



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

2018

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		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
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(深圳)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
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	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人林勇彬、主管会计工作负责人林伟亮及会计机构负责人（会计主管人员）林伟亮保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、广东长旺财务股份有限公司第二届董事会第三次会议决议
	2、广东长旺财务股份有限公司第二届监事会第二次会议决议
	3、广东长旺财务股份有限公司 2018 年半年度报告

第一节 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.
证券简称	长旺财务
证券代码	834183
法定代表人	林勇彬
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

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	林伟亮
是否通过董秘资格考试	否
电话	0754-83222777
传真	0754-83222998
电子邮箱	cwcw07@163.com
公司网址	www.cwcw07.com
联系地址及邮政编码	汕头市金平区金砂路 86 号友谊国际大厦公寓 2401 号房 邮编: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

股票公开转让场所	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
主要产品与服务项目	记账服务、咨询顾问服务
普通股股票转让方式	集合竞价
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	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	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（元）	16,880,000	否
不适用		

五、 中介机构

主办券商	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

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	5,457,369.63	11,474,616.56	-52.44%
毛利率	66.76%	87.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-248,915.96	5,915,145.51	-104.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-248,915.96	5,915,246.92	-104.21%
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）	-0.88%	21.99%	-
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）	-0.88%	21.99%	-
基本每股收益	-0.01	0.35	-102.86%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	31,405,586.62	29,994,442.20	4.70%
负债总计	3,133,214.64	1,475,756.97	112.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,022,166.56	28,271,082.52	-0.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.67	-0.60%
资产负债率（母公司）	9.29%	4.39%	-
资产负债率（合并）	9.98%	4.92%	-
流动比率	8.19	16.07	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-14,519,819.20	1,760.11	-825,038.17%
应收账款周转率	1.14	3.01	-
存货周转率	71.82	42.44	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	4.70%	15.08%	-

营业收入增长率	-52.44%	24.76%	-
净利润增长率	-104.16%	13.81%	-

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	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

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 2018 年 6 月 30 日，公司员工 95 人，其中项目人员 58 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。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。

商业模式变化情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 经营情况回顾

1. 报告期内，公司经营业绩下滑。公司实现营业收入 545.74 万元，同比减少 52.44%；利润总额为-24.50 万元，同比减少 103.14%；实现净利润-24.63 万元，同比减少 104.16%。截至 2018 年 6 月 30 日，公司总资产为 3140.56 元，较上年增长 4.70%；归属于挂牌公司股东的净资产为 2827.24 万元，较上年减少 0.86%。经营活动现金净流量净额为-1451.98 万元。

2. 报告期内，公司业绩受到影响主要有两个因素：一、部分企业出现经营不善的情况，未能续约；二、受到同行业冲击，业务竞争加剧，导致部分业务流失。公司已经对做出调整战略，从长期看将有效

抵御竞争加剧带来的影响，但短期内对公司净利润造成了较大影响。经营性现金流量净额大幅下降，主要是公司为扩大办公场地，争取政府用地，支付 1510 万元至合作方作为保证金，导致支付其他与经营活动有关的现金增加。该项目正在规划进行中，未形成投资，且有可能因无法取得土地使用权而收回。

3. 报告期内，为了提供核心服务能力，公司加大技术投入，着力打造互联网平台，致力于提升服务质量与内部管理规范化标准化的同时，打造与全国各中小微企业无缝对接的“互联网+”服务通道。

4. 报告期内，公司为长远发展，继续加大新业务开发。公司下属公司汕头澄海子公司、珠海子公司，积极拓宽市场，进一步为客户提供更多线下服务网点。新业务开发投入所产生的效益，将会在较长时间释放，因此从长期来看对公司具有积极意义，但短期内对公司净利润造成了较大影响。

5. 报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立。公司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。

三、 风险与价值

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。

2. 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。

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。

3. 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。

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。

4. 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，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。

5. 经营活动产生的现金流紧张可能产生的经营性风险

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为 -1451.98 万元，一旦资金短缺的情况未能改善，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. 经营规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。

四、 企业社会责任

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。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	10,000.00	900.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00

公司召开第一届董事会第十二次会议及 2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于 2018 年度日常性关联交易预计的议案》，2018 年上半年公司为关联方汕头市思慕丽内衣有限公司提供代理记账服

