



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C): 310016
电话 (Tel): 0571-88879999
传真 (Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

宏投网络(香港)有限公司
审计报告

审计报告

中汇会审[2019]4446号

宏投网络(香港)有限公司全体董事:

一、 审计意见

我们审计了宏投网络(香港)有限公司(以下简称宏投香港)财务报表,包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年4月30日的资产负债表,2017年度、2018年度、2019年1-4月的利润表、现金流量表、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,公允反映了宏投香港2017年12月31日、2018年12月31日、2019年4月30日的财务状况以及2017年度、2018年度、2019年1-4月的经营成果和现金流量。

二、 强调事项

1、 被监管部门立案调查

我们提醒财务报表使用者关注:如财务报表附注九(一)所述,宏投香港之控股公司上海富控互动娱乐股份有限公司(以下简称“富控互动”)于2018年1月17日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》(编号:稽查总队调查通字180263号),因富控互动涉嫌违反证券法律规定,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,决定对富控互动进行立案调查。截至审计报告签发日,该立案调查尚未有结论性意见。本段内容不影响已发表的审计意见。

2、 股权质押

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注九(二)所述，宏投香港之母公司上海宏投股权已被富控互动质押给债权人中国民生信托有限公司、华融国际信托有限责任公司，为其借款提供质押担保，因被宣告到期未能偿还，债权人根据经公证的执行证书，向法院申请强制执行，并分别于2019年2月28日、2019年3月1日向上海市第二中级人民法院申请尽快对上海宏投100%股权进行网络拍卖。截至审计报告签发日，该网络拍卖尚未有结论性意见，宏投香港的股权归属存在不确定性。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二(二)所述，宏投香港2019年1-4月发生净亏损为-648.03万元，且于2019年4月30日，资产负债率为126.68%，所有者权益为-2,979.18万元，上述情况表明存在可能导致对宏投香港持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截至审计报告日，公司已拟定如财务报表附注二(二)所述的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、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，管理层负责评估宏投香港的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宏投香港、终止运营或别无其他现实的选择。

宏投香港治理层(以下简称治理层)负责监督宏投香港的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宏投香港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宏投香港不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

六、编制基础以及对分发和使用的限制

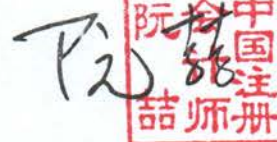
我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二(一)对编制基础的说明。宏投香港编制财务报表是为了帮助其母公司上海宏投网络科技有限公司拟对外出售其持有宏投香港100%股权的交易和事项。因此，财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于上海宏投网络科技有限公司拟对外出售其持有宏投香港100%股权的交易和事项，而不应用作其他用途。



中国注册会计师：

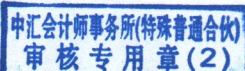


中国注册会计师：



报告日期：2019年7月31日

资产负债表



会企01表-1

编制单位：宏投网络（香港）有限公司

金额单位：人民币元

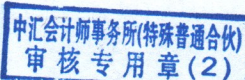
项 目	注释号	行次	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					
货币资金	五(一)	1	44,522,887.22	1,039,881.04	1,012,702.01
交易性金融资产		2	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-	-
衍生金融资产		4	-	-	-
应收票据		5	-	-	-
应收账款		6	-	-	-
应收款项融资		7	-	-	-
预付款项		8	-	-	-
其他应收款	五(二)	9	67,142,065.69	157,796,360.71	171,164,884.02
其中：应收利息		10	-	-	-
应收股利		11	-	-	-
存货		12	-	-	-
持有待售资产		13	-	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-	-
其他流动资产		15	-	-	-
流动资产合计		16	111,664,952.91	158,836,241.75	172,177,586.03
非流动资产：					
债权投资		17	-	-	-
可供出售金融资产		18	-	-	-
其他债权投资		19	-	-	-
持有至到期投资		20	-	-	-
长期应收款		21	-	-	-
长期股权投资		22	-	-	-
其他权益工具投资		23	-	-	-
其他非流动金融资产		24	-	-	-
投资性房地产		25	-	-	-
固定资产		26	-	-	-
在建工程		27	-	-	-
生产性生物资产		28	-	-	-
油气资产		29	-	-	-
无形资产		30	-	-	-
开发支出		31	-	-	-
商誉		32	-	-	-
长期待摊费用		33	-	-	-
递延所得税资产		34	-	-	-
其他非流动资产		35	-	-	-
非流动资产合计		36	-	-	-
资产总计		37	111,664,952.91	158,836,241.75	172,177,586.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)



