



天标科技

NEEQ : 870006

海南天标科技股份有限公司

Hainan Tianbiao Science&Technology Co.,Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

报告期内，公司分别与洛阳市国花园管理处、洛阳国家牡丹园、海南中野旅游产业发展有限公司、三亚大小洞天发展有限公司和广安文旅邓园旅游服务有限公司等就智能导游讲解设备租赁及服务项目建立合作关系。

公司与安徽映山红博览园文化发展股份有限公司就岳西县映山红智慧景区项目达成合作协议。

公司与北京世奥森林公园开发经营有限公司就承包经营“北京奥林匹克塔”景区项目达成合作协议。

2018 年 6 月和 8 月，公司分别设立了全资子公司海南天标国际旅行社有限公司和北京天标国际旅行社有限公司。

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	11
第五节	重要事项	18
第六节	股本变动及股东情况	20
第七节	融资及利润分配情况	22
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	23
第九节	行业信息	26
第十节	公司治理及内部控制	27
第十一节	财务报告	31

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、海南天标	指	海南天标科技股份有限公司
天标咨询	指	海南海口天标咨询服务合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	海南天标科技股份有限公司股东大会
董事会	指	海南天标科技股份有限公司董事会
监事会	指	海南天标科技股份有限公司监事会
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
挂牌	指	经全国股转系统公司审查通过后在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控股的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
大华会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
万、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会通过的《海南天标科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等的统称
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

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。

公司负责人齐春利、主管会计工作负责人王继榜及会计机构负责人（会计主管人员）符燕丽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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 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
1、市场竞争风险	随着行业的发展，进入智慧旅游领域的竞争者越来越多，这些企业在不同领域具有不同程度的优势，企业面临的市场竞争格局也日趋激烈，保持市场竞争力的压力逐步加大。如果公司不能适应市场竞争，可能会面临失去已有的市场份额或优势，盈利能力下降，甚至有无法经营的风险。
2、税收优惠政策变化的风险	经海南省科技厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局联合批准，本公司于 2015 年 10 月 30 日已获取颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201546000044，认定有效期为三年，于报告期内到期，公司享受不到企业所得税优惠政策，对公司业绩造成了一定的影响。
3、实际控制人不当控制的风险	公司控股股东、实际控制人齐春利，直接及间接持有公司 783.025 万股，占公司股份总数 62.64%（其中直接持股占公司股份总数 55.97%），足以对股东大会的决议产生重大影响；且齐春利至今一直担任董事长、总经理，足以对董事会的决议产生重大影响。若未来控股股东、实际控制人利用其控股地位或实际控制地位及管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。
4、应收账款无法回收的风险	2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，公司应收账款净额分别为 2,528,691.73 元、6,004,308.20 元和 6,089,980.43 元，分别占当期总资产的 10.94%、23.43%和 25.49%。公司应收账款余额较大，随着公司

	业务发展，所对应的企业应收账款可能会进一步增加，一旦发生大额坏账，将对公司经营产生不利影响。
5、公司主要客户存在自然人	付迎春、刘冠英等人为公司主要客户。报告期内，客户和供应商与公司的业务往来稳定，对公司持续经营不存在重大不利影响。如果自然人经营意愿发生变化、与公司发生纠纷或者遭受其他不利因素影响，将给公司经营活动造成重大不利影响。
6、经营管理风险	随着公司业务的发展，公司经营规模有所扩张，在经营管理、资源整合、市场开拓、人才培养等方面都对公司管理层提出更高的要求。如果公司不能进一步提升管理水平，完善管理流程和内部控制制度，将会对公司的整理运营带来一定的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	海南天标科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hainan Tianbiao Science&Technology Co.,Ltd.
证券简称	天标科技
证券代码	870006
法定代表人	齐春利
办公地址	海口市琼山大道 172 号琥珀悠澜 9 号楼第 7 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李素芳
职务	董事会秘书
电话	0898-65300026
传真	0898-65300026
电子邮箱	Lisufang@tianbiao.net
公司网址	www.tianbiao.net
联系地址及邮政编码	海口市琼山大道 172 号琥珀悠澜 9 号楼第 7 层（571126）
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	海口市琼山大道 172 号琥珀悠澜 9 号楼第 7 层董秘办公室

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	2009 年 2 月 27 日
挂牌时间	2016 年 12 月 2 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- I65 软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	公司主要从事智能终端的租赁和智慧景区一体化管理平台的研发、设计及运营业务。公司主要产品有：北斗智能导游机、智能化终端一体机、北斗自驾游车载机、北斗手持探险机、RFID 智能讲解器和智慧景区一体化管理平台、奥林匹克塔景区的托管运营等。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	12,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	齐春利
实际控制人及其一致行动人	齐春利

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	91460100681185329T	否
注册地址	海口市琼山大道 172 号琥珀悠澜 9 号楼第 7 层	否
注册资本（元）	12,500,000	否

五、 中介机构

主办券商	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号
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	吴萃柿、刘泽涵
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

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	16,234,754.77	12,434,874.15	30.56%
毛利率%	60.60%	53.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	308,376.41	843,791.53	-63.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-298,778.21	-2,547,579.48	88.27%
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）	2.81%	8.12%	-
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）	-2.80%	-24.52%	-
基本每股收益	0.02	0.07	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	23,893,984.13	25,624,595.26	-6.75%
负债总计	12,772,570.52	14,811,558.06	-13.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,121,413.61	10,813,037.20	2.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.87	2.30%
资产负债率%（母公司）	60.14%	62.99%	-
资产负债率%（合并）	53.46%	57.80%	-
流动比率	1.67	1.40	-
利息保障倍数	1.20	2.11	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,068,411.85	-798,931.23	-232.86%
应收账款周转率	2.68	2.68	-
存货周转率	5.17	7.33	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-6.75%	9.81%	-
营业收入增长率%	30.56%	63.86%	-
净利润增长率%	-63.45%	-116.98%	-

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	12,500,000	12,500,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-28,476.10
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	828,842.18
除上述各项之外的其他营业外收支净额	9,173.12
非经常性损益合计	809,539.20
所得税影响数	202,384.58
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	607,154.62

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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是一家提供智慧景区一站式整体解决方案的企业。主要从事物联网智能终端的研发、运营与销售，旅游景区项目的投资、规划、建设与运营，智慧物联网景区一体化管理平台的研发、设计及运营业务。公司将景区讲解服务与景区管理服务相结合，增加景区与游客的互动性，加强游客对景区科普知识和历史文化的了解，从而提升景区服务质量、服务标准和品牌形象，宣传景区文化。公司主要产品有：北斗智能导游机、导游机自助租赁机/柜、北斗手持探险机、北斗自驾游车载机、RFID 智能导游机和智慧景区一体化管理平台等。

目前，公司主要收入来源为智能导游机和导游机自助租赁机/柜的销售、智能导游机的租赁服务、智慧景区一体化管理平台的建设和运维管理、奥林匹克塔景区的托管运营。

智能导游机和导游机自助租赁机/柜的销售为产品直接销售给景区，按产品数量和相应的单价进行收费。智能导游机的租赁服务有固定收费模式、门票收费模式、自营收费模式三种收入模式。固定收费模式为向景区提供固定数量的智能导游机并按月收取固定的使用费；门票收费模式为向景区提供固定数量的智能导游机，并按进入景区的游客数量为基数，每月收取服务费用；自营收费模式为公司在景区提供的场地中向游客提供智能导游机的租赁服务，并按租赁台数收取费用，收入按月与景区分成。奥林匹克塔景区托管运营主要进行门票销售、文创商品销售、食品销售、摄影服务等项目的经营。门票销售有旅行社收费模式、OTA 收费模式、窗口收费模式三种收入模式。旅行社收费模式为向旅行社提供门票，并按进入景区的游客数量为基数，按月收取门票款；OTA 收费模式为授权 OTA 企业在线销售门票，并按照购票数量及结算单价按月收取门票款；窗口收费模式为在景区设立售票窗口，为游客提供售票服务，并按游客数量为基数来收取门票款。摄影服务费为向有照相需求的游客提供摄像服务并按照片张数收取费用，收入按月与景区分成；文创商品与食品销售收入为向游客销售商品，根据数量和相应结算单价来收取费用。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

2018年,公司继续着力整合各类资源,完善公司主营产品线,积极拓展销售渠道,扩大服务品种和规模。同时,完善内部管理体系,提升内部运营能力和运营效率,保证了公司业务收入及利润的持续增长。随着公司服务产品增加、管理体系完善和业务渠道的拓展,奠定了公司实现快速成长和持续发展的基础。

(1) 报告期内,公司分别与洛阳市国花园管理处、洛阳国家牡丹园、海南中野旅游产业发展有限公司、三亚大小洞天发展有限公司以及广安文旅邓园旅游服务有限公司等就智能导游讲解设备租赁及服务项目建立景区合作关系,与安徽映山红博览园文化发展股份有限公司就岳西县映山红智慧景区项目达成合作协议。

(2) 拓展新业务,开辟新市场。公司除智能终端的租赁服务、智慧景区一体化平台的建设及运维管理服务外,新增奥林匹克塔的托管运营以及导游机自助租赁柜业务。

(3) 提升内部运营能力和运营效率,梳理完善内部管理体系,加强内部管理制度化、体系化、标准化建设。

(4) 积极引进高端人才,为公司持续发展提供充足动力。

(二) 行业情况

1、行业发展前景广阔

国家旅游局印发《关于2018中国旅游主题年安排的通知》,确定2018年的旅游主题为“美丽中国-2018全域旅游年”。国家旅游局要求各地旅游部门围绕“美丽中国-2018全域旅游年”这一主题,做好活动设计,强化品牌建设,针对市场需求,丰富旅游产品线路,做好特色旅游产品供给,持续优化旅游服务接待品质,共同推动旅游市场平衡、充分、可持续发展。全域旅游是近年来出现的全新旅游理念,指在一定区域内,以旅游业为优势产业,通过对区域内经济社会资源尤其是旅游资源、相关产业、生态环境、公共服务、体制机制、政策法规、文明素质等进行全方位、系统化的优化提升,以旅游业带动和促进经济社会协调发展的一种新的区域协调发展理念和模式。全域旅游所追求的,不再停留在旅游人次的增长上,而是关注旅游质量的提升,关注旅游对人们生活品质提升的意义。

