



天合新媒

NEEQ : 835242

天合新媒（北京）网络科技股份有限公司

年度报告

— 2018 —

## 公司年度大事记

无。

# 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	20
第六节	股本变动及股东情况 .....	21
第七节	融资及利润分配情况 .....	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	24
第九节	行业信息 .....	27
第十节	公司治理及内部控制 .....	28
第十一节	财务报告 .....	33

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、母公司、天合新媒	指	天合新媒(北京)网络科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《天合新媒(北京)网络科技股份有限公司章程》
报告期	指	2018 年度
主办券商	指	中银国际证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师	指	北京大显律师事务所

## 第一节 声明与提示

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

公司负责人谭瑞岗、主管会计工作负责人尚长军及会计机构负责人（会计主管人员）尚长军保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
客户集中的风险	公司目前主要客户包括安利（中国）日用品有限公司、弘毅股权投资管理有限公司、中国航空油料有限公司等，虽然公司客户数量逐年增长，但由于大型客户的传播需求量大，及对天合新媒的信任加深，导致业务量增长迅速，公司业务存在大客户集中的情况。公司将积极开拓新的客户，保证新客户的增长维持在较高水平。
知识产权保护风险	天合新媒为客户提供创意策划服务和网络传播服务，因此，既存在在本公司知识产品被抄袭的风险，也存在因审核不严，侵犯他人知识产权的风险。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人谭瑞岗持有公司 55.56%的股份，对公司经营管理拥有较大影响力。虽然公司已建立相对完善的内部治理结构，制订了关联交易、对外担保等规章制度，但如果谭瑞岗利用其控股地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，仍存在可能损害公司和中小股东利益的风险。
人才流失的风险	人才是互联网行业和内容营销行业的核心资源，目前，整个行业内的专业人才较为短缺，平均流动率较高，尤其欠缺能把创意、技术和内容相结合的中高级专业人才。目前，由于国家鼓励创业，使得新创企业对技术类人才的需求呈爆发式增长，也对公司的人才储备提出了挑战。
经济下行压力带来的风险	传播与品牌是企业发展的软性支出，在经济下行压力加大的时期，部分企业会削减此项支出，对公司应收带来负面影响。另一

	方面,经济紧缩也会给本行业带来机遇,企业竞争的需求增加,企业自身弱点在危机中的暴露都会使得企业加大对营销、传播和危机公关的需求。
公司治理风险	股份公司成立后,公司逐渐完善各项规章制度,初步建立了较科学规范的法人治理结构,完善了公司内部控制体系。但由于股份公司成立时间较短,仍存在一定风险。公司治理实际情况仍需在实践中检验,治理效果有待进一步观察。另外,随着国家法律法规的逐步深化及公司运营的需要,公司内部控制体系仍需不断调整与优化,以满足公司发展的要求。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	天合新媒（北京）网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	CORP MEDIA CO.LTD
证券简称	天合新媒
证券代码	835242
法定代表人	谭瑞岗
办公地址	北京市东城区新中街 68 号 6 号楼 5 层 3 门 502

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	谭瑞岗
职务	董事长、总经理、信息披露负责人（代职）
电话	010-84467217
传真	010-84467217-834
电子邮箱	tanruigang@corpmedia.com.cn
公司网址	www.corpmedia.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市东城区新中街 68 号 6 号楼 5 层 3 门 502
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事长办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 7 月 7 日
挂牌时间	2015 年 12 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L72 商务服务
主要产品与服务项目	企业媒体定制业务、社会化媒体运营管理业务、企业品牌社会化媒体的传播
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	4,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	谭瑞岗
实际控制人及其一致行动人	谭瑞岗

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110101558567233C	否

注册地址	北京市东城区新中街 68 号 6 号楼 5 层 3 门 502	否
注册资本（元）	4,500,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	中银证券
主办券商办公地址	上海市浦东银城中路 200 号中银大厦 39 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	于洋、李家晟
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东塔楼 15 层

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

1、2019 年 3 月 29 日，公司召开第二届董事会第三次会议，审议通过《《关于选举尚长军为董事》、《关于聘任尚长军为财务负责人》议案，并经 2019 年第一次临时股东大会审议通过。尚长军任董事、财务负责人。

2、2019 年 4 月 3 日，公司召开 2019 年第一次职工代表大会，审议通过《关于推举周炜为公司职工监事的议案》，周炜成为公司职工监事。

3、2019 年 4 月 3 日，公司召开第二届监事会第二次会议，审议通过《关于提名王文娟为监事会主席的议案》，王文娟任监事会主席。

4、2019 年 3 月 4 日，董事、财务负责人兼董事会秘书刘冰离职。

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	5,288,466.07	7,100,078.81	-25.52%
毛利率%	40.26%	43.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,337,755.78	383,143.25	-449.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,340,755.75	-884,206.75	-51.63%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-30.16%	7.80%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-30.22%	-19.51%	-
基本每股收益	-0.30	0.03	-433.33%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	4,872,478.49	6,515,172.47	-25.21%
负债总计	1,105,377.10	1,410,315.30	-21.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,767,101.39	5,104,857.17	-26.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.84	1.13	-25.66%
资产负债率%（母公司）	3.08%	12.74%	-
资产负债率%（合并）	22.69%	21.65%	-
流动比率	3.66	4.03	-
利息保障倍数	-	-	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,623,451.13	316,774.27	-612.49%
应收账款周转率	3.94	10.61	-
存货周转率	77.44	32.33	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	25.21%	18.47%	-
营业收入增长率%	-25.52%	7.86%	-
净利润增长率%	-449.15%	115.01%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	4,500,000	4,500,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-0.04
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,999.96</b>
所得税影响数	999.99
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,999.97</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	-	1,126,726.62		

应收账款	1,126,726.62	-		
应付票据及应付账款	-	357,359.01		
应付账款	357,359.01	-		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司属于商务服务业，主营业务为企业传播定制出版服务和数字化内容营销服务，面向企业客户提供全媒体、全流程以及全渠道的企业媒体服务。天合新媒一大部分客户来源于现有客户的负责人，基于对公司服务的满意而推荐给别的企业，许多客户慕名而来。公司通过为客户制订定制化的传播方案，调配相关的创意策划、技术开发、内容采编、设计制作等资源，完成专业化品牌维护及产品推广服务，根据所投入的人力资源和工作时间进行合理收费，形成公司的主要收入来源。报告期内公司商业模式未发生变化。

#### 报告期内变化情况：

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

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

报告期内，在全体员工的共同努力下，公司以市场为导向，加速产品升级，创新经营模式，严控经营风险，为未来的发展奠定了基础。

2018 年公司共计实现营业收入 5,288,466.07 元,同比减少 25.52%，主要原因系公司原有传统业务流失以及新业务正在开拓阶段。净利润 -1,337,755.78 元同比减少达到 449.15 %，主要系公司上年度收到新三板挂牌补贴款 150 万所致。负债总计 1,105,377.10 元，同比减少 21.62%，主要系偿还了供应商服务款所致。截止 2018 年 12 月 31 日，公司总资产为 4,872,478.49 元，净资产为 3,767,101.39 元，受 2018 年度的亏损影响公司 2018 年的总资产规模、净资产余额较 2017 年度有明显减少。公司最近 1-2 年正处在从传统纸媒向新媒体转型期内，原有传统业务流失以及新业务正在开拓阶段，新业务和传统业务尚在衔接过程中，随着公司新业务的顺利开展以及合作渠道的进一步扩展,公司预计下一年度业绩将会有所提高。

#### (二) 行业情况

2014 年 3 月 20 日颁布的《国务院关于推进文化创意和设计服务与相关产业融合发展的若干意见》强调，要加快数字内容产业发展。推动文化产品和服务的生产、传播、消费的数字化、网络化进程，强化文化对信息产业的内容支撑、创意和设计提升，加快培育双向深度融合的新型业态。深入实施国家文化科技创新工程，支持利用数字技术、互联网、软件等高新技术支撑文化内容、装备、材料、工艺、系

统的开发和利用，加快文化企业技术改造步伐。大力推动传统文化单位发展互联网新媒体，推动传统媒体和新兴媒体融合发展，提升先进文化互联网传播吸引力，进而将文化创意和设计服务作为培育国民经济新的增长点、提升国家文化软实力和产业竞争力的重要抓手。