会企01表-2

金额单位：人民币元

编制单位：宏投网络（香港）有限公司

项 目	注释号	行次	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：					
短期借款	五(三)	38	133,701,407.98	177,781,607.97	192,758,900.00
交易性金融负债		39	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		40	-	-	-
衍生金融负债		41	-	-	-
应付票据		42	-	-	-
应付账款		43	-	-	-
预收款项		44	-	-	-
应付职工薪酬		45	-	-	-
应交税费		46	-	-	-
其他应付款	五(四)	47	7,755,340.02	4,826,612.94	3,039,259.05
其中：应付利息	五(四)	48	7,748,374.24	4,820,548.20	3,038,659.08
应付股利		49	-	-	-
持有待售负债		50	-	-	-
一年内到期的非流动负债		51	-	-	-
其他流动负债		52	-	-	-
流动负债合计		53	141,456,748.00	182,608,220.91	195,798,159.05
非流动负债：					
长期借款		54	-	-	-
应付债券		55	-	-	-
其中：优先股		56	-	-	-
永续债		57	-	-	-
长期应付款		58	-	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-	-
预计负债		60	-	-	-
递延收益		61	-	-	-
递延所得税负债		62	-	-	-
其他非流动负债		63	-	-	-
非流动负债合计		64	-	-	-
负债合计		65	141,456,748.00	182,608,220.91	195,798,159.05
所有者权益：					
实收资本	五(五)	66	8,589.18	-	-
其他权益工具		67	-	-	-
其中：优先股		68	-	-	-
永续债		69	-	-	-
资本公积		70	-	-	-
减：库存股		71	-	-	-
其他综合收益	五(六)	72	23,947.67	-427,929.03	726,685.11
专项储备		73	-	-	-
盈余公积		74	-	-	-
未分配利润	五(七)	75	-29,824,331.94	-23,344,050.13	-24,347,258.13
所有者权益合计		76	-29,791,795.09	-23,771,979.16	-23,620,573.02
负债和所有者权益总计		77	111,664,952.91	158,836,241.75	172,177,586.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会企02表

编制单位：宏投网络（香港）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、营业收入		1	-	-	-
减：营业成本		2	-	-	-
税金及附加		3	-	-	-
销售费用		4	-	-	-
管理费用	五(八)	5	2,406.45	40,749.39	38,729.77
研发费用		6	-	-	-
财务费用	五(九)	7	6,477,875.36	-1,043,957.39	5,217,067.66
其中：利息费用	五(九)	8	2,920,114.69	7,204,005.76	5,207,946.70
利息收入	五(九)	9	46.73	253.41	902.72
加：其他收益		10	-	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)		11	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		13	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(十)	17	-	-	-17,192,822.50
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	-6,480,281.81	1,003,208.00	-22,448,619.93
加：营业外收入		20	-	-	-
减：营业外支出		21	-	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	-6,480,281.81	1,003,208.00	-22,448,619.93
减：所得税费用		23	-	-	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	-6,480,281.81	1,003,208.00	-22,448,619.93
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	-6,480,281.81	1,003,208.00	-22,448,619.93
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	451,876.70	-1,154,614.14	807,772.92
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-	-
5.其他		33	-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益	五(十一)	34	451,876.70	-1,154,614.14	807,772.92
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-	-
2.其他债权投资公允价值变动		36	-	-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		37	-	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		39	-	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	451,876.70	-1,154,614.14	807,772.92
9.其他		43	-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	-6,028,405.11	-151,406.14	-21,640,847.01
七、每股收益：					
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(2)

