

北京东方高圣投资顾问有限公司
审计报告
天职业字[2021]44891号

目 录

审计报告	1
2020年1月1日-2021年9月30日财务报表	4
2020年1月1日-2021年9月30日财务报表附注	16

上海古鳌电子科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京东方高圣投资顾问有限公司（以下简称“北京东方高圣”或“公司”）财务报表，包括2021年9月30日和2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年1-9月和2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京东方高圣2021年9月30日和2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年1-9月和2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北京东方高圣的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京东方高圣的财务报告过程。

四、 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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能对北京东方高圣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北京东方高圣不能持续经营。

（5）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。

（6）就北京东方高圣或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

五、编制目的以及对分发的限制

我们提醒财务报表使用者关注，北京东方高圣编制财务报表的目的是进行股权转让之用，不能离开委托要求和使用目的转作他用，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

审计报告（续）

天职业字[2021]44891号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：北京东方高圣投资顾问有限公司

金额单位：元

项 目	2021年9月30日	2020年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	4,883,487.44	9,442,482.47	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	5,300,000.00	7,480,000.00	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		457.24	六、(三)
应收款项融资			
预付款项	18,201,385.44	3,101,828.60	六、(四)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	2,827,735.22	4,446,731.35	六、(五)
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	6,159,527.74	5,382,103.92	六、(六)
流动资产合计	37,372,135.84	29,853,603.58	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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	937,713.22	906,112.08	六、(七)
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	16,732,789.07		六、(八)
开发支出	3,599,979.90	3,932,627.89	六、(九)
商誉			
长期待摊费用	580,056.95	692,124.43	六、(十)
递延所得税资产	6,095,119.80	3,191,801.59	六、(十一)
其他非流动资产	3,392,920.44		六、(十二)
非流动资产合计	31,338,579.38	8,722,665.99	
资产总计	68,710,715.22	38,576,269.57	

法定代表人：卢盛政

主管会计工作负责人：卢盛政

会计机构负责人：梁蕴谊

合并资产负债表（续）

编制单位：北京东方高圣投资顾问有限公司

金额单位：元

项 目	2021年9月30日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	471,730.26	1,480,437.23	六、（十三）
预收款项			
合同负债	71,470,938.45	45,444,729.53	六、（十四）
△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	6,077,431.25	5,124,921.78	六、（十五）
应交税费	889,380.48	677,100.09	六、（十六）
其他应付款	253,569.36	4,555,265.18	六、（十七）
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	4,934,454.38		六、（十八）
其他流动负债	4,288,256.31	2,726,683.77	六、（十九）
流动负债合计	88,385,760.49	60,009,137.58	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	11,277,098.71		六、（二十）
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	11,277,098.71		
负 债 合 计	99,662,859.20	60,009,137.58	
所有者权益			
实收资本	25,000,000.00	25,000,000.00	六、（二十一）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,770,000.00	2,581,000.00	六、（二十二）
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	-59,722,143.98	-49,013,868.01	六、（二十三）
归属于母公司所有者权益合计	-30,952,143.98	-21,432,868.01	
少数股东权益			
所有者权益合计	-30,952,143.98	-21,432,868.01	
负债及所有者权益合计	68,710,715.22	38,576,269.57	

法定代表人：卢盛政

主管会计工作负责人：卢盛政

会计机构负责人：梁蕴谊

合并利润表

编制单位：北京东方高圣投资顾问有限公司

金额单位：元

项 目	2021年1-9月	2020年度	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	98,905,202.62	49,173,682.55	
△利息收入	98,905,202.62	49,173,682.55	六、（二十四）
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	113,071,931.32	66,216,208.87	
△利息支出	12,333,680.53	6,976,283.89	六、（二十四）
△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	326,909.22	115,542.95	六、（三十五）
销售费用	78,498,196.91	42,358,283.71	六、（三十六）
管理费用	11,709,674.89	9,805,077.04	六、（二十七）
研发费用	9,504,289.29	6,562,375.49	六、（二十八）
财务费用	699,180.48	398,645.79	六、（二十九）
其中：利息费用	122,676.64		六、（二十九）
利息收入	3,189.44	1,972.13	六、（二十九）
加：其他收益	423,253.17	203,931.86	六、（三十）
投资收益（损失以“-”号填列）	145,815.71	85,459.97	六、（三十一）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-14,547.47	-230,626.89	六、（三十二）
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,027.54		六、（三十三）
加：营业外收入	-13,611,179.75	-16,983,761.38	
减：营业外支出		3,255.76	六、（三十四）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	414.43	100,573.82	六、（三十五）
减：所得税费用	-13,611,594.18	-17,081,679.44	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,903,318.21	-2,265,767.32	六、（三十六）
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-10,708,275.97	-14,815,312.12	
(一) 按经营持续性分类	-8,039,484.10	-6,301,660.69	
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,708,275.97	-14,815,312.12	
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-10,708,275.97	-14,815,312.12	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
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			
归属于母公司所有者的综合收益总额	-10,708,275.97	-14,815,312.12	
归属于少数股东的综合收益总额	-10,708,275.97	-14,815,312.12	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：卢盛政

主管会计工作负责人：卢盛政

会计机构负责人：梁蕴谊

合并现金流量表

编制单位：北京东方高圣投资顾问有限公司

金额单位：元

项 目	2021年1-9月	2020年度	附注编号
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	132,427,867.01	90,561,764.32	
△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	419,415.33	203,931.86	
收到其他与经营活动有关的现金	1,425,447.28	234,607.18	六、（三十七）
经营活动现金流入小计	134,272,729.62	91,000,303.36	
购买商品、接受劳务支付的现金	6,098,403.69	4,636,862.17	
△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			
△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	47,592,184.19	34,550,203.09	
支付的各项税费	2,717,292.53	2,143,382.60	
支付其他与经营活动有关的现金	75,913,353.25	35,478,500.82	六、（三十七）
经营活动现金流出小计	132,321,233.66	76,808,948.68	
经营活动产生的现金流量净额	1,951,495.96	14,191,354.68	六、（三十八）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	96,940,000.00	67,680,000.00	
取得投资收益收到的现金	145,815.71	85,459.97	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,100.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	97,089,915.71	67,765,459.97	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,823,422.01	4,220,202.67	
投资支付的现金	94,760,000.00	75,160,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	98,583,422.01	79,380,202.67	
投资活动产生的现金流量净额	-1,493,506.30	-11,614,742.70	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	4,600,000.00	9,017,304.06	六、（三十七）
筹资活动现金流入小计	4,600,000.00	9,017,304.06	
偿还债务支付的现金	4,600,000.00	9,017,304.06	
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	9,616,984.69	4,330,000.00	六、（三十七）
筹资活动现金流出小计	9,616,984.69	4,330,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-5,016,984.69	4,687,304.06	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物的余额	-4,558,995.03	7,263,916.04	六、（三十八）
六、期末现金及现金等价物余额	9,442,482.47	2,178,566.43	六、（三十八）
	4,883,487.44	9,442,482.47	六、（三十八）

法定代表人：卢盛政

主管会计工作负责人：卢盛政

会计机构负责人：梁蕴菁

合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 北京东方高圣投资顾问有限公司

项目	2020年度											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		其他	小计	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	25,000,000.00												-9,198,555.89			-9,198,555.89
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、本年初余额	25,000,000.00															
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)																
(一) 综合收益总额					2,581,000.00								-34,198,555.89			-9,198,555.89
(二) 所有者投入和减少资本													-14,815,312.12			-12,234,312.12
1. 所有者投入的普通股					2,581,000.00								-14,815,312.12			-14,815,312.12
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													2,581,000.00			2,581,000.00
(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																
2. 盈余公积转增资本																
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) 专项储备提取和使用																
1. 本年提取																
2. 本年使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	25,000,000.00				2,581,000.00								-49,013,868.01		-21,432,868.01	-21,432,868.01