2、行业发展受国家政策支持

2017年6月,国家旅游局发布《全域旅游示范区创建工作导则》,推进全域统筹规划、合理布局、整体营销,实现全域宜居宜游和全域接待内外游客,成为目的地建设的典范。

2017年8月,国家旅游局发布《2017全域旅游发展报告》,对全域旅游的发展取得的成效作出阶段性的汇总,全域旅游是应对全面小康社会大众旅游规模化需求的新理念、新模式和新战略,是中国旅游发展新道路、区域统筹发展新方案、生态环保新格局、脱贫致富新出路、百姓幸福生活新方式,对全域旅游发展给予积极的肯定和鼓励。

(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	3,607,781.21	15.10%	4,063,621.03	15.86%	11.22%

应收票据与应收账款	6,089,980.43	25.49%	6,004,308.20	23.43%	1.43%
存货	1,290,039.61	5.40%	1,185,693.62	4.63%	8.80%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	5,754,944.19	24.09%	7,408,237.48	28.91%	-22.32%
在建工程					
短期借款	6,000,000.00	25.11%	7,000,000.00	27.32%	-14.29%
长期借款					
非流动资产					
资产总计	23,893,984.13	100%	25,624,595.26	100%	-6.75%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、固定资产重大变动的原因是：折旧形成的，全年累计计提折旧 1,793,630.69 元。
- 2、短期借款重大变动的原因是：归还了到期贷款，全年累计贷款 2,000,000.00 元，还款 3,000,000.00 元。

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	16,234,754.77	—	12,434,874.15	—	30.56%
营业成本	6,396,750.14	39.40%	5,733,877.85	46.11%	11.56%
毛利率%	60.60%	—	53.89%	—	—
管理费用	8,093,474.45	49.85%	7,937,246.84	69.25%	1.97%
研发费用					
销售费用	924,172.64	5.69%	906,395.52	7.29%	1.96%
财务费用	416,101.49	2.56%	436,041.34	3.51%	-4.57%
资产减值损失					
其他收益					
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	-21,060.43	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	95,721.83	0.59%	440,814.04	3.54%	-78.29%
营业外收入	9,173.12	0.06%	1,650.00	0.01%	455.95%
营业外支出	28,476.10	0.18%	2,200.00	0.02%	1194.37%
净利润	308,376.41	1.90%	843,791.53	6.79%	-63.45%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入重大变动的原因是：报告期内新增加了景区运营及管理服务业务，全年实现营业收入 11,384,451.70 元。
- 2、营业成本重大变动的原因是：新增景区运营及管理服务业务，全年新增成本 3,447,337.39 元。
- 3、营业利润重大变动的原因是：其他收益较去年减少 3,182,616.50 元。
- 4、营业外收入重大变动是原因是：税收手续费收入和减免税利得 7,771.65 元。
- 5、营业外支出重大变动的原因是：支出报废损失 28,476.10 元。

(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	16,234,754.77	12,434,874.15	30.56%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	6,396,750.14	5,733,877.85	11.56%
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%
智能终端租赁业务	3,229,058.63	19.89%	5,634,557.27	45.31%
智能终端销售业务	257,760.18	1.59%	3,040,189.43	24.45%
智慧景区营业、管理服务业务	12,747,935.96	78.52%	3,760,127.45	30.24%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

营业收入重大变动的原因是:

- (1) 由于跟景区合作合同于 2018 年 6 月到期，没能续签（呀诺达景区），同比减少智能终端租赁业务 1,327,949.50 元；大小洞天景区改变合作模式减少智能终端租赁业务同比减少 81,405 元；清理了一些盈利能力较差的景区智能终端租赁业务，影响收入约 1,000,000.00 元；
- (2) 公司调整了经营方向，将主要力量调整到景区运营、管理服务业务，减少智能终端销售业务，同比减少了 2,782,429.25 元；
- (3) 公司集中力量开展智慧景区运营、管理服务业务，实现了智慧景区一体化管理平台服务收入 1,363,484.26 元，智慧景区运营管理服务收入 11,384,451.70 元。

(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	北京观光国际旅行社有限公司	3,943,716.90	24.29%	否
2	海南三道圆融旅业有限公司	1,137,970.21	7.01%	否

3	昆明西山旅游投资开发有限公司	1,009,702.34	6.22%	否
4	北京乐行四方国际旅行社有限公司	754,716.96	4.65%	否
5	中国航天系统工程有限公司	610,143.89	3.76%	否
合计		7,456,250.30	45.93%	-

(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	北京世奥森林公园开发经营有限公司	1,803,716.56	45.09%	否
2	北京大熊广告有限公司	1,066,359.03	26.66%	否
3	北京华彩奇影像技术有限公司	95,112.00	2.38%	否
4	北京信达百川商贸有限公司	60,000.00	1.50%	否
5	北京友和力达信息技术有限公司	48,200.00	1.21%	否
合计		3,073,387.59	76.84%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	1,068,411.85	-798,931.23	-232.86%
投资活动产生的现金流量净额	-132,711.08	-648,019.03	-79.52%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,391,540.59	1,533,946.26	-190.26%

现金流量分析：

1、经营活动现金净流量重大变化的原因是：

(1) 经营活动现金流入方面：①公司大力拓展智慧景区经营、管理服务业务，同时采取现款服务，减少赊销，收到的现金同比增加 7,354,407.04 元；②收到其他与经营活动有关的现金方面，关联方款项同比少收 4,161,712.23 元；政府补助收入同比少收 3,182,616.50 元；其他往来同比少收 686,878.66 元；合计少收 8,031,207.39 元。增减相抵后经营活动现金流入同比减少 676,800.35 元。

(2) 经营活动现金流出方面：①购买商品、接受劳务方面由于拓展新的业务同比多支出 1,524,805.49 元；人员增加同比多支付职工薪酬 343,334.06 元；由于收入增加同比税费增加 269,227.35 元；合计同比多支出 1,828,366.90 元。②支付其他与经营活动相关的现金方面：由于费用控制进一步加强，费用支付同比减少 913,175.28 元；控制关联方往来，关联方款项少支付 1,875,263.93 元；其他往来少支付 1,893,068.12 元，合计少支付现金 4,681,507.33 元。多支付与少支付相抵后，同比少支付现金 2,544,143.43 元。经营活动的现金流入与现金流出相抵后同比增加现金净流入 1,867,343.08 元。

2、投资活动现金净流量重大变化的原因是：

(1) 投资活动产生的现金流入方面，公司强化了固定资产的管理，开展修旧利废活动，减少资产进行处置，同比减少处置资产的流入 79,826.79 元；

(2) 投资活动产生的现金流出方面：公司严格控制固定资产的采购，同比减少固定资产采购 595,134.74 元。两项相抵，同比减少现金流出 515,307.95 元。

3、筹资活动现金净流量重大变化的原因是：

(1) 筹资活动产生的现金流入方面，公司强化资金管理，努力提高资金的使用效率，减少借款，同比借款 8,300,000.00 元；

(2) 筹资活动产生的现金流出方面，公司及时归还到期借款，保持良好的信誉，但是由于偿还期未到，同比少流出资金 5,300,000.00 元；利息支出同比减少 74,513.15 元，合计 5,381,445.14 元。两项相抵，

同比减少筹资 2,925,486.85 元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司全资子公司：

1、海南天标国际旅行社有限公司，于 2018 年 9 月 6 日成立，注册资本 200 万元，主营业务范围：国内旅游业务，入境旅游业务，机票代理业务，代订客房、机票、车、船票、景区门票，会议服务，组织文化艺术交流活动（不含演出），航空机票代理及网上销售，摄影服务。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（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。）

2、北京天标国际旅行社有限公司，于 2018 年 7 月 25 日成立，注册资本 200 万元，主营业务范围：承办展览展示活动；企业管理；市场调查；会议服务；软件开发；计算机信息服务；产品设计；应用软件开发服务（不含医用软件）；技术推广服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；境内旅游业务；入境旅游业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；境内旅游业务、入境旅游业务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。）

3、上海天标信息科技有限公司，于 2012 年 1 月 18 日成立，注册资本 50 万元，主营业务范围：从事信息科技、电子科技领域内的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询，电子产品的销售、租赁，日用百货、塑料制品、陶瓷制品、玻璃制品、皮革制品、体育用品、工艺品、食用农产品（不含生猪、牛、羊等家畜产品）的销售，商务咨询（除经纪）。（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。）

4、三亚天标信息科技有限公司，于 2009 年 6 月 8 日成立，注册资本 500 万元，主营业务范围：网络传播、电子产品销售、旅游产品开发、销售、服装、百货、电子产品租赁、旅游景点开发经营。（涉及行政许可的项目凭许可证经营）（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。）报告期内，公司营业收入为 1,137,970.21 元，净利润为 21,595.82 元。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐ 适用 ☒ 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐ 适用 ☒ 不适用

(七) 合并报表范围的变化情况

☒ 适用 ☐ 不适用

因公司在报告期内设立了全资子公司-北京天标国际旅行社有限公司和海南天标国际旅行社有限公司，故合并报表范围新增北京天标国际旅行社有限公司和海南天标国际旅行社有限公司。

