



泛高网络

NEEQ : 839334

泛高（北京）网络股份有限公司

FFG Internet Technology Inc.

年度报告

— 2018 —

## 公司年度大事记



2018 年 4 月泛高商城正式上线



2018 年 6 月球道猜猜猜上线



2018 年 10 月泛高推杆大师上线



2018 年 8 月与中航传媒达成合作协议，成为中航传媒旗下航空媒体平台高尔夫内容供应商

# 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 .....	19
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、泛高网络	指	泛高（北京）网络股份有限公司
投资公司	指	星展嘉华（北京）投资有限公司
三会	指	泛高（北京）网络股份有限公司股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	泛高（北京）网络股份有限公司章程
报告期	指	2018年1月1日-2018年12月31日
上期	指	2017年1月1日-2017年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（2013年12月31日修订）
高级管理人员	指	总经理、财务负责人
PGA	指	是指成立于1916年的美国职业高尔夫锦标赛。美国PGA(The Professional Golfers Association 职业高尔夫协会)锦标赛在四大赛中奖金总额位居第二位，冠军奖金额仅次于美国名人赛，列第二位

## 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。

公司负责人陈天星子、主管会计工作负责人高媛及会计机构负责人（会计主管人员）于谨保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

华普天健会计师事务所（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其真实、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
政策风险	自 2004 年以来，国家发布了一系列整顿高尔夫球场的措施，如 2004 年，国务院发布《关于暂停新建高尔夫球场的通知》，2007 年，国务院发布《国务院关于印发 2007 年工作要点的通知》。2014 年，政府又出台了一系列有关清理整治高尔夫球场的政策，对大量违法占用耕地、林地等资源的高尔夫球场整治甚至取缔。由于高尔夫球场属于公司提供服务的下游领域，上述不确定性使得公司业务发展中长期面临一定的风险。但根据朝向集团于 2015 年 3 月发布的《朝向白皮书—中国高尔夫行业报告》显示：虽然高尔夫行业目前正在经历“清理整治”带来的“严冬”，但这是行业发展过程中多年“失范”发展和“野蛮”生长的代价，也是规范发展的必经阶段。其认为政策影响总体趋于正面，关键在于清理整治工作的下一个环节，即“规范发展”阶段政策的出台，国家层面政策“规范”和“发展”的精神实质将为中国高尔夫日后更稳定、有序、规范的发展起到基础性作用。 市
市场竞争的风险	随着互联网广告行业进入高速成长期，从事互联网广告行业的营销机构数量显著增加，在技术水平、服务能力、客户及媒体资源、模式创新等方面的市场竞争日趋激烈。同时，传统广告公司掌握着大量的上游客户资源，目前由于这一群体对互联网新媒体的认知还处于初级层次，还没有大规模进入，随着互 联

	<p>网营销市场的快速发展，传统广告公司会加大这一领域的投入，与现有行业内企业形成潜在竞争。如果公司不能紧跟技术发展和市场发展趋势，及时调整发展战略，不断对现有产品或服务进行迭代升级，在未来竞争格局逐步走向集中的情况下保持市场竞争力，则公司可能在市场竞争中处于不利地位，进而造成其经营业绩波动甚至下滑。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>星展嘉华（北京）投资有限公司直接持有公司 58.5057083% 的股份，陈天星子直接持有星展嘉华（北京）投资有限公司 60% 的股权，能够控制星展嘉华（北京）投资有限公司；陈天星子直接持有拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业（有限合伙）99% 出资比例。陈天星子以其直接持有星展嘉华（北京）投资有限公司 60% 有表决权的股权及直接持有拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业（有限合伙）99% 的出资比例，对公司股东大会、董事会决议的形成，董事及高管的任免以及公司的经营管理和发展战略具有实质性的影响，为公司的实际控制人。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东的权益带来风险。</p>
报告期内业绩波动的风险	<p>公司 2017 年、2018 年的营业收入分别为 586.53 万元、140.48，归属于申请挂牌公司股东的净利润分别为 -534.30 万元、-371.43，归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润分别为 -540.00 万元、-439.32 万元，公司利润波动幅度较大；存在业绩波动的风险。</p>
报告期内公司规模较小的风险	<p>公司是专注于高尔夫垂直领域的互联网广告企业，高尔夫运动属于体育这一细分领域中的细分领域，受众人群有限，从而在一定程度上限制了公司网站所能辐射到的人群数量。而近年来反腐高压政策的不断出台，对高尔夫运动领域形成了一定的冲击，这也在一定程度上限制了高尔夫运动领域人群数量的增长速度，从而影响到公司网站用户数量的增长速度。公司网站用户的总数及增长速度有限，导致了公司收入规模较小，利润较低。截至 2018 年 12 月 31 日，资产总额为 688.85 万元，2017 年度、2018 年度，公司的营业收入分别为 586.53 万元、140.48 万元，与同行业上市公司相比，公司总体资产规模和营业收入依然较小，可能影响公司抵御市场波动的能力。</p>
客户集中度较高的风险	<p>2018 年年度，公司对前五大客户销售的金额占公司营业收入的比例分别为 96.31%，占比相对较高，如果部分客户经营情况不利，从而降低对公司产品的采购，公司的营业收入增长将受到较大影响。另外，客户集中度过高对公司的议价能力也存在一定的不利影响，进而影响公司的盈利。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是

#### 1. 合作协议到期无法续期的风险

减少原因：目前公司所有的视频内容均在优酷平台上跳转播放。优酷是一个开放的内容播放平台，可以供优质内容上传并播放，公司与优酷签署了网络规范协议可以一直使用。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	泛高（北京）网络股份有限公司
英文名称及缩写	FFG Internet Technology Inc.
证券简称	泛高网络
证券代码	839334
法定代表人	陈天星子
办公地址	北京市朝阳区东大桥路8号尚都SOHO南塔11层

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	高媛
职务	信息披露人
电话	010-56295816
传真	010-58698251
电子邮箱	Yuan_gao@funfungolf.com
公司网址	www.fangao.cn
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区东大桥路8号尚都SOHO南塔1105 10020
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司办公室

### 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	2008年7月22日
挂牌时间	2016年10月21日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-广告业（L7420）
主要产品与服务项目	泛高体娱是一家专注于线上媒体资源及线下活动资源的整合营销公司；公司线上自有媒体“泛高尔夫网”、“美巡赛中文官网”及其移动端（微信公众号、微博），为网站用户及公众号粉丝提供及时、便捷、全面、丰富的高尔夫运动相关资讯；线下拥有自有IP“泛高配对高球王”有效的激活了多年积累的网站用户，让用户可以直接进行线下交流及互动。公司在向用户及粉丝发布高尔夫运动相关资讯的同时，为广告客户提供宣传推广方案设计、实施服务和互联网广告投放服务及线下活动策划及执行服务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	14,400,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	星展嘉华（北京）投资有限公司

实际控制人及其一致行动人	陈天星子
--------------	------

#### 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	91110105678794318F	否
注册地址	北京市朝阳区东大桥路 8 号院 4 号楼 11 层 1105	否
注册资本（元）	14,400,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	国信证券
主办券商办公地址	深圳市红岭中路 1012 号国信证券大厦 16-26 层
主办券商固定投资者沟通电话	0755-22940921
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	吴宇、孙明昊
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	1,404,793.33	5,865,336.11	-76.05%
毛利率%	42.05%	47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,714,353.86	-5,342,957.15	30.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,393,198.70	-5,399,993.66	18.64%
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）	-45.06%	-41.83%	-
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）	-53.29%	-42.28%	-
基本每股收益	-0.26	-0.37	29.73%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	6,888,482.32	11,294,660.00	-39.01%
负债总计	501,912.17	1,193,735.99	-57.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,386,570.15	10,100,924.01	-36.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.44	0.70	-36.77%
资产负债率%（母公司）	7.13%	10.46%	-
资产负债率%（合并）	7.29%	10.57%	-
流动比率	11.97	8.55	-
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	-2,220,013.04	-4,007,162.20	44.60%
应收账款周转率	0.49	1.68	-
存货周转率	-	-	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-39.01%	-28.97%	-
营业收入增长率%	-76.05%	-12.43%	-
净利润增长率%	-30.48%	138.68%	-

#### 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	14,400,000	14,400,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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	508,440.23
委托他人投资或管理资产的损益	170,804.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-400
<b>非经常性损益合计</b>	<b>678,844.84</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>678,844.84</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	0	0	0	0
应收账款	3,922,568.44		3,075,750.00	0
应收票据及应收账款	0	3,922,568.44	0	3,075,750.00
应付账款	736,898.11	0	100,000.00	0
应付票据及应付账款	0	736,898.11	0	100,000.00

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

泛高网络-互联网体育娱乐整合营销平台；公司以体娱类内容创业、互联网广告营销、线下社群俱乐部与体育与娱乐文化活动运营为主要业务范围。泛高网络已经从中国最佳高尔夫类垂直门户，发展为以泛高尔夫网、美巡赛中文官方网站、泛高微信公众号、泛高新浪微博以及泛高自有孵化品牌等为矩阵的全方位数字媒体整合营销平台。线上为广大体育爱好者提供免费的体育资讯信息及赛事信息，为用户、运营商及品牌商提供线上互动共享平台。线下为用户提供优质赛事活动，为高尔夫球场运营者及高尔夫球友俱乐部提供专业的评选体系。公司以线上媒体资源及线下活动及用户资源为依托，为广大客户提供全方位的营销服务。

#### （一）资讯内容生产模式

公司拥有经验丰富的采编团队，采访、报道、发布高尔夫业内最及时的资讯信息，包括球场、球具、赛事活动、教学等多个板块，除了采集外，也对信息进行编辑、策划、整合设计，推广到泛高网及相关的移动端上。

#### （二）销售模式

公司的销售模式为直接销售模式，主要由销售人员跟球场经营者、球具品牌商、汽车品牌商、高端消费品品牌商、房地产、表类品牌商、电子科技类品牌商等广告客户直接沟通洽谈，通过电话做初期的介绍和营销策划，之后再与客户面对面商谈具体的广告宣传方案细节。