数字化内容定制出版行业的前身是定制出版行业。定制出版物主要包括定制杂志、时事通讯、电子简讯、电子杂志、小报等多种媒体传播形式。其中，定制杂志是最重要的定制出版物，包括针对公司客户的公关杂志和针对内部员工的企业内刊，其中，以公关杂志为主。它的类型很多，如航机杂志就是其中最著名的一种。

随着新媒体技术的迅猛发展，广告商对定制出版商的营销服务要求不断提高，定制出版已经发展到了内容营销阶段，媒体传播形式也扩展到了白皮书、品牌视频、播客、网站更新、虚拟活动、手机内容、聚合内容源等。因此，2010年，美国定制出版理事会改名为美国定制内容理事会(CustomContentCouncil，简称CCC)。

内容营销机构CMI《2014北美企业内容营销调查报告》显示，2014年企业在内容营销方面的投入有所提高：花费在50万~500万元区间的企业比例从去年的34%上升到今年的41.4%；超过七成(71.8%)的企业内容营销花费占其企业传播总预算50%以内，但花费占据50%~74%区间的企业提高5个百分点；企业规模越小，内容营销费用占其市场品牌传播总额的比例越高。

消费者变得越来越不相信广告，86%的消费者跳过贴片广告、44%的消费者忽略广告邮件；61%的消费者表示企业向他们推送内容时，他们感觉更好，而且更愿意购买产品；相比广告，消费者更乐于被“内容营销”，有趣的内容是消费者关注品牌的第三大原因；60%的消费者阅读一些有意思的内容后，会搜索相关产品，70%的消费者在被“内容营销”后会感觉与企业更亲近；78%的客户相信为消费者提供内容的公司更像是会愿意建立良好关系的企业。

由于内容营销包含了印刷媒体、电子媒体和其他媒体形式，进入了全媒体营销范畴，美国内容营销市场到2010年达到了401亿美元，除了印刷媒体的240亿美元之外，电子媒体有125亿美元，其他媒体形式有36亿美元。

美国的定制出版已经发展到了内容营销阶段，我国的经济竞争环境也日趋激烈，越来越多的企业开始谋求新的竞争武器，此时的数字化内容营销无疑成为一把利器，为企业开辟啊了一条新路径。其中，以移动设备为载体的中国移动互联网市场蓬勃发展，对数字化内容营销来说，正处于高速发展的阶段。根据艾瑞数据显示，2015年第一季度中国移动互联网市场规模为761.6亿元，同比增长111.8%。中国移动互联网市场规模包括移动增值、移动购物、移动营销、移动游戏等细分领域市场规模总和。美通社年度报告《2014，中国企业如何进行内容营销传播》显示，2013年企业平均使用超过6种内容传播工具，而为企业带来最有效回报的平均不超过4种，新闻稿(85.3%)、网站/Minisite(76.6%)、微博(73.5%)仍是企业最常使用的内容营销工具。2014年内容营销的主要渠道依次为：社会化媒体、公司网站文章、电子通讯、博客、面对面事件、案例学习、视频。虽然内容营销一直都在，营销渠道也“轻车熟路”，但会讲故事、深谙内容营销之道的品牌屈指可数，因为内容营销不是简单的一个空想，讲好故事没那么简单。

在整合营销时代，天合将会帮助更多企业使用多种营销方式的组合，来实现企业的最终营销目的。数字化内容营销及移动营销则将在营销组合方式中占据重要的位置，企业的线上、线下营销方式最终都可以落在内容策划上，通过数字化内容营销，消费者可以更直接、更方便地了解企业。在新媒体时代，营销正在被一次次地颠覆，受互联网环境地影响，企业在与消费者进行深度营销沟通地解决方案。

第一，传播方式正逐渐在发生变化。有价值的内容已经跃升为精明的营销人员和经营者的首选营销方式。内容营销协会(ContentMarketingInstitute)2012年发布的研究报告显示，使用文章、媒体、博客及电子出版物等传播有价值的内容进行营销的活动量正呈上升趋势。白皮书的比例上升至19%，博客及视频升至27%。根据定制内容理事会(CustomContentCouncil)的报告，68%的首席营销官表示正在把预算从传统广告向这种新兴的营销转移，所以，这已经不再是广告满天飞的年代。

第二，社交网络的兴起，使得内容呈现方式更加多样化。国外社交营销平台，如推特、LinkedIn、

脸谱、YouTube、SlideShare、Google、Flickr 等是当下全球各企业经营者的主要网络社交渠道。我国有新浪微博、新浪博客、腾讯 QQ、微信、腾讯微博、人人网、百度论坛、百度贴吧、LinkedIn 中国、优酷、简书等社交媒体平台，其中微信正在成为全球性社交平台。基于微信的内容形式也多种多样。根据客户不同，以及其所处行业不同，目前进行有价值的内容营销时，需视情况而定。从大多数报告中可以发现，随着计算机、软件及营销业务的发展，相关的专业服务相继出现，从而引领了此次潮流。越来越多的经营者和营销人员开始相信有价值的内容营销作为一种营销工具是非常有效的。

第三，“企业即媒体”时代的到来。互联网技术的发展，使大众媒体面临急剧变革，媒体在消亡，企业的媒体环境也发生了翻天覆地的变化。首先，企业的领军人物从微软的比尔盖茨等技术专家、马化腾等产品经理转变为雷军等讲情怀作营销的高手。他们本身都是讲故事的高手。其次，内容或者说故事在企业里的地位变得越来越重要。像龙湖地产的物业小故事、百度文化论语的管理小故事以及小米一块钢板的旅程等产品故事成为企业传播的热点。优质内容的生产使企业的产品、服务、文化等卖点不再枯燥。同时，技术与创意的结合，大数据与传播学相结合，迸发出令人称奇的数字内容营销案例，引领企业传播的趋势。

第四，移动互联网时代的到来。随着智能手机等移动上网终端的普及，我国正式迈入移动互联网时代。这也意味着数字内容营销行业进入移动营销的新时代。其中的主要转变包括：1) 社交网络兴起，手机等移动设备带有天然的社交属性，通讯录、朋友圈等人际关系打通，使社交网络媒体的信息展示、转发、评论、点赞等行为具备了微传播的特性。每个人都从大众媒体时代的传播接受者成为传播者/接受者的多重身份。2) 移动化传播意味着推特式碎片化内容大行其道，传播及信息消费场景从办公室、咖啡馆转为路上、车上等典型移动瞬间。碎片化不单单是传播形式改变，也使整个传播过程发生了变化，内容与商业之间的距离也因此缩短，O2O 等新型商业模式使信息传播与消费行为合二为一，开启新的未来商业前景

公司经过多年持续的积累与创新，逐渐形成了其在行业中的竞争优势。目前在行业中，公司国内的主要竞争对手有：时趣互动(北京)科技有限公司、环时互动(北京)科技有限公司。天合新媒所处的数字内容营销行业处于互联网、媒体、营销的交集地带，自创立以来，已经迅速成长为新锐数字化内容营销专家，在业界积累了良好的口碑效率，拥有长期稳定的客户。由于客户大多为世界 500 强企业及行业龙头企业，因此信誉可靠，业务稳定。同时，客户所处的行业覆盖了房地产、快速消费品、高等管理教育、能源、互联网等各个行业领域，令公司具有一定抵抗风险的能力。

### (三) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	2,320,827.34	47.63%	4,154,563.52	63.77%	-44.14%
应收票据与应收账款	1,554,777.64	31.91%	1,126,726.62	17.29%	37.99%
存货		0.00%	81,587.17	1.25%	-100.00%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	806,596.99	16.55%	811,538.91	19.53%	-0.61%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

#### 资产负债项目重大变动原因:

货币资金减少 44.14%，主要系受公司业量减少、2018 年年度亏损 133.78 万元及应收账款未及时收回所致；应收票据及应收账款变动比例为 37.99%，主要原因系 2018 年度的货款未收回所致；存货减少 100.00%，系 2018 年年底业务已全部完成，不存在未完工的项目情况。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	5,288,466.07	-	7,100,078.81	-	-25.52%
营业成本	3,159,234.10	59.74%	4,021,793.90	56.64%	-21.45%
毛利率%	40.26%	-	43.36%	-	-
管理费用	3,022,501.55	57.15%	3,701,334.31	52.13%	-18.34%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
销售费用	348,108.00	6.58%	372,000.00	5.24%	-6.42%
财务费用	-882.87	-0.02%	-4,348.48	-0.06%	79.70%
资产减值损失	22,529.00	0.43%	45,624.19	0.64%	-50.62%
其他收益	0	0%	0	0%	0%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-1,289,034.49	-24.37%	-1,068,457.80	-15.05%	-20.64%
营业外收入	4,924.99	0.09%	1,501,000.00	21.14%	-99.67%
营业外支出	0.04	0.00%	10,000.00	0.14%	100.00%
净利润	-1,337,755.78	-25.30%	383,143.25	5.40%	-449.15%