（八） 企业社会责任

公司成立扶贫工作领导小组，安排实地考察、制定扶贫帮扶规划以及有关项目的支持支援，在贫帮扶规划的过程中，始终由公司领导亲自带队，公司侧重于项目帮扶和智力帮扶。

三、 持续经营评价

报告期内公司营业收入、净利润均同比大幅增加。原因如下：报告期内，由于智能终端租赁业务客户数量的增加、智能终端销售业务的开展、智慧景区一体化管理平台建设项目的投入使用及公司采取措施严格控制费用支出，使得报告期内公司营业收入大幅增加。公司综合毛利率基本保持稳定，使得公司净利润随营业收入增加稳步上升。

公司具有持续经营的能力，主要原因如下：公司通过对销售、研发、财务等各个环节的严格把控和不断提升，使公司具备良好的持续经营能力，公司核心团队和骨干员工的长期稳定性使得内部管理治理水平将不断提升，内部控制体系运行良好，为公司的持续发展提供了保障。公司经营合法合规，按时通过工商年检，具有持续经营记录，公司主营业务稳定，未来收入将显著增加。

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

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、 市场竞争风险

随着行业的发展，进入智慧旅游领域的竞争者越来越多，这些企业在不同领域具有不同程度的优势，企业面临的市场竞争格局也日趋激烈，保持市场竞争力的压力逐步加大。如果公司不能适应市场竞争，可能会面临失去已有的市场份额或优势，盈利能力下降，甚至有无法经营的风险。

应对措施：公司将根据行业发展状况和技术发展趋势适时调整自身的研发策略和布局，充分发挥自己的竞争优势。公司不断坚持技术创新，研发适应市场需求的新产品，增强抵抗风险的能力。

2、 税收优惠政策变化的风险

经海南省科技厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局联合批准，本公司于 2015 年 10 月 30 日已获取颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201546000044，认定有效期为三年。因 2018 年未能延续企业高新资格，故公司报告期内暂享受不到企业所得税优惠政策，对公司业绩造成了一定的影响。

应对措施：公司实时关注国家税收政策变化，通过业务规模扩张、经营效益提升等有效措施降低税收优惠政策对公司盈利水平的影响。

3、 实际控制人不当控制的风险

公司控股股东、公司实际控制人齐春利，直接及间接持有公司 783.025 万股，占公司股份总数 62.64%（其中直接持股占公司股份总数 55.97%），足以对股东大会的决议产生重大影响；且齐春利至今一直担任董事长、总经理，足以对董事会的决议产生重大影响。若未来控股股东、实际控制人利用其控股地位或实际控制地位及管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。

应对措施：公司将进一步完善由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，

持续完善各项决策及内部控制制度；科学划分各个部门的责任权限并形成相互制衡机制，以确保公司各重大事项能够得到规范、科学决策，并得到有效执行。

4、应收账款无法回收的风险

2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，公司应收账款净额分别为 2,528,691.73 元、6,004,308.20 元和 6,089,980.43 元，分别占当期总资产的 10.94%、23.43%和 25.49%。公司应收账款余额较大，随着公司业务发展，所对应的企业应收账款可能会进一步增加，一旦发生大额坏账，将对公司经营产生不利影响。

应对措施：公司实施严格的应收账款控制管理制度，安排专人对到期应收账款进行分析和跟踪。

5、公司主要客户存在自然人

付迎春、刘冠英等人为公司主要客户。报告期内，客户和供应商与公司的业务往来稳定，对公司持续经营不存在重大不利影响。如果自然人经营意愿发生变化、与公司发生纠纷或者遭受其他不利因素影响，将给公司经营活动造成重大不利影响。

应对措施：公司将加大新产品的市场开拓力度，扩大公司业务规模和提升知名度，进一步增加公司的客户群，从而减少对自然人客户的依赖。

6、经营管理风险

随着公司业务的发展，公司经营规模有所扩张，在经营管理、资源整合、市场开拓、人才培养等方面都对公司管理层提出更高的要求。如果公司不能进一步提升管理水平，完善管理流程和内部控制制度，将会对公司的整理运营带来一定的风险。

应对措施：注重提升品牌的实力；提升企业的综合实力；加强企业成本费用管理；加大推广奥塔景区的知名度，吸引更多的游客，逐步提升公司的业绩水平。

(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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	

是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 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

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

1. 公司挂牌时，公司控股股东及实际控制人承诺：“在本次挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。” 履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的事项。
2. 公司挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的事项。
3. 公司挂牌时，公司董事、监事及高级管理人员出具了《关于规范关联交易的承诺函》。履行情况：报告期内未出现违反上述承诺的事项。

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	463,333	3.71%	1,962,937	2,426,270	19.41%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	338,000	338,000	2.70%
	董事、监事、高管	0	0%	601,862	601,862	4.81%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,036,667	96.29%	-1,962,937	10,073,730	80.59%
	其中：控股股东、实际控制人	7,958,250	63.67%	-1,300,000	6,658,250	53.27%
	董事、监事、高管	10,610,000	84.88%	-3,160,162	7,449,838	59.60%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		12,500,000	-	0	12,500,000	-
普通股股东人数		7				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	齐春利	7,958,250	-962,000	6,996,250	55.97%	6,658,250	338,000
2	李思达	1,596,300	0	1,596,300	12.77%	1,197,225	399,075
3	海南海口天标咨询服务合伙企业（有限合伙）	1,390,000	0	1,390,000	11.12%	926,667	463,333
4	安吉道泽投资管理合伙企业（有限合伙）	0	962,000	962,000	7.70%	0	962,000
5	龚书平	777,700	0	777,700	6.22%	583,275	194,425
合计		11,722,250	0	11,722,250	93.78%	9,365,417	2,356,833

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

天标咨询系由齐春利、齐春红 2 位自然人共同出资 200 万元设立的有限合伙企业，其中公司实际控制人齐春利出资 120 万元，占其出资比例的 60%，系该合伙企业的有限合伙人。除上述关联关系外，其他股东间不存在关联关系。

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

公司控股股东和公司实际控制人均为齐春利，直接及间接持有公司 783.025 万股，占公司股份总数 62.64%（其中直接持股占公司股份总数 55.97%），其拥有的表决权对股东大会、董事会的决议及董事和高级管理人员的提名及任免具有实质影响。齐春利，男，1968 年 10 月出生，中国国籍，无境外居留权，硕士学历。1991 年至 1992 年，在海南三和旅游开发有限公司担任项目经理；1993 年至 2000 年，在海南风之光旅游有限公司担任董事长；2000 年至 2006 年，在蚌埠山水旅行社担任董事长；2007 年至 2009 年，在三亚天标信息科技有限公司担任总经理；2009 年至 2016 年 7 月，在海南天标电子科技有限公司担任董事长兼总经理；2016 年 8 月至今，在海南天标科技股份有限公司担任董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司控股股东和公司实际控制人均为齐春利，直接及间接持有公司 783.025 万股，占公司股份总数 62.64%（其中直接持股占公司股份总数 55.97%），其拥有的表决权对股东大会、董事会的决议及董事和高级管理人员的提名及任免具有实质影响。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

简历详见本节“三、（一）控股股东情况”

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
齐春利	董事长、总经理	男	1968年10月	硕士	2016.8.8-2019.7.5	是
熊伟	董事	男	1974年12月	本科	2018.8.16-2019.7.5	是
龚书平	董事	男	1965年10月	本科	2016.8.8-2019.7.5	否
蔡永达	董事	男	1965年2月	本科	2018.7.24-2019.7.5	否
茹亚莲	董事	女	1976年11月	硕士	2016.8.8-2019.7.5	否
齐春红	董事	女	1970年4月	高中	2016.8.8-2019.7.5	是
郭伟	董事	男	1965年2月	本科	2016.8.8-2019.7.5	否
李思达（离职）	董事	男	1972年8月	本科	2016.8.8-2018.8.16	否
宋鸿建（离职）	董事	男	1966年9月	博士	2017.10.12-2018.7.24	是
江元芳	监事会主席	女	1984年8月	本科	2016.8.8-2019.7.5	是
薛英仔	公司职工代表监事	女	1986年8月	本科	2016.8.8-2019.7.5	是
李力	监事	男	1967年12月	高中	2017.5.16-2019.7.5	否
池清（离职）	董秘	男	1990年1月	硕士	2017.11.17-2018.6.28	是
李素芳	董秘	女	1992年4月	本科	2018.6.28-2019.7.5	是
王继榜	财务总监	男	1958年9月	硕士	2017.11.17-2019.7.5	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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：

公司董事长、总经理齐春利和公司董事齐春红为兄妹关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(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
齐春利	董事长、总经理	7,958,250	-962,000	6,996,250	55.97%	0
李思达（离职）	董事	1,596,300	0	1,596,300	12.77%	0
龚书平	董事	777,700	0	777,700	6.22%	0
茹亚莲	董事	277,750	0	277,750	2.22%	0
合计	-	10,610,000	-962,000	9,648,000	77.18%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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
宋鸿建	董事	离任	-	个人原因
蔡永达	-	新任	董事	完善公司治理结构
李思达	董事	离任	-	个人原因
熊伟	营销总监	新任	董事	完善公司治理结构
池清	董事会秘书	离任	-	个人原因
李素芳	-	新任	董事会秘书	完善公司治理结构