#### （三）采购模式

公司业务特征决定其不存在传统意义上的原材料采购情况。公司对外采购的主要是电视广告发布服务、期刊广告发布服务、舞台布局搭建服务、技术升级开发服务、展位设计制作服务、广告设计及推广服务以及一些办公用品及设备。按照采购的物品及服务的用途的不同，公司的采购模式大致分为以下两种：①基于日常办公需要的采购。基于日常办公需要的采购主要是指公司办公用品及设备的采购，其流程大致为：员工在工作过程中发现办公用品不足或需要某种新的设备时会向部门主管提出申请，部门主管审核后如确有采购必要向行政人事部门提出申请，行政人事部门审核后，如采购物为一般性办公用品则直接采购，如为金额较大的办公设备，报公司总经理审批，审批通过后再由行政人事部门进行采购。②基于业务开展需要的采购。基于业务开展需要的采购主要是指对电视广告发布服务、期刊广告发布服务、舞台布局搭建服务、技术升级开发服务、展位设计制作服务、广告设计及推广服务等的采购。公司作为一家互联网体育媒体服务提供商，其主要供应商有电视、杂志等传统广告服务提供商、广告设计制作服务提供商以及市场宣传推广服务提供商。其中，电视、杂志等传统广告服务提供商主要为公司提供电视、杂志广告，该部分采购需求主要是基于公司客户的要求产生。广告设计制作服务提供商主要为公司提供广告设计制作服务，公司之所以把一部分广告设计制作外采，主要是由于公司在快速发展阶段，为了提高人员工作效率，提高人员投入产出比，公司把广告制作编辑这一工作量较大的工作委托给外部供应商，从而使得公司这部分内部员工能够从事更多的市场推广等工作。宣传推广商主要是指为公司提供会议会展、赛事活动等线下活动的现场服务提供商，公司为了增加公司网站及微博、微信公众号等平台的知名度，提高公司行业竞争力，需要不定期举办或参加一些展览活动，因此需要采购活动现场服务。

#### （四）服务及盈利模式

报告期内，公司主要通过为广告客户提供线上线下相结合的广告服务实现盈利，具体如下：1. 公司通过为客户提供线上广告服务来实现盈利线上广告业务是公司的核心业务，指公司根据客户的广告排期需求，在“泛高尔夫网”网站及其微信公众号上通过文字、图片、视频、专题、banner广告、EDM邮件营销等形式为客户提供网络广告服务，并收取相应费用，实现盈利。公司依托“泛高尔夫网”网站，

利用快速发展的移动互联平台，突破了以往单一的网页营销模式，制订了多种网络广告和宣传推广套餐供客户选择，表现形式涉及图片、文字、网贴、专题网页设计、电子邮件、视频宣传等；内容涉及高尔夫球场、高尔夫球具、房地产、汽车、手表、高端消费品等方面。“泛高尔夫网”网站在高尔夫领域具有较好的品牌效应和广泛的网络受众度，有助于客户提升自身的品牌知名度和影响力。2. 公司通过为客户提供线下活动服务来实现盈利，公司通过为房地产企业及高端会所策划并组织优质客户人群的线下体验活动（如赛事、旅行、主题论坛等）的方式，获得收入，实现盈利。线下活动服务是指公司依靠专业活动策划执行能力和强大的网友号召能力，根据目标客户传播和营销的需求，主导策划和组织相关线下活动，并向需求方收取费用。例如为房地产企业及高端会所策划并组织优质客户人群的诸如赛事、旅行、主题论坛等方式的线下体验活动。公司组织的这些线下活动能够为客户直接带来可观的人流量和采购量，并提升品牌认知度、美誉度及满意度，为客户形成可持续的品牌建设。

#### 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

公司以企业发展为中心，坚持以市场需求为导向，专注主营业务的稳健发展，同时企业内部完善经营管理体系并应和客户及用户需求优化及开发新的产品，稳步实施各项业务的拓展工作，公司在行业内部的管理和品牌形象都得到了很大提升。但受广告行业及高尔夫行业发展趋势下滑的影响，报告期内公司实现营业收入 1,404,793.33 元，同比下滑 76.05%；利润总额 -3,714,353.86 元，同比下滑 6%；归属于母公司所有者权益为 6,386,570.15 元，同比下降 36.77%。

### （二） 行业情况

高尔夫在中国正迎着新一轮的发展大潮向前推进，过程充满曲折。中国政府运作正走向越来越高效与清廉，人民生活水平逐步提高，中央以人民的体育健康事业作为重要发展着力点，为此高尔夫作为时尚运动，应在规范化的框架下，探索适应当前国情需求的发展道路。

中国高尔夫产业目前进入了新常态（“高压”与“规范”并存），高尔夫球场在很长一段时间很难在数量上有质的增长。高尔夫球场经营状况出现两极分化，处于优势地理位置的球场经营良好，处于偏远地区的球场出现经营困难，急需找到新的盈利点。虽然高尔夫球场在政策大环境下未见利好因素，但并未妨碍高尔夫其他子产业多点开花，在模拟高尔夫球馆、校园高尔夫项目、高尔夫用品制造、高尔夫赛事、高尔夫旅游等方面都取得了可喜的进步。高尔夫企业及从业人员应利用现阶段进行转型，打好基础，发挥自身优势并勇于创新，为下一阶段的发展做好准备。政府应该优化原有关于高尔夫的政策，制定适合国情的新政策并切实执行，引导高尔夫产业迈向健康而规范发展的新纪元。

### (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	2,154,787.22	31.28%	1,503,995.65	13.32%	43.27%
应收票据与应收账款	1,786,516.98	25.93%	3,922,568.44	34.73%	-54.46%
存货	0	-	-	-	
投资性房地产	-	-	-	-	
长期股权投资					
固定资产	73,377.03	1.07%	217,688.07	1.93%	-66.29%
在建工程	0		0		
短期借款	0		0		
长期借款	0		0		
预付账款	117,032.23	1.70%	30,730.37	0.27%	280.84%

#### 资产负债项目重大变动原因：

货币资金增加，主要因为截止 2017 年 12 月 31 日公司购买理财产品款有 450 万元未赎回，2018 年 4 月赎回 450 万元，同时公司在报告期内公司利用闲置资金购买 5 期理财产品，共计投入 500 万元，截止 2018 年 12 月 31 日有 180 万元未到期赎回。

应付账款减少，因为 2018 年公司积极进行应收账款催收工作

固资资产减少，主要因为公司人员减少，固定资产采购需要减少

预付账款增加，因为预付下一年度设计费

#### 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	1,404,793.33	-	5,865,336.11	-	-76.05%
营业成本	814,045.26	58%	3,108,483.07	53%	-73.81%
毛利率%	42.05%	-	47%	-	-
管理费用	2,191,834.94	156.03%	2,828,442.91	48.22%	-22.51%
研发费用					
销售费用	2,510,344.87	178.70%	2,915,510.27	49.71%	-13.90%
财务费用	-1,896.83	-0.14%	-13,733.54	-0.23%	86.19%
资产减值损失	247,668.61	17.63%	942,519.13	16.07%	-73.72%
其他收益	508,440.23	36.19%	0		

投资收益	170,804.61	12.16%	76,048.68	1.30%	124.60%
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	-	-264.38%	-	-67.38%	6.03%
	3,713,953.86		3,952,106.23		
营业外收入	0	0%	0	0%	0%
营业外支出	400	0.03%			
净利润	-	-264.41%	-	-91.09%	30.48%
	3,714,353.86		5,342,957.15		

#### 项目重大变动原因:

营业收入减少: 受广告行业下滑, 并加之高尔夫行业整体投放缩减影响, 公司 2018 年度营业收入减少  
 营业成本减少: 主营业务收入减少, 导致营业成本减少  
 财务费用增加: 公司用闲置资金购买了理财产品, 存款减少, 利息收入减少, 所以财务费用增加  
 资产减值损失减少: 因为公司坏账准备计提减少  
 其它收益增加: 2018 年公司取得了新三板补贴 50 万元  
 投资收益增加: 公司用闲置资金购买理财产品

#### (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	1,404,793.33	5,865,336.11	-76.05%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	814,045.26	3,108,483.07	-73.81%
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%
线上广告收入	1,404,793.33	100%	4,364,573.29	74.41%
线下服务收入	0	0%	1,500,762.82	25.59%

#### 按区域分类分析:

适用  不适用

#### 收入构成变动的的原因:

公司在报告期内未开展线下活动, 故 2018 年收入全部为线上广告收入。

#### (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	云南白药集团股份有限公司	472,405.66	33.63%	否
2	北京鸿图四海文化传播有限公司	433,962.26	30.89%	否
3	常熟史力胜体育用品贸易有限公司	235,849.06	16.79%	否
4	北京豪俊科贸有限公司	144,654.09	10.30%	否
5	卡拉威高尔夫贸易（上海）有限公司	66,037.74	4.70%	否
合计		1,352,908.81	96.31%	-

#### (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	北京鸿图五洲科技有限公司	296,964.40	36.48%	否
2	驰众广告有限公司	377,924.52	46.43%	否
3	北京兴旺鸿飞咨询中心	54,000.00	6.63%	否
4	北京金山云网络技术有限公司	46,969.86	5.77%	否
5	北湖九号高尔夫俱乐部	16,930.00	2.08%	否
合计		792,788.78	97.39%	-

### 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	-2,220,013.04	-4,007,162.20	44.60%
投资活动产生的现金流量净额	2,870,804.61	-4,955,649.02	157.93%
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变动较大，因为公司报告期内人员减少，应付职工薪酬减少，同时报告期内公司主营业务收入减少，所以相应的应交税费减少

投资活动产生的现金流量净额增加：主要因为 2017 年 12 月 31 日公司购买理财产品款有 450 万元未赎回，2018 年 4 月赎回 450 万元，同时公司在报告期内公司利用闲置资金购买 5 期理财产品，共计投入 500 万元，截止 2018 年 12 月 31 日有 180 万元未到期赎回。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

2016 年度公司投资 200 万元成立两家全资子公司，投资 150 万元参股北京山的那边科技有限责任公司，占该公司 5% 股份，报告期内全资子公司拉萨市泛高网络科技有限公司无收入，北京泛高众合网络科技有限公司已注销；参股公司北京山的那边科技有限责任公司，报告期内无投资收益。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

2018 年，公司利用闲置资金购买银行理财产品，报告期内购买 5 期理财产品，累计投入 500 万元，期末理财有 180 万元未到期赎回。截止 2018 年 12 月 31 日公司投资收益 170,804.61 元。

**(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

会计政策变更：财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。

会计估计变更：报告期内，公司变更了账龄分析法计提坏账准备的比例，账龄 0-6 个月及账龄 7-12 个月的计提比例由 0%、3%变为 5%，账龄 1-2 年的计提比例由 5%变为 10%，账龄 2-3 年的计提比例由 10%变为 20%，账龄 3-4 年的计提比例由 20%变为 50%。变更的原因：为了更加合理、客观、公允地反映公司资产状况和经营成果，综合考虑应收账款账龄、客户实力和信誉以及应收账款的历史回收情况，参照同行业应收款项坏账计提比例，公司根据《企业会计准则》等相关规定，对应收款项坏账准备的计提比例进行变更。

本报告期内，公司未发生重大前期会计差错更正。

**(七) 合并报表范围的变化情况**

适用 不适用

本期合并报表范围：拉萨市泛高网络科技有限公司、北京泛高众合网络科技有限公司。其中北京泛高众合网络科技有限公司已于 2018 年 6 月 15 日注销。

**(八) 企业社会责任**

公司积极履行企业应尽义务，承担社会责任。公司通过为社会创造财富、注重股东回报、关爱员工成长、积极进行社会公益活动等，积极履行企业社会责任。不断完善劳动用工与福利保障的相关管理制度，尊重和员工的个人权益，通过多种渠道和途径改善员工工作环境和生活环境，重视人才培养和培养，实现员工与公司的共同成长，切实维护员工的全法权益。报告期内，公司诚信经营、按时纳税、录用残疾人员 1 名，为社会和员工个人减轻负担，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