务，该服务在 2018 年上半年所产生的含税金额为 900.00 元（不含税金额为 873.79 元），不超过预计的 10,000.00 元。

（二） 承诺事项的履行情况

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。

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。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	5,802,950	34.3777%	1,411,500	7,214,450	42.7396%
	其中：控股股东、实际控制人	1,545,300	9.1546%	787,500	2,332,800	13.8199%
	董事、监事、高管	1,810,350	10.7248%	1,002,500	2,812,850	16.6638%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	11,077,050	65.6223%	-1,411,500	9,665,550	57.2604%
	其中：控股股东、实际控制人	7,785,900	46.1250%	-787,500	6,998,400	41.4597%
	董事、监事、高管	11,077,050	65.6223%	-2,044,500	9,032,550	53.5104%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		16,880,000	-	0	16,880,000	-
普通股股东人数		21				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	林勇彬	9,331,200	0	9,331,200	55.2796%	6,998,400	2,332,800
2	林伟亮	2,712,200	-198,000	2,514,200	14.8946%	2,034,150	480,050
3	郑家合	844,000	0	844,000	5.0000%	633,000	211,000
4	余文声	680,000	0	680,000	4.0284%	-	680,000
5	陈春明	636,000	0	636,000	3.7678%	-	636,000
合计		14,203,400	-198,000	14,005,400	82.9704%	9,665,550	4,339,850
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 无关联关系							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

林勇彬，中国国籍，无境外居留权，男，生于 1983 年 6 月。1997 年 9 月至 1998 年 12 月在汕头文具厂做学徒，1999 年 1 月至 2001 年 12 月在汕头印刷厂打工，2003 年至 2005 年经营机油生意，2007 年 2 月至 2015 年 6 月担任汕头市长旺财务咨询有限公司执行董事兼经理。2015 年 6 月至今担任广东长旺财务股份有限公司董事长、总经理。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
林勇彬	董事长、总经理	男	1983年6月2日	-	2018年6月22日 -2021年6月21日	是
林伟亮	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	男	1980年7月30日	大专	2018年6月22日 -2021年6月21日	是
陈壁煌	董事	男	1987年10月29日	-	2018年6月22日 -2021年6月21日	是
颜舜雄	董事	男	1971年8月27日	大专	2018年6月22日 -2021年6月21日	否
谢瑜	董事	女	1986年10月4日	中专	2018年6月22日 -2021年6月21日	是
林卓侨	监事会主席	男	1985年6月7日	大专	2018年6月22日 -2021年6月21日	是
陈高龙	监事	男	1980年9月2日	初中	2018年6月22日 -2021年6月21日	是
许燕璇	监事	女	1981年3月7日	本科	2018年6月22日 -2021年6月21日	是
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、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司控股股东、实际控制人林勇彬先生任公司董事长，总经理，董事谢瑜女士系林勇彬先生的配偶，监事陈高龙先生系林勇彬先生的妹夫。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
林勇彬	董事长、总经理	9,331,200	0	9,331,200	55.2796%	0
林伟亮	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	2,712,200	-198,000	2,514,200	14.8946%	0

合计	-	12,043,400	-198,000	11,845,400	70.1742%	0
----	---	------------	----------	------------	----------	---

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈俊强	董事	换届	-	换届选举
郑家合	监事	换届	-	换届选举
谢瑜	行政部副经理	换届	董事	换届选举
陈高龙	资源开发部副经理	换届	监事	换届选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 ☐不适用

谢瑜女士，1986年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权；中专学历；2004年7月至2008年12月，就职于中国联通汕头分公司总部营业厅，担任组长；2013年3月至2015年6月，就职于汕头市长旺财务咨询有限公司，担任出纳；2015年6月至今，就职于广东长旺财务股份有限公司，担任行政部副经理。

陈高龙先生，1980年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权；初中学历；1998年1月至2002年11月，就职于汕头宾馆，担任厨师；2003年2月至2004年12月，就职于金邦大酒店，担任厨师；2005年1月至2006年12月，就职于金华酒楼，担任总厨师；2007年10月至2015年3月，就职于汕头市长旺财务咨询有限公司，担任资源开发部经理；2014年3月至2017年12月，就职于汕头市创先建筑装饰有限公司，担任监事；2014年10月至今，就职于汕头市嘉腾建筑装饰有限公司，担任监事；2017年5月至今，就职于广东长旺财务股份有限公司，担任资源开发部副经理。

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
财务、行政管理人员	25	21
项目人员	63	58
销售人员	14	7
研发人员	10	9

员工总计	112	95
------	-----	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	35	29
专科	52	40
专科以下	25	26
员工总计	112	95

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：

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动：报告期内，公司因战略发展及业务运营需要，继续保持对服务团队的重点建设工作，并扩充了相应的研发团队，公司核心团队稳定，更多的专业财会人才、研发人才加入团队。

2. 人才引进及招聘：报告期内，公司通过常规社会招聘、猎头推荐、组织各类行业活动等多方面措施吸引了符合岗位要求及企业文化的人才，一方面补充了企业成长需要的新鲜血液、推动了企业内部的优胜劣汰，另一方面也巩固、增强了公司的研发和管理团队，从而为企业持久发展提供了坚实的人力资源保障。

3. 员工培训：公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。同时人事部门还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

4. 薪酬政策：公司依据现有的组织结构和管理模式，为最大限度的激发员工的工作积极性，在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法律、法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》向员工支付薪金，依据国家及地方法律法规，为员工缴纳养老、工伤、失业、生育，并为员工代缴代扣个人所得税。