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

1. 蔡永达，男，1965年2月出生，中国国籍，无境外永久居住权，2000年毕业于浙江大学EMBA，2009年毕业于清华大学卓越领导人管理班，2017年就读于北大后EMBA商业领袖项目班。2001年成立杭州瑞祥珠宝有限公司，任命董事长；2004年成立浙江美地亚珠宝有限公司，任命董事长；2018年7月9日拟选举为公司董事，经股东大会审议通过后生效，任期至本届董事会届满日止。
2. 熊伟，男，1974年12月26日出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。1997年8月至2000年1月，担任海南通达学校副校长；2000年4月至2008年4月，担任京润珍珠有限公司市场保障部经理；2008年9月至2010年6月，担任中远博鳌亚洲论坛永久会址景区管理公司市场经营部经理；

2010年8月至2013年8月，担任南润生物科技有限公司副总经理；2013年9月至2016年4月，担任海南鑫东源旅业有限公司副总经理；2016年4月至今，担任海南天标科技股份有限公司运营总监，2018年7月30日选举为公司董事，经股东大会审议通过后生效，任期至第一届董事会结束。

3. 李素芳，女，出生于1992年4月，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2015年1月至2016年1月，为北京宏星伟业物流有限公司会计；2016年2月至2017年5月，为北京顺都君宇房地产经纪有限公司会计；2017年5月至2017年12月，为北京科净源科技股份有限公司会计；2018年1月至今，为海南天标科技股份有限公司员工。

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	21	16
销售人员	56	44
财务人员	8	8
技术人员	11	9
员工总计	96	77

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	18	14
专科	27	28
专科以下	48	33
员工总计	96	77

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、人员变动方面，公司遵循高效优质的原则，优化岗位结构、提高工作效能、提升员工个人能力，避免骨干人才流失。报告期内，公司管理层没有发生重大变化。

2、公司通过多渠道培养和引进技术、管理人才，公司注重通过内部培养而进行人才选拔。

3、公司十分重视员工的培训与发展工作，根据管理层级、岗位的不同制定差异化培训计划与目标，以丰富多样的培训形式落实培训目标。不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门的工作效率，为公司发展提供坚实的基础和保障。

4、公司实施多层次的薪酬政策，根据岗位性质制定相适应的薪酬制度，同时兼顾福利的公平性，全方位激励公司员工。按照国家政策法规缴纳社会保险和代扣代缴个人所得税，目前尚无需要公司承担费用的离退休人员。

（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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司已按现代企业管理制度的要求并针对自身特点建立了一整套规范合理的内部控制制度，包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《防范关联方资金占用制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等，涵盖了公司战略决策、人力资源管理、财务会计等公司营运活动环节，并在公司各个层面得到了有效执行。

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

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等法律法规、业务规则、制度的规定和要求，平等对待所有股东，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。公司建立并不断完善治理机制，同时严格按照相关的制度、规则等执行，公司的治理制度和机制，能够保证全体股东的知情权、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

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》，依据已经建立的重大事项相关内部控制制度实施决策程序，重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保、信息披露等事项均依法依规操作，履行规定决策程序。报告期内，三会运作规范，信息披露及时完整，公司治理合法合规。

4、 公司章程的修改情况

2018年6月4日，公司召开第一次临时股东大会审议通过《关于修改公司章程的议案》的议案，并根据工商备案的相关要求进行备案。

(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	8	2018年4月8日召开第一届董事会第九次会议，审议通过了《2017年总经理工作报告》、

		审议通过《2017 年董事会工作报告》、审议通过《2017 年财务决算报告》、审议通过《2018 年财务预算报告》、审议通过《2017 年年度报告及其摘要》、审议通过《关于 2017 年度不进行利润分配的议案》、审议通过《关于提请召开 2017 年年度股东大会的议案》、审议通过《关于公司会计政策变更的议案》。2018 年 6 月 14 日召开第一届董事会第十次会议，审议通过了《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于提请召开公司 2018 年第一次临时股东大会的议案》。2018 年 6 月 28 日召开第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于聘任李素芳女士为公司董事会秘书的议案》、审议通过《关于海南天标科技股份有限公司对外投资设立全资子公司的议案》。2018 年 7 月 9 日召开第一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于选举蔡永达为公司董事的议案》、审议通过《关于全资子公司三亚天标信息科技有限公司变更公司经营范围的议案》、审议通过《关于提请召开公司 2018 年第二次临时股东大会的议案》。2018 年 8 月 1 日召开第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于选举熊伟为公司董事的议案》、审议通过《关于海南天标科技股份有限公司对外投资设立全资子公司的议案》、审议通过《关于提请召开公司 2018 年第三次临时股东大会的议案》。2018 年 8 月 20 日召开第一届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司 2018 年半年度报告的议案》。2018 年 9 月 14 日召开第一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于变更海南天标科技股份有限公司北京分公司经营范围的议案》。2018 年 11 月 13 日召开第一届董事会第十六次会议，审议通过了《关于公司拟参与投资文信时空网络科技有限公司（北京）有限公司增资项目》。
监事会	2	2018 年 4 月 8 日召开第一届监事会第四次会议，审议通过了《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年度财务决算报告》、《2018 年度财务预算报告》、《2017 年年度报告及其摘要》、《关于 2017 年度不进行利润分配的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》。2018 年 8 月 20 日召开第一届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司 2018 年半年度报告的议案》。
股东大会	3	2018 年 7 月 2 日召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司经营范围的

		议案》、《关于修改公司章程的议案》。2018年7月24日召开2018年第二次临时股东大会，审议通过了《关于选举蔡永达为公司董事的议案》。2018年8月16日召开2018年第三次临时股东大会，审议通过了《关于选举雄伟为公司董事的议案》。
--	--	---

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，公司内部组织架构与规章制度运行良好，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合《公司法》、《公司章程》及相关议事规则的规定，在实践中能够规范运作，履行各自的权利义务，未发现重大违法违规情形，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《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业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司治理内控工作，保证公司内部控制的有效运行，保证公司信息披露的真实、准确、完整，保证公司财产的独立、安全。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《投资者关系管理制度》的规定，公司设立了专门的联系电话和电子邮箱，由公司董事会信息披露事务负责人对接，以便于保持。

(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

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行监督、检查职责，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

报告期内，公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、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。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

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制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

截止报告期末，公司已建立《年度报告信息披露重大差错责任追究管理制度》。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 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]006397 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	北京市海淀区西四环中路 16 号 7 号楼 1101
审计报告日期	2019 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	吴萃柿、刘泽涵
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：审计报告

大华审字[2019]006397 号

海南天标科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南天标科技股份有限公司(以下简称海南天标公司)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海南天标公司 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，我们独立于海南天标公司，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

管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年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。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他信息，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。

基于我们已经执行的工作，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

海南天标公司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，海南天标公司管理层负责评估海南天标公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海南天标公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南天标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，但目的并不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，就可能导致对海南天标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海南天标公司不能持续经营。

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. 就海南天标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，以对合并财务报表发表意见。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。

大华会计师事务所（特色普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年四月二十四日

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
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	3,607,781.21	4,063,621.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、注释 2	6,089,980.43	6,004,308.20

预付款项	六、注释 3	2,639,055.50	2,225,862.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 4	963,564.87	250,211.98
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	1,290,039.61	1,185,693.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 6	5,282.81	170,966.76
流动资产合计		14,595,704.43	13,900,663.92
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、注释 7	5,754,944.19	7,408,237.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、注释 8	306,000.00	342,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 9	1,823,343.56	2,650,905.68
递延所得税资产	六、注释 10	265,431.39	96,889.87
其他非流动资产	六、注释 11	1,148,560.56	1,225,898.31
非流动资产合计		9,298,279.70	11,723,931.34
资产总计		23,893,984.13	25,624,595.26
流动负债：			
短期借款	六、注释 12	6,000,000.00	7,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、注释 13	25,000.00	150,000.00
预收款项	六、注释 14	1,188,324.00	750,040.00
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、注释 15	493,171.88	412,758.73
应交税费	六、注释 16	829,493.87	292,728.93
其他应付款	六、注释 17	179,287.36	1,337,278.31
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			
流动负债合计		8,715,277.11	9,942,805.97
非流动负债：			
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	六、注释 18	4,057,293.41	4,868,752.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,057,293.41	4,868,752.09
负债合计		12,772,570.52	14,811,558.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 19	12,500,000.00	12,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 20	138678.95	138,678.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 21	-1,517,265.34	-1,825,641.75
归属于母公司所有者权益合计		11,121,413.61	10,813,037.20
少数股东权益			
所有者权益合计		11,121,413.61	10,813,037.20
负债和所有者权益总计		23,893,984.13	25,624,595.26

法定代表人：齐春利

主管会计工作负责人：王继榜

会计机构负责人：符燕丽

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,322,512.73	3,619,605.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、注释 1	5,614,980.43	5,243,567.20
预付款项		2,604,654.50	2,225,862.33
其他应收款	十三、注释 2	707,882.67	239,522.29
存货		1,290,039.61	1,182,083.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,282.81	170,966.76
流动资产合计		13,545,352.75	12,681,608.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 3	7,309,298.92	6,709,298.92
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		5,715,003.19	7,315,052.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		306,000.00	342,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,823,343.56	2,650,905.68
递延所得税资产		258,484.44	84,696.05
其他非流动资产		1,148,560.56	1,225,898.31
非流动资产合计		16,560,690.67	18,327,851.44
资产总计		30,106,043.42	31,009,459.56
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	7,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据及应付账款		25,000.00	150,000.00
预收款项		1,188,324.00	750,040.00
合同负债			
应付职工薪酬		469,086.31	315,221.38
应交税费		802,022.07	86,086.96
其他应付款		5,562,707.39	6,362,950.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		14,047,139.77	14,664,298.37
非流动负债：			
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		4,057,293.41	4,868,752.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,057,293.41	4,868,752.09
负债合计		18,104,433.18	19,533,050.46
所有者权益：			
股本		12,500,000.00	12,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,347,977.87	1,347,977.87
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		-1,846,367.63	-2,371,568.77
所有者权益合计		12,001,610.24	11,476,409.10
负债和所有者权益合计		30,106,043.42	31,009,459.56