#### 项目重大变动原因:

财务费用较去年增加 79.70%，主要受利息收入的影响，2018 年度的货币资金量较 2017 年度有所降低，致使收到的利息收入减少所致。资产减值损失较去年减少 50.62%，主要系依据账龄分析计提的应收账款坏账准备减少所致。营业外收入减少 99.76%，主要系 2017 年度拿到新三板挂牌补贴 150 万元所致；营业外支出减少将近 100%，主要系其他支出减少所致。净利润减少 449.15% 主要系 2017 年度拿到新三板挂牌补贴 150 万元及本年度业务量减少所致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	5,288,466.07	7,100,078.81	-25.52%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	3,159,234.10	4,021,793.90	-21.45%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
APP			480,000.00	6.76%
纸媒	5,288,466.07	100.00%	6,620,078.81	93.24%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

收入结构变动主要系 2018 年本公司未承揽 APP 类型的业务所致。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	安利（中国）日用品有限公司	2,008,792.45	37.98%	否
2	北京华润大厦有限公司	597,000.00	11.29%	否
3	弘毅股权投资管理（上海）有限公司	476,858.49	9.02%	否
4	中国航天油料集团公司	246,811.32	4.67%	否
5	北京经开互联科技有限公司	220,415.09	4.17%	否
	合计	3,549,877.35	67.13%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	品集（北京）科技有限公司	91,800.00	7.57%	否
2	北京市青云兴业印刷有限公司	59,350.00	4.90%	否
3	北京羽中文化传媒有限公司	65,000.00	5.36%	否
4	妈妈剧有聊（北京）文化传播有限公司	41,852.43	3.45%	否
5	北京雷杰印刷有限公司	25,750.00	2.12%	否
	合计	283,752.43	23.40%	-

## 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,623,451.13	316,774.27	-612.49%
投资活动产生的现金流量净额	-210,285.05	-17,093.16	-1,130.23%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

#### 现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额较上年度减少 612.49%，主要系应收账款暂时未收回及 2017 年度收到新三板挂牌补助所致；投资活动产生的现金流量净额较 2017 年度减少 1,130.23%，主要系公司 2018 年度购买了部分办公用固定资产所致；

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

天合新媒（北京）网络科技股份有限公司于 2015 年 5 月收购子公司北京天合星联市场顾问有限公司（以下简称“星联”），主要从事企业图文设计、制作、策划；2015 年 6 月收购子公司上海鲜果文化传播有限公司（以下简称“鲜果文化”），主要从事文化艺术交流策划、公关活动策划、市场营销策划、企业管理咨询、商务信息咨询。

星联 2018 年末总资产 3,775,646.359 元、净资产 2,489,162.76 元。2018 年营业收入 5,288,466.07 元，净利润 227,886.59 元。

鲜果文化 2018 年末总资产 200,634.76 元、净资产 71,741.25 元。2018 年营业收入 243,777.47 元，净利润-314,932.07 元。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

无。

#### (五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

#### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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）。以上会计政策变更导致 2017 年度应收账款调减 1,126,726.62 元、应收票据及应收账款调增 1,126,726.62 元，2017 年度应付账款调减 357,359.01 元，应付票据及应付账款调增 357,359.01 元。仅涉及会计科目列示的变化，不影响公司当期及前期列报损益。

#### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

#### (八) 企业社会责任

公司遵循以人为本的价值观，积极实践管理创新和技术创新，用优质的产品和服务，努力履行作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任。多年以来，公司坚持以责任对待服务，以诚信对待客户的经营理念，以服务

智能智造集成应用、达人达己的愿景，提供优质产品和服务，为客户安全生产作出应有的贡献；公司依法经营，照章按时纳税，维护公平竞争的市场秩序；公司也坚持以真诚善待员工，尽可能提供就业机会，保障员工合法权益，回报股东，维护社会公众利益。除此之外，公司今后将一如既往地诚信经营，支持国家扶贫工作，承担企业社会责任。

### 三、 持续经营评价

公司根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》对自身持续经营能力进行了自我评价。

1、公司财务体系健全，内控制度完善，拥有持续营运记录。公司主营业务突出。根据中兴华出具的《审计报告》显示，2018 年公司的主营业务收入为 5,288,466.07 元，占当期营业收入的比重为 100.00 %，主营业务明确。

2、公司不存在《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》中列举的影响持续经营能力相关事项。

3、公司 2018 年的财务会计报告已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。

4、公司多年以来，一直专注于内容营销市场，在新兴媒体蓬勃发展的今天，公司正在努力转型成为专业的信息技术类内容营销公司，致力于产出有价值的内容，它体现了一个公司的文化和深度，是企业对外传播的重要声音。公司资产负债结构较为合理，具备持续经营能力，没有影响公司持续经营能力的重大不利风险。

### 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

### 五、 风险因素

#### （一） 持续到本年度的风险因素

##### 一、客户集中的风险

公司目前主要客户包括安利（中国）日用品有限公司、弘毅股权投资管理有限公司、中国航空油料有限公司等，虽然公司客户数量逐年增长，但由于大型客户的传播需求量大，及对天合新媒的信任加深，导致业务量增长迅速，公司业务存在大客户集中的情况。公司将积极开拓新的客户，保证新客户的增长维持在较高水平。

##### 二、知识产权保护风险

天合新媒为客户提供创意策划服务和网络传播服务，因此，既存在本公司知识产品被抄袭的风险，也存在因审核不严，侵犯他人知识产权的风险。

##### 三、实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人谭瑞岗持有公司 55.56%的股份，对公司经营管理拥有较大影响力。虽然公司已建立相对完善的内部治理结构，制订了关联交易、对外担保等规章制度，但如果谭瑞岗利用其控股地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，仍存在可能损害公司和中小股东利益的风险。

##### 四、人才流失的风险

人才是互联网行业和内容营销行业的核心资源，目前，整个行业内的专业人才较为短缺，平均流动率较高，尤其欠缺能把创意、技术和内容相结合的中高级专业人才。目前，由于国家鼓励创业，使得新创企业对技术类人才的需求呈爆发式增长，也对公司的人才储备提出了挑战。

##### 五、经济下行压力带来的风险

传播与品牌是企业发展的软性支出，在经济下行压力加大的时期，部分企业会削减此项支出，对公司应收带来负面影响。另一方面，经济紧缩也会给本行业带来机遇，企业竞争的需求增加，企业自身弱点在危机中的暴露都会使得企业加大对营销、传播和危机公关的需求。

#### 六、公司治理风险

有限公司阶段，公司治理存在一定的瑕疵，如公司三会构成简单，会议文件留存不完整；未建立对外担保、对外投资、委托理财、关联交易等相关制度；财务核算制度不完善，存在一定内控风险。股份公司成立后，公司逐渐完善各项规章制度，初步建立了比较科学规范的法人治理结构，完善了公司内部控制体系。但由于股份公司成立时间较短，仍存在一定风险。公司治理实际情况仍需在实践中检验，治理效果有待进一步观察。另外，随着国家法律法规的逐步深化及公司运营的需要，公司内部控制体系仍需不断调整与优化，以满足公司发展的要求。

### (二) 报告期内新增的风险因素

无。

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	2,546,250	56.58%	-17,500	2,528,750	56.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	625,000	13.89%	0	625,000	13.89%	
	董事、监事、高管	647,750	14.39%	-17,500	630,250	14.01%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	1,953,750	43.42%	17,500	1,971,250	43.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,875,000	41.67%	0	1,875,000	41.67%	
	董事、监事、高管	1,953,750	43.42%	17,500	1,971,250	43.81%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		4,500,000	-	0	4,500,000	-	
普通股股东人数							7