5、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐ 适用 ☒ 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☒ 适用 ☐ 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
白全全	项目服务部经理	-

核心人员的变动情况：

不适用

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计

否

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	4,303,044.90	19,015,464.10
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	注释 2	5,432,616.65	4,149,993.19
预付款项	注释 3	637,147.76	234,703.65
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	注释 4	14,404,417.05	8,319.51
买入返售金融资产	-	-	-
存货	注释 5	3,414.75	47,098.54
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	注释 6	871,214.22	264,557.09
流动资产合计	-	25,651,855.33	23,720,136.08
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-

长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	注释 7	2,718,382.23	2,927,425.14
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	注释 8	506,384.71	541,307.77
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	注释 9	2,460,041.38	2,675,650.24
递延所得税资产	注释 10	68,922.97	68,922.97
其他非流动资产	注释 11		61,000.00
非流动资产合计	-	5,753,731.29	6,274,306.12
资产总计	-	31,405,586.62	29,994,442.20
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	注释 12	54,217.35	75,527.65
预收款项	注释 13	1,780,439.04	306,716.67
卖出回购金融资产	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	注释 14	457,180.92	681,867.88
应交税费	注释 15	11,023.30	91,860.62
其他应付款	注释 16	830,354.03	319,784.15
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
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	-	3,133,214.64	1,475,756.97
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-

长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	3,133,214.64	1,475,756.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 17	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	注释 18	751,346.02	751,346.02
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	注释 19	1,244,476.05	1,244,476.05
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	注释 20	9,146,344.49	9,395,260.45
归属于母公司所有者权益合计	-	28,022,166.56	28,271,082.52
少数股东权益	-	250,205.42	247,602.71
所有者权益合计	-	28,272,371.98	28,518,685.23
负债和所有者权益总计	-	31,405,586.62	29,994,442.20

法定代表人：林勇彬

主管会计工作负责人：林伟亮

会计机构负责人：林伟亮

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	-	3,714,938.45	18,370,224.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	注释 1	5,430,906.65	4,021,869.85
预付款项	-	614,537.76	234,703.65
其他应收款	注释 2	14,503,737.23	104,500.00
存货	-	3,414.75	47,098.54
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	869,841.85	264,557.09
流动资产合计	-	25,137,376.69	23,042,953.61
非流动资产：			

可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	注释 3	655,000.00	655,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	2,673,088.49	2,877,212.30
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	506,384.71	541,307.77
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	2,332,586.38	2,521,825.24
递延所得税资产	-	68,906.97	68,906.97
其他非流动资产	-	-	61,000.00
非流动资产合计	-	6,235,966.55	6,725,252.28
资产总计	-	31,373,343.24	29,768,205.89
流动负债：			
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	36,843.45	65,527.65
预收款项	-	1,720,900.04	304,550.00
应付职工薪酬	-	441,180.92	551,783.19
应交税费	-	10,995.72	81,333.37
其他应付款	-	704,335.77	304,963.72
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	-	2,914,255.90	1,308,157.93
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-

负债合计	-	2,914,255.90	1,308,157.93
所有者权益：			
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	-	9,583,265.27	9,584,225.89
所有者权益合计	-	28,459,087.34	28,460,047.96
负债和所有者权益合计	-	31,373,343.24	29,768,205.89

法定代表人：林勇彬

主管会计工作负责人：林伟亮

会计机构负责人：林伟亮

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	5,457,369.63	11,474,616.56
其中：营业收入	注释 21	5,457,369.63	11,474,616.56
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	5,721,024.58	3,674,237.12
其中：营业成本	注释 21	1,813,896.47	1,427,634.15
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	注释 22	22,124.53	60,647.35
销售费用	注释 23	226,857.42	234,583.46
管理费用	注释 24	2,813,793.43	1,675,608.19
研发费用	-	-	-
财务费用	注释 25	-44,135.89	-65,571.52
资产减值损失	注释 26	888,488.62	341,335.49
加：其他收益	-	-	-
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	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-263,654.95	7,800,379.44
加：营业外收入	注释 27	18,696.59	-
减：营业外支出	注释 28	-	101.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-244,958.36	7,800,278.03
减：所得税费用	注释 29	1,354.89	1,885,132.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-246,313.25	5,915,145.51
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	-	-246,313.25	5,915,145.51
2. 终止经营净利润	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益	-	2,602.71	-
2. 归属于母公司所有者的净利润	-	-248,915.96	5,915,145.51
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
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	-	-246,313.25	5,915,145.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-248,915.96	5,915,145.51
归属于少数股东的综合收益总额	-	2,602.71	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	-	-0.01	0.35
（二）稀释每股收益	-	-0.01	0.35