**三、 持续经营评价**

报告期内，公司经营情况有下滑，销售额减少，但市场占有率稳定，资产负债结构合理。报告期内，公司管理层及核心技术团队稳定，为公司持续经营提供重要保障。公司主营业务未发生重大变化，生产经营状态正常。公司具备持续经营能力，不存在影响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、 政策风险

自 2004 年以来，国家发布了一系列整顿高尔夫球场的措施，如 2004 年，国务院发布《关于暂停新建高尔夫球场的通知》，2007 年，国务院发布《国务院关于印发 2007 年工作要点的通知》。2014 年，政府又出台了一系列有关清理整治高尔夫球场的政策，对大量违法占用耕地、林地等资源的高尔夫球场整治甚至取缔。由于高尔夫球场属于公司提供服务的下游领域，上述不确定性使得公司业务发展中长期面临一定的风险。但根据朝向集团于 2015 年 3 月发布的《朝向白皮书-中国高尔夫行业报告》显示：虽然高尔夫行业目前正在经历“清理整治”带来的“严冬”，但这是行业发展过程中多年“失范”发展和“野蛮”生长的代价，也是规范发展的必经阶段。其认为政策影响总体趋于正面，关键在于清理整治工作的下一个环节，即“规范发展”阶段政策的出台，国家层面政策“规范”和“发展”的精神实质将为中国高尔夫日后更稳定、有序、规范的发展起到基础性作用。

**应对措施：**为了应对这一风险，公司管理层将时刻关注国家对高尔夫行业的相关政策动态，积极学习与研究政策，并及时咨询相关专家。从而正确深刻地理解政策意图，紧跟政策步伐，并根据国家最新行业政策及时调整经营策略，最大限度地降低政策风险。

#### 二、 市场竞争的风险

随着互联网广告行业进入高速成长期，从事互联网广告行业的营销机构数量显著增加，在技术水平、服务能力、客户及媒体资源、模式创新等方面的市场竞争日趋激烈。同时，传统广告公司掌握着大量的上游客户资源，目前由于这一群体对互联网新媒体的认知还处于初级层次，还没有大规模进入，随着互联网营销市场的快速发展，传统广告公司会加大这一领域的投入，与现有行业内企业形成潜在竞争。如果公司不能紧跟技术发展和市场发展趋势，及时调整发展战略，不断对现有产品或服务进行迭代升级，在未来竞争格局逐步走向集中的情况下保持市场竞争力，则公司可能在市场竞争中处于不利地位，进而造成其经营业绩波动甚至下滑。

**应对措施：**为了应对这一风险，公司作为高尔夫这一垂直领域内有一定知名度的互联网体育媒体公司，坚持以高尔夫传媒和市场为主要业务方向，以早期的国内比较知名的高尔夫垂直网站—“泛高尔夫网”为基础，努力打造以“泛高尔夫网”、泛高小程序、泛高微信公众号、泛高官方微博、美巡赛中文官网及美巡赛小程序为矩阵的全方位数字媒体与营销平台。在体育市场日趋个性化和细分的今天，公司在构造这一平台的同时，不仅与国内外的热门 IP 合作，同时也开始基于热门 IP 创造出新衍生品，为中国体育爱好者呈现更优质的内容，进一步强化自身的特色，增强公司的市场竞争力。未来，公司还将大力推广互联网广告模式进传统广告公司，并与传统广告公司进行合作，推出新的广告模式，以引导上游客户转向互联网细分行业投放广告。

#### 三、 实际控制人不当控制的风险

星展嘉华（北京）投资有限公司直接持有公司 58.5057083%的股份，陈天星子直接持有星展嘉华（北京）投资有限公司 60%的股权，能够控制星展嘉华（北京）投资有限公司；陈天星子直接持有拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业（有限合伙）99%出资比例。陈天星子以其直接持有星展嘉华（北京）投资有限公司 60%有表决权的股权及直接持有拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业（有限合伙）99%的出资比例，对公司股东大会、董事会决议的形成，董事及高管的任免以及公司的经营管理和发展战略具有实质性的影响，为公司的实际控制人。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东的权益带来风险。

**应对措施：**针对上述风险，公司将严格依据《公司法》、《证券法》和《公司章程》等有关法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真落实“三会一层”治理结构。严格按着“三会”议事规则履行治理程序。不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司也将加强对管理层的培训等方式，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵守相

关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

#### 四、报告期内业绩波动的风险

公司 2017 年、2018 年的营业收入分别为 586.53 万元、140.48 万元，归属于申请挂牌公司股东的净利润分别为-534.30 万元、-371.4 万元，归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润分别为-540 万元、-439.32 万元，公司利润波动幅度较大；存在业绩波动的风险。

**应对措施：**公司业务人员已与原合作伙伴进行磋商，推进新业务订单的签订进程；同时公司亦高度重视对新客户的开发，力求在提升客户的多元化程度的同时增加新的业务订单。

#### 五、报告期内公司规模较小的风险

公司是专注于高尔夫垂直领域的互联网广告企业，高尔夫运动属于体育这一细分领域中的细分领域，受众人群有限，从而在一定程度上限制了公司网站所能辐射到的人群数量。而近年来反腐高压政策的不断出台，对高尔夫运动领域形成了一定的冲击，这也在一定程度上限制了高尔夫运动领域人群数量的增长速度，从而影响到了公司网站用户数量的增长速度。公司网站用户的总数及增长速度有限，导致了公司收入规模较小，利润较低。截至 2018 年 12 月 31 日，资产总额为 688.85 万元，2017 年度、2018 年，公司的营业收入分别为 586.53 万元、140.48 万元，与同行业上市公司相比，公司总体资产规模和营业收入依然较小，可能影响公司抵御市场波动的能力。

**应对措施：**公司在高尔夫行业的基础上逐步延伸产业链，与众多国内外知名体育、娱乐文化行业巨头开始深入合作，以拓宽公司业务范围；同时衍生更多元化的产品，以覆盖更多客户的需求。

#### 六、客户集中度较高的风险

2017 年度及 2018 年，公司对前五大客户销售的金额占公司营业收入的比例分别为 83.67%和 96.31%，占比相对较高，如果部分客户经营情况不利，从而降低对公司产品的采购，公司的营业收入增长将受到较大影响。另外，客户集中度过高对公司的议价能力也存在一定的不利影响，进而影响公司的盈利。

**应对措施：**公司一方面将不断加大市场投入力度，从更多渠道吸引客户资源，培育更多元化的合作伙伴；另一方面公司未来将围绕传统业务逐步延伸产业链，不断拓展服务范围和下游客户，着力提升客户的多元化程度。

## (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	
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)

项或者本年度发生的企业合并事项		
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<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） 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

2018年5月16日，公司召开2017年年度股东大会，会议审议通过了《关于使用闲置资金购买银行理财产品的议案》，为了提高资金的使用效率，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求的前提下，公司拟利用闲置自有资金进行委托理财投资获得额外的资金收益，投资额度累计最高不超过人民币500万元（含500万元），购买安全性高、低风险的短期（不超过一年）理财产品。公司坚持规范运作、防范风险、谨慎投资、保本增值的原则，本次使用自有闲置资金购买理财产品是在确保公司日常所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不会影响公司业务的正常发展。公司通过进行适度的低风险，流动性高的保本型理财产品投资，可以提高资金使用效率，获取良好的投资回报，进一步提升公司整体业绩水平，充分保证股东利益。本次对外投资，详见披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）的《泛高（北京）网络股份有限公司关于使用自有闲置资金购买银行理财产品的公告》（公告编号：2018-011）。

报告期有内，公司利用闲置资金购买银行理财产品，报告期内购买5期理财产品，累计投入500万元，期末理财有180万元未到期赎回。截止2018年12月31日公司投资收益170,804.61元。

### （二） 承诺事项的履行情况

一、 股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺发起人股东：根据《公司法》和《公司章程》，发起人持有的公司股份，自公司成立之日起一年以内不得转让。股份公司成立未满一年，发起人股份不得转让。控股股东、实际控制人：根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的相关规定，控股股东星展嘉华（北京）投资有限公司、实际控制人陈天星子持有本公司的股份，分三批进入全国股份转让系统转让。担任董事、监事及高级管理人员的股东：根据《公司法》和《公司章程》，担任董事、监事及高级管理人员的股东在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%；离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。除此之外，公司股东均未对其所持股份自愿锁定做出特别承诺。2018年度，上述人员如实履行以上承诺。

二、 关于避免同业竞争的承诺为避免未来可能发生的同业竞争，控股股东、实际控制人向公司出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺如下：“1、本人（本公司）目前除持有泛高网络股份外，未投资其他与泛高网络相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织，或从事其他与泛高网络相同、类似的经营活 动；也未派遣他人任在泛高网络经营业务相同、类似或构成竞争的任何企业任职；2、本人（本公司）未来将不以任何方式从事（包括与他人合作直接或间接从事）或投资于任何业务与泛高网络及其子公司相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织；或派遣他人任在该经济实体、机构、经 济组织中担任董事、高级管理人员或核心技术人员；3、当本人（本公司）及控制的企业与泛高网络之间存在竞争性同类业务时，本人（本公司）及控制的企业自愿放弃

同泛高网络的业务竞争；4、本人（本公司）及控制的企业不向其他在业务上与泛高网络相同、类似或构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供资金、技术或提供销售渠道、客户信息等支持；5、上述承诺在本人（本公司）持有泛高网络股份期间有效，如违反上述承诺，本人愿意承担给泛高网络造成的全部经济损失。” 2018 年度，上述人员如实履行以上承诺。

三、董事、监事、高级管理人员与公司签订的协议与承诺公司与任职并领薪的董事、监事、高级管理人员签订了《劳动合同》。公司将加强人力资源建设，完善激励机制，进一步保持上述人员的稳定。2018 年度，上述人员如实履行以上承诺。

四、公司实际控制人陈天星子出具承诺，若公司因知识产权潜在纠纷而受到任何处罚或损失，均由实际控制人承担，保证公司不会受到损失。2018 年度，上述人员如实履行以上承诺。

## 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	6,327,927	43.9439%	0	6,327,927	43.9439%
	其中：控股股东、实际控制人	2,808,274	19.5019%	0	2,808,274	19.5019%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,072,073	56.056%	0	8,072,073	56.056%
	其中：控股股东、实际控制人	5,616,548	39.0038%	0	5,616,548	39.0038%
	董事、监事、高管 核心员工					
总股本		14,400,000	-	0	14,400,000	-
普通股股东人数						11