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	谭瑞岗	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	55.56%	1,875,000.00	625,000.00
2	李诺	1,795,000.00	0.00	1,795,000.00	39.89%	0	1,795,000.00
3	徐艳来	103,500.00	0.00	103,500.00	2.30%	0	103,500.00
4	杨兆清	70,000.00	0.00	70,000.00	1.55%	70,000.00	0
5	王文娟	16,000.00	0.00	16,000.00	0.36%	12,000.00	4,000.00
合计		4,484,500.00	0.00	4,484,500.00	99.66%	1,957,000.00	2,527,500.00

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

本公司普通股前五名无关联方关系。

### 二、优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：是

是 否

谭瑞岗，男，1977 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。2003 年 7 月毕业于中国人民大学哲学

系专业，硕士学历；2003年7月至2004年8月就职于中国民航报，担任记者；2004年8月至2006年2月就职于经济观察报，担任编辑；2006年3月至2010年6月就职于北京天合星联市场顾问有限公司，担任总经理；2010年7月至今就职于本公司，现担任本公司董事长。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

#### 违约情况

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
谭瑞岗	董事长、总经理	男	1977年7月	硕士	2018.10.8-2021.10.7	是
刘冰	董事、董事会秘书、财务总监	女	1980年2月	专科	2018.10.8-2021.10.7	是
刘铁	董事	男	1987年5月	本科	2018.10.8-2021.10.7	是
张茜	董事	女	1986年4月	本科	2018.10.8-2021.10.7	是
尚长军	监事会主席	男	1984年10月	专科	2018.10.8-2021.10.7	是
王文娟	监事	女	1982年12月	本科	2018.10.8-2021.10.7	是
谭世滨	董事	男	1947年3月	专科	2018.10.8-2021.10.7	是
梁晓晓	监事	女	1984年11月	专科	2018.10.8-2021.10.7	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

报告期内,公司的董事、监事、高级管理人员相互间,及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系

#### (二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
谭瑞岗	董事长	2,500,000.00	0.00	2,500,000.00	55.56%	0
王文娟	监事	16,000.00	0.00	16,000.00	0.36%	0
刘铁	董事	10,500.00	0.00	10,500.00	0.23%	0
张茜	董事	5,000.00	0.00	5,000.00	0.11%	0
合计	-	2,531,500.00	0.00	2,531,500.00	56.26%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------------	------------------------------------------------------------------

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
于立新	职工监事	离任	无	辞职
高慧	监事	离任	无	辞职
尚长军	无	新任	监事会主席、职工监事	按照法定程序增补
周介夫	无	新任	监事	按照法定程序增补
谭世滨	无	换届	董事	新任第二届董事会董事
梁晓晓	无	换届	监事	换届选举新任监事
杨兆清	董事、总经理	换届	无	届满
谭瑞岗	董事长	换届	董事长、总经理	选举新任总经理
周介夫	监事	换届	无	届满

备注：2019年3月4日，董事、财务负责人兼董事会秘书刘冰离职，公司已按照法定程序增补董事会成员尚长军、任命新的财务负责人尚长军，并由谭瑞岗暂代信息披露负责人一职。

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：**

适用 不适用

<p>1、尚长军，男，1984年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于北京军地专修学院，专科。2002年4月—2010年7月，就职北京创先河印刷公司，任销售职务；2011年6月—2013年6月，就职于北京亮彩一品广告公司，任印务经理职务；2013年7月至今就职于本公司，任行政职务。</p> <p>2、周介夫，男，1989年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于北京理工大学，专科。2013年12月—2014年12月，就职于北京启迪巨人教育科技有限公司，任web前端职务；2015年1月—2015年6月，就职于北京派印商务咨询有限公司，任web前端职务；2015年6月至今就职于本公司，任web前端职务。</p> <p>3、谭世滨，男，1947年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于贵州省机械工业技术学校，专科。2、1970年1月—2007年7月，就职于贵州师范大学电机厂，任机电车间工人职务；2007年8月退休。</p> <p>4、梁晓晓，女，1984年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于北京多能计算机学校，大专。2004年3月—2008年7月，就职于北京博瑞智永广告有限公司，任平面设计师职务；2008年8月—2009年6月，就职于北京昊中坊文化传媒公司，任平面设计师职务；2011年3月至今就职于本公司，任资深设计师兼项目经理职务。</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	1
财务人员	2	2
技术人员	3	1
行政人员	2	2

设计人员	7	1
策划、编辑人员	4	1
<b>员工总计</b>	<b>21</b>	<b>8</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	0
本科	17	2
专科	2	5
专科以下	0	0
<b>员工总计</b>	<b>21</b>	<b>8</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

报告期内，公司在职人员由期初的 21 人减少至期末的 8 人，是为公司进一步转型做未来规划，在人员上要做相应调整。公司员工的薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工企业文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训及实习、在职员工业务与管理技能培训、管理干部管理能力提升培训、员工晋级、调岗职业技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大研发运营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均已履行规定程序。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司章程未进行修改。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	1、第一届董事会第九次会议决议公告，（1）审议通过《关于变更公司 2017 年度审计机构的议案》（2）审议通过《关于提请召开 2018 年第一次临时股东大会的议案》。

		<p>2、第一届董事会第十次会议决议公告，(1) 审议通过《关于〈公司 2017 年度总经理工作报告〉的议案》(2) 审议通过《关于〈公司 2017 年度董事会工作报告〉的议案》(3) 审议通过《关于〈公司 2017 年度审计报告〉的议案》(4) 审议通过《关于〈公司 2017 年年度报告及其摘要〉的议案》(5) 审议通过《关于〈公司 2017 年度财务决算报告〉的议案》(6) 审议通过《关于〈公司 2018 年度财务预算报告〉的议案》(7) 审议通过《关于〈续聘立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度财务审计机构〉的议案》(8) 审议通过《关于〈2017 年度利润分配〉的议案》(9) 审议通过《关于批准〈公司募集资金存放及实际使用情况的专项报告〉的议案》(10) 审议通过《关于〈天合新媒（北京）网络科技股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度〉的议案》(11) 审议通过《关于〈提议公司召开 2017 年年度股东大会〉的议案》。</p> <p>3、第一届董事会第十一次会议决议公告 (1) 审议通过《天合新媒（北京）网络科技股份有限公司 2018 年度半年报》议案 (2) 审议通过《公司〈募集资金存放及实际使用情况的专项报告〉》议案。</p> <p>4、第一届董事会第十二次会议决议公告 (1) 审议通过《天合新媒（北京）网络科技股份有限公司董事会换届选举》议案 (2) 审议通过《关于提请召开 2018 年第三次临时股东大会》议案。</p> <p>5、第二届董事会第一次会议决议公告 (1) 审议通过《关于选举公司第二届董事会董事长》议案 (2) 审议通过《关于聘任公司总经理、财务负责人、董事会秘书》议案。</p> <p>6、第二届董事会第二次会议决议公告，审议了《关于股东要求召开临时股东大会》的议案。</p>
监事会	6	<p>1、第一届监事会第七次会议决议公告，(1) 审议通过《关于于立新女士辞去公司监事职务的议案》(2) 审议通过《关于高慧女士辞去公司监事职务的议案》。</p> <p>2、第一届监事会第八次会议决议公告，审议通过《关于选举尚长军先生担任公司监事会主席的议案》。</p> <p>3、第一届监事会第九次会议决议公告，(1) 审议通过《关于〈公司 2017 年度监事会工作报</p>

		<p>告&gt;的议案》(2)审议通过《关于&lt;公司 2017 年年度报告及其摘要&gt;的议案》。</p> <p>4、第一届监事会第十次会议决议公告,审议通过《天合新媒(北京)网络科技有限公司 2018 年度半年报》议案。</p> <p>5、第一届监事会第十一次会议决议公告,审议通过《天合新媒(北京)网络科技有限公司监事会换届选举》议案。</p> <p>6、第二届监事会第一次会议决议公告,)审议通过《关于选举公司第二届监事会主席》议案。</p>
股东大会	3	<p>1、2018 年第一次临时股东大会决议,(1)、《关于变更公司 2017 年度审计机构的议案》。(2)、《关于选举周介夫先生为公司监事的议案》。</p> <p>2、2017 年度股东大会决议公告,(1)审议通过《关于&lt;公司 2017 年度董事会工作报告&gt;的议案》(2)审议通过《关于&lt;公司 2017 年度监事会工作报告&gt;的议案》(3)审议通过《关于&lt;公司 2017 年年度报告及其摘要&gt;的议案》(4)审议通过《关于&lt;公司 2017 年度财务决算报告&gt;的议案》(5)审议通过《关于&lt;公司 2018 年度财务预算报告&gt;的议案》(6)审议通过《关于续聘立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2018 年度财务审计机构的议案》(7)审议通过《关于公司 2017 年度审计报告》的议案》(8)审议通过《关于 2017 年度利润分配方案的议案》(9)审议通过《关于批准&lt;公司募集资金存放及实际使用情况的专项报告&gt;的议案》(10)审议通过《关于&lt;天合新媒(北京)网络科技有限公司年度报告重大差错责任追究制度&gt;的议案》。</p> <p>3、2018 年第三次临时股东大会决议公告(1)审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》议案)(2)审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》议案。</p>