法定代表人：林勇彬

主管会计工作负责人：林伟亮

会计机构负责人：林伟亮

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	5,371,544.42	11,474,616.56
减：营业成本	注释 4	1,725,101.28	1,427,634.15
税金及附加	-	22,311.49	60,647.35
销售费用	-	208,027.11	234,583.46
管理费用	-	2,583,836.61	1,675,608.19
研发费用	-	-	-
财务费用	-	-44,999.18	-65,571.52
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	50,674.95	69,395.52
资产减值损失	-	895,141.95	341,335.49
加：其他收益	-	-	-
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	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-17,874.84	7,800,379.44
加：营业外收入	-	17,631.26	-
减：营业外支出	-	-	101.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-243.58	7,800,278.03
减：所得税费用	-	717.04	1,885,132.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-960.62	5,915,145.51
（一）持续经营净利润	-	-960.62	5,915,145.51
（二）终止经营净利润	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-960.62	5,915,145.51

七、每股收益：			
（一）基本每股收益	-	-0.01	0.35
（二）稀释每股收益	-	-0.01	0.35

法定代表人：林勇彬

主管会计工作负责人：林伟亮

会计机构负责人：林伟亮

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	5,758,708.88	5,319,425.49
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	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	940,981.15	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 30	7,250,727.67	142,400.23
经营活动现金流入小计	-	13,950,417.70	5,461,825.72
购买商品、接受劳务支付的现金	-	271,400.52	-
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	-	-	-
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	-	3,031,295.52	2,372,987.67
支付的各项税费	-	1,600,517.05	1,213,828.38
支付其他与经营活动有关的现金	注释 30	23,567,023.81	1,873,249.56
经营活动现金流出小计	-	28,470,236.90	5,460,065.61
经营活动产生的现金流量净额	-	-14,519,819.20	1,760.11
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	-	192,600.00	211,963.11
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	192,600.00	211,963.11
投资活动产生的现金流量净额	-	-192,600.00	-211,963.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
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	-	-14,712,419.20	-210,203.00
加：期初现金及现金等价物余额	-	19,015,464.10	18,916,894.73
六、期末现金及现金等价物余额	-	4,303,044.90	18,706,691.73

法定代表人：林勇彬

主管会计工作负责人：林伟亮

会计机构负责人：林伟亮

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	5,479,325.00	5,319,425.49
收到的税费返还	-	940,981.15	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	7,250,674.95	142,400.23
经营活动现金流入小计	-	13,670,981.10	5,461,825.72
购买商品、接受劳务支付的现金	-	271,400.52	1,873,249.56
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,813,717.55	2,372,987.67
支付的各项税费	-	1,584,832.69	1,213,828.38
支付其他与经营活动有关的现金	-	23,486,316.37	-
经营活动现金流出小计	-	28,156,267.13	5,460,065.61
经营活动产生的现金流量净额	-	-14,485,286.03	1,760.11

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	-	170,000.00	211,963.11
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	-	170,000.00	211,963.11
投资活动产生的现金流量净额	-	-170,000.00	-211,963.11
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	-	-14,655,286.03	-210,203.00
加：期初现金及现金等价物余额	-	18,370,224.48	18,916,894.73
六、期末现金及现金等价物余额	-	3,714,938.45	18,706,691.73

法定代表人：林勇彬

主管会计工作负责人：林伟亮

会计机构负责人：林伟亮

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

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

（二） 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

二、 报表项目注释

2018 半年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

广东长旺财务股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为汕头市长旺财务咨询有限公司，系林勇彬和林伟亮于共同出资组建的有限责任公司，于 2006 年 11 月 30 日取得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》。公司申请登记的注册资本为人民币 10 万元，其中林勇彬出资 6 万元，占注册资本的 60%，林伟亮出资 4 万元，占注册资本的 40%，此次出资业经广东中乾会计师事务所审验并出具粤中乾（验）字【2007】第 B004 号验资报告。

2015 年 6 月 8 日，根据公司股东会决议，将截至 2015 年 5 月 31 日经审计的所有者权

益（净资产）人民币 17,631,346.02 元为基础，按 1: 0.957386 的折股比例折为 1,688 万股，每股面值 1 元，股份有限公司注册资本为人民币 1,688 万元，净资产超过股份有限公司注册资本的部分即人民币 751,346.02 元计入资本公积。2015 年 6 月 23 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字【2015】000586 号验资报告对上述整体变更情况进行审验。

2015 年 7 月 13 日，根据公司股东会决议，将公司名称由汕头市长旺财务咨询有限公司变更为广东长旺财务股份有限公司；营业期限由 2007-02-02 至 2030-12-01 变更为 2007-02-02 至长期；公司类型由有限责任公司（自然人投资或控股）变更为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。2015 年 7 月 13 日，汕头市工商行政管理局对此次变更予以核准通过。

公司于 2015 年 10 月 26 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让，挂牌后纳入非上市公众公司监管。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属服务行业，主要产品或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。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币采用人民币为记账本位币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (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) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司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。本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法 本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。本公司向共同

经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按

处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确

认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；，同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。3.