#### (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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	星展嘉华(北京)投资有限公司	8,424,822	0	8,424,822	58.5057%	5,616,548	2,808,274
2	拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业(有限合伙)	3,154,162	0	3,154,162	21.9039%	2,102,775	1,051,387
3	侯星云	529,124	0	529,124	3.6745%	352,750	176,374

4	赵勇	504,508	0	504,508	3.5035%	0	504,508
5	张婧红	400,000	0	400,000	2.7778%	0	400,000
合计		13,012,616	0	13,012,616	90.3654%	8,072,073	4940543

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明:

股东关联关系: 股东星展嘉华(北京)投资有限公司与股东拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业(有限合伙)属于同一控制下企业; 股东侯星云与陈天星子系母女关系。

## 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 否

### (一) 控股股东情况

股东星展嘉华(北京)投资有限公司直接持有公司 58.5057083%的股份, 系公司第一大股东和控股股东。星展嘉华(北京)投资有限公司: 成立 2003 年 09 月 05 日; 注册资本 3000 万元; 统一社会信用代码: 9111010575416014X3; 住所: 北京市朝阳区朝外大街甲 6 号 22 层 3 座 2201; 法定代表人: 陈天星子; 经营范围: 项目投资; 投资管理; 投资咨询; 企业管理咨询。股权结构陈天星子持股 60%, 张湧持股 40%。

报告期内公司控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

星展嘉华(北京)投资有限公司直接持有公司 58.5057083%的股份, 陈天星子直接持有星展嘉华(北京)投资有限公司 60%的股权, 能够控制星展嘉华(北京)投资有限公司; 陈天星子直接持有拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业(有限合伙)99%出资比例。陈天星子以其直接持有星展嘉华(北京)投资有限公司 60% 有表决权的股权及直接持有拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业(有限合伙)99%的出资比例, 对公司股东大会、董事会决议的形成, 董事及高管的任免以及公司的经营管理和发展战略具有实质性的影响, 为公司的实际控制人。陈天星子, 女, 1981 年 3 月出生, 中国籍, 无境外永久居留权。2003 年 7 月, 毕业于中国传媒大学播音主持专业, 本科学历; 2007 年 7 月, 毕业于长江商学院经济管理专业, 研究生学历。2003 年 10 月至 2005 年 8 月, 任中国中央电视台新闻记者; 2006 年 1 月至 2007 年 7 月, 任美国联合通讯社记者(实习); 2007 年 8 月至今, 任星展嘉华(北京)投资有限公司总裁、执行董事; 2008 年 7 月至 2016 年 2 月, 任星展嘉华(北京)广告有限公司总裁、执行董事、经理; 2015 年 6 月至今, 任西藏先锋基源投资管理有限公司执行董事、西藏德美投资管理有限公司监事; 现任泛高(北京)网络股份有限公司董事长, 任期三年。报告期内公司实际控制人未发生变化。

## 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
陈天星子	董事长	女	1981年3月	研究生	2016年2月25日至2019年2月24日	是
王宜才	董事、总经理	男	1978年8月	大专	2016年2月25日至2019年2月24日	是
孙成美	董事	女	1979年9月	大专	2016年2月25日至2019年2月24日	否
张存纳	董事	男	1982年8月	本科	2016年2月25日至2019年2月24日	否
李明浩	董事	男	1980年3月	本科	2016年2月25日至2019年2月24日	否
王希	监事会主席	女	1985年4月	本科	2016年2月25日至2019年2月24日	否
于历仁	职工监事	男	1963年4月	高中	2016年2月25日至2019年2月24日	是
丁劲松	监事	女	1980年3月	本科	2016年2月25日至2019年2月24日	否
高媛	财务负责人	女	1987年10月	本科	2016年2月25日至2019年2月24日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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

董事张存纳与董事长陈天星子系夫妻关系，陈天星子持有控股股东星展嘉华（北京）投资有限公司 60% 股权，陈天星子通过星展嘉华（北京）投资有限公司、拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业（有限合伙）间接持股；高媛通过拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业（有限合伙）间接持股；其它董事、监事及高管人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在任何关系。

2019年3月6日公司召开2019年第一次临时股东大会，审议通过了《关于换届选举第二届董事会董事的议案》；《关于换届选举第二届监事会非职工代表监事的议案》第一届董事、监事人员继续担任第二届董事、监事身份，任期三年，自2019年3月6日起至2022年3月5日。2019年3月6日公司召开了第二届董事会第一次会议，审议通过了《关于选举公司第二届董事会董事长的议案》；《关于聘任公司总经理的议案》；《关于聘任公司财务负责人的议案》。

#### (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
合计	-	0	0	0	0%	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
孙成美	总经理	离任	董事	辞职
贾永亮	职工代表监事	离任	无	辞职
王宜才	董事	新任	董事、总经理	原总经理离职，新任总经理
于历仁	无	新任	职工代表监事	原职工监事离职，新任职工监事

#### 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

职工监事于历仁，男，1963年出生，中国国籍，无境外永久居住权，1981年毕业于丰台三中，高中学历。1981年7月至1985年12月应征入伍；1986年1月至1997年8月就职于王府饭点贵宾队，任贵宾队领班；1997年9月至2002年11月就职于摩托罗拉（中国）电子有限公司，任总经理私人助理职务；2002年12月至2016年6月就职于科莱恩化工（中国）有限公司，任办公室主任职务；2016年7月至今就职泛高（北京）网络股份有限公司，任办公室主任职务。现兼任泛高网络职工监事，任期自2018年4月4日至2019年2月24日。

总经理王宜才，男，1978年8月出生，中国籍，无境外永久居留权。2000年7月，毕业于山东农业大学机电师范专业，大专学历；2003年7月，毕业于武汉化工学院工商管理专业，本科学历（业余）。2000年9月至2004年5月，任山东视网联媒介发展有限公司网络工程师；2004年5月至2005年7月，任上海鑫锴计算机有限公司技术支持主管；2005年8月至2007年12月，任上海盛大网络发展有限公司运维经理；2007年12月至2013年12月，任北京红图互动网络信息技术有限公司副总经理；2014年4月至2015年5月，任北京香橙互动科技有限公司CTO（技术总监）；2015年5月至2015年12月，任北京海贝脊康科技有限公司CTO（技术总监）；2016年1月至2016年2月，任星展嘉华（北京）广告有限公司CTO（技术总监）；2016年2月至今任泛高（北京）网络股份有限公司CTO。现兼任泛高网络的董事、总经理，任期三年，自2016年2月25日至2019年2月24日。

## 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
行政管理人员	4	2
财务人员	3	2
技术人员	2	2
销售人员	3	1

运营人员	4	3
员工总计	16	10

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	3	1
本科	10	6
专科	2	2
专科以下	1	1
员工总计	16	10

**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：**

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订了《劳动合同》，为员工提供绩效奖金、年终奖、带薪年假、免费员工宿舍等福利待遇，整体薪酬水平随着企业业绩的提升而提升。公司建立了奖惩分明的管理制度，建立公平、公开、公正的绩效考核体系，激励员工不断进步。公司每年年初根据当年的经营指标制定人员需求计划和年度培训计划。公司通过网络招聘、老员工介绍等方式招聘优秀员工。公司重视员工的培训和职业发展规划，通过入职培训、日常临时培训等方式全面提高员工的职业素养和能力。报告期内，公司无离退休人员。

**(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》以及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关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，公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资融资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《总经理工作细则》等内控管理制度。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、法规和《公司章程》的要求。公司董事、监事和高级管理人员按照《公司章程》的规定履行各自的职责、权利和义务。公司股东大会、董事会、监事会和高级管理人员权责分明、各司其职、科学决策、协调运营，公司的重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本按照《公司章程》及有关内控制度规定的授权范围、程序和规则进行，保证了公司持续、稳定、健康、规范运行。

##### 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

报告期内，公司根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，公司均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会会议，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

股份公司成立后，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《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，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规的要求。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内未对公司章程进行修改

## (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	3	<p>1. 2018年1月5日下午2:00在公司会议室召开第一届董事会第九次会议，审议通过《关于注销全资子公司&lt;北京泛高众合网络科技有限公司&gt;的议案》。</p> <p>2. 2018年4月18日下午2:00在公司会议室召开第一届董事会第十次会议，审议通过《2017年度总经理工作报告》的议案；《2017年度董事会工作报告》；《关于公司&lt;2017年年度报告&gt;及&lt;2017年年报摘要&gt;的议案》；《2017年度利润分配方案》的议案；《2017年度财务决算报告》；《2018年度财务预算报告》；《关于续聘华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）为2018年度审计机构的议案》；《关于未弥补亏损达到实收股本总额的三分之一的议案》；《关于使用闲置资金购买银行理财产品的议案》；《关于任命王宜才先生为公司新任总经理的议案》；《关于提请召开公司2017年度股东大会的议案》。</p> <p>3. 2018年8月27日下午2:00在公司会议室召开第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司2018年半年度报告的议案》；《关于未弥补亏损达到实收股本总额的三分之一的议案》；《关于应收账款及其他应收款坏账计提比例变更》；《关于提请召开2018年第一次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	2	<p>1. 2018年4月18日，在公司办公室召开了第一届监事会第五次会议，审议通过了《关于2017年度监事会工作报告的议案》；《2017年财务决算报告的议案》；《2018年财务预算报告的议案》；《关于公司&lt;2017年年度报告&gt;及&lt;2017年年报摘要&gt;的议案》；《关于续聘华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）为2018年度审计机构的议案》；《2017年度利润分配方案》。</p> <p>2. 2018年8月27日，在公司办公室召开了第一届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司2018年半年度报告的议案》；《关于应收账款及其他应收款坏账计提比例变更的议案》。</p>
股东大会	2	<p>1. 2018年5月16日在公司会议室召开了</p>

		<p>2017 年年度股东大会，审议通过了《关于〈2017 年度监事会工作报告〉的议案》；《关于〈2017 年度董事会工作报告〉议案》；《关于公司〈2017 年年度报告〉及〈2017 年年报摘要〉的议案》；《2017 年度利润分配方案的议案》；《关于〈2017 年度财务决算报告〉的议案》；《关于〈公司 2018 年度财务预算报告〉的议案》；《关于续聘华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）为 2018 年度审计机构的议案》；《关于未弥补亏损达到实收股本总额的三分之一的议案》；《关于使用闲置资金购买银行理财产品的议案》。</p> <p>2. 2018 年 9 月 17 日下午 2 点在公司会议室召开了 2018 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于未弥补亏损达到实收股本总额的三分之一的议案》；《关于变更坏账准备计提比例的议案》。</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**

报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议严格按《公司法》、公司章程、三会议事规则规定执行，会议的召集、召开、表决符合法律、行政法规和公司章程的规定。

**(三) 公司治理改进情况**

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、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，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

**(四) 投资者关系管理情况**

报告期内公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则（试行）》等规范性文件的要求，履行信息披露义务，保持与投资者沟通联系畅通、事务处理的渠道。