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

三会的召集、召开、议案审议程序等方面符合《公司法》、《公司章程》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》的有关规定,会议内容合法、有效。

### (三) 公司治理改进情况

公司控股股东严格按照《公司法》、《证券法》等有关规定规范自己的行为,依法行使其权利并承担相应义务,没有超越股东大会授权范围行使职权、直接或间接干预本公司的决策和生产经营活动。公司管理层结构稳定,目前未引入新的职业经理人参与公司治理及经营。公司具有独立的业务及自主经营能

力，在人员、资产、财务、机构和业务等方面均独立于控股股东，公司董事会、监事会和内部机构均能够独立运作。

#### **(四) 投资者关系管理情况**

董事会秘书负责处理投资者关系管理的有关事务，并通过电话、网站等途径与潜在投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。公司将继续通过规范和强化信息披露，加强与其他各界的信息沟通，规范资本市场运作、实现外部对公司经营约束的激励机制、实现股东价值最大化和保护投资者利益。

#### **(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议**

适用 不适用

#### **(六) 独立董事履行职责情况**

适用 不适用

## **二、 内部控制**

### **(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

### **(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

#### **1、业务独立：**

公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的运营体系，运营不依赖于控股股东及其关联企业。公司拥有独立的软件著作权等知识产权，业务发展不依赖于和不受制于控股股东和任何其他关联企业。

#### **2、人员独立：**

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

#### **3、资产独立：**

公司拥有独立的研发、运营、服务体系及配套设施，公司股东与公司的资产产权界定明确。公司拥有的软件著作权等取得手续完备，资产完整、权属清晰。

#### **4、机构独立：**

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

#### **5、财务独立：**

公司设置了独立的财务部门，并建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策，不存在控股股东不恰当干预公司资金使用的情形，公司在银行独立开户，依法自主纳税。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

#### 1、关于会计核算体系

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

#### 2、关于财务管理体系

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

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。公司建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，经第一届董事会第十次会议审议通过，公告编号 2018-011。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	<input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	中兴华审字（2019）第 011238 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东塔楼 15 层	
审计报告日期	2019 年 4 月 29 日	
注册会计师姓名	于洋、李家晟	
会计师事务所是否变更	是	
审计报告正文：		

## 审 计 报 告

中兴华审字（2019）第 011238 号

天合新媒（北京）网络科技股份有限公司：

### 一、 审计意见

我们审计了天合新媒（北京）网络科技股份有限公司（以下简称“天合新媒公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了天合新媒公司 2018 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2018 年度合并及母公司的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，我们独立于天合新媒公司，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、 其他信息

天合新媒公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天合新媒公

司 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **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，管理层负责评估天合新媒公司的持续经营能力，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天合新媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天合新媒公司的财务报告过程。

#### **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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对天合新媒公司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天合新媒公司不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就天合新媒公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：于洋

中国·北京

中国注册会计师：李家晟

2019年04月29日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,320,827.34	4,154,563.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	1,554,777.64	1,126,726.62
其中：应收票据			

应收账款			
预付款项	六、3	6,000.00	2,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	4,200.35	232,500.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5		81,587.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	159,618.57	91,430.90
<b>流动资产合计</b>		<b>4,045,423.90</b>	<b>5,688,808.21</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	806,596.99	811,538.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	20,457.60	14,825.35
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>827,054.59</b>	<b>826,364.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,872,478.49</b>	<b>6,515,172.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据及应付账款	六、9	51,920.50	357,359.01
其中：应付票据			
应付账款		51,920.50	357,359.01
预收款项	六、10	133,964.00	1,320.00
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、11	637,009.48	810,294.07
应交税费	六、12	220,264.69	197,446.99
其他应付款	六、13	62,218.43	43,895.23
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		1,105,377.10	1,410,315.30
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		1,105,377.10	1,410,315.30
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、14	4,500,000.00	4,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	2,116,061.04	2,116,061.04
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	六、16	-2,848,959.65	-1,511,203.87
归属于母公司所有者权益合计		3,767,101.39	5,104,857.17
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		3,767,101.39	5,104,857.17
<b>负债和所有者权益总计</b>		4,872,478.49	6,515,172.47

法定代表人：谭瑞岗

主管会计工作负责人：尚长军

会计机构负责人：尚长军

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		849,734.18	2,154,224.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十二、1		930,000.00
其中：应收票据			
应收账款			930,000.00
预付款项			
其他应收款	十二、2	204,200.35	
其中：应收利息			
应收股利			
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		138,195.07	51,986.54
<b>流动资产合计</b>		1,192,129.60	3,136,211.11
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		84,067.78	40,810.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,084,067.78	1,040,810.27
<b>资产总计</b>		2,276,197.38	4,177,021.38
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			136,232.01
其中：应付票据			
应付账款			136,232.01
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			44,319.69
其他应付款		70,000.00	539,562.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		70,000.00	720,113.70
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		70,000.00	720,113.70
<b>所有者权益：</b>			
股本		4,500,000.00	4,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		1,936,061.04	1,936,061.04
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		-4,229,863.66	-2,979,153.36
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,206,197.38</b>	<b>3,456,907.68</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>2,276,197.38</b>	<b>4,177,021.38</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		5,288,466.07	7,100,078.81
其中：营业收入	六、17	5,288,466.07	7,100,078.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		6,577,500.56	8,168,536.61
其中：营业成本	六、17	3,159,234.10	4,021,793.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、18	26,010.78	32,132.69
销售费用	六、19	348,108.00	372,000.00
管理费用	六、20	3,022,501.55	3,701,334.31
研发费用			
财务费用	六、21	-882.87	-4,348.48
其中：利息费用			
利息收入		6,499.11	10,639.52
资产减值损失		22,529.00	45,624.19
信用减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,289,034.49	-1,068,457.80
加：营业外收入	六、23	4,924.99	1,501,000.00
减：营业外支出	六、24	0.04	10,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,284,109.54	422,542.20
减：所得税费用	六、25	53,646.24	39,398.95
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,337,755.78	383,143.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,337,755.78	383,143.25
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,337,755.78	383,143.25
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,337,755.78	383,143.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,337,755.78	383,143.25
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.30	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.30	0.03

法定代表人：谭瑞岗

主管会计工作负责人：尚长军

会计机构负责人：尚长军

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、4		1,269,433.97
减：营业成本	十二、4		719,132.83
税金及附加		4,943.81	1,580.89
销售费用			
管理费用		1,246,742.54	1,908,096.59
研发费用			
财务费用		-976.05	-3,535.99
其中：利息费用			
利息收入		4,500.29	8,905.03
资产减值损失			-8,039.21
信用减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,250,710.30	-1,347,801.14
加：营业外收入			1,500,000.00
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,250,710.30	152,198.86
减：所得税费用			17,229.69
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,250,710.30	134,969.17
（一）持续经营净利润		-1,250,710.30	134,969.17
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			

5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,250,710.30	134,969.17
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,273,211.38	6,554,743.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、26(1)	261,722.31	36,382.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		5,534,933.69	6,591,125.75
购买商品、接受劳务支付的现金		2,731,459.73	1,092,160.71
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,419,121.72	3,578,614.08
支付的各项税费		346,222.51	345,884.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、26(2)	1,661,580.86	1,257,691.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		7,158,384.82	6,274,351.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,623,451.13	316,774.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		210,285.05	17,093.16
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		210,285.05	17,093.16
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-210,285.05	-17,093.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、35	-1,833,736.18	299,681.11
加：期初现金及现金等价物余额	六、35	4,154,563.52	3,854,882.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、35	2,320,827.34	4,154,563.52