金融资产转移的确认

依据和计量方法公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；金融资产的具体减值方法如下：

1）可供出售金融资产的减值准备本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销

金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项
 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：年末余额占应收账款年末余额 10%以上的应收款项。单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应

收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

②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为存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（十一）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. 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. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二)划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三)长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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。

（4）成本法转权益法

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。

（5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （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）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。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股权投

资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1. 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

2. 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- （3）与被投资单位之间发生重要交易；
- （4）向被投资单位派出管理人员；
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
-----	-----------	--------	----------

土地使用权	50	-	2.00
房屋建筑物	20	5.00	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 固定资产

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

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

2. 固定资产初始计量 本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊；

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予

资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

1. 无形资产的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。

2. 无形资产的后续计量本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产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，使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
用友软件	10	预计合理使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数

存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
车位使用费	年限平均法	摊销年限 20 年
长旺大厦装修装饰工程费	年限平均法	摊销年限 8 年

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议

时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份

支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。

对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，

按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将

该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（二十五）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。

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。

4. 附回购条件的资产转让公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十六) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，如果政府补贴用于补偿公司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；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额

(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十八）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值

两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策有变更。

(1) 执行《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

(二)税收优惠政策及依据

本公司甘肃分公司、汕头龙湖分公司、揭阳分公司、广州分公司同为小规模纳税人，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。

本公司于 2015 年 5 月 22 日申请增值税一般纳税人资格，经汕头市金平区国家税务局审批，并发布汕金国税税通【2015】14553 号文件，准予公司自 2015 年 6 月起为增值税一般纳税人。

(三)其他说明

无。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	99,044.22	116,516.25
银行存款	4,204,000.68	18,898,947.85
其他货币资金		
合计	4,303,044.90	19,015,464.10
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收票据及应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,846,385.37	100.00	413,768.72	7.08	5,432,616.65
其中：账龄分析法	5,846,385.37	100.00	413,768.72	7.08	5,432,616.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,846,385.37	100.00	413,768.72	7.08	5,432,616.65

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,433,174.41	100.00	283,181.22	6.39	4,149,993.19
其中：账龄分析法	4,433,174.41	100.00	283,181.22	6.39	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,433,174.41	100.00	283,181.22	6.39	4,149,993.19

应收账款分类的说明：

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,036,722.37	251,836.12	5.00
1—2 年	809,663.00	161,932.60	20.00

2—3 年			
3 年以上			
合计	5,846,385.37	413,768.72	7.08

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期补计提坏账准备金额 130,587.50 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3. 本期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	账目余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	560,000.00	9.58%	28,000.00
第二名	390,000.00	6.67%	30,300.00
第三名	304,800.00	5.21%	15,240.00
第四名之一	300,000.00	5.13%	60,000.00
第四名之二	300,000.00	5.13%	15,000.00
第四名之三	300,000.00	5.13%	15,000.00
合计	2,154,800.00	36.86%	163,540.00

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	550,466.34	86.40	234,703.65	100.00
1 至 2 年	86,681.42	13.60		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	637,147.76	100.00	234,703.65	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)
汕头市创煜科技有限公司	300,000.00	47.08
广东壹信网络科技有限公司	170,000.00	26.68
汕头市腾翔节能环保科技有限公司	40,000.00	6.28
中国石化销售有限公司广东汕头石油分公司	38,045.01	5.97

汕头市国本建设有限公司	23,300.98	3.66
合计	571,345.99	89.67

4. 未结算原因说明

未到合同结算期。

注释 4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,156,969.74	99.97	757,848.49	5.00	14,399,121.25
其中：账龄分析法	15,156,969.74	99.97	757,848.49	5.00	14,399,121.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,295.80	0.03	-	-	5,295.80
合计	15,162,265.54	100.00	-	-	14,404,417.05

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄分析法					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,319.51	100.00	-	-	8,319.51
合计	8,319.51	100.00	-	-	8,319.51

其他应收款分类的说明：

期末单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郭镇西	4,500.00			押金不计提
代付个人所得税	115.98			
代付个人社保费	466.82			

代付住房公积金	213.00			
合计	5,295.8			

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 757,848.49 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
押金	4,500.00	4,500.00
代缴社保公积金个税	795.80	3,819.51
外部单位往来	15,156,969.74	
合计	15,162,265.54	8,319.51

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	2016年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	7,500,000.00	1年以内	49.46	375,000.00
第二名	往来款	5,300,000.00	1年以内	34.96	265,000.00
第三名	往来款	2,300,000.00	1年以内	15.17	115,000.00
第四名	往来款	56,969.74	1年以内	0.38	2,848.49
第五名	押金	4,500.00	2至3年	0.03	
合计		15,161,469.74		99.99	

注释5. 存货

存货分类

项目	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
周转材料	3,414.75		3,414.75	47,098.54		47,098.54
其他存货						-
合计	3,414.75	-	3,414.75	47,098.54	-	47,098.54