**(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

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与现有股东相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。具体情况如下：

#### 1、业务独立性

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，独立开展生产经营活动，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，因此，公司业务独立。

#### 2、资产独立

公司的主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用。报告期内公司不存在资产被控股股东占用的情况，公司资产独立。

#### 3、人员独立

公司在股份公司成立后建立、健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。股份公司人事及工资管理与股东单位完全严格分离，公司所有员工均在公司领薪；公司制订了严格的员工聘用、考评、晋升等劳动用工制度，公司与员工已签订了《劳动合同》，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

#### 4、财务独立

公司建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部，配备了专职财务人员专门处理公司有关的财务事项；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。因此，财务独立。

#### 5、机构独立

公司已经依《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督及经营管理机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法履行职责。公司目前已经具备较为健全的组织结构和内部经营管理机构，设置的程序合法，不受任何股东或其他单位或个人的控制。公司各内部组织机构和主要经营管理部门与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司已经建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。报告期内，公司始终强化风险意识，建立了相应的风险管控机制，加强对市场关注，定期进行内部监督考核，有效对内部、外部进行风险管理。董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

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。公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

## 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"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	会审字[2019]2515号
审计机构名称	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2019 年 4 月 18 日
注册会计师姓名	吴宇、孙明昊
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

泛高（北京）网络股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了泛高（北京）网络股份有限公司（以下简称泛高网络公司）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、合并及母公司所有者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，公允反映了泛高网络公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于泛高网络公司，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

泛高网络公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括泛高网络公司 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，管理层负责评估泛高网络公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泛高网络公司、终止运营或别无其他现实的选择。

泛高网络公司治理层（以下简称治理层）负责监督泛高网络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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致

对泛高网络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泛高网络公司不能持续经营。

(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) 就泛高网络公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

华普天健会计师事务所 中国注册会计师：吴宇

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孙明浩

中国·北京

2019年4月18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	五、1	2,154,787.22	1,503,995.65
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	五、2	1,786,516.98	3,922,568.44
预付款项	五、3	117,032.23	30,730.37
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	五、4	75,929.93	179,463.00
买入返售金融资产		0	0
存货		0	0

合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	五、5	1,873,473.1	4,575,482.76
<b>流动资产合计</b>		6,007,739.46	10,212,240.22
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
可供出售金融资产	五、6	750,000	750,000
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	五、7	73,377.03	217,688.07
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	五、8	57,365.83	114,731.71
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>		880,742.86	1,082,419.78
<b>资产总计</b>		6,888,482.32	11,294,660.00
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	五、9	100,000	736,898.11
预收款项	五、10		23,899.37
合同负债		0	0
卖出回购金融资产款		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	五、11	119,918.01	28,646.39
应交税费	五、12	254,579.16	358,022.12
其他应付款	五、13	27,415.00	46,270.00
应付分保账款		0	0

保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
<b>流动负债合计</b>		501,912.17	1,193,735.99
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		0	0
<b>负债合计</b>		501,912.17	1,193,735.99
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、14	14,400,000	14,400,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五、15	3,282,455.42	3,282,455.42
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		0	0
一般风险准备		0	0
未分配利润	五、16	-11,295,885.27	-7,581,531.41
归属于母公司所有者权益合计		6,386,570.15	10,100,924.01
少数股东权益		0	0
<b>所有者权益合计</b>		6,386,570.15	10,100,924.01
<b>负债和所有者权益总计</b>		6,888,482.32	11,294,660.00

法定代表人：陈天星子

主管会计工作负责人：高媛

会计机构负责人：于瑾

## (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		2,154,787.22	1,354,609.19
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	十三、1	1,786,516.98	3,922,568.44
预付款项		117,032.23	30,730.37
其他应收款	十三、2	75,929.93	179,463.00
存货		0	0
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		1,873,473.10	4,575,482.76
<b>流动资产合计</b>		<b>6,007,739.46</b>	<b>10,062,853.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		750,000	750,000
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	167,300.00
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		73,377.03	217,688.07
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		57,365.83	114,731.71
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		0	0
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		<b>880,742.86</b>	<b>1,249,719.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,888,482.32</b>	<b>11,312,573.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		100,000.00	736,898.11

预收款项		0	23,899.37
合同负债		0	0
应付职工薪酬		119,918.01	28,646.39
应交税费		254,579.16	358,022.12
其他应付款		16,915.00	35,770.00
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
<b>流动负债合计</b>		<b>491,412.17</b>	<b>1,183,235.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>负债合计</b>		<b>491,412.17</b>	<b>1,183,235.99</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		14,400,000.00	14,400,000.00
其他权益工具			0
其中：优先股			0
永续债			0
资本公积		3,282,455.42	3,282,455.42
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		0	0
一般风险准备		0	0
未分配利润		-11,285,385.27	-7,553,117.87
<b>所有者权益合计</b>		<b>6,397,070.15</b>	<b>10,129,337.55</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>6,888,482.32</b>	<b>11,312,573.54</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>		1,404,793.33	5,865,336.11
其中：营业收入	五、17	1,404,793.33	5,865,336.11
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
<b>二、营业总成本</b>		5,797,992.03	9,893,491.02
其中：营业成本	五、17	814,045.26	3,108,483.07
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	五、18	35,995.18	112,269.18
销售费用	五、19	2,510,344.87	2,915,510.27
管理费用	五、20	2,191,834.94	2,828,442.91
研发费用		0	0
财务费用	五、21	-1,896.83	-13,733.54
其中：利息费用		0	0
利息收入		4,204.71	16,978.42
资产减值损失	五、22	247,668.61	942,519.13
信用减值损失		0	0
加：其他收益	五、23	508,440.23	0
投资收益（损失以“-”号填列）	五、24	170,804.61	76,048.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,713,953.86	-3,952,106.23
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	五、25	400	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,714,353.86	-3,952,106.23
减：所得税费用	五、26		1,390,850.92
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,714,353.86	-5,342,957.15
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,714,353.86	-5,342,957.15
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0

(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益		0	0
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,714,353.86	-5,342,957.15
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.重新计量设定受益计划变动额		0	0
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
3.其他权益工具投资公允价值变动		0	0
4.企业自身信用风险公允价值变动		0	0
(二)将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
2.其他债权投资公允价值变动		0	0
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
4.其他债权投资信用减值准备		0	0
5.现金流量套期储备		0	0
6.外币财务报表折算差额		0	0
7.其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
<b>七、综合收益总额</b>		-3,714,353.86	-5,342,957.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,714,353.86	-5,342,957.15
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
<b>八、每股收益:</b>			
(一)基本每股收益		-0.26	-0.37
(二)稀释每股收益		-0.26	-0.37

法定代表人：陈天星子

主管会计工作负责人：高媛

会计机构负责人：于瑾

#### (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>	十三、3	1,404,793.33	5,865,336.11
减：营业成本	十三、3	814,045.26	3,108,483.07
税金及附加		35,995.18	112,269.18
销售费用		2,510,344.87	2,915,510.27
管理费用		2,191,834.94	2,800,142.92
研发费用		0	0
财务费用		-2,162.08	-13,847.09
其中：利息费用		0	0
利息收入		4,204.71	16,621.97
资产减值损失		247,668.61	942,519.13

信用减值损失		0	0
加：其他收益		508,440.23	0
投资收益（损失以“-”号填列）		152,625.82	76,048.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,731,867.40</b>	<b>-3,923,692.69</b>
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		400	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,732,267.40</b>	<b>-3,923,692.69</b>
减：所得税费用		0	1,390,850.92
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,732,267.40</b>	<b>-5,314,543.61</b>
（一）持续经营净利润		-3,732,267.40	-5,314,543.61
（二）终止经营净利润		0	0
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.重新计量设定受益计划变动额		0	0
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
3.其他权益工具投资公允价值变动		0	0
4.企业自身信用风险公允价值变动		0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
2.其他债权投资公允价值变动		0	0
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
4.其他债权投资信用减值准备		0	0
5.现金流量套期储备		0	0
6.外币财务报表折算差额		0	0
7.其他		0	0
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-3,732,267.40</b>	<b>-5,314,543.61</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0	0
（二）稀释每股收益		0	0

(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		3,105,570.16	4,287,056.36
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	522,644.94	31,560.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,628,215.10</b>	<b>4,318,617.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,341,124.98	2,573,082.04
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		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		1,439,682.61	2,726,167.27
支付的各项税费		105,629.92	336,261.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	2,961,790.63	2,690,268.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,848,228.14</b>	<b>8,325,779.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,220,013.04</b>	<b>-4,007,162.20</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		9,100,000.00	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		170,804.61	76,048.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>9,270,804.61</b>	<b>4,076,048.68</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			31,697.70
投资支付的现金		6,400,000.00	9,000,000.00
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,400,000.00</b>	<b>9,031,697.70</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,870,804.61</b>	<b>-4,955,649.02</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		0	0
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0	0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		650,791.57	-8,962,811.22
加：期初现金及现金等价物余额		1,503,995.65	10,466,806.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,154,787.22	1,503,995.65

法定代表人：陈天星子

主管会计工作负责人：高媛

会计机构负责人：于瑾

#### (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		3,105,570.16	4,287,056.36
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		522,644.94	20,704.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,628,215.10	4,307,760.65
购买商品、接受劳务支付的现金		1,341,124.98	2,573,082.04
支付给职工以及为职工支付的现金		1,439,682.61	2,726,167.27
支付的各项税费		105,629.92	336,261.92
支付其他与经营活动有关的现金		2,961,525.38	2,661,498.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		5,847,962.89	8,297,009.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,219,747.79	-3,989,248.66
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		9,249,121.21	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		170,804.61	76,048.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0

<b>投资活动现金流入小计</b>		9,419,925.82	4,076,048.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	31,697.70
投资支付的现金		6,400,000.00	9,167,300.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,400,000.00	9,198,997.70
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		3,019,925.82	-5,122,949.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		0	0
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0	0
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		800,178.03	-9,112,197.68
加：期初现金及现金等价物余额		1,354,609.19	10,466,806.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,154,787.22	1,354,609.19

## (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	14,400,000.00	0	0	0	3,282,455.42	0	0	0	0	0	-7,581,531.41	0	10,100,924.01
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
同一控制下企业合并	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	14,400,000.00	0	0	0	3,282,455.42	0	0	0	0	0	-7,581,531.41	0	10,100,924.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3,714,353.86	0	-3,714,353.86
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-3,714,353.86	0	-3,714,353.86
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. 其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>四、本期末余额</b>	14,400,000.00	0	0	0	3,282,455.42	0	0	0	0	0	-	0	6,386,570.15
											11,295,885.27		

项目	上期											少数	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	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		股 东 权 益	
一、上年期末余额	14,400,000.00	0	0	0	3,282,455.42	0	0	0	0	0	-2,238,574.26	0	15,443,881.16
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	14,400,000.00				3,282,455.42						-2,238,574.26		15,443,881.16
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-5,342,957.15		-5,342,957.15
（一）综合收益总额											-5,342,957.15		-5,342,957.15
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													