法定代表人：谭瑞岗

主管会计工作负责人：尚长军

会计机构负责人：尚长军

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		930,000.00	528,054.21
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		4,500.29	1,517,763.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		934,500.29	2,045,817.74
购买商品、接受劳务支付的现金		136,232.01	40,014.76
支付给职工以及为职工支付的现金		646,222.73	1,451,464.32
支付的各项税费		46,422.17	50,490.50
支付其他与经营活动有关的现金		1,279,768.74	1,528,328.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,108,645.65	3,070,297.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,174,145.36	-1,024,480.12
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,345.03	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		130,345.03	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-130,345.03	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,304,490.39	-1,024,480.12
加：期初现金及现金等价物余额		2,154,224.57	3,178,704.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		849,734.18	2,154,224.57

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	4,500,000.00				2,116,061.04						-1,511,203.87		5,104,857.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	4,500,000.00				2,116,061.04						-1,511,203.87		5,104,857.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,337,755.78		-1,337,755.78
（一）综合收益总额											-1,337,755.78		-1,337,755.78
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	4,500,000.00				2,116,061.04							-2,848,959.65	3,767,101.39

项目	上期												少数股东	所有者权益
	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	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
优先		永续债	其他											

		股			股						权 益	
一、上年期末余额	4,500,000.00				2,116,061.04						-1,894,347.12	4,721,713.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	4,500,000.00				2,116,061.04						-1,894,347.12	4,721,713.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											383,143.25	
（一）综合收益总额											383,143.25	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	4,500,000.00				2,116,061.04						-1,511,203.87	5,104,857.17

法定代表人：谭瑞岗

主管会计工作负责人：尚长军

会计机构负责人：尚长军

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	4,500,000.00				1,936,061.04						-2,979,153.36	<b>3,456,907.68</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	4,500,000.00				1,936,061.04						-2,979,153.36	<b>3,456,907.68</b>
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,250,710.30	<b>-1,250,710.30</b>
（一）综合收益总额											-1,250,710.30	<b>-1,250,710.30</b>
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	4,500,000.00				1,936,061.04						-4,229,863.66	<b>2,206,197.38</b>

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	4,500,000.00				1,936,061.04						-3,114,122.53	<b>3,321,938.51</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	4,500,000.00				1,936,061.04						-3,114,122.53	<b>3,321,938.51</b>
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											134,969.17	134,969.17
(一) 综合收益总额											134,969.17	134,969.17
(二) 所有者投入和减少资												

本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	4,500,000.00				1,936,061.04						-2,979,153.36	<b>3,456,907.68</b>

# 天合新媒（北京）网络科技股份有限公司

## 2018 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、 公司基本情况

#### （一） 公司注册地、组织形式和总部地址

中文名称：天合新媒（北京）网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”）；

法人代表：谭瑞岗；

设立日期：2010 年 07 月 07 日；

公司注册地址：北京市东城区新中街 68 号 6 号楼 5 层 3 门 502；

组织形式：本公司最高权力机构为股东大会，公司设董事会、监事会，董事会和监事会对股东会负责。公司设经理，经理对股东会和董事会负责，执行公司事务，行使职权；

#### （二） 历史沿革

1、天合新媒（北京）网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）设立  
本公司系自然人谭瑞岗、任亮共同以货币资金出资的有限责任公司，初始注册资本为人民币 500,000.00 元，取得北京市工商行政管理局东城分局颁发的 110101013020484 号《营业执照》。设立时各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	出资额(元)	占注册资本比例 (%)
1	谭瑞岗	350,000.00	70.00
2	任亮	150,000.00	30.00
合计		500,000.00	100.00

上述出资经北京捷勤丰汇会计师事务所有限公司于 2010 年 7 月 2 日出具了“捷汇验朝字[2010]第 0313”号验资报告

#### 2、2014 年 5 月，第一次股权转让

2014 年 5 月 13 日，经公司股东会决议通过，股东任亮将其持有的有限公司 150,000.00 元货币出资全部转让给谭瑞岗，本次股权转让后股权结构如下：

序号	股东	出资额(元)	占注册资本比例 (%)
1	谭瑞岗	500,000.00	100.00
合计		500,000.00	100.00

#### 3、2015 年 5 月，第一次增资

2015 年 5 月 4 日，经股东会决议同意公司注册资本由 500,000.00 元增至人民币 2,500,000.00 元，由公司原股东谭瑞岗认缴 2,000,000.00 元，出资方式为货币出资。本

次增资后各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	变更前出资额 (元)	增减变动额 (元)	变更后出资额 (元)	占注册资本比 例(%)
1	谭瑞岗	500,000.00	2,000,000.00-	2,500,000.00	100.00
合计		50,000.00	2,000,000.00-	2,500,000.00	100.00

#### 4、2015年5月，第二次增资

2015年5月19日，经股东会决议同意公司注册资本由2,500,000.00元增加至人民币2,705,000.00元；同意杨兆清、张岱齐、金莹、王文娟、刘铁、张茜以货币增资方式成为公司新股东；其中：杨兆清出资105,000.00元，其中70,000.00元计入注册资本，35,000.00元计入资本公积；张岱齐出资105,000.00元，其中70,000.00元计入注册资本，35,000.00元计入资本公积；金莹出资45,000.00元，其中30,000.00元计入注册资本，15,000.00元计入资本公积；王文娟出资24,000.00元，其中16,000.00元计入注册资本，8,000.00元计入资本公积；刘铁出资21,000.00元，其中14,000.00元计入注册资本，7,000.00元计入资本公积；张茜出资7,500.00元，其中5,000.00元计入注册资本，2,500.00元计入资本公积。增资后各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东	变更前出资额 (元)	增减变动额 (元)	变更后出资额 (元)	占注册资本比 例(%)
1	谭瑞岗	2,500,000.00		2,500,000.00	92.42
2	杨兆清		70,000.00	70,000.00	2.59
3	张岱齐		70,000.00	70,000.00	2.59
4	金莹		30,000.00	30,000.00	1.11
5	王文娟		16,000.00	16,000.00	0.59
6	刘铁		14,000.00	14,000.00	0.52
7	张茜		5,000.00	5,000.00	0.18
合计		2,500,000.00	205,000.00	2,705,000.00	100.00

#### 5、2015年9月，股份改制

2015年9月21日，公司创立大会决议通过由有限责任公司整体变更为股份有限公司的议案，根据发起人的协议及章程，由全体股东以其拥有的天合新媒（北京）网络科技有限公司2015年5月31日的净资产中的2,705,000.00元折2,705,000.00股作为天合新媒（北京）网络科技有限公司的股本（每股1.00元），并按有限公司股东原出资比例进行认购，净资产大于股本的部分806,311.04元计入本公司资本公积。本次改制后各股东出资额及出

资比例如下：

序号	股东名称	出资额(元)	占注册资本比例(%)
1	谭瑞岗	2,500,000.00	92.42
2	杨兆清	70,000.00	2.59
3	张岱齐	70,000.00	2.59
4	金莹	30,000.00	1.11
5	王文娟	16,000.00	0.59
6	刘铁	14,000.00	0.52
7	张茜	5,000.00	0.18
合计		2,705,000.00	100.00

此次改制经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“[2015]京会兴验字第10010088”号验资报告

#### 6、2016年，第三次增资

2016年根据第二次临时股东大会决议，注册资本由2,705,000.00元增加至人民币4,500,000.00元，同意自然人李诺以货币出资方式成为公司新股东。李诺货币出资2,961,750.00元，其中1,795,000.00元计入注册资本，142,000.00元为本次发行中介服务费，超过部分1,024,750.00元计入资本公积，本次增资后各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	变更前出资额	增减变动额	变更后出资额	占注册资本比例(%)
1	谭瑞岗	2,500,000.00		2,500,000.00	55.56
2	杨兆清	70,000.00		70,000.00	1.55
3	张岱齐	70,000.00		70,000.00	1.55
4	金莹	30,000.00		30,000.00	0.67
5	王文娟	16,000.00		16,000.00	0.36
6	刘铁	14,000.00		14,000.00	0.31
7	张茜	5,000.00		5,000.00	0.11
8	李诺		1,795,000.00	1,795,000.00	39.89
合计		2,705,000.00	1,795,000.00	4,500,000.00	100.00

上述增资经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年7月28日出具了“[2016]京会兴验字第10010065”号验资报告。此次定增之后公司一直未办理工商变更，截止审计报告日，公司尚未办理工商变更。