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	892.37	
预缴城市维护建设税	22,839.71	447.57
预缴教育费附加	9,181.28	
预缴地方教育费附加	7,038.50	678.44
预缴增值税	326,610.82	79,431.08
待抵扣进项税	44,651.54	
长旺大厦租金	460,000.00	184,000.00
合计	871,214.22	264,557.09

注释7. 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1、期初余额	2,090,10.30	590,412.08	1,234,984.79		3,916,307.17
2、本期增加金额	-				
购置					
在建工程转入					
企业合并增加		-			-
股东投入					
融资租入					
其他转入					
3、本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4、期末余额	2,090,910.30	590,412.08	1,234,984.79		3,916,307.17
二. 累计折旧					
1、期初余额	412,920.00	186,218.29	389,743.74		988,882.03
2、本期增加金额	52,266.96	56,090.10	100,685.85		209,042.91
计提	52,266.96	56,090.10	100,685.85		209,042.91
企业合并增加		-			-
其他转入					
3、本期减少金额			-	-	-
处置或报废			-	-	-
融资租出			-	-	-
其他转出			-	-	-
4、期末余额	465,186.96	242,308.39	490,429.59		1,197,924.94
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
计提					
企业合并增加					
其他转入			-	-	-
3、本期减少金额			-	-	-
处置或报废			-	-	-
融资租出					
其他转出			-	-	-
4、期末余额					
四. 账面价值					
1、期末账面价值	1,625,723.34	348,103.69	744,555.20		2,718,382.23
2、期初账面价值	1,677,990.30	404,193.79	845,241.05	-	2,927,425.14

2. 期末暂时闲置的固定资产

无。

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

无。

4. 通过经营租赁租出的固定资产

无。

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,625,723.34	房产证载明的所有权人仍为汕头市长旺财务咨询有限公司，尚未更名完毕
合 计	1,625,723.34	

注释 8. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	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				
购置				
内部研发				
企业合并增加				
股东投入				
其他转入				
3、本期减少金额				
处置				
其他转出				
4、期末余额		698,461.55	-	698,461.55
二、累计摊销				
1、期初余额		157,153.78		157,153.78
2、本期增加金额		34,923.06	-	34,923.06
计提		34,923.06		34,923.06
企业合并增加				
其他转入				
3、本期减少金额				
处置				
其他转出				
4、期末余额	-	192,076.84	-	192,076.84
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				

3. 本期减少金额			.	-
处置			.	-
其他转出			.	-
4、期末余额			.	-
四. 账面价值				
1、期末账面价值	-	506,384.71	-	506,384.71
2、期初账面价值	-	541,307.77	-	541,307.77

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

注释 9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
车位费	216,000.00		7,200.00		208,800.00
装修费	2,459,650.24		208,408.86		2,251,241.38
合计	2,675,650.24		215,608.86	-	2,460,041.38

注释 10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,171,617.21	68,922.97	275,787.88	68,922.97
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
应付职工薪酬				
预提费用				
预计负债				
合计	1,171,617.21	68,922.97	275,787.88	68,922.97

2. 未经抵销的递延所得税负债

无。

3. 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4. 本公司于 2018 年 6 月 30 日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

变动说明：应收账款增加，期末计提坏账准备也相应增加。

注释 11. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	-	61,000.00

合计	-	61,000.00
----	---	-----------

注释 12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付费用	54,217.35	75,527.65
合计	54,217.35	75,527.65

1. 账龄超过一年的重要应付账款

无。

注释 13. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
咨询及其他服务	1,520,000.00	279,016.67
记账服务费	260,439.04	27,700.00
合计	1,780,439.04	306,716.67

2. 账龄超过一年的重要预收款项

无。

变动说明：已履行合同，未到结算期。

注释 14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	681,867.88	2,481,198.94	2,705,885.90	457,180.92
离职后福利-设定提存计划		176,308.54	176,380.54	-
合计	681,867.88	2,657,579.48	2,882,266.44	457,180.92

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	681,867.88	2,359,427.41	2,682,369.23	358,926.06
职工福利费		98,254.86		98,254.86
社会保险费	-	20,108.67	20,108.67	-
其中：基本医疗保险费		7,262.15	7,262.15	
补充医疗保险				
工伤保险费		1,345.52	1,345.52	
生育保险费		11,501.00	11,501.00	
住房公积金		3,408.00	3,408.00	
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合计	681,867.88	2,481,198.94	2,705,885.90	457,180.92

(1) 非货币性福利

无。

(2) 短期利润（奖金）分享计划

无。

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		166,674.20	166,674.20	-
失业保险费		9,706.34	9,706.34	-
企业年金缴费				
合 计	-	176,380.54	176,380.54	-

4. 应付职工薪酬其他说明

本期发放上年度计提的年终奖金。

注释 15. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,261.72	5,998.26
企业所得税	9,570.56	84,741.22
城市维护建设税	111.42	453.48
教育费附加	47.75	651.35
地方教育附加	31.84	16.31
印花税	0.01	-
合 计	11,023.30	91,860.62