(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	14,400,000.00				3,282,455.42						-7,581,531.41		10,100,924.01

法定代表人：陈天星子

主管会计工作负责人：高媛

会计机构负责人：于瑾

#### (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	14,400,000.00	0	0	0	3,282,455.42	0	0	0	0	0	-7,553,117.87	10,129,337.55
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	14,400,000.00	0	0	0	3,282,455.42	0	0	0	0	0	-7,553,117.87	10,129,337.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0	0	0	0		0	0	0	0	0	-3,732,267.40	-3,732,267.40
(一)综合收益总额	0		0	0	0	0	0	0	0	0	-3,732,267.40	-3,732,267.40
(二)所有者投入和减少 资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 其他权益工具持有者投 入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 股份支付计入所有者权 益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(三)利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 对所有者(或股东)的 分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(四)所有者权益内部结 转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.资本公积转增资本(或股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(五)专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(六)其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>四、本年期末余额</b>	14,400,000.00	0	0	0	3,282,455.42	0	0	0	0	0	-	6,397,070.15
											11,285,385.27	

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	14,400,000.00	0	0	0	3,282,455.42	0	0	0	0	0	-2,238,574.26	15,443,881.16
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>二、本年期初余额</b>	14,400,000.00	0	0	0	3,282,455.42	0	0	0	0	0	-2,238,574.26	15,443,881.16

<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-5,314,543.61	-5,314,543.61
(一) 综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-5,314,543.61	-5,314,543.61
(二) 所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(三) 利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 对所有者(或股东)的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(四) 所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 资本公积转增资本(或股本)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(五)专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(六)其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>四、本年期末余额</b>	14,400,000.00	0	0	0	3,282,455.42	0	0	0	0	0	-7,553,117.87	10,129,337.55

# 泛高（北京）网络股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、 公司的基本情况

#### 1. 公司概况

泛高（北京）网络股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2016 年 4 月更名前为星展嘉华（北京）广告有限公司。本公司于 2008 年 7 月 22 日在北京市工商行政管理局朝阳分局办理工商登记，取得北京市工商行政管理局朝阳分局核发注册号为 110105011211907 的企业法人营业执照。

公司设立时注册资本 100 万元，其中星展嘉华（北京）投资有限公司货币出资 80 万元，占注册资本 80.00%，自然人陈天星子货币出资 20 万元，占注册资本 20.00%。经华勤信（北京）会计师事务所 2008 年 7 月 17 日出具京（华）验字【2008】2-1358 号的验资报告。

2010 年 12 月 28 日，公司召开股东会，决议增加注册资本 4.16670 万元。自然人王怀亮以货币出资 2.08335 万元，占注册资本 2.00%；自然人肖微以货币出资 2.08335 万元，占注册资本 2.00%。变更后注册资本为 104.1667 万元，经北京京审会计师事务所有限公司出具报告号为京审验字（2010）第 J-1007 号的验资报告。

2012 年 7 月 2 日，公司召开股东会，决议变更股东股权，自然人陈天星子将所持有的 19.20% 的股权转让给自然人侯星云。

2015 年 11 月 30 日，公司召开股东会，决议增加新股东拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业（有限合伙）、自然人刘武礼、自然人赵勇、自然人吴志军、自然人蓝海云、自然人蔡晓东，同时增加注册资本 11.4583 万元。其中，由星展嘉华（北京）投资有限公司将其持有的 10.42 万元出资、自然人侯星云将其持

有的 15.63 万元出资分别转让给拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业（有限合伙）；自然人刘武礼增加货币出资 2.0833 万元，占注册资本的 1.80%；自然人赵勇增加货币出资 4.1667 万元，占注册资本的 3.60%；自然人吴志军增加货币投资 1.0417 万元，占注册资本的 0.90%；自然人蓝海云增加货币投资 2.0833 万元，占注册资本的 1.80%；自然人蔡晓东增加货币投资 2.0833 万元，占注册资本的 1.80%，变更后注册资本为 115.625 万元。经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具验资报告的报告号为（2015）京会兴验字第 04010069 号。

2015 年 12 月 4 日，公司股东会决议按照各股东当前投资比例，以资本公积向全体股东转增资本 884.375 万元，增加注册资本至 1000 万元。该转增经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具验资报告，报告号为（2015）京会兴验字第 12010042 号。

2016 年 2 月 25 日，根据发起人协议，公司由有限公司依法整体变更为股份有限公司，由有限公司全体出资人以其拥有的截至 2015 年 12 月 31 日的净资产 1407.1344 万元折合为股份有限公司股本 1400 万股，每股面值 1 元。净资产大于股本部分计入本公司的资本公积。该项增资由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 2 月 26 日出具验资报告验证，验资报告为（2016）京会兴验字第 12010018 号。

2016 年 4 月 21 日，根据增资协议，公司召开股东大会，决议增加注册资本 40 万元。其中，新增自然人股东张婧红货币出资 40 万元，占注册资本 2.78%，变更后的注册资本为 1440 万元。公司于 2016 年 4 月 21 日完成此次股权变更工商登记变更事项。取得北京市工商行政管理局朝阳分局核发的统一社会信用代码为 91110105678794318F 的营业执照。本次变更完成后，公司出资结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	星展嘉华（北京）投资有限公司	842.4822	58.52	净资产出资
2	侯星云	52.9124	3.67	净资产出资
3	王怀亮	25.2255	1.75	净资产出资
4	肖微	25.2255	1.75	净资产出资
5	拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	315.4162	21.90	净资产出资
6	刘武礼	25.2248	1.75	净资产出资

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
7	赵勇	50.4508	3.50	净资产出资
8	吴志军	12.6130	0.88	净资产出资
9	蓝海云	25.2248	1.75	净资产出资
10	蔡晓东	25.2248	1.75	净资产出资
11	张婧红	40.00	2.78	货币出资
合 计		1,440.00	100.00	

公司于 2016 年 9 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 839334。

截至 2018 年 12 月 31 日止，公司注册资本为 1,440.00 万元，实收股本为 1,440.00 万元。

公司法定代表人陈天星子，企业法人营业执照号为 91110105678794318F。公司注册地为北京市朝阳区东大桥路 8 号院 4 号楼 11 层 1105。

公司的经营范围：互联网信息服务；广播电视节目制作；房地产估价；从事互联网文化活动；设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计、制作；会议服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含演出）；市场调查；经济贸易咨询；教育咨询（不含出国留学咨询及中介服务）；销售文具用品、体育用品、针纺织品、服装、日用品；从事房地产经纪业务。（企业依法自主选择经营项目,开展经营活动；从事互联网文化活动、互联网信息服务、广播电视节目制作以及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。）

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 18 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

### (1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	拉萨市泛高网络科技有限公司	拉萨泛高	100.00	

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
2	北京泛高众合网络科技有限公司	泛高众合网络	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注六“在其他主体中的权益”。

## （2）本公司本期合并财务报表范围变化

北京泛高众合网络科技有限公司已于 2018 年 6 月 15 日注销。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

## **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **(1) 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **(2) 非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为

决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## **(3) 报告期内增减子公司的处理**

### **①增加子公司或业务**

#### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

## B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(5) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取

得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，

包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### （1）共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、

价值变动风险很小的投资。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策,使之与企业会计期间和会计政策相一致,再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表,再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算:

①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。

②利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额,在编制合并财务报表时,在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

## **10. 金融工具**

### **(1) 金融资产的分类**

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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③应收账款

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当

期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## **(2) 金融负债的分类**

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

## **(3) 金融资产的重分类**

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

## **(4) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含

交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

##### **①终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

### **（6）金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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

金融负债全部或部分终止确认的，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) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；  
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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

①金融资产发生减值的客观证据：

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

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

## ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

### A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

### B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公

允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

### **(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

#### **① 估值技术**

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观

察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (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：本公司将 10 万元以上应收账款，10 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：关联方、投标保证金、备用金、押金等应收款项。

组合 2：除列入组合 1 的合并范围内的关联方、投标保证金、备用金、押金等应收款项外，对其他单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项汇同单项

金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：对确认为风险低组合的应收款项一般不计提坏账准备，如果对方经营状况严重恶化，将单独进行减值测试，计提坏账准备。

组合 2：对于划分为账龄组合的应收款项，按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00

### （3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

## 12. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 持有待售的非流动资产或处置组**

## **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

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

## **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

### **(3) 列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## **14. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### **(2) 初始投资成本确定**

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其

公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

## 15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

### **(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法**

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **16. 在建工程**

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **17. 借款费用**

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
域名	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无

形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **19. 长期资产减值**

### **(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法**

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### **(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

### **(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法**

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金

额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### **(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### **(6) 商誉减值测试**

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资

产组组合中除商誉之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。

## **20. 长期待摊费用**

当公司存在已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的费用时，将其作为长期待摊费用核算，并按直线法在受益期限内平均摊销。若长期待摊的费用项目已不符合资产的定义，则一次性计入当期损益。

## **21. 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **④短期带薪缺勤**

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **（4）其他长期职工福利的会计处理方法**

##### **①符合设定提存计划条件的**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### **②符合设定受益计划条件的**

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **22. 收入确认原则和计量方法**

### **（1）销售商品收入**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购买方，并不再保留与商品相联系的继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入公司，已经收到或取得了收取价款的证据，并且与销售商品相关的成本能够可靠地计量时，确认为销售商品收入的实现。

### **（2）提供劳务收入**

劳务总收入和总成本能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入公司；劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

### **（3）让渡资产使用权**

让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入。利息收入和使用

费收入在以下条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司，收入的金额能够可靠地计量。

本公司收入确认方法：根据提供劳务收入的合同内容及合同期限划分收入。具体分为线上广告收入和线下服务收入。线上广告收入：在相关的广告开始出现在公众面前时根据与客户约定的广告投放期间和金额每月根据直线法确认收入；线下服务收入：在相关的服务开始执行时根据与客户约定的服务执行期间和金额每月根据直线法确认收入。

## **23. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

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

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，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。

## 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### ③可弥补亏损和税款抵减

##### A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合

并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

### 25. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## **(2) 融资租赁的会计处理方法**

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## **26. 回购公司股份**

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

## 27. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

2017年6月财政部发布了《企业会计准则解释第9号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第10号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第11号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第12号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于2018年1月1日起执行上述解释。

根据财政部2018年6月15日发布的《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）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

#### 2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据				

应收账款	3,922,568.44		3,922,568.44	
应收票据及应收账款		3,922,568.44		3,922,568.44
应收利息				
应收股利				
其他应收款	179,463.00	179,463.00	179,463.00	179,463.00
固定资产	217,688.07	217,688.07	217,688.07	217,688.07
固定资产清理				
应付票据				
应付账款	736,898.11		736,898.11	
应付票据及应付账款		736,898.11		736,898.11
应付利息				
应付股利				
其他应付款	46,270.00	46,270.00	35,770.00	35,770.00