主管会计工作负责人: 卢盛政

会计机构负责人: 梁蕴霞

资产负债表（续）

编制单位：北京东方高圣投资顾问有限公司

金额单位：元

项 目	2021年9月30日	2020年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	2,961,549.26	4,061,446.01	
预收款项			
合同负债	71,470,938.45	45,444,729.53	
△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	5,383,197.75	4,462,161.48	
应交税费	237,426.05	67,337.72	
其他应付款	253,569.36	2,925,265.18	
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	2,789,333.30		
其他流动负债	4,288,256.31	2,726,683.77	
流动负债合计	87,384,270.48	59,687,623.69	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	550,482.27		
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	550,482.27		
负 债 合 计	87,934,752.75	59,687,623.69	
所有者权益			
实收资本	25,000,000.00	25,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,770,000.00		
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	-59,179,790.05	-50,081,537.76	
所有者权益合计	-30,409,790.05	-25,081,537.76	
负债及所有者权益合计	57,524,962.70	34,606,085.93	

法定代表人：卢盛政

主管会计工作负责人：卢盛政

会计机构负责人：梁缙谊

利润表

编制单位：北京东方高圣投资顾问有限公司

金额单位：元

项 目	2021年1-9月	2020年度	附注编号
一、营业总收入	98,820,296.96	48,513,305.21	
其中：营业收入	98,820,296.96	48,513,305.21	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	109,900,541.87	66,815,942.89	
其中：营业成本	20,422,036.31	12,637,297.11	十六、（四）
△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	229,219.13	56,586.29	
销售费用	76,863,958.73	43,325,316.41	
管理费用	7,705,179.69	7,666,275.75	
研发费用	4,056,737.90	2,732,602.94	
财务费用	623,410.11	397,864.39	
其中：利息费用	49,782.30		
利息收入	2,886.96	1,732.57	
加：其他收益	3,271.42		
投资收益（损失以“-”号填列）	137,549.62	78,274.63	十六、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19,600.76	-178,132.00	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	1,027.54		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-10,918,795.57	-18,402,495.05	
加：营业外收入		1.70	
减：营业外支出	414.43	100,000.02	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-10,919,210.00	-18,502,493.37	
减：所得税费用	-2,276,742.92	-2,619,511.50	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-8,642,467.08	-15,882,981.87	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-8,642,467.08	-15,882,981.87	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
七、综合收益总额			
八、每股收益	-8,642,467.08	-15,882,981.87	
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：卢盛政

主管会计工作负责人：卢盛政

会计机构负责人：梁蕴谊

现金流量表

编制单位：北京东方高圣投资顾问有限公司

金额单位：元

项 目	2021年1-9月	2020年度	附注编号
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	132,337,867.01	89,861,764.32	
△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	1,087,158.38	220,152.42	
经营活动现金流入小计	133,425,025.39	90,081,916.74	
购买商品、接受劳务支付的现金	15,010,250.73	10,807,748.92	
△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			
△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	40,258,300.11	30,720,022.72	
支付的各项税费	1,718,993.95	1,819,974.57	
支付其他与经营活动有关的现金	77,444,719.48	31,272,208.51	
经营活动现金流出小计	134,432,264.27	74,619,954.72	
经营活动产生的现金流量净额	-1,007,238.88	15,461,962.02	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	91,420,000.00	63,310,000.00	
取得投资收益收到的现金	137,549.62	78,274.63	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,100.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	91,561,649.62	63,388,274.63	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,756,804.34	3,113,939.34	
投资支付的现金	93,501,000.00	69,060,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	97,257,804.34	72,173,939.34	
投资活动产生的现金流量净额	-5,696,154.72	-8,785,664.71	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	4,600,000.00	4,820,000.00	
筹资活动现金流入小计	4,600,000.00	4,820,000.00	
偿还债务支付的现金	4,600,000.00	4,820,000.00	
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	2,472,666.74	4,330,000.00	
筹资活动现金流出小计	2,472,666.74	4,330,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	2,127,333.26	490,000.00	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物的余额	-4,576,060.34	7,166,297.31	
六、期末现金及现金等价物余额	9,344,863.74	2,178,566.43	
法定代表人：卢盛政	主管会计工作负责人：卢盛政	会计机构负责人：梁耀直	

北京东方高圣投资顾问有限公司

2020年1月1日-2021年9月30日财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

北京东方高圣投资顾问有限公司(以下简称“北京东方高圣”、“本公司”或“公司”),由自然人陈健、陈军共同出资成立,1998年2月18日,北京东方高圣取得北京市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》(注册号为09489584(1-1)),成立时的注册资本及实收资本为10.00万元。截至2021年9月30日,公司注册资本及实收资本为2,500.00万元人民币。

法定代表人:卢盛政;

登记机关:北京市门头沟区市场监督管理局;

统一社会信用代码:911101091023717184;

注册地址:北京市门头沟区妙峰山镇水丁路1号院33号;

经营期限:1998-02-18至2028-02-17;

行业性质:商务服务业;

公司经营范围:证券投资咨询;经营电信业务;广播电视节目制作;投资管理;财务咨询(不得开展审计、验资、查账、评估、会计咨询、代理记账等需经专项审批的业务,不得出具相应的审计报告、验资报告、查账报告、评估报告等文字材料);企业管理咨询;技术开发、咨询、服务;设计、制作、代理、发布广告;承办展览展示活动;会议服务;计算机系统服务;数据处理(仅限PUE值在1.4以下);基础软件服务;应用软件开发;销售计算机软硬件及辅助设备、电子产品;企业形象策划;公共关系服务;教育咨询(不含出国留学咨询与中介服务)。

(“1、未经有关部门批准,不得以公开方式募集资金;2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动;3、不得发放贷款;4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保;5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”;市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司实际控制人为沈洁。

本公司合并财务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，是指被本公司控制的企业或主体。合并财务报表范围详见附注“八、（一）在子公司中的权益”；合并财务报表范围的变动详见附注“七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对自 2021 年 9 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，利用所有可获得的信息作出评估后，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，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。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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，通常表明应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) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买

日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同

现金流量特征分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未

显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

（十一）应收款项

1. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或

转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司选择单项计算信用损失，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1	应收合并范围内关联方款项
组合 2	应收其他款项

2. 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见附注“三、（十）金融工具”。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。

当单项金融资产可以以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司选择单项计算信用损失，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据
组合 1	应收合并范围内关联方款项
组合 2	应收员工备用金、押金及保证金
组合 3	除组合 1、组合 2 外的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十四）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十五）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十六）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。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。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益 (损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账, 并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十八）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十）使用权资产

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 承租人发生的初始直接费用；
4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

承租人应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》对本条第4项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。

承租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十一）无形资产

1. 无形资产包括软件使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件使用权	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

（二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十五）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除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工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，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

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提出给予补偿，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。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁负债应当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。

租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
5. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

（二十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

包括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

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待

期内确认的金额。

（二十九）收入

1. 收入的确认

本公司为客户提供金融信息服务，主要包括投资工具软件服务、投资顾问及投资者教育服务。

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控制权时确认收入。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。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司为客户提供的投资工具软件服务、投资顾问及投资者教育服务等金融信息服务，在服务有效期内按直线法确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 对收入确认具有重大影响的判断