会企03表

金额单位：人民币元

编制单位：宏投网络（香港）有限公司

项 目	注释号	行次	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1	-	-	-
收到的税费返还		2	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(十二)	3	46.73	253.41	2,850.72
经营活动现金流入小计		4	46.73	253.41	2,850.72
购买商品、接受劳务支付的现金		5	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		6	-	-	-
支付的各项税费		7	-	-	-
支付其他与经营活动有关的现金	五(十二)	8	5,192.62	36,732.57	43,318.43
经营活动现金流出小计		9	5,192.62	36,732.57	43,318.43
经营活动产生的现金流量净额		10	-5,145.89	-36,479.16	-40,467.71
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		11	-	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(十二)	15	87,563,700.00	21,386,857.38	17,529,980.00
投资活动现金流入小计		16	87,563,700.00	21,386,857.38	17,529,980.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	-	-	-
投资支付的现金		18	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(十二)	20	-	-	17,192,822.50
投资活动现金流出小计		21	-	-	17,192,822.50
投资活动产生的现金流量净额		22	87,563,700.00	21,386,857.38	337,157.50
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		23	-	-	-
取得借款收到的现金		24	-	180,083,403.38	198,897,358.33
发行债券收到的现金		25	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-	-
筹资活动现金流入小计		27	-	180,083,403.38	198,897,358.33
偿还债务支付的现金		28	44,173,547.19	195,696,864.00	210,689,611.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	-	5,629,561.54	2,179,684.93
支付其他与筹资活动有关的现金		30	-	-	-
筹资活动现金流出小计		31	44,173,547.19	201,326,425.54	212,869,296.81
筹资活动产生的现金流量净额		32	-44,173,547.19	-21,243,022.16	-13,971,938.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33	97,999.26	-80,177.03	-462,323.14
五、现金及现金等价物净增加额	五(十三)	34	43,483,006.18	27,179.03	-14,137,571.83
加：期初现金及现金等价物余额	五(十三)	35	1,039,881.04	1,012,702.01	15,150,273.84
六、期末现金及现金等价物余额	五(十三)	36	44,522,887.22	1,039,881.04	1,012,702.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表



会企04表-1
金额单位：人民币元

编制单位：宏投网络（香港）有限公司

2019年1-4月

项 目	行次	实收资本		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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	1	-	-	-	-	-	-	-	-427,929.03	-	-	-23,344,050.13	-23,771,979.16
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	-	-	-	-	-	-	-	-427,929.03	-	-	-23,344,050.13	-23,771,979.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	8,589.18	-	-	-	-	-	-	451,876.70	-	-	-6,480,281.81	-6,019,815.93
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	451,876.70	-	-	-6,480,281.81	-6,028,405.11
(二) 所有者投入和减少资本	8	8,589.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,589.18
1. 股东投入的普通股	9	8,589.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,589.18
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	8,589.18	-	-	-	-	-	-	23,947.67	-	-	-29,824,331.94	-29,791,795.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)



会企04表-2

金额单位: 人民币元

编制单位: 宏投网络(香港)有限公司

2018年度

项目	行次	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	-	-	-	-	-	726,685.11	-	-	-	-24,347,258.13	-23,620,573.02
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	-	-	-	-	-	726,685.11	-	-	-	-24,347,258.13	-23,620,573.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-1,154,614.14	-	-	-	1,003,208.00	-151,406.14
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-1,154,614.14	-	-	-	1,003,208.00	-151,406.14
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	-	-	-	-	-	-427,929.03	-	-	-	-23,344,050.13	-23,771,979.16

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表(续)



会企04表-3

金额单位: 人民币元

编制单位: 宏投网络(香港)有限公司

项目	行次	实收资本				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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	其他									
一、上期期末余额	1	-	-	-	-	-	-	-	-81,087.81	-	-	-1,898,638.20	-1,979,726.01	
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	5	-	-	-	-	-	-	-	-81,087.81	-	-	-1,898,638.20	-1,979,726.01	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	807,772.92	-	-	-22,448,619.93	-21,640,847.01	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	807,772.92	-	-	-22,448,619.93	-21,640,847.01	
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	28	-	-	-	-	-	-	-	726,685.11	-	-	-24,347,258.13	-23,620,573.02	