### 2017 年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	2,828,442.91	2,828,442.91	2,800,142.92	2,800,142.92
研发费用				

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内本公司会计估计变更如下。

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
变更的内容：公司变更了账龄分析法计提坏账准备的比例，账龄 0-6 个月及账龄 7-12 个月的计提比例由 0%、3%变为 5%，账龄 1-2 年的计提比例由 5%变为 10%，账龄 2-3 年的计提比例由 10%变为 20%，账龄 3-4 年的计提比例由 20%变为 50%。变更的原因：为了更加合理、客观、公允地反映公司资产状况和经营成果，综合考	本次会计估计变更事项已经公司 2018 年 8 月 27 日召开的第一届董事会第十一次会议及 2018 年 9 月 17 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议批准。	2018 年 9 月 17 日	应收票据及应收账款、资产减值损失	182,245.09

考虑应收账款账龄、客户实力和信誉以及应收账款的历史回收情况，参照同行业应收款项坏账计提比例，公司根据《企业会计准则》等相关规定，对应收款项坏账准备的计提比例进行变更。				
---	--	--	--	--

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳动收入为基础计算增值税额	6%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
文化事业建设费	广告业务应税收入	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

##### 2. 税收优惠

本公司无税收优惠。

#### 五、 合并财务报表项目注释

##### 1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	17,499.26	16,433.18
银行存款	2,137,287.96	1,487,562.47
其他货币资金		
合 计	2,154,787.22	1,503,995.65
其中：存放在境外的款项总额		

##### 2. 应收票据及应收账款

###### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		

应收账款	1,786,516.98	3,922,568.44
合 计	1,786,516.98	3,922,568.44

(2) 应收账款

① 分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,020,000.00	32.18	1,020,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,149,754.72	67.82	363,237.74	16.90	1,786,516.98
其中：组合 1					
组合 2	2,149,754.72	67.82	363,237.74	16.90	1,786,516.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,169,754.72	100.00	1,383,237.74	43.64	1,786,516.98

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,020,000.00	20.17	1,020,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,038,137.57	79.83	115,569.13	2.86	3,922,568.44
其中：组合 1					
组合 2	4,038,137.57	79.83	115,569.13	2.86	3,922,568.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,058,137.57	100.00	1,135,569.13	22.45	3,922,568.44

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
昆明春城湖畔旅游置	120,000.00	120,000.00	100.00	因项目搁浅导

业发展有限公司				致预期无法收回
广州市爱身健丽贸易有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	因对方团队变更导致预期无法收回
合 计	1,020,000.00	1,020,000.00	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,754.72	1,237.74	5.00
1至2年	675,000.00	67,500.00	10.00
2至3年	1,435,000.00	287,000.00	20.00
3至4年	15,000.00	7,500.00	50.00
4至5年			
5年以上			
合 计	2,149,754.72	363,237.74	16.90

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为247,668.61元；本期无收回或转回的坏账准备。

③ 本报告期无实际核销的应收账款。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
美林和川文化传媒（北京）有限公司	1,540,000.00	48.58	255,500.00
广州市爱身健丽贸易有限公司	900,000.00	28.39	360,000.00
深圳市利诗源投资有限公司	400,000.00	12.62	80,000.00
万通世家（北京）置业有限公司	150,000.00	4.73	15,000.00
昆明春城湖畔旅游置业发展有限公司	120,000.00	3.79	120,000.00
合 计	3,110,000.00	98.11	830,500.00

⑤ 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥ 本报告期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (0-6 个月)	90,211.94	77.08	11,730.37	38.17
1 年以内 (6-12 个月)	7,820.29	6.68		
1 至 2 年	19,000.00	16.24	19,000.00	61.83
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	117,032.23	100.00	30,730.37	100.00

本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项, 未及时结算的主要原因系未到结算期。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
北京昇源互动科技有限责任公司	80,000.00	68.36
百度时代网络技术(北京)有限公司	19,000.00	16.23
北京金山云网络技术有限公司	10,211.94	8.73
北京为盟信息科技有限公司	7,820.29	6.68
合 计	117,032.23	100.00

#### 4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	75,929.93	179,463.00
合 计	75,929.93	179,463.00

(2) 其他应收款

①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	75,929.93	100.00			75,929.93
其中：组合 1	75,929.93	100.00			75,929.93
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	75,929.93	100.00			75,929.93

(续上表)

类 别	期初余额				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	179,463.00	100.00			179,463.00
其中：组合 1	169,463.00	94.43			169,463.00
组合 2	10,000.00	5.57			10,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	179,463.00	100.00			179,463.00

报告期内，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

报告期内，公司无按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按其他方法计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
押金	64,658.00		
备用金	11,271.93		

款项性质	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	75,929.93		

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 0.00 元；本期无收回或转回的坏账准备。

③本报告期无实际核销的其他应收款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京即客有楼科技有限公司	押金	64,658.00	2-3 年	85.16	
于历仁	备用金	3,382.33	1 年以内、2-3 年	4.46	
高媛	备用金	2,071.60	1 年以内	2.73	
袁丽涛	备用金	1,111.60	1 年以内	1.46	
于瑾	备用金	1,111.60	1 年以内	1.46	
合 计		72,335.13		95.27	

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
房屋押金	64,658.00	64,658.00
备用金	11,271.93	104,805.00
往来款		10,000.00
合 计	75,929.93	179,463.00

**5. 其他流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
招聘费		1,869.85
宽带费	4,660.10	4,799.91
办公室房租	68,813.00	68,813.00
理财产品	1,800,000.00	4,500,000.00
合 计	1,873,473.10	4,575,482.76

**6. 可供出售的金融资产**

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	750,000.00		750,000.00	750,000.00		750,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	750,000.00		750,000.00	750,000.00		750,000.00
合 计	750,000.00		750,000.00	750,000.00		750,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
北京山的那边科技有限公司	750,000.00			750,000.00
合 计	750,000.00			750,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
北京山的那边科技有限公司					5.00	
合 计						

(3) 本报告期内可供出售金融资产无减值情况。

(4) 本报告期内无可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的情况。

## 7. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	73,377.03	217,688.07
固定资产清理		
合 计	73,377.03	217,688.07

(2) 固定资产

项 目	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：				
1.期初余额	200,880.70	830,000.00	69,187.40	1,100,068.10
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	200,880.70	830,000.00	69,187.40	1,100,068.10
二、累计折旧				
1.期初余额	153,923.87	670,225.08	58,231.08	882,380.03
2.本期增加金额	21,405.61	118,275.00	4,630.43	144,311.04
计提	21,405.61	118,275.00	4,630.43	144,311.04
3.本期减少金额				
4.期末余额	175,329.48	788,500.08	62,861.51	1,026,691.07
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	25,551.22	41,499.92	6,325.89	73,377.03
2.期初账面价值	46,956.83	159,774.92	10,956.32	217,688.07

## 8. 无形资产

项 目	域 名	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	196,000.00	196,000.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	196,000.00	196,000.00
二、累计摊销		
1.期初余额	81,268.29	81,268.29
2.本期增加金额	57,365.88	57,365.88
计提	57,365.88	57,365.88
3.本期减少金额		
4.期末余额	138,634.17	138,634.17
三、减值准备		
1.期初余额		

项 目	域 名	合 计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	57,365.83	57,365.83
2.期初账面价值	114,731.71	114,731.71

## 9. 应付票据及应付账款

### (1) 分类列示

种 类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	100,000.00	736,898.11
合 计	100,000.00	736,898.11

### (2) 应付账款

#### 按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
广告代理费	100,000.00	486,898.11
设计制作费		250,000.00
合 计	100,000.00	736,898.11

## 10. 预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
服务费		23,899.37
合 计		23,899.37

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## 11. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,154.39	1,376,090.42	1,287,546.93	116,697.88
二、离职后福利-设定提存计划	492.00	154,863.81	152,135.68	3,220.13

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	28,646.39	1,530,954.23	1,439,682.61	119,918.01

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,154.39	1,106,329.10	1,023,329.41	111,154.08
二、职工福利费		50,676.17	50,676.17	
三、社会保险费		103,873.15	102,913.35	959.80
其中：医疗保险费		94,473.60	93,513.80	959.80
工伤保险费		3,133.50	3,133.50	
生育保险费		6,266.05	6,266.05	
四、住房公积金		115,212.00	110,628.00	4,584.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	28,154.39	1,376,090.42	1,287,546.93	116,697.88

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	480.00	149,535.45	146,860.65	3,154.80
二、失业保险费	12.00	5,328.36	5,275.03	65.33
三、补充养老保险				
合 计	492.00	154,863.81	152,135.68	3,220.13

12. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	192,229.09	261,599.99
个人所得税		11,709.61
城市维护建设税	8,755.87	8,755.87
文化事业建设税	47,340.00	69,702.45
教育费附加	3,752.52	3,752.52
地方教育费附加	2,501.68	2,501.68

项 目	期末余额	期初余额
合 计	254,579.16	358,022.12

### 13. 其他应付款

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	27,415.00	46,270.00
合 计	27,415.00	46,270.00

#### (2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	27,415.00	46,270.00
合 计	27,415.00	46,270.00

### 14. 股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新 股	投资者 投入	公积 金转 股	其他	小计	
星展嘉华(北京) 投资有限公司	8,424,822.00						8,424,822.00
侯星云	529,124.00						529,124.00
王怀亮	252,255.00						252,255.00
肖微	252,255.00						252,255.00
拉萨广益盛嘉投 资管理合伙企业 (有限合伙)	3,154,162.00						3,154,162.00
吴志军	126,130.00						126,130.00
赵勇	504,508.00						504,508.00
刘武礼	252,248.00						252,248.00
蔡晓东	252,248.00						252,248.00
蓝海云	252,248.00						252,248.00
张婧红	400,000.00						400,000.00
合 计	14,400,000.00						14,400,000.00

## 15. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,282,455.42			3,282,455.42
其他资本公积				
合 计	3,282,455.42			3,282,455.42

## 16. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-7,581,531.41	-2,238,574.26
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	-7,581,531.41	-2,238,574.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,714,353.86	-5,342,957.15
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
其他		
期末未分配利润	-11,295,885.27	-7,581,531.41

## 17. 营业收入及营业成本

### (1) 营业收入及营业成本列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,404,793.33	814,045.26	5,865,336.11	3,108,483.07
其他业务				
合 计	1,404,793.33	814,045.26	5,865,336.11	3,108,483.07

### (2) 主营业务（分产品）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
线上广告收入	1,404,793.33	814,045.26	4,364,573.29	2,684,898.27
线下服务收入			1,500,762.82	423,584.80
合 计	1,404,793.33	814,045.26	5,865,336.11	3,108,483.07