7、2015年12月，在全国中小企业股份转让系统挂牌

2015年12月14日，本公司经全国中小企业股份转让系统审核通过并正式挂牌交易，股票代码：835242。

8、挂牌期间，进行股票交易

公司挂牌期间，公司股东在全国中小企业股份转让系统中进行股票交易，截至2018年12月31日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(元)	占注册资本比例(%)
1	谭瑞岗	2,500,000.00	55.56
2	李诺	1,795,000.00	39.89
3	徐艳来	103,500.00	2.30
4	杨兆清	70,000.00	1.55
5	王文娟	16,000.00	0.36
6	刘铁	10,500.00	0.23
7	张茜	5,000.00	0.11
合计		4,500,000.00	100.00

### (三) 公司的业务性质和主要经营活动

公司业务性质：公司主要提供企业传播定制出版服务和数字化内容营销服务。企业定制出版服务是指针对企业对内对外传播进行的策划、采编、设计、印刷、传播等一体化专业服务。数字化内容营销服务，是指利用数字化传播渠道，借助互联网、电脑通信手段和技术，来实现企业品牌和实践活动的推广服务。归纳来说，天合新媒向企业客户提供全媒体、全流程以及全渠道的企业媒体服务。

主要经营活动：技术开发；技术推广；技术咨询；技术转让；基础软件服务；应用软件开发；经济信息咨询；市场调查；图文设计、制作；美术设计；组织文化艺术交流；承办展览展示；劳务服务；会议服务。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

### (四) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年04月29日决议批准报出。

### (五) 合并报表范围

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事企业媒体定制业务、社会化媒体运营管理业务、企业品牌社会化媒体的传播服务。本公司及子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、 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。

### 3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## **5、合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### **（2）合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

## 8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公

允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融、资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### ③财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （8）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。

#### （9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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。

### 9、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
低风险组合	押金、保证金、备用金、员工借款、应收股东款项及合并范围内关联方款项组合具有类似较低的信用风险特征
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法
低风险组合	不计提坏账准备

a.组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收票据计提比例	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	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	20	20	20

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比 例 (%)
3-4 年	40	40	40
4-5 年	80	80	80
5 年以上	100	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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：

#### (3) 坏账准备的转回

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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 10、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别计价法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## **12、 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——

金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩

余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 13、 固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用平均年限法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	平均年限法	5.00	5	19.00
运输工具	平均年限法	10.00	5	9.50
电子设备	平均年限法	3.00	5	31.6667

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后

续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### **14、 在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### **15、 借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

#### **16、 无形资产**

##### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，

则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### 17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **19、 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **20、 收入**

### **（1）商品销售收入**

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

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

### （4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## （5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## （6）收入确认的具体原则

公司具体收入确认政策：

1、内刊设计服务（纸媒）：内刊图文编辑由本公司人员负责设计，再委托外部印刷厂进行印刷，由印刷厂直接将印制完成的内刊寄送给客户，公司以客户收到内刊时的验收单为依据确认收入。

2、微信公众号开发及运营：一般由客户提出设计总体方案，由本公司负责界面及功能开发，并负责推广及维护等日常运营，按月收取服务费，公司以微信公众号上线后，按月度确认收入。

3、APP 软件开发及运营：一般由客户提出方案意向，由本公司编程人员进行设计及开发，并负责推广及维护等日常运营，按月收取服务费，公司以 APP 上线后，按月度确认收入。

## 21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

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

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为

保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **22、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 23、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未

确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**24、 其他重要的会计政策和会计估计**

无

**25、 重要会计政策、会计估计的变更**

1、企业财务报表格式

(1) 会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《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)，公司已按照上述通知编制 2018 年度财务报表，比较财务报表已相应调整，对合并财务报表的影响列示如下：

合并资产负债表：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2017 年 12 月 31 日
公司将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目	应收账款	-1,126,726.62
	应收票据	
	应收票据及应收账款	1,126,726.62
公司将应付票据和应付账款合并计入应付票据及应付账款项目	应付账款	-357,359.01
	应付票据	
	应付票据及应付账款	357,359.01

对母公司财务报表的影响列示如下：

资产负债表：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
		2017 年 12 月 31 日
公司将应收票据和应收账款	应收账款	-930,000.00

合并计入应收票据及应 收账款项目	应收票据	
	应收票据及应收账款	930,000.00
公司将应付票据和应付账款	应付账款	-136,232.01
合并计入应付票据及应 付账款项目	应付票据	
	应付票据及应付账款	136,232.01

(2) 会计估计变更

无。

**26、 重大会计判断和估计**

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) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### （6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### （7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （8）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够

获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

**(9) 折旧和摊销**

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

**(10) 递延所得税资产**

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

**(11) 所得税**

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

**五、 税项**

**1、 主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

**2、 税收优惠及批文**

注：本公司及子公司北京天合星联市场顾问有限公司增值税适用 6.00%税率，子公司上海鲜果文化传播有限公司为小规模纳税人，增值税适用 3.00%税率，上海鲜果文化传播有限公司城建税税率为当期流转税实缴税额的 1.00%。

**2、 税收优惠及批文**

根据财政部财税（2017）43号文件规定，公司2018年度母子公司执行小型微利企业所得税政策，即：其所得减按50.00%计入应纳税所得额，按20.00%的税率缴纳企业所得税，综上所述企业2017年的所得税税率按照所得的10.00%缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	77,071.74	53,621.79
银行存款	2,243,755.60	4,100,941.73
合计	2,320,827.34	4,154,563.52
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止至2018年12月31日，本公司资金无受限情况。

### 2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	1,554,777.64	1,126,726.62
合计	1,554,777.64	1,126,726.62

#### （1）应收账款

##### ①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,636,608.04	100.00	81,830.40	5.00	1,554,777.64
其中：账龄组合	1,636,608.04	100.00	81,830.40	5.00	1,554,777.64
低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,636,608.04	100.00	81,830.40	5.00	1,554,777.64

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,186,028.02	100.00	59,301.40	5.00	1,126,726.62
其中：账龄组合	1,186,028.02	100.00	59,301.40	5.00	1,126,726.62
低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,186,028.02	100.00	59,301.40	5.00	1,126,726.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			账面价值
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内	1,636,608.04	81,830.40	5.00	1,554,777.64
合计	1,636,608.04	81,830.40	5.00	1,554,777.64

(续)

账龄	期末余额			账面价值
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内	1,186,028.02	59,301.40	5.00	1,126,726.62
合计	1,186,028.02	59,301.40	5.00	1,126,726.62

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 22,529.00 元。

③本期无实际核销应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京华润大厦有限公司	632,820.00	38.67	31,641.00
安利(中国)日用品有限公司	579,734.00	35.42	28,986.70
中国航天油料集团公司	132,500.00	8.10	6,625.00
北京宁溪房地产开发有限责任	54,000.00	3.30	2,700.00

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公司			
北京万永房地产开发有限公司	40,000.00	2.44	2,000.00
合计	1,439,054.00	87.93	71,952.70

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,000.00	100.00	2,000.00	100.00
合计	6,000.00	100.00	2,000.00	100.00

### 4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	4,200.35	232,500.00
应收利息		
应收股利		
合计	4,200.35	232,500.00

其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,200.35	100.00			4,200.35
其中：账龄组合					
低风险组合	4,200.35	100.00			4,200.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,200.35	100.00			4,200.35

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	232,500.00	100.00			232,500.00
其中：账龄组合					
低风险组合	232,500.00	100.00			232,500.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	232,500.00	100.00			232,500.00

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金及备用金	4,200.35	232,500.00
合计	4,200.35	232,500.00

**5、 存货**

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
开发支出	81,587.17		81,587.17
合计	81,587.17		81,587.17

**6、 其他流动资产**

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	17,951.53	39,444.36
预缴所得税	73,410.04	51,986.54
网课兑换码	68,257.00	
合计	159,618.57	91,430.90

**7、 固定资产**

项目	期末余额	年初余额
固定资产	806,596.99	811,538.91
固定资产清理		

项目	期末余额	年初余额
合计	806,596.99	811,538.91

固定资产情况

项目	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	821,196.58	376,043.47	1,197,240.05
2、本期增加金额		145,046.05	145,046.05
(1) 购置		145,046.05	145,046.05
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	821,196.58	521,089.52	1,342,286.10
二、累计折旧			
1、年初余额	109,030.43	276,670.71	385,701.14
2、本期增加金额	84,958.13	65,029.84	149,987.97
(1) 计提	84,958.13	65,029.84	149,987.97
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	193,988.56	341,700.55	535,689.11
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	627,208.02	179,388.97	806,596.99
2、年初账面价值	712,166.15	99,372.76	811,538.91