□

注释 16. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金		3,987.19
代收款		292,283.93
代扣代缴	4,613.86	23,513.03
往来款	825,740.17	
合 计	830,354.03	319,784.15

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

无。

3. 其他应付款说明

代收代付款项已结算。

注释 17. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	16,880,000.00						16,880,000.00

注释 18. 资本公积

项 目	期初余额	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
其他资本公积				
合计	751,346.02			751,346.02

注释 19. 盈余公积

项 目	期初余额	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
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,244,476.05	-	-	1,244,476.05

注释 20. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	9,395,260.45	5,521,894.73
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	9,395,260.45	5,521,894.73
加：本期归属于母公司股东的净利润	-248,915.96	4,324,735.85
加：股东权益内部结转		
减：提取法定盈余公积		451,370.13
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	9,146,344.49	9,395,260.45

注释 21. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上年同期发生额
----	-------	---------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,457,369.63	1,813,896.47	11,474,616.56	1,427,634.15
其他业务				
合计	5,457,369.63	1,813,896.47	11,474,616.56	1,427,634.15

注释 22. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	12,389.30	35,260.94
教育费附加	5,121.14	15,111.85
其他	1,200.00	200.00
地方教育费附加	3,414.09	10,074.56
合计	22,124.53	60,647.35

注释 23. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
工资	133,609.25	142,520.42
业务费		50,617.83
业务招待费	41,918.00	
其他	51,330.17	41,445.21
合计	226,857.42	234,583.46

注释 24. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
办公费	32,163.03	35,499.65
工资福利费	1,086,815.74	492,032.40
业务招待费	32,962.14	26,703.96
折旧摊销费	148,869.36	98,105.91
车辆交通费	2,765.10	13,827.32
差旅费	1,370.05	12,822.10
通讯费	15,388.86	15,513.50
中介服务费	373,916.28	246,263.63
税金		144.48
房租	193,324.86	120,922.86
研发费	332,470.23	383,308.46
其他	593,747.78	230,463.92
合计	2,813,793.43	1,675,608.19

注释 25. 财务费用

类别	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	0.00	
减：利息收入	50,727.46	69,395.52
手续费	6,591.57	
其他	6,591.57	3,824.00

合计	-44,135.89	-65,571.52
----	------------	------------

注释 26. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	888,488.62	341,335.49
合计	888,488.62	341,335.49

□

注释 27. 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
债务重组利得			
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
违约赔偿收入			
久悬未决收入			
政府补助	18,696.59		
其他			
合计	18,696.59		

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税收补贴	1,410.09		
社保稳岗补贴	17,286.50		
合计	18,696.59		

□

注释 28. 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
罚款支出		
滞纳金		
对外捐赠		
其他		
合计		

注释 29. 所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	1,354.89	1,950,069.51
递延所得税费用		-64,936.99

合计	1,354.89	1,885,132.52
----	----------	--------------

注释 30. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
往来款	7,200,000.00	
政府补助		
投标保证金		
备用金		
利息收入	50,727.46	69,395.52
其他	0.21	73,004.71
合计	7,250,727.67	142,400.23

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
财务费用账户--银行手续费	6,571.57	3,824.00
付现费用	371,001.04	353,271.20
支付房租及押金	589,038.00	579,600.00
购买低耗品	413.20	68,940.85
中介费用		304,900.00
软件及服务费		117,800.00
车辆使用费		92,132.06
会务费		352,781.45
往来款	22,600,000.00	
合计	23,567,023.81	1,873,249.56

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-246,313.25	5,915,145.51
加：资产减值准备	888,488.62	240,032.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	209,042.91	131,664.39
无形资产摊销	34,923.06	34,923.06
长期待摊费用摊销	215,608.86	37,539.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		-60,008.12
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）	43,683.79	-41,415.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-17,322,710.86	-530,419.94
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,657,457.67	-826,408.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,519,819.20	4,901,052.94
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	4,303,044.90	18,706,691.73
减：现金的期初余额	19,015,464.10	18,916,894.73
现金及现金等价物净增加额	-14,712,419.20	-210,2023.00

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,303,044.90	19,015,464.10
其中：库存现金	99,044.22	116,516.25
可随时用于支付的银行存款	4,204,000.68	18,898,947.85
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	4,303,044.90	19,015,464.10
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		

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	汕头市澄海工业园	汕头市	服务业	100.00		设立
长旺（深圳）财务管理有限公司	深圳	深圳市	服务业	100.00		设立
长旺（珠海）财务管理有限公司	珠海	珠海市	服务业	51.00		设立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，对于经销商客户，一般采取预收货款的方式进行以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	4,303,044.90	4,303,044.90	4,303,044.90			
应收账款	5,432,616.65	5,846,385.37	5,036,722.37	809,663.00		
其他应收款	14,404,417.05	15,162,265.54	15,157,765.54	4,500.00		
金融资产小计	24,140,078.60	25,311,695.81	24,497,532.81	814,163.00		
应付账款	54,217.35	54,217.35	54,217.35			
金融负债小计	54,217.35	54,217.35	54,217.35			

