



鹤跃股份

NEEQ：835929

上海鹤跃网络科技有限公司

Shanghai FlyCrane Network Technology Co., Ltd

**寻煤炭**  
**xunmeitan.com**  
煤炭交易电子商务平台

年度报告

2018

## 公司年度大事记

公司完成法定代表人变更登记手续，法定代表人变更为张威女士，并取得变更后的营业执照。

公司与上海赋安国际贸易有限公司就收购事宜进行磋商，鉴于该等事项存在重大不确定性，为维护投资者利益，避免公司股转异常波动，本公司股票自 2018 年 5 月 30 日开市起停牌，经双方多次协商，就收购条件仍未达成合意，本次收购事宜终止，本次收购事项的重大不确定性及相关影响已经消除，公司股票自 2018 年 7 月 25 日复牌。

公司与上海合意洁净能源科技发展有限公司就收购事宜进行磋商，鉴于该等事项存在重大不确定性，为维护投资者利益，避免公司股转异常波动，本公司股票自 2018 年 8 月 8 日开市起停牌，经双方多次协商，就收购条件仍未达成合意，本次收购事宜终止，本次收购事项的重大不确定性及相关影响已经消除，公司股票自 2019 年 1 月 31 日复牌。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	20
第六节	股本变动及股东情况 .....	22
第七节	融资及利润分配情况 .....	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	26
第九节	行业信息 .....	29
第十节	公司治理及内部控制 .....	30
第十一节	财务报告 .....	35

## 释义

释义项目	指	释义
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司、本公司、股份公司、鹤跃股份	指	上海鹤跃网络科技有限公司
涵凌网络	指	上海涵凌网络科技有限公司
收购人、金益明公司	指	鹤岗市金益明物资经销有限公司
涵麟投资	指	上海涵麟投资管理合伙企业(有限合伙)
平台	指	寻煤炭网
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《公司章程》	指	《上海鹤跃网络科技有限公司章程》
会计师事务所、大华会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中山证券	指	中山证券有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元	指	人民币元
报告期	指	2018年1月1日-2018年12月31日

## 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。

公司负责人张威、主管会计工作负责人刘莎及会计机构负责人（会计主管人员）刘莎保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
政策变动风险	近年来国家不断加大对电子商务行业的政策扶持力度，并相应制订了多项战略规划和产业政策，从未来电商行业发展方向、工作要点等方面给予战略指导和资源支持。一旦国家的政策环境发生变化，将对公司的生产经营造成一定的影响，甚至有可能导致行业整体需求下降。如公司在实际经营过程中违反相关政策规定或未能及时就政策变化做出适时调整其商业运行策略，将对公司业务产生负面影响。
市场竞争风险	电子商务行业发展迅速，行业中的企业数量越来越多，且起步较早的竞争对手因涉足相关领域时间较早，在各方面的投入金额较大，拥有明显的竞争优势，公司面临着激烈的市场竞争，公司已在经营过程中不断调整发展战略，积极探索稳定的经营模式、盈利模式，但不断加剧的行业竞争可能会对公司的市场份额、会员数量和成本费用产生不利影响。
公司主要业务收入受煤碳价格波动影响的风险	公司主要商业模式为用户（买卖双方）通过寻煤炭网现货挂盘交易平台，以挂牌形式发布煤炭商品买卖信息，并通过寻煤炭网询盘交流买卖信息，如最终达成一致意向并完成交易，寻煤炭网按照与用户签定之合约中规定的比例，收取卖方交易金额 5% 的服务费。目前，公司的主要业务收入来源于此部分服务费，而此项收入又严格依赖国内市场煤碳价格，受其价格变动影响较大。
业务转型风险	2017 年 10 月 27 日披露了关于公司主营业务变更公告，变更前本公司主营业务为移动终端网络游戏的研发与运营，变更后主

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

	营业务为软件开发、互联网运营服务以及运用寻煤炭网现货挂盘交易平台为用户(买卖双方)提供展示平台及询盘交流信息的服务。主营业务变更没有导致公司所属行业发生变化,尽管主营业务变更基于公司长期发展战略规划的考虑,将对公司财务状况和经营产生较大的积极影响,这对公司的管理和运营带来一定挑战,存在业务转型风险。
客户集中风险	公司 2018 年度前五大客户销售额 4,466,693.5 元,占营业收入的比例为 87.22%,公司存在对主要客户存在一定程度依赖的风险。客户的稳定性及未来变化趋势,将对公司的经营业绩产生较大影响。
应收账款回款风险	报告期末,公司总资产 9,062,278.29 元,应收账款 8,245,222.63 元,应收账款占总资产比例 90.98%,如应收账款不能如期收回,会造成公司流动资金不足,将对公司经营业绩产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	是

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海鹤跃网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai FlyCrane Network Technology Co.,Ltd.
证券简称	鹤跃股份
证券代码	835929
法定代表人	张威
办公地址	上海市徐汇区田林路 130 号 20 号楼 107 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	刘莎
职务	董事会秘书及财务总监
电话	021-62180555
传真	021-62180555
电子邮箱	eric.zhang@flycrane.net
公司网址	www.xunmeitan.com
联系地址及邮政编码	上海市徐汇区田林路 130 号 20 号楼 107 室 200233
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	上海鹤跃网络科技股份有限公司档案保管处

### 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	2012 年 3 月 30 日
挂牌时间	2016 年 3 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I,信息传输、软件和信息技术服务业-I64,互联网和相关服务-I6420,互联网信息服务业
主要产品与服务项目	寻煤炭网现货挂盘交易和技术开发、维护
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	28,673,824
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	鹤岗市金益明物资经销有限公司
实际控制人及其一致行动人	张朝全

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

**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	91310000593139867X	否
注册地址	上海市嘉定区银翔路 655 号 703 室	否
注册资本（元）	28,673,824	否

**五、 中介机构**

主办券商	中山证券
主办券商办公地址	深圳市南山区科技中一路西华强高新大厦 7 层、8 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	刘明泉、凌忠峰
会计师事务所办公地址	吉林省长春市南关区净月区生态大街 2188 号环球贸易中心 A 座 805 室

**六、 自愿披露**

□适用 √不适用

**七、 报告期后更新情况**

√适用 □不适用

- 1、2019 年 2 月 26 日，公司办公地址由上海市徐汇区田州路 99 号 9 号楼 1009 室变为上海市徐汇区田林路 130 号 20 号楼 107 室。
- 2、经第二届董事会第一次会议、2019 年第一次临时股东大会审议，公司董事会进行换届选举，选举之后董事会成员为张威、刘莎、周洁琦、张朝全、李诗盈；经第二届监事会第一次会议审议，2019 年第一次临时股东大会审议，公司监事会进行换届选举，选举之后监事会成员为钱婧沁、周广君、吴斌。
- 3、2019 年 4 月 1 日收到董事、财务总监兼董事会秘书刘莎递交的辞职报告，董事的辞职自公司股东大会选出新董事之日起生效，财务总监兼董事会秘书的辞职自 2019 年 5 月 1 日起辞职生效。

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	5,120,776.53	8,184,967.24	-37.44%
毛利率%	87.55%	97.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	572,749.41	3,003,840.30	-80.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	559,722.45	1,791,611.87	-68.76%
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）	10.06%	76.94%	-
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）	9.83%	45.89%	-
基本每股收益	0.02	0.1	-80.00%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	9,062,278.29	8,823,343.70	2.71%
负债总计	3,083,584.30	3,417,399.12	-9.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,978,693.99	5,405,944.58	10.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.19	10.53%
资产负债率%（母公司）	29.06%	34.24%	-
资产负债率%（合并）	34.03%	38.73%	-
流动比率	2.70	2.25	-
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	-437,057.14	-3,134,955.33	-86.06%
应收账款周转率	0.66	1.40	-
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%	2.71%	51.22%	-
营业收入增长率%	-37.44%	454.79%	-
净利润增长率%	-80.93%	107.95%	-

**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	28,673,824	28,673,824	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

**六、 非经常性损益**

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	-148.04
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,175.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>13,026.96</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>13,026.96</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	-	-	-	-
应收账款	6,742,486.40	-6,742,486.40	-	-
应收票据及应收账款	-	6,742,486.40	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

管理费用	5,289,018.22	-922,244.66	29,808,596.25	-1,397,063.33
研发费用	-	922,244.66	-	1,397,063.33