本公司为客户提供的投资工具软件服务、投资顾问及投资者教育服务等金融信息服务，在服务有效期内按直线法确认收入。

5. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

(三十) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按

照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十三）经营租赁、融资租赁

本公司在 2021 年 1 月 1 日前适用以下租赁准则：

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（三十四）租赁

本公司自 2021 年 1 月 1 日起适用以下租赁准则：

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	2021年1-9月	2020年度
增值税	销售货物或提供应税劳务收入	6%、13%	6%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%	20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	2021年1-9月	2020年度
北京东方高圣投资顾问有限公司	25%	20%
广东东方高圣科技有限公司	25%	25%
广州杰诚信息科技有限公司	20%	20%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税

（1）2020年12月21日，本公司之子公司广东东方高圣科技有限公司收到国家税务总局广州市番禺区税务局第一税务所出具的《税务事项通知书》（增值税即征即退备案通知书）（穗番税一所税通（2020）322439号）。

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

自2020年1月1日至2029年12月31日，本公司之子公司广东东方高圣科技有限公司增值税实际税负超过3%的部分获即征即退政策。

（2）2020年12月16日，本公司之子公司广州杰诚信息科技有限公司收到国家税务总局广州市番禺区税务局第一税务所出具的《税务事项通知书》（增值税即征即退备案通知书）（穗番税钟村税通（2020）946号）。

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

自2020年10月1日至2030年12月31日，本公司之子公司广州杰诚信息科技有限公司增值税实际税负超过3%的部分获即征即退政策。

2. 企业所得税

（1）根据《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，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业的年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

自2020年1月1日至2020年12月31日，本公司按该政策计缴企业所得税；

自2020年1月1日至2020年12月31日，本公司之子公司广州杰诚信息科技有限公司按

该政策计缴企业所得税。

(2) 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)的规定,自 2021 年 1 月 1 日起施行,2022 年 12 月 31 日终止执行,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日,本公司之子公司广州杰诚信息科技有限公司按该政策计缴企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

1. 本公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》(财会(2017)22 号)相关规定,根据累积影响数,调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
因执行新收入准则,将与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债、其他流动负债及其它非流动负债	合并资产负债表 2020 年 1 月 1 日预收款项减少 9,716,755.03 元,合同负债增加 9,166,750.03 元,其他流动负债增加 550,005.00 元; 母公司资产负债表 2020 年 1 月 1 日预收款项减少 9,716,755.03 元,合同负债增加 9,166,750.03 元,其他流动负债增加 550,005.00 元。
因执行新收入准则,确认合同取得成本	合并资产负债表 2020 年 1 月 1 日其他流动资产增加 813,673.20 元,递延所得税资产减少 203,418.30 元,未分配利润增加 610,254.90 元; 母公司资产负债表 2020 年 1 月 1 日其他流动资产增加 813,673.20 元,递延所得税资产减少 203,418.30 元,未分配利润增加 610,254.90 元。

2. 本公司于 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会(2018)35 号)相关规定,根据累积影响数,调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
对于首次执行日之前的经营租赁,本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,同时每项租赁按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日的增量借款利率作为折现率)确定使用权资产。	合并资产负债表 2021 年 1 月 1 日预付账款减少 759,513.80 元,使用权资产增加 19,642,962.54 元,一年内到期的其他流动负债增加 4,294,002.75 元,租赁负债增加 14,589,445.99 元; 母公司资产负债表 2021 年 1 月 1 日预付账款减少 686,282.05 元,使用权资产增加 4,357,569.66 元,一年内到期的其他流动负债增加 1,872,381.11 元,租赁负债增加 1,798,906.50 元。

(二) 会计估计的变更

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
现金		418.53
银行存款	1,065,309.70	932,814.69
其他货币资金	3,818,177.74	8,509,249.25
<u>合计</u>	<u>4,883,487.44</u>	<u>9,442,482.47</u>

2. 报告期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

4. 其他货币资金主要系支付宝、微信等第三方支付平台余额。

(二) 交易性金融资产

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,300,000.00	7,480,000.00
其中：债务工具投资	5,300,000.00	7,480,000.00
<u>合计</u>	<u>5,300,000.00</u>	<u>7,480,000.00</u>

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2021年9月30日	2020年12月31日
1年以内(含1年)		481.31
<u>小计</u>		<u>481.31</u>
减：信用损失准备/坏账准备		24.07
<u>合计</u>		<u>457.24</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	481.31	100.00	24.07	5.00	457.24
其中：组合2	481.31	100.00	24.07	5.00	457.24
<u>合计</u>	<u>481.31</u>	<u>100.00</u>	<u>24.07</u>	—	<u>457.24</u>

3. 坏账准备的情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	24.07	-24.07				
<u>合计</u>	<u>24.07</u>	<u>-24.07</u>				

续上表：

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备		24.07				24.07
<u>合计</u>		<u>24.07</u>				<u>24.07</u>

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额情况

债务人名称	款项性质	2020年12月31日	账龄	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
便利蜂科技有限公司	管理服务费	481.31	1年以内	100.00	24.07
<u>合计</u>		<u>481.31</u>		<u>100.00</u>	<u>24.07</u>

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021年9月30日		2020年12月31日	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	18,201,385.44	100.00	3,101,828.60	100.00
<u>合计</u>	<u>18,201,385.44</u>	<u>100.00</u>	<u>3,101,828.60</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	款项性质	2021年9月30日	账龄	占预付账款合计的比例(%)
财智通(北京)传媒有限公司	合作服务费	5,000,000.00	1年以内	27.47
沈阳首华财经网络科技有限公司	合作服务费	4,581,435.47	1年以内	25.17
呱呱网络科技(大连)有限公司	合作服务费	4,027,791.34	1年以内	22.13
北京首华财经传媒有限公司	合作服务费	1,755,208.08	1年以内	9.64
沈阳掘金者科技科技有限公司	合作服务费	671,467.43	1年以内	3.69
合计		16,035,902.32		88.10

续上表:

债务人名称	款项性质	2020年12月31日	账龄	占预付账款合计的比例(%)
北京世纪星空影业投资有限公司	房租物业费	912,431.11	1年以内	29.42
呱呱网络科技(大连)有限公司	合作服务费	832,642.19	1年以内	26.84
东莞市品读电子商务有限公司	广告宣传费	400,000.00	1年以内	12.90
东莞市季风信息技术有限公司	广告宣传费	199,091.00	1年以内	6.42
云掌财经咨询有限公司	广告宣传费	152,073.50	1年以内	4.90
合计		2,496,237.80		80.48

(五) 其他应收款

1. 总表情况

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
其他应收款	2,827,735.22	4,446,731.35
合计	2,827,735.22	4,446,731.35

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年9月30日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	1,111,775.96	4,677,334.17
1-2年(含2年)	1,961,133.62	
小计	3,072,909.58	4,677,334.17
减:信用损失准备/坏账准备	245,174.36	230,602.82

账龄	2021年9月30日	2020年12月31日
<u>合计</u>	<u>2,827,735.22</u>	<u>4,446,731.35</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
押金及保证金	2,886,706.62	2,269,775.62
备用金	47,878.00	285,000.00
资金拆借		2,000,000.00
其他	138,324.96	122,558.55
<u>合计</u>	<u>3,072,909.58</u>	<u>4,677,334.17</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日		230,602.82		<u>230,602.82</u>
2021年1月1日余额在本期				.
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		14,571.54		<u>14,571.54</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年9月30日		245,174.36		<u>245,174.36</u>