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、注释 22	16,234,754.77	12,434,874.15
其中：营业收入		16,234,754.77	12,434,874.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,967,875.12	15,984,458.36
其中：营业成本	六、注释 22	6,396,750.14	5,733,877.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 23	51,227.92	14,188.80
销售费用	六、注释 24	924,172.64	906,395.52
管理费用	六、注释 25	8,093,474.45	7,937,246.84
研发费用	六、注释 26	620,578.57	674,224.34
财务费用	六、注释 27	416,101.49	436,041.34
其中：利息费用		391,540.59	466,053.74
利息收入		7,581.34	68,143.46
资产减值损失	六、注释 28	465,569.91	282,483.67
信用减值损失			
加：其他收益	六、注释 30	828,842.18	4,011,458.68
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 29		-21,060.43
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,721.83	440,814.04
加：营业外收入	六、注释 31	9,173.12	1,650.00
减：营业外支出	六、注释 32	28,476.10	2,200.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,418.85	440,264.04
减：所得税费用	六、注释 33	-231,957.56	-403,527.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		308,376.41	843,791.53
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）		308,376.41	843,791.53
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		308,376.41	843,791.53
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		308,376.41	843,791.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		308,376.41	843,791.53
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.02	0.07
(二)稀释每股收益		0.02	0.07

法定代表人：齐春利

主管会计工作负责人：王继榜

会计机构负责人：符燕丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、注释 4	15,096,784.56	10,568,016.33
减：营业成本	十三、注释 4	5,907,554.24	4,393,582.50
税金及附加		44,017.80	20.00
销售费用		884,078.72	783,135.63
管理费用		7,219,010.15	6,992,755.74
研发费用		620,578.57	674,224.34
财务费用		409,972.67	430,563.96
其中：利息费用		391,540.59	466,053.74
利息收入		6,833.76	67,196.04
资产减值损失		469,297.39	259,177.49

信用减值损失			
加：其他收益		828,842.18	4,011,458.68
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			-21,060.43
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		371,117.20	1,024,954.92
加：营业外收入		8,771.65	1,650.00
减：营业外支出		28,476.10	2,200.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		351,412.75	1,024,404.92
减：所得税费用		-173,788.39	-38,876.62
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		525,201.14	1,063,281.54
（一）持续经营净利润		525,201.14	1,063,281.54
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		525,201.14	1,063,281.54
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,279,871.71	9,925,464.67

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 34	3,848,273.66	11,879,481.05
经营活动现金流入小计		21,128,145.37	21,804,945.72
购买商品、接受劳务支付的现金		4,368,886.21	2,844,080.72
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		6,993,432.78	6,650,098.72
支付的各项税费		343,398.45	74,174.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 34	8,354,016.08	13,035,523.41
经营活动现金流出小计		20,059,733.52	22,603,876.95
经营活动产生的现金流量净额		1,068,411.85	-798,931.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,682.51	112,509.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		32,682.51	112,509.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,393.59	760,528.33
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			
投资活动现金流出小计		165,393.59	760,528.33
投资活动产生的现金流量净额		-132,711.08	-648,019.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	10,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	10,300,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	8,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		391,540.59	466,053.74
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			
筹资活动现金流出小计		3,391,540.59	8,766,053.74
筹资活动产生的现金流量净额		-1,391,540.59	1,533,946.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-455,839.82	86,996.00
加：期初现金及现金等价物余额		4,063,621.03	3,976,625.03
六、期末现金及现金等价物余额		3,607,781.21	4,063,621.03

法定代表人：齐春利

主管会计工作负责人：王继榜

会计机构负责人：符燕丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,349,655.40	8,726,650.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,373,928.98	3,267,246.04
经营活动现金流入小计		18,723,584.38	11,993,896.43
购买商品、接受劳务支付的现金		1,877,158.21	4,362,709.95
支付给职工以及为职工支付的现金		5,869,139.84	4,588,615.98
支付的各项税费		185,753.03	40.00
支付其他与经营活动有关的现金		8,970,214.82	3,563,257.96
经营活动现金流出小计		16,902,265.90	12,514,623.89
经营活动产生的现金流量净额		1,821,318.48	-520,727.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,682.51	112,509.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		32,682.51	112,509.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		159,553.59	760,528.33

投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		600,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		759,553.59	760,528.33
投资活动产生的现金流量净额		-726,871.08	-648,019.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	10,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	10,300,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	8,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		391,540.59	466,053.74
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,391,540.59	8,766,053.74
筹资活动产生的现金流量净额		-1,391,540.59	1,533,946.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-297,093.19	365,199.77
加：期初现金及现金等价物余额		3,619,605.92	3,254,406.15
六、期末现金及现金等价物余额		3,322,512.73	3,619,605.92

(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	12,500,000.00				138,678.95						-1,825,641.75		10,813,037.20
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	12,500,000.00				138,678.95						-1,825,641.75		10,813,037.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											308,376.41		308,376.41
（一）综合收益总额											308,376.41		308,376.41
（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													
四、本年期末余额	12,500,000.00				138,678.95						-1,517,265.34		11,121,413.61

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	12,500,000.00				138,678.95						-2,669,433.28		9,969,245.67
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	12,500,000.00				138,678.95						-2,669,433.28		9,969,245.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											843,791.53		843,791.53
（一）综合收益总额											843,791.53		843,791.53
（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													
四、本年期末余额	12,500,000.00				138,678.95						-1,825,641.75		10,813,037.20

法定代表人：齐春利

主管会计工作负责人：王继榜

会计机构负责人：符燕丽

（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	12,500,000.00				1,347,977.87						-2,371,568.77	11,476,409.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,500,000.00				1,347,977.87						-2,371,568.77	11,476,409.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											525,201.14	525,201.14
（一）综合收益总额											525,201.14	525,201.14

(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											
四、本年期末余额	12,500,000.00				1,347,977.87					-1,846,367.63	12,001,610.24

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	12,500,000.00				1,347,977.87						-3,434,850.31	10,413,127.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,500,000.00				1,347,977.87						-3,434,850.31	10,413,127.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											1,063,281.54	1,063,281.54
（一）综合收益总额											1,063,281.54	1,063,281.54
（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												
四、本年期末余额	12,500,000.00				1,347,977.87						-2,371,568.77	11,476,409.10

海南天标科技股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

公司名称：海南天标科技股份有限公司

注册地址：海口市琼山大道 172 号琥珀悠澜 9 号楼第 7 层

注册资本：1,250.00 万元

统一社会信用代码： 91460100681185329T

法定代表人：齐春利

企业类型：股份有限公司

（一）历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

历史沿革

（1）公司设立

海南天标科技股份有限公司（以下称“公司”）原名海南天标电子科技有限公司系由齐春利和齐春红两位自然人股东组建，成立于 2009 年 2 月 25 日，法定代表人为齐春利，注册资本为人民币 100 万元，实收资本为人民币 100 万元，占注册资本的 100%。公司首次出资业经海南捷达会计师事务所出具捷达会验字（2009）第 3130 号验资报告验证。

2010 年 3 月 30 日，公司申请增资人民币 400 万元，由股东齐春利于 2010 年 3 月 30 日注入人民币 400 万元。本次增资后，齐春利出资人民币 490 万元，占注册资本 98%，齐春红出资人民币 10 万元，占注册资本 2%。本次增资经海南荣德会计师事务所出具荣德诚会字（2010）第 E00586 号验证报告验证。

2010 年 8 月 27 日，齐春红将人民币 10 万元出资额转让给齐春利；公司注册资本拟由人民币 500 万元增加为人民币 1000 万元，新增注册资本为人民币 500 万元，其中：齐春利出资人民币 350 万元；龚书平出资人民币 150 万元，出资方式为货币资金。本次增资经海南明志会计师事务所出具明志验字（2010）第 009006 号验证报告验证。

2011 年 9 月 19 日，齐春利将其持有公司 10%股权分别转让给龚书平、齐军。

2012 年 9 月 5 日，齐春利、龚书平及齐军分别将各自所持本公司 3.75%、1.00%及 0.25% 的股权转让给王鹏程。

2013 年 3 月 28 日，公司注册资本拟由人民币 1000 万元增加为人民币 1111 万元，新增注册资本为人民币 111 万元，由新股东海口仁和惠安投资咨询有限公司认缴。海口仁和惠安投资咨询有限公司于 2013 年 4 月 2 日注入新增加的注册资本人民币 111 万元，连同第一期入资人民币 1000 万元，合计人民币 1111 万元，已由海南明志会计事务所出具明志验字（2013）第 004B010 号验资报告验证。

2014年1月2日,龚书平将其所持公司10.094%的股权转让给李思达,0.009%的股权转让给海口仁和惠安投资咨询有限公司。

2015年8月12日,齐军将其所持公司全部4.275%股权转让给李思达,海口仁和惠安投资咨询有限公司将其所持10%股份转让给齐春利。相关工商登记手续于2016年5月3日办理完毕。

2016年5月,齐春利将其所持公司全部2.5%股权转让给茹亚莲。相关工商登记手续于2016年5月11日办理完毕。

2016年7月29日,根据公司股东会决议,公司整体变更为股份有限公司,变更后注册资本为人民币11,110,000.00元。截至2016年4月30日止经审计的所有者权益为人民币12,179,977.87元,按1:0.912的比例折合股份11,110,000.00股,每股面值1.00元,共计股本11,110,000.00元,由原股东按比例持有。本次股权变更业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具大华验字(2016)第000805号验资报告,于2016年8月8日经海口市工商行政管理局核准。