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司处于互联网和相关服务行业的平台服务提供商，取得“寻煤炭官网软件”“寻煤炭网用户查看物流平台 V1.0”等软件著作权证书。公司拥有煤炭交易的客户资源，凭借控股股东多年采购经验的绝对优势，依托平台经济模式，将煤炭采购用户的采购需求集中起来，形成集中采购规模优势，联合下游贸易商及用煤客户向上游采购，不断实现煤炭供应的整合服务。公司通过寻煤炭网（www.xunmeitan.com）现货挂牌交易平台，以挂牌形式发布煤炭商品买卖信息，并通过寻煤炭网询盘交流买卖信息，如最终达成一致意向并完成交易。同时公司为企业包括品牌及项目咨询、策划、运营落地及技术开发等全方位服务的营销咨询服务的模式开拓客户。公司收入主要来源于寻煤炭网现货挂牌交易服务费和技术开发维护服务费。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### 报告期内变化情况：

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

### 二、 经营情况回顾

#### （一） 经营计划

##### 1. 公司财务状况

本期期末资产总额为 9,062,278.29 元，较期初上升了 2.71%，基本持平。

本期期末负债总额为 3,083,584.30 元，较期初下降 9.77%，主要系公司应交税费减少，从而导致负债总额减少。

本期期末净资产为 5,978,693.99 元，较期初上升 10.59%，主要系公司本期实现净利润 572,749.41 元，导致期末未分配利润上升，从而引起期末净资产增加。

##### 2. 公司经营成果

本期营业收入为 5,120,776.53 元，较上年同期下降 37.44%，主要由于煤炭行业市场不景气，市场需求减少，从而导致营业收入的减少。

本期营业成本为 637,577.61 元，较上年同期上升 172.47%，主要系公司产品部门人员工资和寻煤炭官网开发项目费用的增加，从而导致营业成本的增加。2018 年，公司根据业务经营的需要设置了产品部门，部分研发人员调整至产品部门工作，由于工作性质以及内容的改变，公司将其工资归入营业成本核算，导致本期营业成本大幅上升。后因为公司业务下滑的影响，自 2018 年 10 月开始产品部门

的人员相继离职，截至年末产品部门人员为 0。

本期净利润为 572,749.41 元，较上年同期下降 80.93%，主要系公司营业收入下降以及营业成本大幅上升，导致净利润也有所减少。

### 3. 现金流量情况

本期经营活动产生的现金净流量为-437,057.14 元，较上年同期增加 86.06%。主要系员工数量由 21 人减少至 6 人，导致支付给职工以及为职工支付的现金减少 1,037,442.17 元。

## (二) 行业情况

中国是世界第一产煤大国，也是煤炭消费大国。短期看煤炭行业将受到经济周期波动、煤炭资源整合、运输通道建设、行业政策等因素的影响，但长期看煤炭行业仍具有持续增长潜力，但增速将放缓，而煤炭在线电子交易平台能够解决传统煤炭交易中的资金交易安全、上下游环节多、信息不均衡等问题，将煤贸商的角色从线下搬到线上，通过整合供求上下游，掌握优势的煤炭资源赚取贸易差价和依靠线下托盘贸易实现盈利的模式是舍本逐末的，建立一个煤炭交易的闭环的运作模式，盘活全国的煤炭供求资源，建立安全完善的交易担保体系，仓储物流模式，第三方监管模式实现煤炭行业资金流、信息流、物流的自由流动才是整个煤炭行业对煤炭电商平台的期盼。目前，公司所处的发展阶段正处于这些趋势的发展或起步阶段，未来趋势虽已明朗，但行业格局尚未成型，整体来看，公司正处于行业发展新的历史机遇期，煤炭电商市场前景广阔。

## (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	10,946.97	0.12%	456,425.76	5.17%	-97.60%
应收票据与应收账款	8,245,222.63	90.98%	6,742,486.40	76.42%	22.29%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	598,490.34	6.60%	746,040.01	8.46%	-19.78%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	9,062,278.29		8,823,343.70		2.71%

#### 资产负债项目重大变动原因：

报告期期末货币资金金额为 10,946.97 元，较期初减少 97.60%，主要原因系报告期内，上期应收账款未能及时收回。

资产总额为 906 万，其中应收账款就 824.5 万，随着应收账款账龄增长，账款回收不理想，公司日常的支出会受到阻碍，会影响公司现金流。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	5,120,776.53	-	8,184,967.24	-	-37.44%
营业成本	637,577.61	12.45%	234,000.00	2.86%	172.47%
毛利率%	87.55%	-	97.14%	-	-
管理费用	3,043,316.62	59.43%	4,366,773.56	53.35%	-30.31%
研发费用	420,724.71	8.22%	922,244.66	11.26%	-54.38%
销售费用	20,000.00	0.39%	818,997.98	10.01%	-97.56%
财务费用	2,366.78	0.05%	-3,256.81	-0.04%	172.67%
资产减值损失	418,535.85	8.17%	58,180.57	7.1%	619.37%
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	115.08	0.00%	51,059.02	0.62%	-99.77%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-229,331.65	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	559,722.45	10.93%	1,562,280.22	19.09%	-64.17%
营业外收入	13,175.00	0.26%	1,530,454.13	18.70%	-99.14%
营业外支出	148.04	0.00%	88,894.05	1.09%	-99.83%
净利润	572,749.41	11.18%	3,003,840.30	36.70%	-80.93%

#### 项目重大变动原因：

公司 2018 年营业收入较上年同期下降 37.44%，主要系公司主要由于煤炭行业市场不景气，市场需求减少，从而导致营业收入的减少。

公司 2018 年营业成本较上年同期增长 172.47%，主要系公司产品部门人员工资和寻煤炭官网开发项目费用的增加，从而导致营业成本的增加。2018 年，公司根据业务经营的需要设置了产品部门，部分研发人员调整至产品部门工作，由于工作性质以及内容的改变，公司将其工资归入营业成本核算，导致本期营业成本大幅上升。后因为公司业务下滑的影响，自 2018 年 10 月开始产品部门的人员相继离职，截至年末产品部门人员为 0。

公司 2018 年管理费用较上年同期减少 30.31%，主要系公司严格执行预算管理制度，减少办公用品、招待等费用支出。

公司 2018 年研发费用较上年同期下降 54.38%，主要系公司减少研发项目的研究阶段的费用支出。

公司 2018 年销售费用较上年同期下降 97.56%，主要系公司严格执行预算管理制度，减少营销渠道费用支出。

公司 2018 年营业利润及净利润较上年同期分别下降 64.17%、80.93%，主要系公司营业收入较上年同期有所减少。报告期内，营业收入在本年度减少导致营业利润和净利润下降。

### (2) 收入构成

单位：元

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	5,120,776.53	8,068,462.39	-36.53%
其他业务收入	-	116,504.85	-
主营业务成本	637,577.61	234,000.00	172.47%
其他业务成本	-	-	-

## 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%
技术开发服务收入	813,123.57	15.88%	489,591.49	5.98%
寻煤炭网技术服务收入	3,905,645.41	76.27%	7,578,870.90	92.60%
设备租赁收入	-	-	116,504.85	1.42%
信息服务费	402,007.55	7.85%	-	-
合计	5,120,776.53	100.00%	8,184,967.24	100.00%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## (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	鹤岗市硕丰煤炭销售有限公司	1,426,310.80	27.85%	否
2	鹤岗市永昌选煤有限责任公司	1,327,872.36	25.93%	否
3	鹤岗市泰源物资经销处煤矿	795,613.20	15.54%	否
4	上海半夏网络科技有限公司	624,444.32	12.19%	否
5	鹤岗市融新选煤有限公司	292,452.82	5.71%	否
	合计	4,466,693.50	87.22%	-

## (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	上海达御投资管理有限公司	354,000	39.33%	否
2	上海雅逸商务咨询有限公司	180,000	20.00%	否
3	上海纳克名南会计师事务所（普通合伙）	63,600	7.07%	否
4	上海虔聿计算机科技服务中心	55,000	6.11%	否
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	53,000	5.89%	否
	合计	705,600.00	78.40%	-

注：本年采购总额为 900,010.47 元。

**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	-437,057.14	-3,134,955.33	-86.06%
投资活动产生的现金流量净额	-8,421.65	3,180,360.94	100.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

**现金流量分析：**

公司 2018 年经营活动产生的现金流量净额较上期上升 86.06%，主要原因是由于公司员工从最初 21 人下降至 6 人，导致人员工资支付减少 1,037,442.17 元。