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:

宏投网络（香港）有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2019年4月30日

一、公司基本情况

宏投网络（香港）有限公司（以下简称公司或本公司）系由上海宏投网络科技有限公司投资组建的有限责任公司，于2016年5月30日根据香港法例第622章《公司条例》在香港成立为法团，取得2383815号公司注册证明书。公司注册地：RM. 19C, Lockhart Ctr., 301-307 Lockhart Rd., Wan Chai, Hong Kong. 董事：王晓强。

公司注册资本 HKD 1 万元，其中：上海宏投网络科技有限公司出资 HKD1 万元，占注册资本的 100%。

本公司的业务性质：网络科技，信息科技，技术开发与转让、实业投资。

本公司的母公司为上海宏投网络科技有限公司；集团最终母公司为上海富控互动娱乐股份有限公司。

本财务报表及财务报表附注已于2019年7月31日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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》和各项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制财务报表。

宏投香港编制财务报表是为了帮助其母公司上海宏投网络科技有限公司拟对外出售其持有宏投香港100%股权的交易和事项。因此，本财务报表将记账本位币为美元的报表折算为人民币，可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于上海宏投网络科技有限公司拟对外出售其持有宏投香港100%股权的交易和事项，而不应用作其他用途。

(二) 持续经营能力评价

2019年1-4月发生净亏损为-648.03万元,且于2019年4月30日,资产负债率为126.68%,所有者权益为-2,979.18万元,上述情况表明存在可能导致对宏投香港持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。为保证公司持续经营能力,母公司上海宏投网络科技有限公司未来一年会持续给公司提供资金支持。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表的实际编制期间为2017年1月1日至2019年4月30日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

(六) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3. 外币报表折算

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(七) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有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，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(七)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(七)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司

发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(八)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(七)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工

具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(八) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正

常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(九) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(七)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
关联方组合	最终母公司合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为零

账龄组合预期信用损失率对照表：

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

(以下与应收款项减值有关的会计政策适用于2017年度-2018年度)

应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100 万元以上(含) 的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含) 的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
最终母公司合并范围内关联方组合	以应收款项的性质为信用风险组合确认依据	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
个别认定组合	以应收款项的内容为信用风险组合确认依据	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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, 下同)	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收银行承兑汇票、预付款项、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇

兑差额等。

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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化：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。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。

(3) 停止资本化：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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(十一) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(八)“公允价值”披露。

(十二) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 4 月 28 日发布《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13 号)，自 2017 年 5 月 28 日起执行。	[注 1]
财政部于 2017 年 5 月 10 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号，以下简称“新政府补助准则”)，自 2017 年 6 月 12 日起施行。	[注 2]

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 12 月 25 日发布《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号, 以下简称“2017 年新修订的财务报表格式”), 要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和本通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。	[注 3]
财政部于 2018 年 6 月 15 日发布《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号, 以下简称“2018 年新修订的财务报表格式”)), 要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制财务报表。	[注 4]
财政部于 2018 年 9 月 5 日发布《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称“《解读》”), 要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制截至 2018 年 6 月 30 日的中期财务报表及以后期间的财务报表。	[注 5]
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会(2017)7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会(2017)8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会(2017)9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会(2017)14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 6]
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2019)6 号, 以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”), 要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。	[注 7]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会(2019)8 号, 以下简称“新非货币性资产交换准则”), 自 2019 年 6 月 10 日起执行。	[注 8]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会(2019)9 号, 以下简称“新债务重组准则”), 自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 9]

[注 1]《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》规定对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营, 应当采用未来适用法处理。

本公司按照规定对此项会计政策变更自 2017 年 5 月 28 日起采用未来适用法处理, 执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 2]新政府补助准则规定, 与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关的成本费用; 与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收入, 企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目, 反映计入其他收益的政府补助。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理, 对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

本公司根按照规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则, 对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理, 对本公司报告期利润表项目无影响。