续上表:

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)	
2020年1月1日				
2020年1月1日余额在本期				

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				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		230,602.82		<u>230,602.82</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日		230,602.82		<u>230,602.82</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	230,602.82	14,571.54				245,174.36

续上表:

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备		230,602.82				230,602.82

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备
北京世纪星空影业投资有限公司	押金及保证金	1,044,044.42	2 年以内	33.98	104,359.44
广州佳裕投资有限公司	押金及保证金	766,306.00	2 年以内	24.94	70,633.05
北京无双科技有限公司	押金及保证金	500,000.00	1 年以内	16.27	25,000.00
霍尔果斯智简天成科技有限公司	押金及保证金	240,000.00	1 年以内	7.81	12,000.00
柏佳商业物业管理(上海)有限公司	押金及保证金	130,971.20	1-2 年	4.26	13,097.12
<u>合计</u>		<u>2,681,321.62</u>		<u>87.26</u>	<u>225,089.61</u>

续上表：

单位名称	款项性质	2020年12月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备
上海延如信息技术中心(有限合伙)	资金拆借	2,000,000.00	1年以内	42.76	100,000.00
北京世纪星空影业投资有限公司	押金及保证金	1,063,144.42	1年以内	22.73	53,157.22
广州佳裕投资有限公司	押金及保证金	646,355.00	1年以内	13.82	32,317.75
上海领司网络科技有限公司	押金及保证金	196,000.00	1年以内	4.19	9,800.00
柏佳商业物业管理(上海)有限公司	押金及保证金	168,891.20	1年以内	3.61	8,444.56
<u>合计</u>		<u>4,074,390.62</u>		<u>87.11</u>	<u>203,719.53</u>

(六) 其他流动资产

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
合同取得成本	5,046,536.76	3,530,037.73
预缴税费	580,584.30	1,588,015.51
待取得抵扣凭证的进项税额	532,406.68	
待抵扣/未认证的进项税		264,050.68
<u>合计</u>	<u>6,159,527.74</u>	<u>5,382,103.92</u>

(七) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
固定资产	937,713.22	906,112.08
<u>合计</u>	<u>937,713.22</u>	<u>906,112.08</u>

2. 固定资产

项目	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值			
1. 2020年12月31日	300,275.04	754,444.32	<u>1,054,719.36</u>
2. 本期增加金额		299,900.93	<u>299,900.93</u>
(1) 购置		299,900.93	<u>299,900.93</u>
3. 本期减少金额		3,650.44	<u>3,650.44</u>

项目	办公设备	电子设备	合计
(1) 处置或报废		3,650.44	<u>3,650.44</u>
4. 2021年9月30日	300,275.04	1,050,694.81	<u>1,350,969.85</u>
二、累计折旧			
1. 2020年12月31日	87,137.70	61,469.58	<u>148,607.28</u>
2. 本期增加金额	43,350.83	221,876.50	<u>265,227.33</u>
(1) 计提	43,350.83	221,876.50	<u>265,227.33</u>
3. 本期减少金额		577.98	<u>577.98</u>
(1) 处置或报废		577.98	<u>577.98</u>
4. 2021年9月30日	130,488.53	282,768.10	<u>413,256.63</u>
三、减值准备			
1. 2020年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2021年9月30日			
四、账面价值			
1. 2021年9月30日	169,786.51	767,926.71	<u>937,713.22</u>
2. 2020年12月31日	213,137.34	692,974.74	<u>906,112.08</u>

续上表:

项目	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值			
1. 2019年12月31日	218,500.00		218,500.00
2. 本期增加金额	81,775.04	754,444.32	<u>836,219.36</u>
(1) 购置	81,775.04	754,444.32	<u>836,219.36</u>
3. 本期减少金额			
4. 2020年12月31日	300,275.04	754,444.32	<u>1,054,719.36</u>
二、累计折旧			
1. 2019年12月31日	43,699.92		<u>43,699.92</u>
2. 本期增加金额	43,437.78	61,469.58	<u>104,907.36</u>
(1) 计提	43,437.78	61,469.58	<u>104,907.36</u>
3. 本期减少金额			
4. 2020年12月31日	87,137.70	61,469.58	<u>148,607.28</u>
三、减值准备			

项目	办公设备	电子设备	合计
1. 2019年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2020年12月31日			
四、账面价值			
1. 2020年12月31日	213,137.34	692,974.74	<u>906,112.08</u>
2. 2019年12月31日	174,800.08		<u>174,800.08</u>

(八) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021年1月1日	19,642,962.54	<u>19,642,962.54</u>
2. 本期增加金额	1,091,412.40	<u>1,091,412.40</u>
(1) 新增租赁合同	1,091,412.40	<u>1,091,412.40</u>
3. 本期减少金额		
4. 2021年9月30日	20,734,374.94	<u>20,734,374.94</u>
二、累计折旧		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额	4,001,585.87	<u>4,001,585.87</u>
(1) 计提	4,001,585.87	<u>4,001,585.87</u>
3. 本期减少金额		
4. 2021年9月30日	4,001,585.87	<u>4,001,585.87</u>
三、减值准备		
1. 2021年1月1日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021年9月30日		
四、账面价值		
1. 2021年9月30日	16,732,789.07	<u>16,732,789.07</u>
2. 2021年1月1日	19,642,962.54	<u>19,642,962.54</u>

(九) 无形资产

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 2020年12月31日	4,435,306.37	<u>4,435,306.37</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021年9月30日	4,435,306.37	<u>4,435,306.37</u>
二、累计摊销		
1. 2020年12月31日	502,678.48	<u>502,678.48</u>
2. 本期增加金额	332,647.99	<u>332,647.99</u>
(1) 计提	332,647.99	<u>332,647.99</u>
3. 本期减少金额		
4. 2021年9月30日	835,326.47	<u>835,326.47</u>
三、减值准备		
1. 2020年12月31日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021年9月30日		
四、账面价值		
1. 2021年9月30日	3,599,979.90	<u>3,599,979.90</u>
2. 2020年12月31日	3,932,627.89	<u>3,932,627.89</u>

续上表:

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		
1. 2019年12月31日	1,886,792.45	<u>1,886,792.45</u>
2. 本期增加金额	2,548,513.92	<u>2,548,513.92</u>
(1) 购置	2,548,513.92	<u>2,548,513.92</u>
3. 本期减少金额		
4. 2020年12月31日	4,435,306.37	<u>4,435,306.37</u>
二、累计摊销		
1. 2019年12月31日	188,679.25	<u>188,679.25</u>
2. 本期增加金额	313,999.23	<u>313,999.23</u>
(1) 计提	313,999.23	<u>313,999.23</u>

项目	软件使用权	合计
3. 本期减少金额		
4. 2020年12月31日	502,678.48	<u>502,678.48</u>
三、减值准备		
1. 2019年12月31日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2020年12月31日		
四、账面价值		
1. 2020年12月31日	3,932,627.89	<u>3,932,627.89</u>
2. 2019年12月31日	1,698,113.20	<u>1,698,113.20</u>

(十) 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021年9月30日
装修费	692,124.43		112,067.48		580,056.95
<u>合计</u>	<u>692,124.43</u>		<u>112,067.48</u>		<u>580,056.95</u>