**(四) 投资状况分析****1、主要控股子公司、参股公司情况**

公司根据行业发展及自身规划需求，经公司董事会及股东大会的批准，设立上海涵凌文化传媒有限公司、上海涵凌动漫有限公司、上海涵凌互娱信息科技有限公司三家全资子公司，2016 年 4 月 21 日设立完成。

上海涵凌文化传媒有限公司，注册资本 500 万元整，鹤跃股份持股比例 100%，经营范围：文化艺术交流策划，公关活动组织策划，企业营销、形象策划，设计、制作、代理、发布各类广告。

上海涵凌动漫有限公司，注册资本 500 万元整，鹤跃股份持股比例 100%，经营范围：主要从事动漫设计，网络技术、计算机技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，软件开发，计算机、软件及辅助设备、玩具、电子产品的销售，从事货物及技术进出口业务，利用自有媒体发布广告，设计、制作、代理各类广告。

上海涵凌互娱信息科技有限公司，注册资本 500 万元整，鹤跃股份持股比例 100%，经营范围：主要从事计算机技术、网络技术、电子技术、通信技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，软件开发，计算机系统集成，电子商务（不得从事增值电信业务、金融业务），从事货物及技术的进出口业务，企业管理及咨询，电子元器件、电子产品、仪器仪表、通信设备及相关产品、计算机、软件及辅助设备的销售。

**2、委托理财及衍生品投资情况**

2018 年 1 月 10 日，公司使用自有资金购买 200,000.00 元中国银行的中银日积月累-日计划理财产品。2018 年 1 月 16 日赎回金额 100,000.00 元，理财收入 82.2 元；2018 年 1 月 18 日赎回金额 100,000.00 元，理财收入 32.88 元。截止到本报告期末，公司共取得理财收益 115.08 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《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，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润

表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据				
应收账款	6,742,486.40	-6,742,486.40		
应收票据及应收账款		6,742,486.40	6,742,486.40	
管理费用	5,289,018.22	-922,244.66	4,366,773.56	
研发费用		922,244.66	922,244.66	

### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

### (八) 企业社会责任

企业诚信经营、按时依法纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益、立足本职，做到了一个企业对社会应尽的责任。

## 三、持续经营评价

公司以自身情况与《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》中可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项进行了逐条比对评估，公司不存在以下事项：

- 1、营业收入低于 100 万元；
- 2、净资产为负；
- 3、连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；
- 4、存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；
- 5、实际控制人失联或高级管理人员无法履职；
- 6、拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；
- 7、主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）。

报告期内公司 2018 年实现营业收入 5,120,776.53 元，比上年同期下降 36.53%，净利润 572,749.41 元，比上年同期下降 80.93%。应收账款期末余额为 8,245,222.63 元，金额较大如若收不回会形成坏帐，对单位造成一定的损失，还会影响企业的现金流，导致企业的资金链断裂。我司已委派人员去对方公司催款，如果款项迟迟未给付或者协商不成，将通过去法院诉讼的方式解决。期末人员为 6 人，按照公司目前的运营情况不影响公司的正常经营。如若后续公司业务增加导致人手不够，公司会重新招聘人员。

虽然本年没有取得较好的经济效益。但是未来公司计划借助平台，建立企业生产材料数据分析模型，利用互联网+整合平台上下游资源，建立智能采购部门，配套采购方案。促使平台交易活跃度不断

增加，成交量大幅提升，从而使营业收入与利润加速提升。

## 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

#### 1、政策变动风险

近年来国家不断加大对电子商务行业的政策扶持力度，并相应制订了多项战略规划和产业政策，从未来电商行业发展方向、工作要点等方面给予战略指导和资源支持。一旦国家的政策环境发生变化，将对公司的生产经营造成一定的影响，甚至有可能导致行业整体需求下降。如公司在实际经营过程中违反相关政策规定或未能及时就政策变化做出适时调整其商业运行策略，将对公司业务产生负面影响。

应对措施：公司将密切关注政策的影响，并迅速作出反映，不断调整经营方案，依托自身优势，积极开拓更多业务领域，发挥上下游产业链协同效应，提高公司抵抗煤炭行业周期性风险的能力。

#### 2、市场竞争风险

电子商务行业发展迅速，行业中的企业数量越来越多，且起步较早的竞争对手因涉足相关领域时间较早，在各方面的投入金额较大，拥有明显的竞争优势，公司面临着激烈的市场竞争，公司已在经营过程中不断调整发展战略，积极探索稳定的经营模式、盈利模式，但不断加剧的行业竞争可能会对公司的市场份额、会员数量和成本费用产生不利影响。

应对措施：未来公司将依托平台经济模式，不断实现煤炭供应链资源（生产、运输、消费等）的整合，通过对整合资源的大数据利用和分析，建立科学的决策和资源配置方案，优化供应链资源结构，提高行业整体运作效率，形成可持续发展的规范、高效、环保的健康产业业态，从而进一步推进规范高效的现代煤炭市场流通体系建设。

#### 3、公司主要业务收入受煤碳价格波动影响的风险

公司主要商业模式为用户（买卖双方）通过寻煤炭网现货挂盘交易平台，以挂牌形式发布煤炭商品买卖信息，并通过寻煤炭网询盘交流买卖信息，如最终达成一致意向并完成交易，寻煤炭网按照与用户签定之合约中规定的比例，收取卖方交易金额 5% 的服务费。目前，公司的主要业务收入来源于此部分服务费，而此项收入又严格依赖国内市场煤碳价格，受其价格变动影响较大。

公司应对措施：公司根据现有核心技术及对煤碳行业平台开发经验，将继续开发塑料制品等生产材料供应链平台，以提高在其他行业的收入水平，分散此项风险。

#### 4、业务转型风险

2017 年 10 月 27 日披露了关于公司主营业务变更公告，变更前本公司主营业务为移动终端网络游戏的研发与运营，变更后主营业务为软件开发、互联网运营服务以及运用寻煤炭网现货挂盘交易平台为用户（买卖双方）提供展示平台及询盘交流信息的服务。主营业务变更没有导致公司所属行业发生变化，尽管主营业务变更基于公司长期发展战略规划的考虑，将对公司财务状况和经营产生较大的积极影响，这对公司的管理和运营带来一定挑战，存在业务转型风险。

#### 5、客户集中风险

公司 2018 年度前五大客户销售额 4,466,693.50 元，占营业收入的比例为 87.22%，公司存在对主要客户存在一定程度依赖的风险。客户的稳定性及未来变化趋势，将对公司的经营业绩产生较大影响。

公司应对措施：公司为了要降低依赖比例，将采取措施不断开拓新客户、开发新市场，降低对单一客户的依赖。

**6、应收账款回款风险**

报告期末，公司总资产 9,062,278.29 元，应收账款 8,245,222.63 元，应收账款占总资产比例 90.98%，如应收账款不能如期收回，会造成公司流动资金不足，将对公司经营业绩产生不利影响。

公司应对措施：公司将加大应收账款的催收力度，并积极调研客户信用状况和偿债能力，针对信用度不同的客户，实行不同信用政策，对超过付款期限的客户另派专人负责催款，确保应收账款的收回。

**(二) 报告期内新增的风险因素**

无

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五. 二. (一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input 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） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 承诺事项的履行情况

（一）为避免和消除收购人及其关联方与公众公司出现同业竞争的可能性，收购人金益明及控股股东、实际控制人张朝全分别出具了《关于收购人避免和消除同业竞争的承诺函》、《关于收购人控股股东避免和消除同业竞争的承诺函》。

（二）为严格规范收购人及其关联方与公众公司可能发生的关联交易，收购人金益明及其控股股东、实际控制人张朝全分别出具了《关于收购人减少和规范关联交易的承诺》、《关于收购人控股股东减少和规范关联交易的承诺》。

（三）收购人出具《关于股份锁定的承诺函》，收购人承诺在本次收购完成后 12 个月内，不会转

让持有的涵凌网络股份或委托他人管理本公司所直接或者间接持有涵凌网络的股份，也不由涵凌网络回购该部分股份。

（四）收购人出具《关于保证上海涵凌网络科技股份有限公司独立性的承诺函》。

（五）收购人出具《关于不存在〈收购管理办法〉第六条规定的不得收购非上市公司情形的承诺》。

（六）为保障收购过渡期内公众公司的稳定经营，收购人及被收购公众公司承诺并确认如下：1、在收购过渡期内，收购人不得通过提议改选公众公司董事会；2、公司不得为收购人及其关联方提供担保；3、公司不得发行股份募集资金；4、公司除正常的经营活动或者执行股东大会已经作出的决议外，公司董事会提出拟处置公司资产、调整公司主要业务、担保、贷款等议案，可能对公司的资产、负债、权益或者经营成果造成重大影响的，应当提交股东大会审议通过。