2016年8月16日,公司注册资本拟由人民币1111万元增加为人民币1250万元,新增注册资本为人民币139万元,由新股海南海口天标咨询服务合伙企业(有限合伙)认缴。海南海口天标咨询服务合伙企业(有限合伙)于2016年8月23日注入新增加的注册资本人民币139万元,已由大华会计事务所出具大华验字(2016)第000857号验资报告。

2018年度大股东齐春利转让962,000.00股给安吉道泽投资管理合伙企业(有限合伙)公司,该信息于股转系统已更新,未进行工商变更。转让后变更后的股权结构如下表:

股东名称	实收资本金额	占实收资本比例(%)
齐春利	6,996,250.00	55.97
李思达	1,596,300.00	12.77
龚书平	777,700.00	6.22
王鹏程	500,000.00	4.00
茹亚莲	277,750.00	2.22
海南海口天标咨询服务合伙企业(有限合伙)	1,390,000.00	11.12
安吉道泽投资管理合伙企业(有限合伙)	962,000.00	7.70
合计	12,500,000.00	100.00

注册地址和总部地址

本公司注册地址和总部地址为海口市琼山大道172号琥珀悠澜9号楼第7层。

(二) 经营范围

预包装食品兼散装食品、乳制品(不含婴儿配方乳粉)的批发兼零售,计算机系统服务,应用服务,基础软件服务,信息科技、计算机软硬件的技术开发、技术咨询,计算机系统集成,计算机智能化系统的设计,网络工程,设计、制作、发布国内广告,组织文化艺术交流活动,景区管理服务,旅游产品的开发与销售,旅游项目策划、开发,智能终端设备技术服务,电子产品

开发销售,通讯器材的销售,影像制品制作及服务,会议服务,商务信息咨询。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于软件和信息技术服务业。

（四）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 20 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本报告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（%）
上海天标信息科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
三亚天标信息科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
北京天标国际旅行社有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

三、 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） 具体会计政策和会计估计提示

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（4）折旧和摊销

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

（5）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

（二） 遵循企业会计准则的声明

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

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 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。

(六) 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

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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理

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利和承担义务。

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。

（八） 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。

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

3. 外币财务报表的折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

(十) 金融工具

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。

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

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。

3. 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、当前公允价值和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，计入当期损益，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。

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且

与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

7. 金融资产和金融负债的抵消

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。

（十一） 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 坏账准备的确认标准

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

2. 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项的账龄长短
关联方组合	实际控制人控制的公司及其所属子公司

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	单项测试计提坏账准备

a、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	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	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

b、组合中，采用关联方组合计提坏账准备的方法

对于实际控制人孙尚传控制的公司及其所属子公司（简称“关联方组合”）的应收款项，公司采用单项测试的方法计提坏账准备，因此对于关联方组合未发生减值的应收款项不计提坏账准备。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

3. 坏账准备的转回

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

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

（十二） 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括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、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四) 长期股权投资

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 / (四) 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，按照投资合同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。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（十六） 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. 各类固定资产折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
运营设备	年限平均法	8	5	11.88

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(十七) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十八) 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

入当期损益。

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

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

(十九) 无形资产与开发支出

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十)“长期资产减值”。

(二十) 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。

(二十一) 长期待摊费用

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

各项费用摊销期限情况具体如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）
信息亭建造费	年限平均法	8
办公室装修费用	年限平均法	5
语音讲解服务项目	年限平均法	5

(二十二) 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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承

担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十四） 股份支付

1. 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用二项式期权定价模型定价。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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，本公司将其作为工具的取消处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十五) 收入

1. 商品销售收入

本公司销售商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制；

③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

本公司销售商品收入确认具体原则为：公司主要的销售收入来自于经销商门票代销，公司于经销商签订协议后，经销商需向公司支付一定金额的预付款，经销商按照其实际需求向公司预定门票，定期公司与其对账确认实际入场人数后，确认收入。

2. 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；

②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；

如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3. 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4. 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

(二十六) 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。

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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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或冲减相关资产账面价值；

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或冲减相关成本；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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；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。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

(二十八) 租赁

(一) 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，按直线法进行分摊，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 / (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。

(二十九) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

本期本公司不存在会计政策、会计估计变更事项。

(三十一) 财务报表列报项目变更说明

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
应收账款	6,004,308.20	- 6,004,308.20	-
应收票据及应收账款	-	6,004,308.20	6,004,308.20
应付账款	150,000.00	-150,000.00	-
应付票据及应付账款	-	150,000.00	150,000.00
管理费用	8,611,471.18	-674,224.34	7,937,246.84
研发支出	-	674,224.34	674,224.34

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、应税服务	6.00%、16.00%
城市维护建设税	按实缴流转税的 7%计缴。	7%
教育附加税	按实缴流转税的 3%计缴	3%
地方教育附加税	按实缴流转税的 2%计缴。	2%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、20.00%

说明：海南天标科技股份有限公司适用所得税税率为 25%，三亚天标信息科技有限公司适用所得税税率为 25%，上海天标信息科技有限公司、北京天标国际旅行社有限公司符合小微企业标准适用 20%减半征收。

六、 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	26,085.07	22,712.90
银行存款	3,581,696.14	4,040,908.13
合计	3,607,781.21	4,063,621.03

注：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. 应收票据及应收账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	-	-
应收账款	6,089,980.43	6,004,308.2
合计	6,089,980.43	6,004,308.2

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,890,273.72	100.00	800,293.29	11.61%	6,089,980.43
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	6,890,273.72	100.00	800,293.29	11.61%	6,089,980.43

续：

种类	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,505,377.63	100.00	501,069.43	7.70	6,004,308.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,505,377.63	100.00	501,069.43	7.70	6,004,308.20

应收账款分类的说明:

(1) 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	2,415,293.71	120,764.69	5.00
1—2 年	3,981,521.01	398,152.10	10.00
2—3 年	49,125.00	14,737.50	30.00
3—4 年	355,390.00	177,695.00	50.00
5 年以上	88,944.00	88,944.00	100.00
合计	6,890,273.72	800,293.29	11.61%

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2018 年度	2017 年度
计提坏账准备金额	299,223.86	501,069.43

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
北京奥林匹克管理委员会	3,000,000.00	43.54	300,000.00
中国航天系统工程有 限 公 司	1,078,835.68	15.66	75,360.45
昆明西山旅游投资开发有 限 公 司	1,232,312.00	17.88	40,039.00
海南三道圆融旅业有 限 公 司	500,000.00	7.26	87,285.83
三亚亚龙湾云天热带森林公 园 有 限 公 司	404,515.00	5.87	192,432.50
合计	6,215,662.68	90.21	695,117.78

注: 以上企业均为非关联方。

5. 期末无应收持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况。

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	2,302,358.67	87.24	2,217,511.90	99.62
1 至 2 年	331,531.67	12.56	8,350.43	0.38
3 至 4 年	5,165.16	0.20	-	-
合计	2,639,055.50	100.00	2,225,862.33	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	款项性质	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
北京世奥森林公园开发经营有限公司	预付房租、门票款	1,823,642.63	69.10
北京清美未来广告设计有限公司	预付服务费	75,000.00	2.84
北京深富鼎晟科技有限公司	预付材料费	85,000.00	3.22
深圳市尚锐兴科技有限公司	预付材料费	80,400.00	3.05
福州友宝电子科技有限公司	预付材料费	79,213.68	3.00
合计		2,143,256.31	81.21

注：以上企业均为非关联方。

3. 期末余额无预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项,预付其他关联方款项详见财务报表附注十、关联方及关联方交易。

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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	1,242,257.16	100.00	278,692.29	22.43	963,564.87
其中：账龄分析法组合	1,242,257.16	100.00	278,692.29	22.43	963,564.87
关联方组合	-	-	-	-	-
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	1,242,257.16	100.00	278,692.29	22.43	963,564.87

续：

种类	期初金额				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	362,558.22	100.00	112,346.24	30.99	250,211.98
其中：账龄分析法组合	362,558.22	100.00	112,346.24	30.99	250,211.98

关联方组合					
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	362,558.22	100.00	112,346.24	30.99	250,211.98

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	532,982.10	26,649.11	5.00
1—2 年	135,027.61	13,502.76	10.00
2—3 年	430,566.50	129,169.95	30.00
3—4 年	68,620.95	34,310.48	50.00
5 年以上	75,060.00	75,060.00	100.00
合计	1,242,257.16	278,692.29	22.43

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况。

项 目	2018 年度	2017 年度
计提坏账准备金额	166,346.05	22,152.02

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
其他单位往来款	404,492.00	
押金及备用金等	837,765.16	362,558.22
合计	1,242,257.16	362,558.22

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的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽佰色涂装工程有限公司	往来款	404,492.00	2-3 年	32.56	121,347.60
北京世奥森林公园开发经营有限公司	押金	200,000.00	1 年以内	16.10	10,000.00
海南经典假期旅行社有限公司	押金	100,000.00	1-2 年	8.05	10,000.00
海口市中小企业信用协会	押金	60,000.00	5 年以上	4.83	60,000.00
海口恒正实业有限公司	押金	51,651.60	2-3 年	4.16	15,495.48
合计		816,143.60		65.70	216,843.08

注：以上企业均为非关联方。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	311,987.99	-	311,987.99	315,697.99	-	315,697.99
库存商品	978,051.62	-	978,051.62	869,995.63	-	869,995.63
合计	1,290,039.61	-	1,290,039.61	1,185,693.62	-	1,185,693.62

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	5,282.81	170,966.76
合计	5,282.81	170,966.76