[注 3]2017 年新修订的财务报表格式除《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动

资产、处置组和终止经营》和新政府补助会计准则的修订对报表项目的影响外，在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失；债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，该政策对本公司报告期报表金额无影响。

[注 4]2018 年新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。该政策对本公司 2017 年度利润表项目无影响。

[注 5]《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，执行此政策对本公司报告期报表金额无影响。

[注 6]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用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、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(十二)3、4、5 之说明。

[注 7]2019 年新修订的财务报表格式除新金融工具准则的修订对报表项目的影响外，补

充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。该政策对本公司报告期利润表项目无影响。

[注8]新非货币性资产交换准则规定对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自2019年6月10日起执行新非货币性资产交换准则，对2019年1月1日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注9]新债务重组准则规定对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自2019年6月17日起执行新债务重组准则，对2019年1月1日存在的债务重组采用未来适用法处理，对变更当期及以后期间的报表项目和金额无影响。

2. 报告期公司无会计估计变更事项。
3. 首次执行新金融工具准则对首次执行当年年初财务报表无需要调整的项目。
4. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	1,039,881.04	摊余成本	1,039,881.04
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	157,796,360.71	摊余成本	157,796,360.71
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	-

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表：

项目	按原金融工具准则列示的 账面价值(2018年12月31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额 和按新 CAS22 列示的余 额	1,039,881.04			1,039,881.04
应收款项				
按原 CAS22 列示的余额	157,796,360.71			
减：转出至以公允价值 计量且其变动计入当期 损益(新 CAS22)			-	
减：转出至以公允价值 计量且其变动计入其他 综合收益(新 CAS22)			-	
重新计量：预期信用损 失准备			-	
按新 CAS22 列示的余额				157,796,360.71
以摊余成本计量的总金 融资产	158,836,241.75	-	-	158,836,241.75

(3) 本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

计量类别	按原金融工具准 则计提损失准备	重分类	重新计量	按新金融工具准 则计提信用损失 准备
贷款和应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
应收款项	17,157,930.00	-	-	17,157,930.00

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
利得税	应纳税所得额	注

注：2018年4月1日之前宏投网络（香港）有限公司利得税税率16.50%。2018年4月1日之后，利润总额小于200万港元的，适用利得税税率8.25%；利润总额超过200万港元的，适用利得税税率16.50%。

五、财务报表主要项目注释

金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行存款	44,522,887.22	1,039,881.04	1,012,702.01
其中：存放在境外的款项总额	44,522,887.22	1,039,881.04	1,012,702.01

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五（十四）“外币货币性项目”之说明。

（二）其他应收款

1. 明细情况

项 目	2019年4月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	84,299,995.69	17,157,930.00	67,142,065.69

续上表：

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	175,297,520.71	17,501,160.00	157,796,360.71

续上表：

项 目	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	187,827,094.02	16,662,210.00	171,164,884.02

2. 其他应收款

（1）明细情况

1) 2019年4月30日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	17,157,930.00	20.35	17,157,930.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	67,142,065.69	79.65	-	-	67,142,065.69
合计	84,299,995.69	100.00	17,157,930.00	20.35	67,142,065.69

2) 2018年12月31日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	17,501,160.00	9.98	17,501,160.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	157,796,360.71	90.02	-	-	157,796,360.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	175,297,520.71	100.00	17,501,160.00	9.98	157,796,360.71

3) 2017年12月31日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	16,662,210.00	8.87	16,662,210.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	171,164,884.02	91.13	-	-	171,164,884.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	187,827,094.02	100.00	16,662,210.00	8.87	171,164,884.02

(2) 按账龄披露

账龄	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	-	-	16,668,905.73
1-2年	-	17,508,192.86	171,158,188.29
2-3年	17,164,824.93	157,789,327.85	-
3年以上	67,135,170.76	-	-
账面余额小计	84,299,995.69	175,297,520.71	187,827,094.02
减：坏账准备	17,157,930.00	17,501,160.00	16,662,210.00
账面价值小计	67,142,065.69	157,796,360.71	171,164,884.02