报告期内，公司控股股东及其实际控制人未存在违反上述承诺的事项发生。

## 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	16,361,824	57.06%	9,034,000	25,395,824	88.57%	
	其中：控股股东、实际控制人	72,000	0.25%	-68,000	4,000	0.01%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,312,000	42.94%	-9,034,000	3,278,000	11.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,278,000	11.43%	0	3,278,000	11.43%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		28,673,824	-	0	28,673,824	-	
普通股股东人数							22

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持 股比 例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有无 限售股份数 量
1	王华青	7,434,000.00	-	7,434,000.00	25.93%	-	7,434,000
2	张坤	6,001,000.00	-268,000.00	5,733,000.00	19.99%	-	5,733,000
3	鹤冈市金益 明物资经销 有限公司	3,350,000.00	-68,000.00	3,282,000.00	11.45%	3,278,000	4,000
4	古丽丽	-	3,050,000.00	3,050,000.00	10.64%	-	3,050,000.00
5	吉杰	2,328,064.00	-244,872.00	2,083,192.00	7.26%	-	2,083,192.00
合计		19,113,064.00	2,469,128.00	21,582,192.00	75.27%	3,278,000	18,304,192.00
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：无							

### 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

公司控股股东为鹤岗市金益明物资经销有限公司。2017年8月29日，金益明公司分别与公司股东王华青、上海涵麟投资管理合伙企业（有限合伙）签订了《关于上海涵凌网络科技股份有限公司股份转让协议》，协议约定涵麟投资向金益明公司转让其所持有的涵凌网络240万股股份；王华青向金益明公司转让其所持有的涵凌网络991.2万股股份。同时，王华青、涵麟投资向收购人金益明公司出具《关于上海涵凌网络科技股份有限公司未解禁股份的授权函》，其同意在全国中小企业股份转让系统完成《关于上海涵凌网络科技股份有限公司股份转让协议》约定的第一阶段股份转让后，将其所持有的全部限售股份对应的表决权不可撤销地统一授权于金益明公司代为执行，具体为：王华青所持有的743.40万股限售股股份对应表决权、涵麟投资所持有的160万股限售股股份对应表决权。该授权的期限至王华青、涵麟投资将上述该等股份转让给金益明公司之日止。现金益明公司直接持有公司328.2万股，间接控制鹤跃股份903.4万股股份。综上，金益明公司实际可控制鹤跃股份1,231.6万股，占公司总股本的42.95%。因此认定金益明公司为公司控股股东。

报告期内，公司控股股东由王华青变更为鹤岗市金益明物资经销有限公司。

鹤岗市金益明物资经销有限公司，2016年12月9日成立，社会信用代码为91230400MA1959M33X，法定代表人为张朝全，住所为：黑龙江省鹤岗市兴山区21委（鹤岗市兴山区综合办公楼223-2室），注册资本为5000万元人民币，股东为张朝全。

#### (二) 实际控制人情况

2017年8月29日，公司收购人鹤岗市金益明物资经销有限公司与公司股东王华青、上海涵麟投资管理合伙企业（有限合伙）签订了《上海涵凌网络科技股份有限公司股权转让协议》。公司于2017年8月31日在全国中小企业股份转让系统平台披露《收购报告书》。本次收购完成后，鹤岗市金益明物资经销有限公司将成为公司第一大股东，张朝全将变更为公司实际控制人。

2017年8月29日，王华青、涵麟投资向收购人金益明公司出具《关于上海涵凌网络科技股份有限公司未解禁股份的授权函》，其同意在全国中小企业股份转让系统完成《关于上海涵凌网络科技股份有限公司股份转让协议》约定的第一阶段股份转让后，将其所持有的全部限售股份对应的表决权不可撤销地统一授权于金益明公司代为执行，具体为：王华青所持有的743.40万股限售股股份对应表决权、涵麟投资所持有的160万股限售股股份对应表决权。该授权的期限至王华青、涵麟投资将上述该等股份转让给金益明公司之日止。

截至报告期末，金益明公司持有鹤跃股份328.2万股股份，持股比例为11.45%，本次收购尚未完成。根据《关于上海涵凌网络科技股份有限公司股份转让协议》、《关于上海涵凌网络科技股份有限公司未解禁股份的授权函》的约定，金益明公司通过王华青、涵麟投资间接控制涵凌网络903.4万股股份，占公司总股本的31.51%。综上，金益明公司实际可控制公司股份合计为1,231.6万股，占总股本的42.95%。收购人金益明公司股东张朝全，持有收购人100.00%的股权，担任收购人执行董事职务兼收购人的法定代表人，为收购人的控股股东、实际控制人。报告期内，公司实际控制人由王华青变更为张朝全。

张朝全，男，1971年9月生，汉族，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权。1992年至1998年于鹤岗市矿务局新一公司二区担任测量员；1999年至2001年于鹤岗市矿务局新一公司二区担任技术员；2002年至2005年于鹤岗市泰源物资经销处二井担任测量员；2006年至2009年于鹤岗市泰源物资经销处担任工程师；2010年至2016年于鹤岗市泰源物资经销处煤矿担任工程师；2016年至今于

金益明公司担任董事长兼总经理。2017年11月至今，任公司董事。

## 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
张威	董事长、总经理	女	1980年11月	大专	2018年7月至2021年7月	否
张朝全	董事	男	1971年9月	大专	2018年7月至2021年7月	否
李诗盈	董事	女	1992年4月	本科	2018年7月至2021年7月	否
周洁琦	董事、副总经理	男	1981年10月	中专	2018年7月至2021年7月	否
钱婧沁	监事会主席	女	1988年6月	本科	2018年7月至2021年7月	否
吴斌	监事	男	1974年4月	本科	2018年7月至2021年7月	否
周广君	监事	男	1985年7月	硕士	2018年7月至2021年7月	否
刘莎	董事	女	1987年2月	大专	2018年7月至2021年7月	是
刘莎	财务总监、董秘、	女	1987年2月	大专	2018年7月至2019年5月	是
<b>董事会人数：</b>						5
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						3

#### 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：

董事张朝全为公司实际控制人，且为公司控股股东鹤岗市金益明物资经销有限公司的控股股东及实际控制人。公司董事、监事、高级管理人员之间无其他关联关系，与控股股东之间也不存在其他关联关系。

## (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
合计	-	0	0	0	0.00%	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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
宁思玮	董事、副总经理	离任	-	离任个人原因
刘莎	财务总监、董秘	新任	财务总监、董秘、董事	公司发展需要

## 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

刘莎，女，1987年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权。曾就职于上海育创网络科技有限公司；上海嘉德环境能源科技有限公司；2017年6月至今，任鹤跃股份公司董事会秘书、财务总监，2018年7月至今任鹤跃股份董事。

## 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
研发、技术人员	6	0
行政管理人员	8	2
市场人员	7	4
员工总计	21	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	14	2

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

专科	5	4
专科以下	2	-
员工总计	21	6

#### 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：

##### 1、人员变动及人才引进

截止报告期末，公司在职员工 6 人，于期初员工人数有所减少，系部分员工因个人原因出现的人员流动。公司未来会根据实际经营情况，通过多种渠道招聘人才，补充暂缺岗位。

##### 2、员工薪酬政策

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，与所有员工签订劳动合同书，向员工支付的薪酬包括薪金和年度一次性奖金，公司依据国家有关法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老，医疗，工伤，失业，生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

##### 3、招聘及培训计划

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训。目前公司招聘主要以网络招聘渠道为主，同时为了更好地引进相应人才，有针对性地培养适合公司的人员，公司同样鼓励员工内部推荐。新员工入职后，将进行入职培训，岗位技能培训，公司文化培训；在职员工进行业务及管理技能培训；公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

##### 4、公司不存在需公司承担费用的离退休职工

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律、法规及全国中小企业股份转让系统公司相关规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《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》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《重大资金往来管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理办法》、《总经理工作细则》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。截至报告期末，上述机构和人员切实履行应尽的职责和义务，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷。

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

公司严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》履行信息披露义务；建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》中设立了投资者关系管理、纠纷解决等条款，从制度层面上保证了现有公司治理机制能够为所有股东提供合适的保证，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权，切实完善和保护公司股东尤其是中小股东的权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、《公司章程》等法律法规及规范性文件的要求和程序，履行重大决策规定程序，公司重大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。