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	运营设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	671,180.47	2,871,279.95	12,475,384.51	16,017,844.93
2. 本期增加金额	90,003.39	-	152,727.95	242,731.34
购置	90,003.39	-	152,727.95	242,731.34
3. 本期减少金额	18,919.07	-	278,620.06	297,539.13
处置或报废	18,919.07	-	278,620.06	297,539.13
4. 期末余额	742,264.79	2,871,279.95	12,349,492.40	15,963,037.14
二. 累计折旧				
1. 期初余额	487,745.65	1,674,852.67	6,447,009.13	8,609,607.45
2. 本期增加金额	97,451.17	353,878.06	1,342,301.46	1,793,630.69
计提	97,451.17	353,878.06	1,342,301.46	1,793,630.69
3. 本期减少金额	18,919.07	-	176,226.12	195,145.19
处置或报废	18,919.07	-	176,226.12	195,145.19
4. 期末金额	566,277.75	2,028,730.73	7,613,084.47	10,208,092.95
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	175,987.04	842,549.22	4,736,407.93	5,754,944.19
2. 期初账面价值	183,434.82	1,196,427.28	6,028,375.38	7,408,237.48

2. 报告期内不存在暂时闲置的固定资产

3. 报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产

4. 报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产

5. 报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产

6. 固定资产的其他说明

截止至 2018 年 12 月 31 日，固定资产不存在可回收金额低于账面价值的情形，故不予计提减值准备。截止至 2018 年 12 月 31 日，不存在抵押、担保的情况。

注释8. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件使用权	合计
一. 账面原值合计				
期初余额	-	360,000.0	-	360,000.0
本期增加金额	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	-	360,000.00	-	360,000.00
二. 累计摊销				
期初余额	-	18,000.00	-	18,000.00
本期增加金额	-	36,000.00	-	36,000.00
计提	-	36,000.00	-	36,000.00
本期减少金额				
处置				
期末余额	-	54,000.00	-	54,000.00
三. 减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额				
四. 账面价值合计				
期末账面价值	-	306,000.00	-	306,000.00
期初账面价值		342,000.00		342,000.00

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销	本期其他减少额	期末余额
信息亭建造费	853,098.70	-	204,107.88	-	648,990.82
办公室装修费用	1,164,150.00	-	450,638.76	-	713,511.24
语音讲解服务项目	633,656.98	-	172,815.48	-	460,841.50
合计	2,650,905.68	-	827,562.12	-	1,823,343.56

注释10. 延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,071,972.51	265,431.39	613,415.63	96,889.87
合计	1,071,972.51	265,431.39	613,415.63	96,889.87

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	-10,695,172.86	-11,661,778.86
合计	-10,695,172.86	-11,661,778.86

注释11. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
购买长期资产预付款	1,148,560.56	1,225,898.31
合计	1,148,560.56	1,225,898.31

注释12. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,000,000.00	6,000,000.00
信用借款	-	1,000,000.00
合计	6,000,000.00	7,000,000.00

说明：（1）保证借款：琼交银（海府）2017 年流贷字第 0001 号，贷款金额 400 万，已还 1,714,284.00 元，剩余贷款金额 2,285,716.00 元，海口市担保投资有限公司保证，保证合同琼交银（海府）2017 年保证字第 0004 号。

（2）保证借款：琼交银（海府）2017 年流贷字第 0002 号，贷款金额 300 万，已还 1,285,716.00 元，剩余贷款金额 1,714,284.00 元，海口市担保投资有限公司保证，保证合同琼交银（海府）2017 年保证字第 0004 号。

（3）保证借款：琼交银（海府）2018 年流贷字第 TB002 号，贷款金额 200 万，海口市保投资有限公司保证，保证合同琼交银（海府）2018 年保证字第 TB001 号。

注释 13. 应付票据及应付账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	-	--
应付账款	25,000.00	150,000.00
合计	25,000.00	150,000.00

(一)应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付设备款	25,000.00	150,000.00
应付装饰款	-	-
合计	25,000.00	150,000.00

注释 14. 预收账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货款	1,188,324.00	750,040.00
合计	1,188,324.00	750,040.00

注释 15. 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	412,758.73	6,547,000.12	6,466,586.97	493,171.88
离职后福利-设定提存计划	-	534,358.90	534,358.90	-
合计	412,758.73	7,081,359.02	7,000,945.87	493,171.88

1. 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	388,474.73	5,754,292.19	5,649,595.04	493,171.88
职工福利费	24,284.00	244,637.00	268,921.00	-
社会保险费	-	310,149.80	310,149.80	-
其中：基本医疗保险费	-	281,192.00	281,192.00	-
工伤保险费	-	9,042.38	9,042.38	-
生育保险费	-	19,915.42	19,915.42	-
住房公积金	-	133,890.00	133,890.00	-
工会经费和职工教育经费	-	104,031.13	104,031.13	-
合计	412,758.73	6,547,000.12	6,466,586.97	493,171.88

2. 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	-	518,179.53	518,179.53	-
失业保险费	-	16,179.37	16,179.37	-
合计	-	534,358.90	534,358.90	-

注释 16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	-	174,271.18
增值税	700,169.36	16,724.77
营业税	79,190.79	79,190.79
个人所得税	11,358.57	3,845.48
城市维护建设税	20,836.59	7,904.16
教育费附加及地方教育费附加	17,938.56	5,645.82
印花税	-	5,000.00
其他	-	146.73
合计	829,493.87	292,728.93

注释 17. 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
关联方往来款	-	775,685.90

其他往来款项	179,287.36	561,592.41
合计	179,287.36	1,337,278.31

注释 18. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	4,868,752.09	-	811,458.68	4,057,293.41	研发项目政府补助款
合计	4,868,752.09	-	811,458.68	4,057,293.41	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
扶持基金	4,868,752.09	-	811,458.68		4,057,293.41	与资产相关
合计	4,868,752.09	-	811,458.68		4,057,293.41	与资产相关

注释 19. 实收资本

1.报告期内各期末实收资本情况如下

股东名称	期末余额	期初余额
齐春利	6,996,250.00	7,958,250.00
李思达	1,596,300.00	1,596,300.00
龚书平	777,700.00	777,700.00
王鹏程	500,000.00	500,000.00
茹亚莲	277,750.00	277,750.00
海南海口天标咨询服务合伙企业 (有限合伙)	1,390,000.00	1,390,000.00
安吉道泽投资管理合伙企业(有限 合伙)	962,000.00	-
合计	12,500,000.00	12,500,000.00

注释 20. 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	138,678.95	-	-	138,678.95
其他资本公积	-	-	-	-
合计	138,678.95	-	-	138,678.95

注释 21. 未分配利润

1、未分配利润增减变动情况

项目	2018 年度
调整前上期末未分配利润	-1,825,641.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-
调整后期初未分配利润	-1,825,641.75

项目	2018 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	308,376.41
减：提取法定盈余公积	
转为股本的普通股股利	-
期末未分配利润	-1,517,265.34

注释 22. 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	16,234,754.77	6,396,750.14	12,434,874.15	5,733,877.85
其他业务	-	-	-	-
合计	16,234,754.77	6,396,750.14	12,434,874.15	5,733,877.85

2. 主营业务收入、主营业务成本（按照业务类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
智能终端租赁业务	3,229,058.63	3,071,286.58	5,634,557.27	4,372,326.24
智能终端销售业务	257,760.18	78,382.74	3,040,189.43	838,608.39
智慧景区营业、管理服务业务	12,747,935.96	3,247,080.82	3,760,127.45	522,943.22
			-	-
合计	16,234,754.77	6,396,750.14	12,434,874.15	5,733,877.85

3. 公司前五名客户营业收入情况

2018 年度收入前五名：

单位名称	与本公司关系	金额	占收入总额的比例 (%)
北京观光国际旅行社有限公司	非关联方	3,943,716.90	24.29
海南三道圆融旅业有限公司	非关联方	1,137,970.21	7.01
昆明西山旅游投资开发有限公司	非关联方	1,009,702.34	6.22
北京乐行四方国际旅行社有限公司	非关联方	754,716.96	4.65
中国航天系统工程有限公司	非关联方	610,143.89	3.76
合计		7,456,250.30	45.9

注释 23. 税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	24,636.75	5,481.43
教育费附加	14,084.18	2,212.41
地方教育费附加	9,389.46	1,474.96
印花税	3,117.53	5,040.00

税种	本期发生额	上期发生额
合计	51,227.92	14,188.80

注释 24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	616,257.85	633,481.16
固定资产折旧	30,288.41	38,120.48
分成费用	55,766.00	45,608.40
其他	221,860.38	189,185.48
合计	924,172.64	906,395.52

注释 25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,224,653.79	3,128,608.84
中介费用	-	12,729.71
固定资产折旧	667,632.61	644,334.80
办公费用	154,642.46	438,050.23
长期待摊费用摊销	623,454.24	623,454.25
差旅费	323,724.40	559,865.82
租赁费	361,582.67	333,999.37
业务招待费	222,078.08	106,425.37
咨询费	559,972.67	847,273.59
担保费	50,000.00	321,900.00
其他	905,733.53	920,604.86
合计	8,093,474.45	7,937,246.84

注释 26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	-	-
直接人工	620,578.57	608,858.90
折旧与摊销	-	-
其他	-	65,365.44
合计	620,578.57	674,224.34

注释 27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	391,540.59	466,053.74
减：利息收入	7,581.34	68,143.46
其他	32,142.24	38,131.06
合计	416,101.49	436,041.34

注释 28. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	465,569.91	282,483.67
合计	465,569.91	282,483.67

注释 29. 资产处置

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-	-21,060.43
合计	-	-21,060.43

注释 30. 其他收益**1. 其他收益明细**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	828,842.18	4,011,458.68
合计	828,842.18	4,011,458.68