续上表:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2020年12月31日
装修费		747,116.50	54,992.07		692,124.43
<u>合计</u>		<u>747,116.50</u>	<u>54,992.07</u>		<u>692,124.43</u>

(十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年9月30日		2020年12月31日	
	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	245,174.36	60,054.35	230,626.89	56,730.54
可抵扣亏损	24,325,092.59	6,035,065.45	12,540,284.16	3,135,071.05
<u>合计</u>	<u>24,570,266.95</u>	<u>6,095,119.80</u>	<u>12,770,911.05</u>	<u>3,191,801.59</u>

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	2,418,674.91	1,965,718.93
<u>合计</u>	<u>2,418,674.91</u>	<u>1,965,718.93</u>

(十二) 其他非流动资产

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
预付无形资产款	3,392,920.44	
<u>合计</u>	<u>3,392,920.44</u>	

(十三) 应付账款

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
应付广告宣传费	327,026.27	
应付合作服务费	96,215.78	438,334.93
应付维护费		377,358.52
应付软件款		429,203.56
其他	48,488.21	235,540.22
<u>合计</u>	<u>471,730.26</u>	<u>1,480,437.23</u>

(十四) 合同负债

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
预收金融信息服务费	71,470,938.45	45,444,729.53
<u>合计</u>	<u>71,470,938.45</u>	<u>45,444,729.53</u>

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
一、短期薪酬	5,124,921.78	46,320,353.21	45,417,739.10	6,027,535.89
二、离职后福利中-设定提存计划负债		2,164,304.04	2,114,408.68	49,895.36
<u>合计</u>	<u>5,124,921.78</u>	<u>48,484,657.25</u>	<u>47,532,147.78</u>	<u>6,077,431.25</u>

续上表：

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	1,447,505.36	37,349,942.03	33,672,525.61	5,124,921.78
二、离职后福利中-设定提存计划负债		95,464.30	95,464.30	
<u>合计</u>	<u>1,447,505.36</u>	<u>37,445,406.33</u>	<u>33,767,989.91</u>	<u>5,124,921.78</u>

2. 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,000,146.33	42,577,781.23	41,570,779.50	6,007,148.06
二、职工福利费		1,439,300.65	1,439,300.65	
三、社会保险费	70,288.65	1,517,906.88	1,579,527.70	8,667.83
其中：医疗保险费	68,399.01	1,403,425.79	1,467,424.16	4,400.64
工伤保险费		57,301.45	56,931.05	370.40
生育保险费	1,889.64	57,179.64	55,172.49	3,896.79
四、住房公积金	9,594.00	716,347.00	714,221.00	11,720.00
五、工会经费和职工教育经费	44,892.80	69,017.45	113,910.25	
<u>合计</u>	<u>5,124,921.78</u>	<u>46,320,353.21</u>	<u>45,417,739.10</u>	<u>6,027,535.89</u>

续上表：

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,447,505.36	34,747,598.54	31,194,957.57	5,000,146.33
二、职工福利费		599,622.00	599,622.00	
三、社会保险费		1,207,783.57	1,137,494.92	70,288.65
其中：医疗保险费		1,159,536.05	1,091,137.04	68,399.01
工伤保险费		2,418.11	2,418.11	
生育保险费		45,829.41	43,939.77	1,889.64
四、住房公积金		670,301.00	660,707.00	9,594.00
五、工会经费和职工教育经费		124,636.92	79,744.12	44,892.80
<u>合计</u>	<u>1,447,505.36</u>	<u>37,349,942.03</u>	<u>33,672,525.61</u>	<u>5,124,921.78</u>

3. 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
1. 基本养老保险		2,092,543.02	2,043,388.46	49,154.56
2. 失业保险费		71,761.02	71,020.22	740.80
<u>合计</u>		<u>2,164,304.04</u>	<u>2,114,408.68</u>	<u>49,895.36</u>

续上表:

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1. 基本养老保险		90,918.72	90,918.72	
2. 失业保险费		4,545.58	4,545.58	
<u>合计</u>		<u>95,464.30</u>	<u>95,464.30</u>	

(十六) 应交税费

税费项目	2021年9月30日	2020年12月31日
增值税	653,792.68	202,798.39
企业所得税	157,475.44	365,941.72
城市维护建设税	29,215.37	14,195.88
代扣代缴个人所得税	28,028.87	84,024.18
教育费附加	12,520.87	6,083.95
其他	8,347.25	4,055.97
<u>合计</u>	<u>889,380.48</u>	<u>677,100.09</u>

(十七) 其他应付款

1. 总表情况

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
其他应付款	253,569.36	4,555,265.18
<u>合计</u>	<u>253,569.36</u>	<u>4,555,265.18</u>

2. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
代垫款	225,265.18	235,265.18
社会保险费	28,304.18	
资金拆借		4,320,000.00
<u>合计</u>	<u>253,569.36</u>	<u>4,555,265.18</u>

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
1年内到期的租赁负债	4,934,454.38	
<u>合计</u>	<u>4,934,454.38</u>	

(十九) 其他流动负债

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
待转销项税额	4,288,256.31	2,726,683.77
<u>合计</u>	<u>4,288,256.31</u>	<u>2,726,683.77</u>

(二十) 租赁负债

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
经营租赁应付款	11,277,098.71	
<u>合计</u>	<u>11,277,098.71</u>	

(二十一) 实收资本

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
东方高圣科技有限公司	25,000,000.00		11,250,000.00	13,750,000.00
上海睦誉企业管理中心(有限合伙)		11,250,000.00		11,250,000.00
<u>合计</u>	<u>25,000,000.00</u>	<u>11,250,000.00</u>	<u>11,250,000.00</u>	<u>25,000,000.00</u>

续上表：

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
东方高圣科技有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00
<u>合计</u>	<u>25,000,000.00</u>			<u>25,000,000.00</u>

注：2021年7月，公司股东股东会作出决议，同意股东东方高圣科技有限公司将其持有公司45.00%的股份转让给上海睦誉企业管理中心（有限合伙），转让价格为4,500.00万元。

（二十二）资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
资本溢价	2,581,000.00	3,770,000.00	2,581,000.00	3,770,000.00
<u>合计</u>	<u>2,581,000.00</u>	<u>3,770,000.00</u>	<u>2,581,000.00</u>	<u>3,770,000.00</u>

续上表：

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
资本溢价		2,581,000.00		2,581,000.00
<u>合计</u>		<u>2,581,000.00</u>		<u>2,581,000.00</u>

注1：2020年度，资本溢价增加2,581,000.00元，系2021年1-9月公司同一控制下合并广东东方高圣科技有限公司和广州杰诚信息科技有限公司追溯合并所致。

注2：2021年1-9月，资本溢价增加3,770,000.00元，系2021年9月30日母公司东方高圣科技有限公司对债务人北京东方高圣投资顾问有限公司、广州杰诚信息科技有限公司和广东东方高圣科技有限公司的债务豁免所致；资本溢价减少2,581,000.00元，系同一控制下合并广东东方高圣科技有限公司和广州杰诚信息科技有限公司所致。

（二十三）未分配利润

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
调整前上期期末未分配利润	-49,013,868.01	-34,198,555.89
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-49,013,868.01	-34,198,555.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,708,275.97	-14,815,312.12
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
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	-59,722,143.98	-49,013,868.01

(二十四) 营业收入、营业成本

项目	2021年1-9月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,899,745.65	12,332,284.36	49,152,925.67	6,974,970.83
其中：金融信息服务	98,899,745.65	12,332,284.36	49,152,925.67	6,974,970.83
其他业务	5,456.97	1,396.17	20,756.88	1,313.06
合计	<u>98,905,202.62</u>	<u>12,333,680.53</u>	<u>49,173,682.55</u>	<u>6,976,283.89</u>