(3) 按性质分类情况

款项性质	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
未收回的投资顾问费	17,157,930.00	17,501,160.00	16,662,210.00
关联方往来款	67,142,065.69	157,796,360.71	171,164,884.02
账面余额小计	84,299,995.69	175,297,520.71	187,827,094.02
减：坏账准备	17,157,930.00	17,501,160.00	16,662,210.00
账面价值小计	67,142,065.69	157,796,360.71	171,164,884.02

(4) 坏账准备计提情况

1) 2019年4月30日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
2019年1月1日余额	-	-	17,501,160.00	17,501,160.00
2019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	小 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	-	-	-	-
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-343,230.00	-343,230.00
2019 年 12 月 31 日余额	-	-	17,157,930.00	17,157,930.00

损失准备报告期末发生重大金额变动。

2019 年 4 月 30 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	67,142,065.69	-	-

2)2018 年 12 月 31 日

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
GSR CAPITAL LTD	17,501,160.00	17,501,160.00	100.00	款项收回可能性小，全额计提坏账准备

②按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	期末数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
关联方组合	157,796,360.71	-	-

3)2017 年 12 月 31 日

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
GSR CAPITAL LTD	16,662,210.00	16,662,210.00	100.00	款项收回可能性小，全额计提坏账准备

②按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	期末数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备
关联方组合	171,164,884.02	-	-

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-4月计提坏账准备0.00元。

2018年度计提坏账准备0.00元。

2017年度计提坏账准备16,662,210.00元。

(6) 期末其他应收款金额前3名情况

单位名称	款项的性质 或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
2019.4.30					
上海宏投网络科技有限公司	关联方往来款	67,135,170.76	3年以上	79.64	-
GSR CAPITAL LTD	未收回的投资顾问费	17,157,930.00	2-3年	20.35	17,157,930.00
中技投资控股(香港)有限公司	关联方往来款	6,894.93	2-3年	0.01	-
小 计		84,299,995.69		100.00	-
2018.12.31					
上海宏投网络科技有限公司	关联方往来款	157,789,327.85	2-3年	90.01	-
GSR CAPITAL LTD	未收回的投资顾问费	17,501,160.00	1-2年	9.98	17,501,160.00
中技投资控股(香港)有限公司	关联方往来款	7,032.86	1-2年	0.01	-
小 计		175,297,520.71		100.00	-
2017.12.31					
上海宏投网络科技有限公司	关联方往来款	171,158,188.29	1年至2年	91.13	-
GSR CAPITAL LTD	未收回的投资顾问费	16,662,210.00	一年以内	8.86	16,662,210.00

单位名称	款项的性质 或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
中技投资控股(香港)有限公司	关联方往来款	6,695.73	一年以内	0.01	-
小计		187,827,094.02		100.00	-

(7) 期末外币其他应收款情况详见本附注五(十四)“外币货币性项目”之说明。

(三) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
质押借款	133,701,407.98	177,781,607.97	192,758,900.00

(四) 其他应付款

1. 明细情况

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	7,748,374.24	4,820,548.20	3,038,659.08
应付股利	-	-	-
其他应付款	6,965.78	6,064.74	599.97
合计	7,755,340.02	4,826,612.94	3,039,259.05

2. 应付利息

(1) 明细情况

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
短期借款应付利息	7,748,374.24	4,820,548.20	3,038,659.08

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
往来款	6,965.78	6,064.74	599.97

(2) 期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(五) 实收资本

1. 明细情况

投资人	2019. 1. 1	期初出资比例 (%)	本期增加	本期减少	2019. 4. 30	期末出资比例 (%)
上海宏投网络科技有限公司	-	-	8,589.18	-	8,589.18	100.00

(六) 其他综合收益

1. 明细情况

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期所得税 前发生额	本期变动额					2019 年 4 月 30 日
			减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费用	税后归属于 母公司	税后 归属 于少 数股 东	
外币财务报表 折算差额	-427,929.03	451,876.70	-	-	-	451,876.70	-	23,947.67

续上表：

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增减变动 (+, -)					2018 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所 得税费用	税后发生额		
外币财务报表 折算差额	726,685.11	-1,154,614.14	-	-	-1,154,614.14	-427,929.03	