8、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	81,830.40	20,457.60	59,301.40	14,825.35

合计	81,830.40	20,457.60	59,301.40	14,825.35
----	-----------	-----------	-----------	-----------

### 9、应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	51,920.50	357,359.01
合计	51,920.50	357,359.01

#### (1) 应付账款列示

##### 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付服务款	51,920.50	357,359.01
合计	51,920.50	357,359.01

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

### 10、预收款项

#### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款	133,964.00	1,320.00
合计	133,964.00	1,320.00

#### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

### 11、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	810,294.07	2,234,005.04	2,407,289.63	637,009.48
二、离职后福利-设定提存计划		78,119.50	78,119.50	
合计	810,294.07	2,312,124.54	2,485,409.13	637,009.48

#### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	810,294.07	2,046,894.87	2,220,179.46	637,009.48
2、职工福利费		66,287.41	66,287.41	
3、社会保险费		36,827.76	36,827.76	
其中：医疗保险费		33,479.78	33,479.78	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		1,115.99	1,115.99	
生育保险费		2,231.99	2,231.99	
4、住房公积金		83,995.00	83,995.00	
合计	810,294.07	2,234,005.04	2,407,289.63	637,009.48

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		75,329.52	75,329.52	
2、失业保险费		2,789.98	2,789.98	
合计		78,119.50	78,119.50	

12、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	55,815.00	47,834.77
企业所得税	153,578.50	134,041.19
城市维护建设税	4,786.24	2,028.70
个人所得税	3,686.53	11,965.80
教育费附加	2,114.96	945.91
地方教育费附加	1,409.97	630.62
其他税费		21,427.33
合计	221,391.20	218,874.32

13、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	62,218.43	43,895.23
应付利息		
应付股利		
合计	62,218.43	43,895.23

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	49,600.00	22,467.90
员工社保个人部分	12,618.43	
合计	62,218.43	22,467.90

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

#### 14、 股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	转让	
股本	4,500,000.00					4,500,000.00
合计	4,500,000.00					4,500,000.00

#### 15、 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,116,061.04			2,116,061.04
合计	2,116,061.04			2,116,061.04

#### 16、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-1,511,203.87	-1,894,347.12
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-1,511,203.87	-1,894,347.12
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-1,337,755.78	383,143.25
减: 提取法定盈余公积		
应付现金股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,848,959.65	-1,511,203.87

#### 17、 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,288,466.07	3,159,234.10	7,100,078.81	4,021,793.90
合计	5,288,466.07	3,159,234.10	7,100,078.81	4,021,793.90

##### (1) 主营业务分产品

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其中: APP			480,000.00	302,717.07
纸媒	5,288,466.07	3,159,234.10	6,620,078.81	3,719,076.83
合计	5,288,466.07	3,159,234.10	7,100,078.81	4,021,793.90

##### (2) 2018 年度公司前五名客户的营业收入情况如下:

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
安利（中国）日用品有限公司	2,008,792.45	37.98
北京华润大厦有限公司	597,000.00	11.29
弘毅股权投资管理（上海）有限公司	476,858.49	9.02
中国航天油料集团公司	246,811.32	4.67
北京经开互联科技有限公司	220,415.09	4.17
合计	3,549,877.35	67.13

#### 18、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	15,166.56	18,665.82
教育费附加	6,487.73	7,962.19
地方教育费附加	4,324.63	5,308.12
其他	31.86	196.56
合计	26,010.78	32,132.69

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 19、销售费用

项目	本期金额	上期金额
房租	282,000.00	372,000.00
广告费	66,108.00	
合计	348,108.00	372,000.00

#### 20、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,364,898.72	1,614,635.48
办公及装修费	389,093.52	485,625.31
差旅费	529,042.01	757,516.63
中介服务费	380,873.79	389,439.44
其他	92,622.37	244,410.42
折旧及摊销	149,987.97	181,843.52
业务招待费	115,983.17	27,863.51
合计	3,022,501.55	3,701,334.31

#### 21、财务费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	6,499.11	10,639.52
手续费	5,616.24	6,291.04
合计	-882.87	-4,348.48

## 22、 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	22,529.00	45,624.19
合计	22,529.00	45,624.19

## 23、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,000.00	1,501,000.00	4,000.00
税费减免	924.99		
合计	4,924.99	1,501,000.00	

政府补助明细：

项目	本期金额	上期金额	说明
新三板挂牌奖励		1,500,000.00	与收益相关
上海浦东新区世博地区专项资金	4,000.00	1,000.00	与收益相关
合计	4,000.00	1,501,000.00	

## 24、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.04	10,000.00	
合计	0.04	10,000.00	

## 25、 所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	59,278.49	50,805.00
递延所得税费用	-5,632.25	-11,406.05
合计	53,646.24	39,398.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,284,109.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	-321,027.39
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	374,673.63
所得税费用	53,646.24

**26、 现金流量表项目**

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他及往来款	255,223.20	25,743.01
利息收入	6,499.11	10,639.52
合计	261,722.31	36,382.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
差旅费、招待费及住宿费	397,982.49	399,945.12
中介及服务费	380,873.79	260,924.42
房租及物业费	282,000.00	372,000.00
办公及装修费	528,820.93	218,531.39
银行手续费	5,616.24	6,291.04
合计	1,595,293.45	1,257,691.97

**27、 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,337,755.78	383,143.25
加：资产减值准备	22,529.00	45,624.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	149,987.97	181,843.52
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		

补充资料	本期金额	上期金额
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)		
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-5,632.25	-11,406.05
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)	81,587.17	85,618.01
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	877,622.96	-1,427,573.22
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-1,411,790.20	1,059,524.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,623,451.13	316,774.27
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	2,320,827.34	4,154,563.52
减: 现金的期初余额	4,154,563.52	3,854,882.41
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	-1,833,736.18	299,681.11

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,320,827.34	4,154,563.52
其中: 库存现金	77,071.74	53,621.79
可随时用于支付的银行存款	2,243,755.60	4,100,941.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,320,827.34	4,154,563.52
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

无。

#### 八、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京天合星联市场顾问有限公司	北京	北京	内刊编辑	100.00		同一控制下合并
上海鲜果文化传播有限公司	上海	上海	内刊编辑	100.00		同一控制下合并

#### 九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人为自然人谭瑞岗。

##### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

##### 3、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
谭瑞岗	董事会主席
杨兆清	董事、总经理
刘冰	董事、董事会秘书、财务总监
刘铁	董事
张茜	董事
于立新	监事会主席
王文娟	监事
金莹	监事

##### 4、关联方交易情况

无。

#### 十、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

无。

### 十二、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收票据及应收账款

项目	年初余额
应收票据	
应收账款	930,000.00
合计	930,000.00

应收账款

#### ①应收账款分类披露

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	930,000.00	100.00			930,000.00
其中：账龄组合					
低风险组合	930,000.00	100.00			930,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	930,000.00	100.00			930,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	930,000.00		
合计	930,000.00		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 0 元。

③本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款为 0 元

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京天合星联市场顾问有限公司	930,000.00	100.00	
合计	930,000.00	100.00	

## 2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	602,184.57	782,358.14
应收利息		
应收股利		
合计	602,184.57	782,358.14

其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	204,200.35	100.00			204,200.35
其中：账龄组合					
低风险组合	204,200.35	100.00			204,200.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	204,200.35	100.00			204,200.35

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	200,000.00	

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	4,200.35	
合计	204,200.35	

④按欠款方归集的期末余额大额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京天合星联市场顾问有限公司	往来款	200,000.00	1年以内	97.94	
合计	—	200,000.00		97.94	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京天合星联市场顾问有限公司	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
合计	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--

4、营业收入、营业成本

项目	上期金额	
	收入	成本
主营业务	1,269,433.97	719,132.83
合计	1,269,433.97	719,132.83

(1) 主营业务分产品

产品名称	上期金额
------	------

	收入	成本
纸媒	1,269,433.97	719,132.83
合计	1,269,433.97	719,132.83

### 十三、 补充资料

#### 1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-0.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,999.96	
所得税影响额	999.99	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,999.97	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

#### 2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-30.16	-0.30	-0.30
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-30.22	-0.30	-0.30

天合新媒（北京）网络科技股份有限公司

2019年4月29日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附：

### 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

本公司董事长办公室。