(二十五) 税金及附加

项目	2021年1-9月	2020年度
城市维护建设税	190,624.13	67,400.05
教育费附加	81,696.05	28,885.72
其他	54,589.04	19,257.18
合计	<u>326,909.22</u>	<u>115,542.95</u>

(二十六) 销售费用

费用性质	2021年1-9月	2020年度
合作服务费	33,430,529.76	5,224,096.74
职工薪酬	23,510,542.78	17,836,617.12
广告宣传费	16,634,868.45	15,139,871.49
折旧及摊销	1,560,179.83	2,950.64
营销策划费	1,059,405.96	826,249.53
通讯费	802,144.84	305,849.93
房租物业费	408,357.79	1,515,400.28
其他	1,092,167.50	1,507,247.98
合计	<u>78,498,196.91</u>	<u>42,358,283.71</u>

(二十七) 管理费用

费用性质	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	8,352,925.43	7,163,101.28
折旧及摊销	946,006.54	67,447.62
办公费	444,465.75	248,160.73
差旅费	360,664.14	288,088.86
中介机构费	330,817.59	252,325.43
服务费	329,367.82	256,355.28
业务招待费	327,764.48	267,160.99
房租物业费	119,556.46	595,850.47
其他	498,106.68	666,586.38
<u>合计</u>	<u>11,709,674.89</u>	<u>9,805,077.04</u>

(二十八) 研发费用

项目	2021年1-9月	2020年度
职工薪酬	6,654,335.43	5,095,795.04
技术服务费	1,117,658.35	174,081.46
折旧与摊销	1,404,265.07	32,634.49
房租物业费	198,295.74	1,120,488.58
其他	129,734.70	139,375.92
<u>合计</u>	<u>9,504,289.29</u>	<u>6,562,375.49</u>

(二十九) 财务费用

费用性质	2021年1-9月	2020年度
利息费用	122,676.64	
减：利息收入	3,189.44	1,972.13
手续费	579,693.28	390,803.90
其他		9,814.02
<u>合计</u>	<u>699,180.48</u>	<u>398,645.79</u>

(三十) 其他收益

项目	2021年1-9月	2020年度
增值税即征即退税费返还	419,415.33	203,931.86
个税手续费返还	3,837.84	
<u>合计</u>	<u>423,253.17</u>	<u>203,931.86</u>

(三十一) 投资收益

产生投资收益的来源	2021年1-9月	2020年度
处置以公允价值计量且其变动且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	145,815.71	85,459.97
<u>合计</u>	<u>145,815.71</u>	<u>85,459.97</u>

(三十二) 信用减值损失

项目	2021年1-9月	2020年度
应收账款坏账损失	24.07	-24.07
其他应收款坏账损失	-14,571.54	-230,602.82
<u>合计</u>	<u>-14,547.47</u>	<u>-230,626.89</u>

(三十三) 资产处置收益

项目	2021年1-9月	2020年度
固定资产	1,027.54	
<u>合计</u>	<u>1,027.54</u>	

(三十四) 营业外收入

项目	2021年1-9月	2020年度
收购子公司在合并层面形成的负商誉		3,254.06
其他		1.70
<u>合计</u>		<u>3,255.76</u>

(三十五) 营业外支出

项目	2021年1-9月	2020年度
罚没及滞纳金支出	414.43	100,573.82
<u>合计</u>	<u>414.43</u>	<u>100,573.82</u>

(三十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2021年1-9月	2020年度
当期所得税费用		365,941.72
递延所得税费用	-2,903,318.21	-2,631,709.04
<u>合计</u>	<u>-2,903,318.21</u>	<u>-2,265,767.32</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-9月	2020年度
利润总额	-13,611,594.18	-17,081,079.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,402,898.55	-4,270,269.86
子公司适用不同税率的影响	46,520.75	-939.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	103.61	39,722.86
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	452,955.98	1,965,718.93
<u>所得税费用合计</u>	<u>-2,903,318.21</u>	<u>-2,265,767.32</u>

(三十七) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
备用金	1,020,000.00	170,000.00
押金及保证金	398,420.00	62,633.35
其他收益及营业外收入	3,837.84	1.70
利息收入	3,189.44	1,972.13
<u>合计</u>	<u>1,425,447.28</u>	<u>234,607.18</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
经营费用	74,015,635.82	32,516,671.45
押金及保证金	1,015,351.00	2,373,686.97
备用金	881,952.00	480,000.00
营业外支出	414.43	100,573.82
<u>合计</u>	<u>75,913,353.25</u>	<u>35,470,932.24</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
资金拆借	4,600,000.00	6,440,000.00
同一控制下企业合并前取得的现金		2,577,304.06
<u>合计</u>	<u>4,600,000.00</u>	<u>9,017,304.06</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年1-9月	2020年度
租赁费用	3,885,984.69	
资金拆借	3,150,000.00	4,330,000.00
取得子公司支付的现金	2,581,000.00	
<u>合计</u>	<u>9,616,984.69</u>	<u>4,330,000.00</u>

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-9月	2020年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-10,708,275.97	-14,815,312.12
加：信用减值损失	14,547.47	230,626.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	265,227.33	104,907.36
使用权资产折旧	4,001,585.87	
无形资产摊销	332,647.99	313,999.23
长期待摊费用摊销	112,067.48	54,992.07
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)	-1,027.54	

补充资料	2021年1-9月	2020年度
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）	122,676.64	
投资损失（收益以“-”号填列）	-145,815.71	-85,459.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,903,318.21	-2,631,709.04
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,927,811.56	-10,083,417.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,788,992.17	41,105,981.78
其他		-3,254.06
经营活动产生的现金流量净额	1,951,495.96	14,191,354.68

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	4,883,487.44	9,442,482.47
减：现金的期初余额	9,442,482.47	2,178,566.43
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,558,995.03	7,263,916.04

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,883,487.44	9,442,482.47
其中：库存现金		418.53
可随时用于支付的银行存款	1,065,309.70	932,814.69
可随时用于支付的其他货币资金	3,818,177.74	8,509,249.25
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	4,883,487.44	9,442,482.47
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		

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
广东东方高圣科技有限公司	100.00	企业合并前后均受同一实际控制人控制	2021-7-26	取得被合并方控制权
广州杰诚信息科技有限公司	100.00	企业合并前后均受同一实际控制人控制	2021-7-26	取得被合并方控制权

续上表:

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
广东东方高圣科技有限公司	4,548,532.64	-674,172.98	5,596,164.83	1,049,387.77
广州杰诚信息科技有限公司	2,149,802.51	-643,075.43	2,430,288.94	15,027.97

2. 企业合并成本

项目	广东东方高圣科技有限公司		广州杰诚信息科技有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
合并成本				
其中：现金		2,100,000.00		481,000.00

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	广东东方高圣科技有限公司		广州杰诚信息科技有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：				
货币资金	66,017.54	47,335.36	33,039.38	50,283.37
交易性金融资产	180,000.00	800,000.00	220,000.00	930,000.00
应收账款	963,078.58	1,730,573.00	333,333.33	1,000,000.00
预付款项	67,083.68	120,432.62	41,989.67	32,078.95
其他应收款	621,254.81	645,452.95	2,062,731.43	351,949.84
其他流动资产			105,726.90	