续上表：

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增减变动 (+, -)					2017 年 12 月 31 日
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所 得税费用	税后发生额		
外币财务报表 折算差额	-81,087.81	807,772.92	-	-	807,772.92	726,685.11	

(七) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
上年年末余额	-23,344,050.13	-24,347,258.13	-1,898,638.20
加：年初未分配利润调整	-	-	-
调整后本年初余额	-23,344,050.13	-24,347,258.13	-1,898,638.20
加：本期净利润	-6,480,281.81	1,003,208.00	-22,448,619.93
期末未分配利润	-29,824,331.94	-23,344,050.13	-24,347,258.13

(八) 管理费用

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
办公费	-	-	2,530.36
中介服务费	2,406.45	39,499.65	36,199.41
其他	-	1,249.74	-
合 计	2,406.45	40,749.39	38,729.77

(九) 财务费用

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
利息费用	2,920,114.69	7,204,005.76	5,207,946.70
减：利息收入	46.73	253.41	902.72
汇兑损失	3,554,121.19	-8,249,185.03	4,815.94
手续费支出	3,686.21	1,475.29	5,207.74
合 计	6,477,875.36	-1,043,957.39	5,217,067.66

(十) 资产减值损失

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
坏账损失	-	-	17,192,822.50

(十一) 其他综合收益

1. 明细情况

项 目	2019 年 1-4 月			
	税前金额	所得税	税后归属于母公 司	税后归属于少 数股东
外币财务报表折算差额	451,876.70	-	451,876.70	-

续上表：

项 目	2018 年度			
	税前金额	所得税	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
外币财务报表折算差额	-1,154,614.14	-	-1,154,614.14	-

续上表：

项 目	2017 年度			
	税前金额	所得税	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东
外币财务报表折算差额	807,772.92	-	807,772.92	-

(十二) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年	2017 年
往来款	-	-	1,948.00
利息收入	46.73	253.41	902.72
合 计	46.73	253.41	2,850.72

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年	2017 年
手续费	2,786.17	1,161.38	5,207.74
管理费用付现	2,406.45	35,571.19	38,110.69
合 计	5,192.62	36,732.57	43,318.43

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-4 月	2018 年	2017 年
上海宏投网络科技有限公司	87,563,700.00	21,386,857.38	17,529,980.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
GSR CAPITAL LTD	-	-	17,192,822.50

(十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-	-
净利润	-6,480,281.81	1,003,208.00	-22,448,619.93
加: 资产减值准备	-	-	17,192,822.50
信用减值损失	-	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	-	-
无形资产摊销	-	-	-
长期待摊费用摊销	-	-	-
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)	6,474,118.19	-1,045,179.27	5,212,762.64
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-	-
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)	-	-	-
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,017.73	5,492.11	2,567.08
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产)	-	-	-

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
除外)或处置组(业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)			
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,145.89	-36,479.16	-40,467.71
(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	44,522,887.22	1,039,881.04	1,012,702.01
减:现金的期初余额	1,039,881.04	1,012,702.01	15,150,273.84
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	43,483,006.18	27,179.03	-14,137,571.83

2. 现金和现金等价物

项 目	2019年1-4月	2018年	2017年
(1) 现金	44,522,887.22	1,039,881.04	1,012,702.01
其中: 库存现金	-	-	-
可随时用于支付的银行存款	44,522,887.22	1,039,881.04	1,012,702.01
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
(2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	44,522,887.22	1,039,881.04	1,012,702.01

(十四) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中: 美元	150,718.91	6.7286	1,014,127.26

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	5,000,000.00	8.7017	43,508,500.00
其他应收款			-
其中：美元	12,528,608.58	6.7286	84,299,995.69

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
上海宏投网络科技有限公司	技术服务	上海	220,000.00	100.00	100.00

本公司的最终控制方为上海富控互动娱乐股份有限公司，上海富控互动娱乐股份有限公司间接持有本公司 100.00% 的股份。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中技投资控股（香港）有限公司	受同一方最终控制