(3) 公司前五名客户的营业收入金额合计1,352,908.81元，占全部营业收入的比例为96.31%。

## 18. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,309.06	2,750.95
教育费附加	1,418.17	1,178.98
地方教育费附加	945.45	785.98
文化事业建设税	30,322.50	107,553.27
合 计	35,995.18	112,269.18

## 19. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	46,382.10	60,045.04
办公费	37,980.45	69,508.59
业务招待费	42,437.39	100,260.32
工资	735,162.60	1,732,318.93
交通费	10,457.94	8,176.07
运营费	20,627.30	13,000.00
服务费	1,617,297.09	923,111.32
汽车费用		9,090.00
合 计	2,510,344.87	2,915,510.27

## 20. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	43,740.76	91,702.22
折旧	144,311.04	187,577.69
汽车费用	29,050.58	62,883.80
交通费	29,614.53	29,991.17
中介、咨询、服务费	505,029.77	872,323.80
差旅费	55,022.05	41,571.25
业务招待费	107,112.30	49,702.56
劳务费		1,440.00
职工薪酬及福利	795,791.63	1,022,002.73
房租	424,796.40	411,881.84
无形资产摊销	57,365.88	57,365.85
合 计	2,191,834.94	2,828,442.91

## 21. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	4,204.71	16,978.42
利息净支出	-4,204.71	-16,978.42
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
其他	2,307.88	3,244.88
合 计	-1,896.83	-13,733.54

## 22. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	247,668.61	942,519.13
合 计	247,668.61	942,519.13

## 23. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补贴	500,000.00		与收益相关
稳岗补贴	3,440.23		与收益相关
残疾人岗位补贴 及超比例奖励	5,000.00		与收益相关
合 计	508,440.23		

## 24. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入	170,804.61	76,048.68
合 计	170,804.61	76,048.68

## 25. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失			

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
其他	400.00		400.00
合 计	400.00		400.00

## 26. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		1,390,850.92
合 计		1,390,850.92

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-3,714,353.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	-928,588.47
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,086.74
研发费用加计扣除的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	897,501.73
以前期间确认的递延所得税资产转回	
所得税费用	

## 27. 现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的存款利息	4,204.71	16,978.42
收到的往来款	10,000.00	14,582.32
收到的政府补助	508,440.23	
合 计	522,644.94	31,560.74

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款		111,805.00
服务费	2,122,326.86	1,795,435.12
房租	424,796.40	411,881.84
差旅费	101,404.15	101,616.29
办公费	81,721.21	133,324.61
其他付现费用	231,542.01	136,205.21
合 计	2,961,790.63	2,690,268.07

## 28. 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	-3,714,353.86	-5,342,957.15
加：资产减值准备	247,668.61	942,519.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	144,311.04	187,577.69
无形资产摊销	57,365.88	57,365.85
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-170,804.61	-76,048.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		1,390,850.92
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）	1,905,614.06	-1,901,972.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-689,814.16	735,502.05
经营活动产生的现金流量净额	-2,220,013.04	-4,007,162.20
<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		

补充资料	本期金额	上期金额
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	2,154,787.22	1,503,995.65
减：现金的期初余额	1,503,995.65	10,466,806.87
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	650,791.57	-8,962,811.22

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	2,154,787.22	1,503,995.65
其中：库存现金	17,499.26	16,433.18
可随时用于支付的银行存款	2,137,287.96	1,487,562.47
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		
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	2,154,787.22	1,503,995.65
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		

## 29. 政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
新三板挂牌补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
稳岗补贴	3,440.23	其他收益	3,440.23
残疾人岗位补贴及超比例奖励	5,000.00	其他收益	5,000.00

(2) 本期无政府补助退回情况。

## 六、 合并范围的变更

### 处置子公司

全资子公司北京泛高众合网络科技有限公司已于 2018 年 6 月 15 日注销。

## 七、 在其他主体中的权益

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	
拉萨市泛高网络科技有限公司	拉萨市	拉萨市	互联网服务	100.00		直接投资
北京泛高众合网络科技有限公司	北京市	北京市	广告服务	100.00		直接投资

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金和应收款项等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于招商银行，本公司认为招商银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 3. 市场风险

### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与活期银行存款有关，利率变化影响可变利率金融工具的利息收入。

## 九、 关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
星展嘉华（北京）投资有限公司	北京市朝阳区	投资公司	3,000.00	58.52	58.52

公司最终控制方情况说明：公司最终控制方为陈天星子。陈天星子通过星展嘉华（北京）投资有限公司持有本公司 58.52%的股权，通过拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业（有限合伙）持有本公司 21.90%的股权，能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益

### 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
陈天星子	实际控制人
拉萨广益盛嘉投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
侯星云	股东
赵勇	股东
高媛	高管
肖微	股东
王怀亮	股东
刘武礼	股东
蔡晓东	股东
蓝海云	股东
吴志军	股东
张婧红	股东
孙成美	董事、高管
李明浩	董事
王宜才	董事
张存纳	董事
丁劲松	监事
王希	监事
于历仁	监事
北京海贝脊康科技有限公司	公司最终控制人的其他附属企业
北京互动时代网络技术有限公司	公司董事的其他附属企业
深圳虾客情餐饮管理有限公司	公司董事的其他附属企业
黑龙江纽菲特乳业有限公司	公司监事的其他附属企业
广州筷子信息科技有限公司	公司股东蔡晓东投资的其他企业
广州奥飞动漫文化股份有限公司	公司股东蔡晓东投资的其他企业
上海开圣影视文化传媒股份有限公司	公司股东蓝海云投资的其他企业
上海伯瑞福健康咨询服务俱乐部有限公司	公司股东蓝海云投资的其他企业
北京空港休闲中心有限公司	公司股东吴志军投资的其他企业
北京空港投资管理有限公司	公司股东吴志军投资的其他企业
北京空港鑫潮商贸有限责任公司	公司股东吴志军投资的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京满天星城旅游顾问有限公司	公司股东吴志军投资的其他企业
北京富华佳利投资管理有限公司	公司股东赵勇投资的其他企业
北京富华永盛投资管理咨询有限公司	公司股东赵勇投资的其他企业
北京富贵典当行有限公司	公司股东赵勇投资的其他企业
上海长江汇英投资管理有限公司	公司股东赵勇投资的其他企业
北京东方之韵广告有限公司	公司股东王怀亮投资的其他企业
时尚星光（北京）文化传媒股份有限公司	公司股东王怀亮投资的其他企业
北京时尚力量广告有限公司	公司股东王怀亮投资的其他企业
天畅自然投资管理（北京）有限公司	公司股东王怀亮投资的其他企业
新疆仪尔高新农业开发有限公司	公司股东王怀亮投资的其他企业

#### 4. 关联方应收应付款项

##### 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	陈天星子	16,915.00	35,770.00

#### 十、 承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

##### 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。

##### 3. 其他

无。

#### 十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、 其他重要事项

##### 1. 前期会计差错更正

本报告期内，公司未发生重大前期会计差错更正。

##### 2. 债务重组

本报告期内，公司未发生债务重组。

### 3. 资产置换

本报告期内，公司未发生资产置换。

### 4. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本报告期内，无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收票据及应收账款

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,786,516.98	3,922,568.44
合 计	1,786,516.98	3,922,568.44

#### (2) 应收账款

##### ① 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账款	1,020,000.00	32.18	1,020,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,149,754.72	67.82	363,237.74	16.90	1,786,516.98
其中：组合 1					
组合 2	2,149,754.72	67.82	363,237.74	16.90	1,786,516.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,169,754.72	100.00	1,383,237.74	43.64	1,786,516.98

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,020,000.00	20.17	1,020,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,038,137.57	79.83	115,569.13	2.86	3,922,568.44
其中：组合 1					
组合 2	4,038,137.57	79.83	115,569.13	2.86	3,922,568.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,058,137.57	100.00	1,135,569.13	22.45	3,922,568.44

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
昆明春城湖畔旅游置业发展有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	因项目搁浅导致预期无法收回
广州市爱身健丽贸易有限公司	900,000.00	900,000.00	100.00	因对方团队变更导致预期无法收回
合 计	1,020,000.00	1,020,000.00	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	24,754.72	1,237.74	5.00
1至2年	675,000.00	67,500.00	10.00
2至3年	1,435,000.00	287,000.00	20.00
3至4年	15,000.00	7,500.00	50.00
4至5年			60.00
5年以上			100.00
合 计	2,149,754.72	363,237.74	16.90

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为247,668.61元；本期无收回或转回的坏账准备。

③ 本报告期无实际核销的应收账款。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
美林和川文化传媒(北京)有限公司	1,540,000.00	48.58	255,500.00
广州市爱身健丽贸易有限公司	900,000.00	28.39	360,000.00
深圳市利诗源投资有限公司	400,000.00	12.62	80,000.00
万通世家(北京)置业有限公司	150,000.00	4.73	15,000.00
昆明春城湖畔旅游置业发展有限公司	120,000.00	3.79	120,000.00
合计	3,110,000.00	98.11	830,500.00

⑤ 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥ 本报告期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

## 2.其他应收款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	75,929.93	179,463.00
合计	75,929.93	179,463.00

### (2) 其他应收款

#### ①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	75,929.93	100.00			75,929.93
其中：组合1	75,929.93	100.00			75,929.93
组合2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

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(%)	
合计	75,929.93	100.00			75,929.93

(续上表)

类别	期初余额				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	179,463.00	100.00			179,463.00
其中：组合 1	169,463.00	94.43			169,463.00
组合 2	10,000.00	5.57			10,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	179,463.00	100.00			179,463.00

报告期内，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

报告期内，公司无按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按其他方法计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
押金	64,658.00		
备用金	11,271.93		
合计	75,929.93		

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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本报告期无实际核销的其他应收款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
北京即客有楼科技有限公司	押金	64,658.00	2-3年	85.16	
于历仁	备用金	3,382.33	1年以内、2-3年	4.46	
高媛	备用金	2,071.60	1年以内	2.73	
袁丽涛	备用金	1,111.60	1年以内	1.46	
于瑾	备用金	1,111.60	1年以内	1.46	
合计		72,335.13		95.27	

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
房屋押金	64,658.00	64,658.00
备用金	11,271.93	104,805.00
往来款		10,000.00
合计	75,929.93	179,463.00

3.营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,404,793.33	814,045.26	5,865,336.11	3,108,483.07
其他业务				
合计	1,404,793.33	814,045.26	5,865,336.11	3,108,483.07

(2) 主营业务（分产品）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
线上广告收入	1,404,793.33	814,045.26	4,364,573.29	2,684,898.27
线下服务收入			1,500,762.82	423,584.80
合计	1,404,793.33	814,045.26	5,865,336.11	3,108,483.07

十四、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	508,440.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	170,804.61	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-400.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
减：少数股东权益影响额		
合 计	678,844.84	

## 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	-45.06	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-53.29	-0.31	-0.31

公司名称：泛高（北京）网络股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2019年4月18日

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：

公司办公室