##### 4、 公司章程的修改情况

无

## (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	4	1、第一届董事会第二十二次会议：审议通过《关于核销应收账款及其他应收款坏账的议案》、《关于修改<信息披露管理制度>的议案》、《关于提请召开公司2018年第一次临时股东大会的议案》。2、第一届董事会第二十三次会议：审议通过《关于上海鹤跃网络科技有限公司2017年总经理工作报告》的议案、《关于上海鹤跃网络科技有限公司2017年度董事会工作报告》的议案、《关于上海鹤跃网络科技有限公司2017年年度报告及其摘要》的议案、《关于上海鹤跃网络科技有限公司2017年年度公司财务决算报告》的议案、审议《关于上海鹤跃网络科技有限公司2018年度财务预算方案》的议案、《关于上海鹤跃网络科技有限公司2017年度利润分配方案》的议案、《关于上海鹤跃网络科技有限公司续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2018年度审计机构》、《关于上海鹤跃网络科技有限公司2017年审计报告》的议案、审议通过《关于提请召开2017年年度股东大会》的议案3、第一届董事会第二十四次会议：一、审议关于《选举刘莎担任公司董事》的议案、《关于召开公司2018年第二次临时股东大会》的议案。4、第一届董事会第二十五次会议：审议通过《上海鹤跃网络科技有限公司2018年半年度报告》的议案。
监事会	3	1、第一届监事会第六次会议：审议通过《关于核销应收账款及其他应收款坏账的议案》。2、第一届监事会第七次会议：审议通过《关于上海鹤跃网络科技有限公司2017年年度报告及其摘要》的议案、《关于上海鹤跃网络科技有限公司2017年年度公司财务决算报告》的议案、《关于上海鹤跃网络科技有限公司2017年度监事会工作报告》的议案、《关于上海鹤跃网络科技有限公司2018年度财务预算方案》的议案、《关于上海鹤跃网络科技有限公司续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

		2018 年度审计机构》的议案、通过《上海鹤跃网络科技有限公司 2017 年度利润分配方案》的议案。3、第一届监事会第八次会议：通过《上海鹤跃网络科技有限公司 2018 年半年度报告的议案》。
股东大会	2	1、2018 年第一次临时股东大会：审议《关于核销应收账款及其他应收款坏账的议案》。2017 年年度股东大会：审议《关于上海鹤跃网络科技有限公司 2017 年度董事会工作报告》的议案 3、2018 年第二次临时股东大会：审议《关于选举刘莎担任公司董事的议案》。

## 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，公司遵循相关法律法规及《公司章程》规定，历次股东大会、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、表决和决议等程序符合相关法律法规和《公司章程》的有关规定，三会运作规范，股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并行使权利和履行义务。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行运作，提高年报信息披露的质量和透明度。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各司其职、各负其责。报告期内，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，目前公司管理层未引入职业经理人。

### (四) 投资者关系管理情况

公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等规范文件操作。通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）进行日常信息披露，以便充分保证投资者的知情权益。同时在日常工作中，公司通过电话、电子邮件进行投资者互动交流，关系管理的有效途径，确保公司的股权投资人及潜在投资者之间畅通有效的沟通联系、事务处理等工作开展。

### (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（基础层公司不做强制要求）

### (六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用（基础层公司不做强制要求）

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、业务和机构方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具备经营所需的关键资源，可以独立开展经营，对外不具有依赖性。

#### 1、 资产独立

公司拥有独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的与经营有关的经营系统，合法拥有与经营有关的商标、域名、软件等资产的所有权。报告期内，公司的股东及其他关联方不存在违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源的情形。

#### 2、 人员独立

公司的董事、监事及高级管理人员均通过合法程序产生，不存在超越公司董事会和股东大会的人事任免决定。公司的总经理、副总经理、董事会秘书以及财务总监均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，亦未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的员工，并在有关的社会保障、工薪报酬等方面独立管理。公司按照有关法律法规和规范性文件的规定与所聘用人员签订了《劳动合同》，并为员工缴纳了养老保险、失业保险、医疗保险、工伤保险、生育保险。

#### 3、 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。本公司内部控制完整、有效。为规范公司控股股东、实际控制人及关联方借用公司资金行为，公司制定了《对外担保管理制度》。公司未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给前述法人或个人的情形。

#### 4、 业务独立

公司的经营范围已由工商行政管理部门核准，公司可自主开展业务活动。公司设有必需的经营管理部门负责业务经营，该等经营管理系统独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平且有损公司利益的关联交易。

#### 5、 机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

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

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度

的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

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

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

公司建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，保证信息披露的真实性、准确性和及时性，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守上述制度，执行情况良好。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守上述制度，执行情况良好。

## 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	大华审字【2019】004813号
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	吉林省长春市南关区净月区生态大街 2188 号环球贸易中心 A 座 805 室
审计报告日期	2019 年 4 月 18 日
注册会计师姓名	刘明泉、凌忠峰
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

**上海鹤跃网络科技有限公司全体股东：**

#### 一、 审计意见

我们审计了上海鹤跃网络科技有限公司(以下简称鹤跃股份)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鹤跃股份 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，我们独立于鹤跃股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

鹤跃股份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，鹤跃股份管理层负责评估鹤跃股份的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鹤跃股份、终止运营或别无其他现实的选择。

#### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一

重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对鹤跃股份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告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鹤跃股份不能持续经营。

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. 就鹤跃股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年四月十八日

## 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	注释 1	10,946.97	456,425.76

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	注释 2	8,245,222.63	6,742,486.40
预付款项	注释 3	20,830.19	48,650.00
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	注释 4	37,422.00	456,521.91
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	注释 5	11,864.22	-
<b>流动资产合计</b>	-	<b>8,326,286.01</b>	<b>7,704,084.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	注释 6	598,490.34	746,040.01
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	注释 7	137,501.94	373,219.62
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>735,992.28</b>	<b>1,119,259.63</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>9,062,278.29</b>	<b>8,823,343.70</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	注释 8	256,000.00	-
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	注释 9	30,938.70	127,259.25
应交税费	注释 10		514,779.87
其他应付款	注释 11	2,796,645.60	2,775,360.00
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>3,083,584.30</b>	<b>3,417,399.12</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	-	-
<b>负债合计</b>	-	<b>3,083,584.30</b>	<b>3,417,399.12</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 12	28,673,824.00	28,673,824.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	注释 13	1,447,302.48	1,447,302.48
减：库存股			
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	注释 14	1,008,157.75	1,008,157.75
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	注释 15	-25,150,590.24	-25,723,339.65
归属于母公司所有者权益合计	-	5,978,693.99	5,405,944.58

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	5,978,693.99	5,405,944.58
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	9,062,278.29	8,823,343.70

法定代表人：张威

主管会计工作负责人：刘莎

会计机构负责人：刘莎

## (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	-	10,715.82	455,624.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	注释 1	8,245,222.63	6,742,486.40
预付款项	-	20,830.19	48,650.00
其他应收款	注释 2	2,308,486.09	2,727,106.00
存货	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	11,864.22	-
<b>流动资产合计</b>	-	10,597,118.95	9,973,867.18
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	12,390.58	7,493.74
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	12,390.58	7,493.74
<b>资产总计</b>	-	10,609,509.53	9,981,360.92
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	256,000.00	-
预收款项	-	-	-
应付职工薪酬	-	30,938.70	127,259.25
应交税费	-	-	514,779.87
其他应付款	-	2,796,645.60	2,775,360.00
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>3,083,584.30</b>	<b>3,417,399.12</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	-	-
<b>负债合计</b>	-	<b>3,083,584.30</b>	<b>3,417,399.12</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	-	28,673,824.00	28,673,824.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	1,447,302.48	1,447,302.48
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,008,157.75	1,008,157.75
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-23,603,359.00	-24,565,322.43
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>7,525,925.23</b>	<b>6,563,961.80</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	<b>10,609,509.53</b>	<b>9,981,360.92</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	5,120,776.53	8,184,967.24
其中：营业收入	注释 16	5,120,776.53	8,184,967.24
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	4,561,169.16	6,444,414.39
其中：营业成本	注释 16	637,577.61	234,000.00
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	注释 17	18,647.59	47,474.43
销售费用	注释 18	20,000.00	818,997.98
管理费用	注释 19	3,043,316.62	4,366,773.56
研发费用	注释 20	420,724.71	922,244.66
财务费用	注释 21	2,366.78	-3,256.81
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	258.24	7,929.28
资产减值损失	注释 22-	418,535.85	58,180.57
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 23	115.08	51,059.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 24	-	-229,331.65
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	559,722.45	1,562,280.22
加：营业外收入	注释 25	13,175.00	1,530,454.13
减：营业外支出	注释 26	148.04	88,894.05
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	572,749.41	3,003,840.30
减：所得税费用	-	-	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	572,749.41	3,003,840.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益	-	-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润	-	572,749.41	3,003,840.30
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	572,749.41	3,003,840.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	572,749.41	3,003,840.30
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益	-	0.02	0.1
(二) 稀释每股收益	-	0.02	0.1