2、计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2013 年卫星及应用产业发展专项 剩余补助资金	811,458.68	811,458.68	与资产相关
互联网产业发展专项资金	17,383.50	-	与收益相关
海口市 2017 年互联网产业发展 专项资金挂牌上市奖励	-	2,000,000.00	与收益相关
海口市财政局关于拨付新三板挂 牌奖励资金的通知	-	1,200,000.00	与收益相关
合计	828,842.18	4,011,458.68	

注释 31. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	9,173.12	1,650.00
合计	9,173.12	1,650.00

注释 32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
罚款支出	-	2,200.00
资产报废	28,476.10	-
合计	28,476.10	2,200.00

注释 33. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-63,416.04	-358,824.33
递延所得税费用	-168,541.52	-44,703.16
合计	-231,957.56	-403,527.49

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	76,418.85	440,264.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,104.71	66,039.61
子公司适用不同税率的影响	35,622.09	-58,414.09
调整以前期间所得税的影响	-63,416.04	-401,971.11
非应税收入的影响	-	-162,291.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,523.66	25,663.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-241,651.50	
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	37,363.57	127,446.55
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-55,504.05	
所得税费用	-231,957.56	-446,674.27

注释 34. 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收关联方款项	3,814,135.70	7,975,847.93
其他往来款项	-	635,439.66
其他收入	16,754.46	68,193.46
政府补助收入	17,383.50	3,200,000.00
合计	3,848,273.66	11,879,481.05

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
费用性支出	3,536,671.89	4,449,847.17
往来款项及其他支出	187,321.09	2,068,534.25
付关联方款项	4,601,547.00	6,476,810.93
其他	28,476.10	40,331.06
合计	8,354,016.08	13,035,523.41

注释 35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	308,376.41	843,791.53
加：资产减值准备	465,569.91	282,483.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,793,630.69	1,853,919.06
无形资产摊销	36,000.00	18,000.00
长期待摊费用摊销	827,562.12	827,562.12

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	-	19,460.43
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）	391,540.59	466,053.74
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-168,541.52	-44,703.16
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）	-104,345.99	-806,563.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,512,104.25	-3,928,948.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-969,276.11	-329,986.59
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,061,411.85	-798,931.23
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	3,607,781.21	4,063,621.03
减：现金的年初余额	4,063,621.03	3,976,625.03
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-455,839.82	86,996.00

2.现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金		
其中：库存现金	26,085.07	22,712.90
可随时用于支付的银行存款	3,581,696.14	4,040,908.13
可随时用于支付的其他货币资金		
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	3,607,781.21	4,063,621.03
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、合并范围的变更

- （一）报告期内没有发生非同一控制下企业合并
- （二）报告期内没有同一控制下企业合并
- （三）报告期内没有发生反向购买的情况

(四) 报告期内没有发生处置子公司的情况

(五) 报告期没有发生其他原因的合并范围变动

八、 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	
三亚天标信息科技有限公司	海南三亚	海南三亚	电子产品的租赁、技术开发、技术服务等	100.00	-	同一控制下企业合并
上海天标信息科技有限公司	上海	上海	电子产品的租赁、旅游产品开发等	100.00	-	设立
北京天标国际旅行社有限公司	北京	北京	承办展览展示活动;企业管理;市场调查;会议服务;软件开发;计算机信息服务	100.00	-	设立
海南天标国际旅行社有限公司	海南	海南	国内旅游业务,入境旅游业务,机票代理业务,代订客房、机票、车、船票、景区门票等	100.00	-	设立

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人如下:

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
齐春利	-	自然人	-	55.97	55.97

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
齐军	前股东
海口仁和慧安咨询投资有限公司	股东
海南来拓实业发展有限公司	控制人之妹夫控股公司
莫非影画(北京)国际文化传播有限公司	股东龚书平参股公司
龚书平	股东
张敏	控制人之配偶
齐春红	控制人之妹
王鹏程	股东
海南海口天标咨询服务合伙企业(有限合伙)	股东
北京奥园智慧旅游科技有限公司	控制人关系密切公司

(三) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

报告期内未发生关联采购交易。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

报告期内未发生关联销售交易。

3. 关联租赁情况

报告期内未发生关联租赁业务。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
齐春利、张敏	4,000,000.00	2019-2-22	2021-2-21	否
海口市担保投资有限公司	3,000,000.00	2017-2-28	2020-2-27	否
海口市担保投资有限公司	4,000,000.00	2019-2-22	2021-2-21	否
齐春利、张敏	2,000,000.00	2019-6-7	2021-6-6	否
海口市担保投资有限公司	2,000,000.00	2019-6-7	2021-6-6	否
合计	15,000,000.00			

5. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内未发生资产转让、债务重组情况。

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

期间	关联方	拆入金额	归还	说明
2018 年	齐春利		775,685.90	

7. 关联方往来款项余额

(1) 其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
齐春红	-	-
齐春利	-	775,685.90
合计	-	775,685.90

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,320,220.09	905,865.44

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

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

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

种类	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	6,390,273.72	100.00	775,293.29	12.13	5,614,980.43
其中：账龄组合	6,390,273.72	100.00	775,293.29	12.13	5,614,980.43
关联方组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	6,390,273.72	100.00	775,293.29	12.13	5,614,980.43

续：

种类	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,704,597.63	100.00	461,030.43	8.08	5,243,567.20
其中：账龄组合	5,704,597.63	100.00	461,030.43	8.08	5,243,567.20
关联方组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	5,704,597.63	100.00	461,030.43	8.08	5,243,567.20

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,915,293.71	95,764.69	5.00
1—2 年	3,981,521.01	398,152.10	10.00
2—3 年	49,125.00	14,737.50	30.00
3-4 年	355,390.00	177,695.00	50.00
5 年以上	88,944.00	88,944.00	100.00
合计	6,390,273.72	775,293.29	12.13

续:

账龄	期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,211,138.63	260,556.93	5.00
1—2 年	49,125.00	4,912.50	10.00
2—3 年	355,390.00	106,617.00	30.00
5 年以上	88,944.00	88,944.00	100.00
合计	5,704,597.63	461,030.43	8.08

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期金额	上期金额
计提坏账准备	314,262.86	238,165.45

3. 本报告期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日前五名应收账款

单位名称	是否为关联方	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
北京奥林匹克管理委员会	否	3,000,000.00	46.95	300,000.00
中国航天系统工程有限公司	否	1,078,835.68	16.88	75,360.45
昆明西山旅游投资开发有限公司	否	1,232,312.00	19.28	40,039.00
海南三道圆融旅业有限公司	否	500,000.00	7.82	87,285.83
三亚亚龙湾云天热带森林公园有限公司	否	404,515.00	6.33	192,432.50
合计		6,215,662.68	97.27	695,117.78

5. 期末无应收持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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	966,527.14	100.00	258,644.47	26.76	707,882.67

种类	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（%）	
其中：账龄组合	966,527.14	100.00	258,644.47	26.76	707,882.67
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	966,527.14	100.00	258,644.47	26.76	707,882.67

续：

种类	期初金额				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	343,132.23	100.00	103,609.94	30.20	239,522.29
其中：账龄组合	343,132.23	100.00	103,609.94	30.20	239,522.29
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	343,132.23	100.00	103,609.94	30.20	239,522.29

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	264,678.39	13,233.92	5.00
1—2 年	134,701.30	13,470.13	10.00
2—3 年	430,566.50	129,169.95	30.00
3-4 年	67,620.95	33,810.48	50.00
5 年以上	68,960.00	68,960.00	100.00
合计	966,527.14	258,644.47	26.76

续

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	165,469.37	8,273.47	5.00
1—2 年	31,171.91	3,117.19	10.00
2—3 年	77,530.95	23,259.29	30.00
5 年以上	68,960.00	68,960.00	100.00
合计	343,132.23	103,609.94	30.20

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

计提坏账准备金额	21,012.04	7,993.38
----------	-----------	----------

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
其他单位往来款	404,492.00	-
押金及备用金等	562,035.14	343,132.23
合计	966,527.14	343,132.23

4. 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日前五名的其他应收款

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款比例(%)	坏账准备
安徽佰色涂装工程有限公司	否	往来款	404,492.00	2-3 年	41.85	121,347.60
北京世奥森林公园开发经营有限公司	否	押金	200,000.00	1 年以内	20.69	10,000.00
海南经典假期旅行社有限公司	否	押金	100,000.00	1-2 年	10.35	10,000.00
海口市中小企业信用协会	否	押金	60,000.00	5 年以上	6.21	60,000.00
海口恒正实业有限公司	否	押金	51,651.60	2-3 年	5.34	15,495.48
合计			816,143.60		84.44%	216,843.08

注释3. 长期股权投资

款项性质	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	7,309,298.92	-	7,309,298.92	6,709,298.92	-	6,709,298.92
合计	7,309,298.92	-	7,309,298.92	6,709,298.92	-	6,709,298.92

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备 2018 年 12 月 31 日
上海天标信息科技有限公司	500,000.00	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
三亚天标信息科技有限公司	5,000,000.00	6,209,298.92	-	-	6,209,298.92	-	-
北京天标国际旅行社有限公司	600,000.00	-	600,000.00	-	600,000.00	-	-
合计	6,100,000.00	6,709,298.92	-	-	7,309,298.92	-	-

注释4. 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	15,096,784.56	5,907,554.24	10,568,016.33	4,393,582.50

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	-	-		

十四、 补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	-	-21,060.43
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	828,842.18	4,011,458.68
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	-	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-19,302.98	-550.00
减：所得税影响额	202,384.58	598,477.24
非经常性损益净额（影响净利润）	607,154.62	3,391,371.01

（一） 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	2.81	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	-2.72	-0.02	-0.02

海南天标科技股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月二十四日

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：

海口市琼山大道 172 号琥珀悠澜 9 号楼第 7 层董秘办公室