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	19,015,464.10	19,015,464.10	19,015,464.10			
应收账款	4,149,993.19	4,433,174.41	4,041,324.41	382,700.00	9,150.00	
其他应收款	8,319.51	8,319.51	8,319.51			

金融资产小计	23,173,776.80	23,456,958.02	23,065,108.02	382,700.00	9,150.00	
应付账款	75,527.65	75,527.65	75,527.65			
金融负债小计	75,527.65	75,527.65	75,527.65			

(三) 市场风险**1. 利率风险**

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率风险。

九、公允价值**(一) 以公允价值计量的金融工具**

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十、关联方及关联交易**(一) 本企业的母公司情况**

1. 本公司最终控制方是林勇彬。

2. 其他说明

无。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益**(三) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
汕头市思慕丽内衣有限公司	受公司董事控制的关联公司

(四) 关联方交易**1. 购买商品、接受劳务的关联交易**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汕头市思慕丽内衣有限公司	提供劳务	900.00	3,800.00
合计		900.00	3,800.00

十一、股份支付

本公司未发生股份支付。

十二、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明**(一)前期会计差错**

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

(二)债务重组

本报告期未发生债务重组。

(三)资产置换**1. 非货币性资产交换**

本报告期未发生资产置换。

(四)年金计划

本公司无年金计划。

(五)终止经营

本公司无终止经营的情况。

(六)分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为提供代理记账、咨询业务，管理层将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收票据及应收账款

1. 应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,844,585.37	100.00	413,678.72	7.08	5,430,906.65
其中：账龄分析法	5,844,585.37	100.00	413,678.72	7.08	5,430,906.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,844,585.37	100.00	413,678.72	7.08	5,430,906.65

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,289,307.74	100.00	276,437.89	6.43	4,021,869.85
其中：账龄分析法	4,289,307.74	100.00	276,437.89	6.43	4,021,869.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,289,307.74	100.00	276,437.89	6.43	4,021,869.85

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,034,922.37	251,746.12	5.00
1—2 年	809,663.00	161,932.60	20.00
2—3 年			50.00
3—4 年	—	—	100.00

4—5 年	-	-	100.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	5,844,585.37	413,678.72	7.08

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 137,240.83 元，本期无收回或转回坏账准备。

无。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	560,000.00	9.58	28,000.00
第二名	390,000.00	6.67	30,300.00
第三名	304,800.00	5.22	15,240.00
第四名之一	300,000.00	5.13	60,000.00
第四名之二	300,000.00	5.13	150,000.00
第四名之三	300,000.00	5.13	150,000.00
合计	2,154,800.00	36.87	163,540.00

注释 2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,156,969.74	99.31	757,848.49	5.00	14,399,121.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	104,615.98	0.69			104,615.98
合计	15,261,585.72	100.00	757,848.49	4.97	14,503,737.23

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	104,500.00	100.00			104,500.00
合计	104,500.00	100.00			104,500.00

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郭镇西	4,500.00			押金不计提
长旺(深圳)财务管理有 限公司	100,000.00			合并范围内关联方不计提
代扣代缴个人所得税	115.98			
合计	104,615.98			

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 757,848.49 元，本期无收回或转回坏账准备。

3. 本报告期实际核销的其他应收款

无。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	4,500.00	4,500.00
合并范围内关联方往来	100,000.00	100,000.00
往来款	15,156,969.74	
代扣代缴个人所得税	115.98	
	15,261,585.72	104,500.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	往来款	7,500,000.00	1 年以内	49.46	375,000.00
第二名	往来款	5,300,000.00	1 年以内	34.96	265,000.00
第三名	往来款	2,300,000.00	1 年以内	15.17	115,000.00
第四名	往来款	56,969.74	1 年以内	0.38	2,848.49
第五名	押金	4,500.00	2-3 年	0.03	

合计		15,161,469.74		99.99	757,848.49
----	--	---------------	--	-------	------------

注释 3. 长期股权投资

款项性质	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	655,000.00		655,000.00	655,000.00		655,000.00
合计	655,000.00		655,000.00	655,000.00		655,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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			200,000.00		
长旺（深圳）财务管理有限公司	200,000.00	200,000.00			200,000.00		
长旺（珠海）财务管理有限公司	255,000.00	255,000.00			255,000.00		
合计	655,000.00	655,000.00			655,000.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	5,371,544.42	1,725,101.28	11,474,616.56	1,427,634.15
其他业务	-	-	-	-
合计	5,371,544.42	1,725,101.28	11,474,616.56	1,427,634.15

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计		

(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	-0.88	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.88	-0.01	-0.01

广东长旺财务股份有限公司

（公章）

二〇一八年八月二十八日