法定代表人：张威

主管会计工作负责人：刘莎

会计机构负责人：刘莎

**(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>	注释 3	5,120,776.53	8,068,462.39
减：营业成本	注释 3	637,577.61	234,000.00
税金及附加	-	18,647.59	47,299.67
销售费用	-	20,000.00	818,997.98
管理费用	-	2,654,472.43	3,290,705.94
研发费用	-	420,724.71	922,244.66
财务费用	-	1,996.95	-4,137.21
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	257.07	7,054.81
资产减值损失	-	418,535.85	58,180.57
加：其他收益	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

投资收益（损失以“-”号填列）	注释 4	115.08	51,059.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-31,936.03
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	948,936.47	2,720,293.77
加：营业外收入	-	13,175.00	1,530,454.13
减：营业外支出	-	148.04	88,890.38
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	961,963.43	4,161,857.52
减：所得税费用	-	-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	961,963.43	4,161,857.52
（一）持续经营净利润	-	961,963.43	4,161,857.52
（二）终止经营净利润	-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	961,963.43	4,161,857.52
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

**(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	-	3,610,849.51	1,871,903.35
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 27	437,817.08	1,538,383.41
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	4,048,666.59	3,410,286.76
购买商品、接受劳务支付的现金	-	85,332.94	234,000.00
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,847,036.57	2,884,478.74
支付的各项税费	-	708,085.72	508,287.44
支付其他与经营活动有关的现金	注释 27	1,845,268.50	2,918,475.91
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	4,485,723.73	6,545,242.09
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	-437,057.14	-3,134,955.33
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	115.08	51,059.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释 27	200,000.00	16,800,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	200,115.08	16,851,059.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	8,536.73	1,670,698.08
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	注释 27	200,000.00	12,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	208,536.73	13,670,698.08
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-8,421.65	3,180,360.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-445,478.79	45,405.61
加：期初现金及现金等价物余额	-	456,425.76	411,020.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	10,946.97	456,425.76

法定代表人：张威

主管会计工作负责人：刘莎

会计机构负责人：刘莎

**(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	-	3,610,849.51	1,751,903.35
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	437,816.17	1,537,508.94
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	4,048,665.68	3,289,412.29
购买商品、接受劳务支付的现金	-	85,332.94	234,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,847,036.57	2,611,423.78
支付的各项税费	-	708,085.72	508,112.68
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,844,697.76	4,715,330.22
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	4,485,152.99	8,068,866.68
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	-436,487.31	-4,779,454.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	115.08	51,059.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	200,000.00	16,800,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	200,115.08	16,851,059.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	8,536.73	27,000.00
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

额			
支付其他与投资活动有关的现金	-	200,000.00	12,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	208,536.73	12,027,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-8,421.65	4,824,059.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-444,908.96	44,604.63
加：期初现金及现金等价物余额	-	455,624.78	411,020.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	10,715.82	455,624.78

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

## (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	28,673,824.00	-	-	-	1,447,302.48	-	-	-	1,008,157.75	-	-	-	5,405,944.58
											25,723,339.65		
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	28,673,824.00	-	-	-	1,447,302.48	-	-	-	1,008,157.75	-	-	-	5,405,944.58
											25,723,339.65		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	572,749.41	-	572,749.41
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	572,749.41	-	572,749.41
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

四、本期末余额	28,673,824.00	-	-	-	1,447,302.48	-	-	-	1,008,157.75	-	-	-	5,978,693.99
											25,150,590.24		

项目	上期												
	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	28,673,824.00	-	-	-	1,447,302.48	-	-	-	1,008,157.75	-	-28,727,179.95	-	2,402,104.28
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	28,673,824.00	-	-	-	1,447,302.48	-	-	-	1,008,157.75	-	-28,727,179.95	-	2,402,104.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,003,840.30	-	3,003,840.30
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,003,840.30	-	3,003,840.30
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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>	28,673,824.00	-	-	-	1,447,302.48	-	-	-	1,008,157.75	-	-	25,723,339.65	5,405,944.58

法定代表人：张威

主管会计工作负责人：刘莎

会计机构负责人：刘莎

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

## (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	28,673,824.00	-	-	-	1,447,302.48	-	-	-	1,008,157.75	-	-	6,563,961.80
											24,565,322.43	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	28,673,824.00	-	-	-	1,447,302.48	-	-	-	1,008,157.75	-	-	6,563,961.80
											24,565,322.43	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	961,963.43	961,963.43
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	961,963.43	961,963.43
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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>	<b>28,673,824.00</b>	-	-	-	<b>1,447,302.48</b>	-	-	-	<b>1,008,157.75</b>	-	-	<b>-</b>	<b>7,525,925.23</b>
												<b>23,603,359.00</b>	

项目	上期												
----	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

	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	28,673,824.00	-	-	-	1,447,302.48	-	-	-	1,008,157.75	-	-	2,402,104.28
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	28,673,824.00	-	-	-	1,447,302.48	-	-	-	1,008,157.75	-	-	2,402,104.28
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,161,857.52	4,161,857.52
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,161,857.52	4,161,857.52
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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>	<b>28,673,824.00</b>	-	-	-	<b>1,447,302.48</b>	-	-	-	<b>1,008,157.75</b>	-	-	<b>6,563,961.80</b>
											<b>24,565,322.43</b>	

# 上海鹤跃网络科技有限公司

## 2018 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海鹤跃网络科技有限公司（以下简称“公司”）前身为上海涵凌网络科技有限公司，经过历年的股东变更后，公司的股东变更为王华青、张坤、古丽丽、吉杰、上海涵麟投资管理合伙企业（有限合伙）、上海沃仑宝罗创业投资中心（有限合伙）、北京天星光辉投资中心（有限合伙）、曾翌芹、侯思欣、新余内参投资管理合伙企业（有限合伙）、姚俊、李兰芳、王凤仙、王彦洗、钱祥丰、杭州陇月投资管理合伙企业（有限合伙）、上海启鼎创业投资有限公司、鹤岗市金益明物资经销有限公司、施闪浩、许晶、李容剑和陈红英。公司于 2016 年 3 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91310000593139867X 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2867.3824 万股，注册资本为 2867.3824 万元，法定代表人：张威，注册地址：上海市嘉定区银翔路 655 号 703 室。

实际控制人为张朝全。

公司经营范围为：从事计算机网络科技、电子科技、通信科技领域内的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询，计算机软件开发，计算机系统服务，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），从事货物及技术的进出口业务，企业管理咨询（除经纪），电子元器件、电子产品、仪器仪表、通信设备、计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）的销售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属 I64 互联网和相关服务行业，主要产品和服务为提供煤炭买卖的咨询服务。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 18 日批准报出。

### 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海涵凌文化传媒有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海涵凌动漫有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海涵凌互娱信息科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

### 三、 财务报表的编制基础

#### （一） 财务报表的编制基础

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

#### （二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、 重要会计政策、会计估计

#### （一） 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### （二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

#### （三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### **2. 同一控制下的企业合并**

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

中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而

确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (五) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （2） 处置子公司或业务

#### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 2) 分步处置子公司

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

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

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权

证券代码：835929  
利和承担义务。

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

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

## 2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投

资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

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

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

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

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

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

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

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

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

### (2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3） 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### （4） 可供出售金融资产

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

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

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

### （5） 其他金融负债

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

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

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

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

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

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

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

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

#### **4. 金融负债终止确认条件**

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

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

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

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

##### (1) 可供出售金融资产减值准备

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

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值 根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

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

## （2）持有至到期投资减值准备

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

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （九） 应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）的应收款项单独计提坏账准备。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

- （1）信用风险特征组合的确定依据

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	按余额百分比	所有关联方客户
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	1.00	1.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资

的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益

法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并

财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

## （十二）无形资产与开发支出

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

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

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

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件著作权	5年	根据软件的使用情况及更新状况
计算机软件	5年	根据软件的使用情况及更新状况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### (十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### （十四） 职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