(二) 关联方交易情况

1. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海宏投网络科技有限公司	本公司	133,701,408.00	2018-6-27	2019-7-31	否

(2) 关联担保情况说明

上海宏投网络科技有限公司以 149,054,781.95 元存款保证金以及利息质押给银行作为本公司 133,701,408.00 元短期借款的担保。

2. 关联方资金拆借

关联方	2019/1/1	本期增加	本期减少	2019/4/30
拆出				
上海宏投网络科技有限公司	157,789,327.85	-	90,654,157.09	67,135,170.76

续上表：

关联方	2018/1/1	本期增加	本期减少	2018/12/31
拆出				
上海宏投网络科技有限公司	171,158,188.29	8,017,996.94	21,386,857.38	157,789,327.85

续上表：

关联方	2017/1/1	本期增加	本期减少	2017/12/31
拆出				
上海宏投网络科技有限公司	199,754,572.26	-	28,596,383.97	171,158,188.29

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2019年4月30日		2018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					
	上海宏投网络科技有限公司	67,135,170.76	-	157,789,327.85	-
	中技投资控股(香港)有限公司	6,894.93	-	7,032.86	-

续上表：

项目名称	关联方名称	2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			
	上海宏投网络科技有限公司	171,158,188.29	-
	中技投资控股(香港)有限公司	6,695.73	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	2019年4月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款				
	上海富控互动娱乐股份有限公司	6,965.78	6,064.74	599.97

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

九、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 中国证监会对本公司实际控制人立案调查

2018年1月17日，本公司之控股公司上海富控互动娱乐股份有限公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《调查通知书》（编号：稽查总队调查通字180263号）：“因涉嫌违反证券法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，我会决定对你公司立案调查，请予以配合。”

2018年1月19日，本公司之控股公司上海富控互动娱乐股份有限公司收到公司实际控制人颜静刚先生通知，颜静刚先生于2018年1月17日收到中国证监会《调查通知书》（编号：稽查总队调查通字180289号）：“因涉嫌违反证券法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，我会决定对你立案调查，请予以配合。”

截至本财务报表签发日止，该立案调查尚未有最终结论，对本公司的影响情况存在不确定性。

(二) 股权质押

Jagex 之母公司上海宏投股权已被富控互动质押给债权人中国民生信托有限公司、华融国际信托有限责任公司，为其借款提供质押担保，因被宣告到期未能偿还，债权人根据经公证的执行证书，向法院申请强制执行，并分别于 2019 年 2 月 28 日、2019 年 3 月 1 日向上海市第二中级人民法院申请尽快对上海宏投 100% 股权进行网络拍卖。截至审计报告签发日，该网络拍卖尚未有结论性意见，Jagex 的股权归属存在不确定性。

除上述事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要事项

宏投网络（香港）有限公司

2019 年 7 月 31 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

仅供中汇会审[2019]4446号报告使用

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



2019 01

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>

证书序号: 0001679

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



仅供中汇会审[2019]4446号报告使用

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 杭州市江干区新业路8号
 华联时代大厦A幢601室

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日



证书序号: 000409

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

证书号: 45

发证时间: 二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



仅供中汇会审[2019]4446号报告使用



姓名: 李宇
 Full name: 李宇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-04-15
 Date of birth: 1975-04-15
 工作单位: 生汇会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
 Working unit: 生汇会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
 身份证号码: 310228750415003
 Identity card No.: 310228750415003



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 31000017243
 No. of Certificate: 31000017243

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2004 年 10 月 2日
 Date of Issuance: 2004 年 10 月 2日



2004年10月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2016年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年4月30日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



李宁(310000172243)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年/月/日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



李宁(310000172243)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年/月/日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310003160001
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 08 月 30 日
Date of Issuance y / m / d



2017 年 4 月 08 日
y m d



姓名: 阮茜
性别: 男
出生日期: 1983-07-23
工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit: 310101198307230515
身份证号码: 310101198307230515
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



阮喆(310003160001)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 /y 月 /m 日 /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



阮喆(310003160001)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 /y 月 /m 日 /d



10