项目	广东东方高圣科技有限公司		广州杰诚信息科技有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
固定资产	427,361.75	513,784.27	5,337.58	2,927.93
使用权资产	9,756,715.16		3,773,989.88	
长期待摊费用	286,196.80	326,503.36	119,447.42	137,237.50
递延所得税资产	231,475.13	8,492.80	163,534.45	3,704.74
负债				
应付账款	10,181.00	149,564.22		
应付职工薪酬	341,825.87	396,620.93	596,923.23	266,139.37
应交税费	433,719.35	467,001.44	45,272.89	142,760.93
其他应付款	20,000.00	30,000.00	2,600,000.00	1,600,000.00
一年内到期的非流动负债	1,591,615.29		623,958.67	
租赁负债	8,076,627.15		3,136,768.65	
净资产	2,125,214.79	3,149,387.77	-143,793.40	499,282.03
减：少数股东权益				
取得的净资产	2,125,214.79	3,149,387.77	-143,793.40	499,282.03

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
广东东方高圣科技有限公司	广东省	广东省	服务业	100.00		100.00	收购
广州杰诚信息科技有限公司	广东省	广东省	服务业	100.00		100.00	收购

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款、应付账款、其他应收款和其他应付款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2021年9月30日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	4,883,487.44			<u>4,883,487.44</u>
交易性金融资产		5,300,000.00		<u>5,300,000.00</u>
其他应收款	2,827,735.22			<u>2,827,735.22</u>

(2) 2020年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	9,442,482.47			<u>9,442,482.47</u>
交易性金融资产		7,480,000.00		<u>7,480,000.00</u>
应收账款	457.24			<u>457.24</u>
其他应收款	4,446,731.35			<u>4,446,731.35</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2021年9月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		471,730.26	<u>471,730.26</u>
其他应付款		253,569.36	<u>253,569.36</u>
一年内到期的非流动负债		4,934,454.38	<u>4,934,454.38</u>
租赁负债		11,277,098.71	<u>11,277,098.71</u>

(2) 2020年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		1,480,437.23	<u>1,480,437.23</u>
其他应付款		4,555,265.18	<u>4,555,265.18</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

(三) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、可转换债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2021年9月30日			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
应付账款	471,730.26			<u>471,730.26</u>
其他应付款	253,569.36			<u>253,569.36</u>
一年内到期的非流动负债	6,099,095.92			<u>6,099,095.92</u>
租赁负债		12,117,628.41	87,878.10	<u>12,205,506.51</u>

续上表：

项目	2020年12月31日			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
应付账款	1,480,437.23			<u>1,480,437.23</u>
其他应付款	4,555,265.18			<u>4,555,265.18</u>

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1. 利率风险

无。

2. 汇率风险

无。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。2021年1-9月、2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2021年9月30日			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		5,300,000.00		<u>5,300,000.00</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,300,000.00		<u>5,300,000.00</u>
(1) 债务工具投资		5,300,000.00		<u>5,300,000.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额		5,300,000.00		<u>5,300,000.00</u>

续上表：

项目	2020年12月31日			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产		7,480,000.00		<u>7,480,000.00</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		7,480,000.00		<u>7,480,000.00</u>
(1) 债务工具投资		7,480,000.00		<u>7,480,000.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额		7,480,000.00		<u>7,480,000.00</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

公司持续第二层次公允价值计量项目系理财产品，采用现金流量折现法并考虑预期收益率确定公允价值。

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

无。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

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

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

(九) 其他

无。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
东方高圣科技有限公司	其他有限责任公司	广东省	沈洁	商务服务	10,526.32 万元

接上表：

母公司对本公司的持股 比例 (%)	母公司对本公司的表决权 比例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
55	55	东方高圣科技有限公司	914403003597731309

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、(一) 在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈洁	本公司实际控制人
东方高圣科技有限公司	本公司控股股东
胡冲冲	本公司之子公司执行董事、法定代表人、总经理
广州懂牛科技有限公司 (2020 年 7 月注销)	胡冲冲控制的企业

注：本报告仅列示报告期内发生过关联交易的关联方。

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021年1-9月	2020年度
广州懂牛科技有限公司	视频制作费		367,924.52

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

无。

(2) 本公司作为承租方：

无。

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入			
广州懂牛科技有限公司	20,000.00	2019-11-29	2020-01-10
广州懂牛科技有限公司	120,000.00	2019-11-29	2020-01-15
广州懂牛科技有限公司	50,000.00	2019-12-17	2020-01-15
广州懂牛科技有限公司	50,000.00	2019-12-24	2020-01-15
广州懂牛科技有限公司	30,000.00	2019-12-25	2020-01-15
东方高圣科技有限公司	1,000,000.00	2020-02-13	2020-06-18
东方高圣科技有限公司	300,000.00	2020-02-24	2020-06-23
东方高圣科技有限公司	650,000.00	2020-02-24	2021-07-20
东方高圣科技有限公司	350,000.00	2020-04-20	2021-07-20
东方高圣科技有限公司	650,000.00	2020-04-20	2021-09-30
东方高圣科技有限公司	1,000,000.00	2020-04-23	2021-09-30
东方高圣科技有限公司	20,000.00	2020-06-30	2021-09-30
东方高圣科技有限公司	400,000.00	2020-07-20	2021-09-30
东方高圣科技有限公司	500,000.00	2020-08-19	2021-09-30

关联方	拆借金额	起始日	到期日
东方高圣科技有限公司	500,000.00	2020-09-15	2021-09-30
东方高圣科技有限公司	200,000.00	2020-10-20	2021-09-30
东方高圣科技有限公司	1,800,000.00	2021-07-26	2021-09-30
东方高圣科技有限公司	800,000.00	2021-08-02	2021-09-30

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	2021 年度	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)
东方高圣科技有限公司	广东东方高圣科技有限公司之股权	股权转让	协商价	2,100,000.00	81.36
东方高圣科技有限公司	广州杰诚信息科技有限公司之股权	股权转让	协商价	481,000.00	18.64
东方高圣科技有限公司	北京东方高圣投资顾问有限公司之债务	债务重组	协商价	3,770,000.00	100.00

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 9 月 30 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	东方高圣科技有限公司	65,278.00		65,278.00	
<u>合计</u>		<u>65,278.00</u>		<u>65,278.00</u>	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	东方高圣科技有限公司		4,320,000.00
其他应付款	沈洁	225,265.18	225,265.18
<u>合计</u>		<u>225,265.18</u>	<u>4,545,265.18</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十三、承诺及或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2021年9月30日	2020年12月31日
1年以内(含1年)		481.31
小计		<u>481.31</u>
减:信用损失准备/坏账准备		24.07
合计		<u>457.24</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	481.31	100.00	24.07	5.00	457.24
其中:组合2	481.31	100.00	24.07	5.00	457.24
合计	<u>481.31</u>	<u>100.00</u>	<u>24.07</u>	--	<u>457.24</u>

3. 坏账准备的情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	24.07	-24.07				
<u>合计</u>	<u>24.07</u>	<u>-24.07</u>				

续上表：

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备		24.07				24.07
<u>合计</u>		<u>24.07</u>				<u>24.07</u>

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额情况

债务人名称	款项性质	2020年12月31日	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
便利蜂科技有限公司	管理服务费	481.31	1年以内	100.00	24.07
<u>合计</u>		<u>481.31</u>		<u>100.00</u>	<u>24.07</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	2021年9月30日	2020年12月31日
其他应收款	4,418,542.14	3,449,328.56
<u>合计</u>	<u>4,418,542.14</u>	<u>3,449,328.56</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年9月30日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	3,432,965.96	3,627,436.49
1-2年(含2年)	1,144,107.42	
<u>合计</u>	<u>4,577,073.38</u>	<u>3,627,436.49</u>

