	1,609,365.95	1,828,496.86	1,790,241.17

#### (二十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	59.16	3,268.89
教育费附加	25.35	940.47
地方教育附加	16.90	626.98
印花税	7.50	-
合 计	108.91	4,836.34

#### (二十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	133,154.00	140,772.00
使用权资产累计折旧	10,551.95	-
长期待摊费用-装修费	7,694.88	7,694.88
社会保险费	6,490.38	949.36
物业管理水电费	1,034.96	1,760.65
折旧费	464.82	7,941.26
业务招待费	186.85	13,355.00
福利费	77.50	-
差旅费	25.00	12,419.11
租赁费	-	11,666.64
合 计	159,680.34	196,558.90

#### (二十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	617,499.00	636,469.88

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	348,439.52	-
累计折旧	277,415.44	167,438.94
长期待摊费用-装修费	268,494.70	316,839.70
中介服务费	210,166.68	190,078.27
物业管理费	38,166.69	60,497.05
社会保险费	35,681.51	6,367.98
福利费	34,264.54	29,878.76
交通差旅费	32,923.31	61,357.75
无形资产摊销费	29,273.52	29,273.52
残疾金	14,403.14	-
业务招待费	9,932.68	7,308.20
办公费	8,184.30	6,084.27
通讯费	4,637.90	7,587.18
其他	331.23	3,666.89
租赁费	-	385,248.24
合 计	1,929,814.16	1,908,096.63

### (二十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	36,985.97	3,186.60
减：利息收入	759.16	1,436.21
手续费支出	1,637.00	2,117.31
融资费用	87,058.46	-
合 计	124,922.27	3,867.70

### (三十) 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
以工代训补贴	76,000.00	-	与收益相关
小规模减免征收增值税	32,333.60	-	与收益相关
进项税额加计抵减	10,513.20	3,004.20	与收益相关
失业待遇补贴	-	534,257.10	与收益相关
收到财政局中小企业发展专项补助	-	20,000.00	与收益相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	-	11,728.00	与收益相关
合 计	118,846.80	568,989.30	/

### (三十一) 投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
理财产品收益	317.80	-
合 计	317.80	-

### (三十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	17,438.45	-1,221,471.50
其他应收款坏账损失	-8,172,803.66	-4,911,159.95
合 计	-8,155,365.21	-6,132,631.45

### (三十三) 营业外收入

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
其他	-	50,152.39	-
合 计	-	50,152.39	-

### (三十四) 营业外支出

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
滞纳金	307.17	1.66	307.17
其他	58,277.74	-	58,277.74
合 计	58,584.91	1.66	58,584.91

### (三十五) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-5,676.28
递延所得税费用	4,316,895.73	-1,533,157.87

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	4,316,895.73	-1,538,834.15

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-8,622,392.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,155,598.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,088.74
调整以前期间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	4,316,895.73
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	2,154,509.34
所得税费用	4,316,895.73

## (三十六) 现金流量表项目

### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	76,000.00	565,985.10
往来款	-	2,100.00
利息收入	759.16	1,436.21
合 计	76,759.16	569,521.31

### 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付管理费用、营业费用	316,178.57	553,424.16
往来款		25,359.23
手续费	1,637.00	2,117.31
滞纳金	307.17	1.66
合 计	318,122.74	580,902.36

### 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非关联方-林汝鹏	-	250,000.00
合 计	-	250,000.00

#### 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁费	552,000.00	-
合 计	552,000.00	-

#### (三十七) 现金流量表补充资料

##### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-12,939,288.03	-6,049,761.15
加: 信用减值准备	8,155,365.21	6,132,631.45
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	313,150.63	274,533.21
使用权资产折旧	499,258.92	-
无形资产摊销	69,846.12	69,846.12
长期待摊费用摊销	378,477.72	426,822.72
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)	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	124,044.43	3,186.60
投资损失(收益以“-”号填列)	-317.80	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	4,316,895.73	-1,533,157.87
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)	-	2,366.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	365,204.01	1,448,966.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-73,340.13	-1,008,955.90
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,209,296.81	-233,521.53
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背	-	-



补充资料	本期金额	上期金额
书转让的金额		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	119,332.92	232,826.70
减：现金的上年年末余额	232,826.70	478,567.88
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-113,493.78	-245,741.18

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	119,332.92	232,826.70
其中：库存现金	59,123.72	7,601.44
可随时用于支付的银行存款	60,209.20	225,225.26
可随时用于支付的其他货币资 金	-	-
可用于支付的存放中央银行款 项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	119,332.92	232,826.70
其中：母公司或集团内子公司使用受 限制的现金和现金等价物	-	-

### （三十八）政府补助

#### 1、政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相 关	76,000.00	其他收益-以工代训补贴	76,000.00

## 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
汕头市长旺财务有限公司	汕头市澄海区	汕头市	服务业	100.00	-	设立

## 八、关联方及关联交易

### (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) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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	公司董事颜舜雄持股 40%公司
深圳维多利亚生物科技有限公司	公司董事颜舜雄持股 30%公司
汕头市源华发展有限公司	公司董事颜舜雄持股 56%公司
烯世纪高科技发展（深圳）有限公司	公司董事颜舜雄持股 60%公司
谢瑜	本公司董事长、总经理、法定代表人
陈悦奇	本公司董事、财务总监、董事会秘书
郑家合	本公司股东
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
林卓侨	本公司监事
许巧莲	本公司监事
陈壁煌	汕头市长旺财务有限公司法定代表人