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

##### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 辞退福利

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

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

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

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (十五) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

## (十六) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的

## （十七）收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供

劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## （十八） 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## （十九） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十) 租赁

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

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

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

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

## （2）经营租出资产

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

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

## 2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十七）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## （二十一）重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应收票据				

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应收账款	6,742,486.40	-6,742,486.40		
应收票据及应收账款		6,742,486.40	6,742,486.40	
管理费用	5,289,018.22	-922,244.66	4,366,773.56	
研发费用		922,244.66	922,244.66	

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	其他应税销售服务行为	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## 六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	738.56	8,585.43
银行存款	10,208.41	447,840.33
其他货币资金		
合计	10,946.97	456,425.76

截止2018年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款及应收票据

#### 1. 应收账款及及应收票据分类披露

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,737,500.05	100.00	492,277.42	5.63	8,245,222.63

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 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,737,500.05	100.00	492,277.42		8,245,222.63

续：

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,810,592.32	100.00	68,105.92	1.00	6,742,486.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,810,592.32	100.00	68,105.92		6,742,486.40

## 2. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,238,584.23	42,385.84	1.00
1-2年	4,498,915.82	449,891.58	10.00
2-3年			
3年以上			
合计	8,737,500.05	492,277.42	

## 3. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

无

(2) 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	4,238,584.23	42,385.84	1.00
1-2年	4,498,915.82	449,891.58	10.00
2-3年			
3年以上			
合计	8,737,500.05	492,277.42	

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

本期计提坏账准备金额 424,171.50 元；本期无收回或转回的坏账准备。

**5. 本期无实际核销的应收账款****6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
鹤岗市永昌选煤有限责任公司	4,784,112.08	54.75	351732.18
鹤岗市硕丰煤炭销售有限公司	1,817,487.97	20.80	45678.74
鹤岗市泰源物资经销处煤矿	976,100.00	11.17	21708.50
鹤岗市德成煤矿	481,200.00	5.51	42072.00
鹤岗市融新选煤有限公司	420,000.00	4.81	14100.00
合计	8,478,900.05	97.04	475,291.42

**注释3. 预付款项****1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	20,830.19	100.00	48,650.00	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	20,830.19	100.00	48,650.00	100.00

**2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海哈咖信息技术有限公司	17,830.19	85.60	2018年12月	提前支付，尚未结算
中国石化上海石油分公司	3,000.00	14.40	2018年12月	提前支付，尚未结算
合计	20,830.19	100.00		

**注释4. 其他应收款****1. 其他应收款分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	37,800.00	100.00	378.00	1.00	37,422.00
单项金额虽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	37,800.00	100.00	378.00		37,422.00

续：

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	462,535.56	100.00	6,013.65	1.30	456,521.91
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	462,535.56	100.00	6,013.65		456,521.91

## 2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	37,800.00	378.00	1.00
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	37,800.00	378.00	

## 3. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

无

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	37,800.00	378.00	1.00
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	37,800.00	378.00	

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

本期转回的坏账准备金额为 5,635.65 元。

**5. 本期无实际核销的其他应收款****6. 其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	期初余额
房租押金	37,800.00	
其他		26,933.26
应收赔偿款		376,379.30
员工借款		59,223.00
<b>合计</b>	<b>37,800.00</b>	<b>462,535.56</b>

**7. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
上海哈咖信息技术有限公司	房租押金	37,800.00	1年以内	100.00	378.00
<b>合计</b>		<b>37,800.00</b>		<b>100.00</b>	<b>378.00</b>

**注释5. 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	11,525.47	
可退还的个人所得税	338.75	
<b>合计</b>	<b>11,864.22</b>	

**注释6. 固定资产原值及累计折旧****1. 固定资产情况**

项目	办公设备	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	839,179.53	839,179.53
2. 本期增加金额	8,536.73	8,536.73
购置	8,536.73	8,536.73
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	847,716.26	847,716.26
二. 累计折旧		
1. 期初余额	93,139.52	93,139.52
2. 本期增加金额	156,086.40	156,086.40
本期计提	156,086.40	156,086.40
3. 本期减少金额		

项目	办公设备	合计
4. 期末余额	249,225.92	249,225.92
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
重分类		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	598,490.34	598,490.34
2. 期初账面价值	746,040.01	746,040.01

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

无。

## 注释7. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	373,219.62		235,717.68		137,501.94
合计	373,219.62		235,717.68		137,501.94

## 注释8. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	256,000.00	
合计	256,000.00	

## 注释9. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	107,926.85	1,460,865.52	1,544,687.77	24,104.60
设定提存计划	19,332.40	190,296.30	202,794.60	6,834.10
合计	127,259.25	1,651,161.82	1,747,482.37	30,938.70

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	89,918.05	1,215,787.55	1,287,429.90	18,275.70

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

职工福利费		83,402.57	83,402.57	-
社会保险费	10,203.80	99,655.40	106,305.30	3,553.90
其中：基本医疗保险费	8,958.90	88,186.60	93,978.40	3,167.10
工伤保险费	301.80	2,185.70	2,434.10	53.40
生育保险费	943.10	9,283.10	9,892.80	333.40
住房公积金	7,805.00	62,020.00	67,550.00	2,275.00
工会经费和职工教育经费				
职工个人部分社保和公积金				
合计	107,926.85	1,460,865.52	1,544,687.77	24,104.60

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	18,860.80	185,654.60	197,848.00	6,667.40
失业保险费	471.60	4,641.70	4,946.60	166.70
合计	19,332.40	190,296.30	202,794.60	6,834.10

### 注释10. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		465,731.25
城市维护建设税		23,286.56
教育费附加		13,971.94
地方教育费附加		9,314.62
个人所得税		
印花税		2,475.50
合计		514,779.87

### 注释11. 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,774,800.00	2,774,800.00
代垫款项	21,845.60	560.00
合计	2,796,645.60	2,775,360.00

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
星游科技有限公司	2,774,800.00	未到结算期
合计	2,774,800.00	

### 注释12. 股本

股东	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	转让	小计	
王华青	7,434,000.00						7,434,000.00
张平	3,318,128.00				-3,318,128.00	-3,318,128.00	
古丽丽					3,050,000.00	3,050,000.00	3,050,000.00
上海涵麟投资管理合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00						1,600,000.00
北京天星光辉投资中心（有限合伙）	1,433,688.00						1,433,688.00
上海沃仓宝罗创业投资中心（有限合伙）	1,433,688.00						1,433,688.00
新余内参投资管理合伙企业（有限合伙）	500,128.00						500,128.00
姚骏	258,064.00				-3,000.00	-3,000.00	255,064.00
张坤	6,001,000.00				-268,000.00	-268,000.00	5,733,000.00
鹤冈市金益明物资经销有限公司	3,350,000.00				-68,000.00	-68,000.00	3,282,000.00
吉杰	2,328,064.00				-224,872.00	-224,872.00	2,083,192.00
侯思欣	582,000.00				-1,000.00	-1,000.00	581,000.00
李兰芳	258,064.00						258,064.00
纪俊波	128,000.00				-128,000.00	-128,000.00	
钱祥丰	25,000.00						25,000.00
曾翌芹	12,000.00				620,000.00	620,000.00	632,000.00
上海启鼎创业投资有限公司	5,000.00						5,000.00
王海林	2,000.00				-2,000.00	-2,000.00	
李容剑	2,000.00				-1,000.00	-1,000.00	1,000.00
施闪浩	2,000.00						2,000.00
陈红英	1,000.00						1,000.00
王凤仙					230,000.00	230,000.00	230,000.00
王彦洗					125,000.00	125,000.00	125,000.00
杭州拢月投资管理合伙企业（有限合伙）					8,000.00	8,000.00	8,000.00
许晶					1,000.00	1,000.00	1,000.00
股份总数	28,673,824.00				0.00	0.00	28,673,824.00

由于股份转让还未全部完成，所以工商的股东备案信息尚未办理变更手续。

### 注释13. 资本公积

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,447,302.48			1,447,302.48
合计	1,447,302.48			1,447,302.48

**注释14. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,008,157.75			1,008,157.75
合计	1,008,157.75			1,008,157.75

**注释15. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-25,723,339.65	—
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	-25,723,339.65	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	572,749.41	—
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-25,150,590.24	

**注释16. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,120,776.53	637,577.61	8,068,462.39	234,000.00
其他业务			116,504.85	
合计	5,120,776.53	637,577.61	8,184,967.24	234,000.00