账龄	2021年9月30日	2020年12月31日
减：坏账准备	158,531.24	178,107.93
<u>合计</u>	<u>4,418,542.14</u>	<u>3,449,328.56</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2021年9月30日	2020年12月31日
合并范围内关联方往来款	2,420,000.00	
押金及保证金	2,026,780.42	1,414,829.42
备用金	47,878.00	130,000.00
资金拆借		2,000,000.00
其他	82,414.96	82,607.07
<u>合计</u>	<u>4,577,073.38</u>	<u>3,627,436.49</u>

(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)	
2020年12月31日		178,107.93		<u>178,107.93</u>
2020年12月31日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-19,576.69		<u>-19,576.69</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年9月30日		158,531.24		<u>158,531.24</u>

续上表：

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）	
2020 年 1 月 1 日				
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		178,107.93		<u>178,107.93</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日		178,107.93		<u>178,107.93</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	178,107.93	-19,576.69				158,531.24

续上表：

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备		178,107.93				178,107.93

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2021 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备
广州杰诚信息科技有限公司	合并范围内关联方往来款	1,650,000.00	1 年以内	36.05	
北京世纪星空影业投资有限公司	押金及保证金	1,044,044.42	2 年以内	22.81	104,359.44

单位名称	款项性质	2021年9月30日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账 准备
广东东方高圣科技有限公司	合并范围内关 联方往来款	770,000.00	1年以内	16.82	
北京无双科技有限公司	押金及保证金	500,000.00	1年以内	10.92	25,000.00
霍尔果斯智简天成科技有限公司	押金及保证金	240,000.00	1年以内	5.25	12,000.00
<u>合计</u>		<u>4,204,044.42</u>		<u>91.85</u>	<u>141,359.44</u>

续上表:

单位名称	款项性质	2020年12月31日	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账 准备
上海延如信息技术中心(有限合伙)	资金拆借	2,000,000.00	1年以内	55.14	100,000.00
北京世纪星空影业投资有限公司	押金及保证金	1,063,144.42	1年以内	29.31	53,157.22
上海领司网络科技有限公司	押金及保证金	196,000.00	1年以内	5.40	9,800.00
百度时代网络技术(北京)有限公司	押金及保证金	140,000.00	1年以内	3.86	7,000.00
崔迪	备用金	105,000.00	1年以内	2.89	5,250.00
<u>合计</u>		<u>3,504,144.42</u>		<u>96.60</u>	<u>175,207.22</u>

(三) 长期股权投资

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年9月30日
广东东方高圣科技有限公司		2,125,214.79		2,125,214.79
<u>合计</u>		<u>2,125,214.79</u>		<u>2,125,214.79</u>

(四) 营业收入、营业成本

项目	2021年1-9月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,814,839.99	20,420,640.14	48,492,548.33	12,635,984.05
其中: 金融信息服务	98,814,839.99	20,420,640.14	48,492,548.33	12,635,984.05
其他业务	5,456.97	1,396.17	20,756.88	1,313.06
<u>合计</u>	<u>98,820,296.96</u>	<u>20,422,036.31</u>	<u>48,513,305.21</u>	<u>12,637,297.11</u>

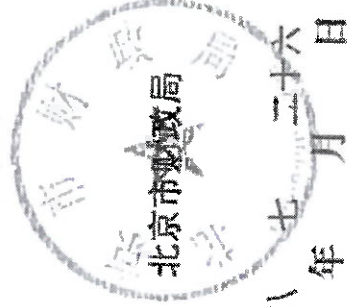
〈五〉 投资收益

产生投资收益的来源	2021年1-9月	2020年度
处置以公允价值计量且其变动且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	137,549.62	78,274.63
合计	<u>137,549.62</u>	<u>78,274.63</u>

证书序号: 0000175

说明

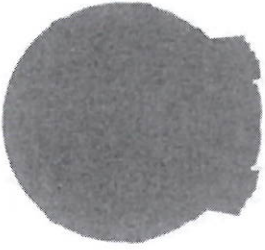
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)
北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

名称: 邱靖之
 首席合伙人:
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010150
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号
 批准执业日期: 2011年11月14日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转入
Agree to transfer to the transferee

转出单位盖章
Stamp of the transferor
2013年7月1日

同意转入
Agree to transfer to the transferee

转入单位盖章
Stamp of the transferee
2013年7月1日

注意事项

1. 注册会计师执行职务，应当持有有效证书，不得私自出借、涂改、转让、买卖、伪造、变造、损毁、遗失、出借或者转让。
2. 注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所执业。
3. 注册会计师不得同时在两个或两个以上企业担任董事、监事、高级管理人员等职务。
4. 注册会计师不得同时在两个或两个以上企业担任法定代表人、高级管理人员等职务。

NOTES
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when the certificate is exclusively used by the holder. No loan-out or alteration shall be allowed.
2. The CPA shall issue the certificate one to the competent authority's business.
3. A CPA shall not be the CPA's staff member as the cooperation partner of CPA, shareholder, and so on although the procedure of CPA's staff member after making an announcement of him on the new employer.

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转入
Agree to transfer to the transferee

转出单位盖章
Stamp of the transferor
2013年6月8日

同意转入
Agree to transfer to the transferee

转入单位盖章
Stamp of the transferee
2013年6月8日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转入
Agree to transfer to the transferee

转出单位盖章
Stamp of the transferor
2013年1月14日

同意转入
Agree to transfer to the transferee

转入单位盖章
Stamp of the transferee
2013年1月14日

注册会计师协会
CHINA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

证书编号: 100000070691
姓名: 周百博
出生日期: 1970年09月28日

2016年 2月24日
2017年 2月24日
2018年 2月24日

2017年 2月24日

2017年 2月24日

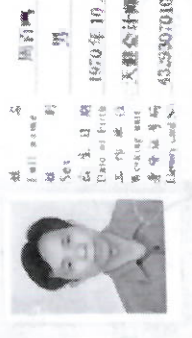
2017年 2月24日

注册会计师协会
CHINA INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

证书编号: 100000070691

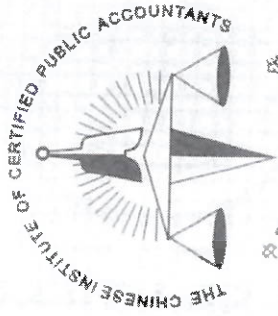
2012年 2月24日
2013年 2月24日
2014年 2月24日
2015年 2月24日
2016年 2月24日

2012年 2月24日
2013年 2月24日
2014年 2月24日
2015年 2月24日
2016年 2月24日



姓名: 周百博
性别: 男
出生日期: 1970年10月14日
工作单位: 天群会计师事务所
身份证号: 45330701014741





天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (1)

证书编号: No. of Certificate 110101505233
 批准注册协会: Authorized Institute of CP 北京注册会计师协会
 发证日期: Date of Issuance 2017 年 08 月 19 日

姓名: 申旭
 Full name: 申旭
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-06-03
 Date of birth: 1988-06-03
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 231161198806030034
 Identity card No.: 231161198806030034



年度检验
Annual Renewal I

本证书经检验
 This certificate is
 this renewal.



姓名: 申旭
 证书编号: 110101505233

年 月 日
 小 月 日