注：汕头市长旺贸易有限公司于 2022 年 1 月 11 日办理工商注销登记。

2021 年 5 月 17 日，林伟亮辞去公司董事、董事会秘书、财务负责人、副总经理职务，由陈悦奇担任董事、董事会秘书、财务负责人、副总经理职务。

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、经营租赁承诺

截至资产负债表日，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	金额（含税）
资产负债表日后第1年	579,600.00
资产负债表日后第2年	579,600.00
资产负债表日后第3年（截止当年4月30日）	193,200.00
合计	1,352,400.00

注：公司签订办公租赁合同约定租赁期为八年零三个月，自2016年1月30日至2024年4月30日止，每月含税租金为48,300.00元，每年含税租金为579,600.00元。

### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至2021年12月31日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，无重要的资产负债表日后事项发生。

## 十一、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，无其他重要事项发生。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	211,042.00
1至2年	31,300.00
2至3年	1,542,736.00
3至4年	628,200.00
4至5年	1,625,800.00

账 龄	期末余额
5 年以上	120,000.00
小 计	4,159,078.00
减：坏账准备	3,932,948.10
合 计	226,129.90

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,915,536.00	94.14	3,915,536.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	243,542.00	5.86	17,412.10	7.15	226,129.90
其中：组合 1：信用风险组合	243,542.00	5.86	17,412.10	7.15	226,129.90
组合 2：无风险组合	-	-	-	-	-
合 计	4,159,078.00	100.00	3,932,948.10	94.56	226,129.90

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,915,536.00	87.98	3,915,536.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	534,961.00	12.02	64,850.55	12.12	470,110.45
其中：组合 1：信用风险组合	534,961.00	12.02	64,850.55	12.12	470,110.45
组合 2：无风险组合	-	-	-	-	-
合 计	4,450,497.00	——	3,980,386.55	——	470,110.45

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
陈秋明	1,541,536.00	1,541,536.00	100.00	无法预计期后回款
汕头市盛泽贸易有限公司	604,800.00	604,800.00	100.00	无法预计期后回款
广东凯迪服饰有限公司	560,000.00	560,000.00	100.00	无法预计期后回款
广东梦佳智能厨卫股份有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	无法预计期后回款
广州天霸网供应链股份有限公司	232,000.00	232,000.00	100.00	无法预计期后回款
广东东兴客车配件有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	无法预计期后回款
广东创煜信息科技有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	无法预计期后回款
广东雄业织造有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	无法预计期后回款
汕头市天趣园艺有限公司	107,200.00	107,200.00	100.00	无法预计期后回款
汕头市康润医药有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	无法预计期后回款
合计	3,915,536.00	3,915,536.00	——	——

(2) 组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	211,042.00	5.00	10,552.10
1至2年	31,300.00	20.00	6,260.00
2至3年	1,200.00	50.00	600.00
合计	243,542.00	7.15	17,412.10

3、坏账准备的情况

本期转回坏账准备金额为 47,438.45 元；

4、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	37.06	1,541,536.00
汕头市盛泽贸易有限公司	604,800.00	14.54	604,800.00
广东凯迪服饰有限公司	560,000.00	13.46	560,000.00
广东梦佳智能厨卫股份有限公司	300,000.00	7.21	300,000.00
广州天霸网供应链股份有限公司	232,000.00	5.58	232,000.00

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
合计	3,238,336.00	77.85	3,238,336.00

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	21,490,000.00	21,548,102.74
减：坏账准备	21,490,000.00	13,287,196.34
合计	0.00	8,260,906.40

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
3至4年	21,490,000.00
小计	21,490,000.00
减：坏账准备	21,490,000.00
合计	0.00

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
暂借款	21,490,000.00	21,490,000.00
往来款	-	58,102.74
小计	21,490,000.00	21,548,102.74
减：坏账准备	21,490,000.00	13,287,196.34
合计	0.00	8,260,906.40

#### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末账面余额	-	8,260,226.60	5,026,969.74	13,287,196.34
上年年末账面余额在本期重新评估后	-	8,260,226.60	5,026,969.74	13,287,196.34

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-8,260,000.00	8,260,000.00	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	8,260,000.00	8,260,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	226.60	56,969.74	57,196.34
其他变动	-	-	-	-
期末账面余额	-	-	21,490,000.00	21,490,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
汕头市澄海区申大工艺玩具有限公司	暂借款	10,500,000.00	3至4年	48.86	10,500,000.00
林汝鹏	暂借款	6,020,000.00	3至4年	28.01	6,020,000.00
广东晨仁教育科技有限公司	暂借款	4,970,000.00	3至4年	23.13	4,970,000.00
合计	——	21,490,000.00	——	100.00	21,490,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	上年年末余额	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

### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、主营业务小计	3,268,147.23	1,555,972.27	1,805,967.41	1,728,353.58
代理咨询服务	3,268,147.23	1,555,972.27	1,805,967.41	1,728,353.58
二、其他业务小计	28,137.62	53,393.68	22,529.45	61,887.59
租赁收入	28,137.62	53,393.68	22,529.45	61,887.59
合计	3,296,284.85	1,609,365.95	1,828,496.86	1,790,241.17

## 十三、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 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）	76,000.00	
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,738.11	
3. 减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	15,065.47	
合计	45,196.42	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-148.23	-0.77	-0.77



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	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-148.74	-0.77	-0.77

广东长旺财务股份有限公司  
二〇二二年四月二十七日

## 第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董事会秘书办公室。