**注释17. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,353.05	20,237.48
教育费附加	9,294.54	24,761.45
印花税		2,475.50
合计	18,647.59	47,474.43

税金及附加的其他说明：

城市维护建设税按照应纳流转税额的 5% 计提，教育费附加按照应纳流转税额的 5% 计提。

**注释18. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
推广费	20,000.00	818,997.98
合计	20,000.00	818,997.98

**注释19. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及统筹	944,050.47	1,294,163.15
离职补偿金		886,375.00
咨询及服务费	220,304.20	609,412.48
交通差旅会务费	93,664.82	155,739.01
动漫制作费		70,074.32
房租水电物业费	1,143,535.92	510,106.95
折旧和摊销	390,722.77	243,400.97
办公通讯费	117,226.32	478,344.09
业务招待费	116,569.80	61,262.40
其他	17,242.32	57,895.19
合计	3,043,316.62	4,366,773.56

**注释20. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及统筹	332,968.01	833,237.78
咨询及服务费	8,018.86	88,938.88
交通差旅会务费	11,702.80	68.00
折旧和摊销	1,081.31	
办公通讯费	66,728.73	
其他	225.00	
合计	420,724.71	922,244.66

**注释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	258.24	7,929.28
银行手续费	2,625.02	4,672.47
其他		
合计	2,366.78	-3,256.81

**注释22. 资产减值损失**

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	418,535.85	58,180.57
合计	418,535.85	58,180.57

**注释23. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	115.08	51,059.02
合计	115.08	51,059.02

**注释24. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-229,331.65
合计		-229,331.65

资产处置损失的其他说明：

固定资产的处置损失系公司的固定资产受火灾造成的，扣除保险公司的赔偿后的净损失。

**注释25. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
个人所得税手续费返还			
政府补助	13,175.00	1,524,400.00	13,175.00
其他		6,054.13	
合计	13,175.00	1,530,454.13	13,175.00

**1. 计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
政府退税补助	13,175.00		与收益相关
合计	13,175.00		

**注释26. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失			
赔偿金、违约金及罚款支出		88,888.00	
滞纳金	148.04	6.05	148.04
合计	148.04	88,894.05	148.04

**注释27. 现金流量表附注****1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	258.24	7,929.28
代收代付款	424,383.84	
个人所得税手续费返还		6,054.13
其他		
政府补贴	13,175.00	1,524,400.00
合计	437,817.08	1,538,383.41

**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
银行手续费	2,625.02	4,672.47
营业外支出支付的现金	148.04	88,894.05
销售费用支付的现金	20,000.00	980,728.84
管理费用支付的现金	1,822,495.44	1,844,180.55
合计	1,845,268.50	2,918,475.91

**3. 收到的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品	200,000.00	16,800,000.00
合计	200,000.00	16,800,000.00

**4. 支付的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	200,000.00	12,000,000.00
合计	200,000.00	12,000,000.00

**注释28. 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	572,749.41	3,003,840.30
加：资产减值准备	418,535.85	58,180.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	156,086.40	145,185.27
无形资产摊销		43,156.23
长期待摊费用摊销	235,717.68	98,215.70
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)		229,331.65
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
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）	-115.08	-51,059.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,475,882.36	-9,297,517.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-344,149.04	2,255,497.79
其他		380,213.30
开发支出转费用		
经营活动产生的现金流量净额	-437,057.14	-3,134,955.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	10,946.97	456,425.76
减：现金的期初余额	456,425.76	411,020.15
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	-445,478.79	45,405.61

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,946.97	456,425.76
其中：库存现金	738.56	8,585.43
可随时用于支付的银行存款	10,208.41	447,840.33
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,946.97	456,425.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海涵凌文化传媒有限公司	上海市嘉	上海市嘉		100.00		设立

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	
司	定区真南路4268号2幢J955室	定区真南路4268号2幢J955室				
上海涵凌动漫有限公司	上海市嘉定区真南路4268号2幢J953室	上海市嘉定区真南路4268号2幢J953室		100.00		设立
上海涵凌互娱信息科技有限公司	上海市嘉定区真南路4268号2幢J954室	上海市嘉定区真南路4268号2幢J954室		100.00		设立

## 八、与金融工具相关的风险披露

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

### （一）信用风险

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

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

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，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(包括衍生金融工具)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。

### （二）流动性风险

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

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

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	10,946.97	10,946.97	10,946.97			
应收账款	8,245,222.63	8,737,500.05	4,238,584.23	4,498,915.82		
其他应收款	37,422.00	37,800.00	37,800.00			
金融资产小计	8,293,591.60	8,786,247.02	4,287,331.20	4,498,915.82		
应付账款	256,000.00	256,000.00	256,000.00			
金融负债小计	256,000.00	256,000.00	256,000.00			

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	456,425.76	456,425.76	456,425.76			
应收账款	6,742,486.40	6,810,592.32	6,810,592.32			
其他应收款	456,521.91	462,535.56	459,702.30		2,833.26	
金融资产小计	7,655,434.07	7,729,553.64	7,726,720.38		2,833.26	
应付账款						
金融负债小计						

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人情况

#### 1. 本公司最终控制方是张朝全。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十二、其他重要事项说明

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,737,500.05	100.00	492,277.42	5.63	8,245,222.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,737,500.05	100.00	492,277.42		8,245,222.63

续：

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,810,592.32	58.44	68,105.92	1.00	6,742,486.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,810,592.32	58.44	68,105.92	1.00	6,742,486.40

#### 2. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,238,584.23	42,385.84	1.00
1-2年	4,498,915.82	449,891.58	10.00
2-3年			
3年以上			
合计	8,737,500.05	492,277.42	

#### 3. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款

无

## (2) 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	4,238,584.23	42,385.84	1.00
1—2 年	4,498,915.82	449,891.58	10.00
2—3 年			
3 年以上			
合计	8,737,500.05	492,277.42	

## 4. 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 424,171.50 元；本期无收回或转回的坏账准备。

## 5. 本期无实际核销的应收账款

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
鹤岗市永昌选煤有限责任公司	4,784,112.08	54.75	351,732.18
鹤岗市硕丰煤炭销售有限公司	1,817,487.97	20.80	45,678.74
鹤岗市泰源物资经销处煤矿	976,100.00	11.17	21,708.50
鹤岗市德成煤矿	481,200.00	5.51	42,072.00
鹤岗市融新选煤有限公司	420,000.00	4.81	14,100.00
合计	8,478,900.05	97.04	475,291.42

## 注释2. 其他应收款

## 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	37,800.00	1.64	378.00	1.00	37,422.00
关联方往来不计提坏账准备的其他应收款	2,271,064.09	98.36	0.00	0.00	2,271,064.09
合计	2,308,864.09	100.00	378.00		2,308,486.09

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	462,535.56	12.39	6,013.65		456,521.91
关联方往来不计提坏账准备的其他应收款	2,270,584.09	60.82	0.00	0.00	2,270,584.09
合计	2,733,119.65	100.00	6,013.65		2,727,106.00

## 2. 其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	38,280.00	378.00	0.99
1-2年	2,270,584.09		
2-3年			
3年以上			
合计	2,308,864.09	378.00	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 5,635.65 元。

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
房租押金	37,800.00	
其他		26,933.26
应收赔偿款		376,379.30
员工借款		59,223.00
关联方借款	2,271,064.09	2,270,584.09
合计	2,308,864.09	2,733,119.65

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海涵凌文化传媒有限公司	借款	2,271,064.09	1至2年	98.36	0.00
上海哈咖信息技术有限公司	房租押金	37,800.00	1年以内	1.64	378.00
合计		2,308,864.09		100.00	378.00

## 注释3. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,120,776.53	637,577.61	8,068,462.39	234,000.00
其他业务				

**注释4. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	115.08	51,059.02
合计	115.08	51,059.02

**十四、补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,026.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益影响合计	13,026.96
减：所得税影响额	

公告编号：2019-021

证券代码：835929

证券简称：鹤跃股份

主办券商：中山证券

项目	金额
少数股东权益影响额（税后）	
合计	13,026.96

**（二） 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.06	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.83	0.02	0.02

上海鹤跃网络科技有限公司

二〇一九年四月二十二日

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：

- 一、载有公司法定代表人签名的 2018 年年度报告文件原件。
  - 二、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人及会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
  - 三、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。
  - 四、年度内在全国中小企业股份转让系统信息披露平台中公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。
  - 五、其他相关资料。
- 董事会秘书办公室