

Leadinfo

立特营销

NEEQ : 834036

上海立特营销股份有限公司



年度报告

2018

公司大事记

公司迁出原办公地，新办公地址为：上海市普陀区大渡河路 168 号 E 座 1007 室

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	20
第六节	股本变动及股东情况	23
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		释义
公司、本公司、股份公司、立特营销	指	上海立特营销股份有限公司
友料、友料信息	指	友料信息科技(上海)有限公司,系公司全资子公司
股东大会	指	上海立特营销股份有限公司股东大会
董事会	指	上海立特营销股份有限公司董事会
监事会	指	上海立特营销股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
元、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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
本年度,报告期	指	指 2018 年度

第一节 声明与提示

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

公司负责人陈振荣、主管会计工作负责人徐彦及会计机构负责人（会计主管人员）徐彦保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	√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

1、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证的理由

董事胡锦涛缺席第三届董事会第三次会议，未对《2018 年年度报告》作出审议意见。

2、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

胡锦涛因出差原因缺席董事会

【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
无控股股东、实际控制人风险	根据公司目前各股东的持股情况，公司无控股股东、实际控制人，公司未来实际控制人的变更可能会对公司造成一定的影响。
应收账款坏账风险	公司客户经营情况不佳将对公司应收账款回收造成直接影响。报告期末，公司应收账款余额 26,713,419.00 元，大部分系 2015 年至 2017 年签订的销售合同，应收账款金额较大且账龄较长，一旦公司应收账款不能及时收回，公司可能面临一定的坏账损失风险。
业绩下滑主营业务停滞风险	由于经营性活动现金流不足，导致公司经营基本处于停业状态，因此公司的营业收入下降，2018年度净利润出现了较大亏损。若今后公司主营业务仍无法正常开展，公司持续经营能力将产生不确定性。
经营团队解散的管理风险	由于公司资金紧张，无法正常支付员工薪酬，报告期内发生公

	司经营管理层及员工集中离职情形，导致公司管理脱节，业务资料、公司资产、财务及行政人事资料未得到妥善交接，虽公司于期后重新完成高管的换届聘任，但仍存在公司相关资料及信息不完整，业务无法继续开展的风险。
持续经营能力存在重大不确定性风险	报告期内，应收账款回款困难使公司运营资金紧缺，绝大部分员工离职，经营业务处于停滞状态，公司持续经营能力存在重大不确定性的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

新增经营团队解散的管理风险、持续经营能力存在重大不确定性风险。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海立特营销股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	立特营销
证券代码	834036
法定代表人	陈振荣
办公地址	上海市普陀区大渡河路 168 弄 E 座 1007 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	胡炯
职务	董事会秘书
电话	18021021173
传真	-
电子邮箱	John.hu@leadinfo.com.cn
公司网址	www.leadinfo.com.cn
联系地址及邮政编码	上海市普陀区大渡河路 168 弄 E 座 1007 室
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1995 年 5 月 17 日
挂牌时间	2015 年 11 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L729 其他商务服务业-L7292 会议及展览服务
主要产品与服务项目	提供包含在线互动营销解决方案与线下营销解决方案的整合营销

	服务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	23,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	无

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	91310000607547424Y	否
注册地址	上海市嘉定区园区路 1218 号 2 幢 3320 室	否
注册资本（元）	23,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	臧其冠、刘伟
会计师事务所办公地址	江苏省南京市建邺区奥体大街 69 号新城科技园国际研发总部园 4B 座 18 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

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	859,337.34	18,419,252.77	-95.33%
毛利率%	14.24%	6.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-25,438,684.25	-12,405,457.37	-105.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-24,937,249.43	-14,251,614.27	-74.98%
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）	-53.95%	-18.78%	-
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）	-52.89%	-21.57%	-
基本每股收益	-1.11	-0.54	-105.56%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	38,909,216.47	61,387,577.09	-36.62%
负债总计	4,479,282.76	1,518,959.13	194.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,429,933.71	59,868,617.96	-42.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.50	2.60	-42.31%
资产负债率%（母公司）	10.70%	2.38%	-
资产负债率%（合并）	11.51%	2.47%	-
流动比率	8.10	37.32	-
利息保障倍数	-	-3,347.53	-

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	-5,112,943.32	-7,875,735.75	-35.08%

应收账款周转率	0.02	0.41	—
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%	-36.62%	-22.02%	—
营业收入增长率%	-95.33%	-67.68%	—
净利润增长率%	-105.06%	-712.08%	—

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	23,000,000	23,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-668,759.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	180.00
非经常性损益合计	-668,579.76
所得税影响数	-167,144.94
少数股东权益影响额（税后）	—
非经常性损益净额	-501,434.82

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
应收账款	40,858,601.85	-		
应收票据及应收账款	-	40,858,601.85		
其他应收款	2,250,588.62	2,250,588.62		
固定资产	-2,502,831.31	2,502,831.31		
应付账款	192,333.40	-		
应付票据及应付账款	-	192,333.40		
其他应付款	51,748.84	51,748.84		
管理费用	11,627,332.47	11,627,332.47		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司依托整合营销能力、策略创意能力、执行网络和广泛的信息技术应用等核心竞争优势，多年来，公司长期在行业内为客户提供线上加线下的互动式整合营销服务；根据中国证券监督管理委员会 2012 年发布的《上市公司行业分类指引》，公司所属行业属于“72 商务服务业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行属于“L72 商务服务业”大类——“L729 其他商务服务业”中类——“L7292 会议及展览服务”小类；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于 L7292 会议及展览服务。

公司凭借丰富的项目经验和众多的成功案例直接与客户建立关系，赢取项目。此外公司还通过参加行业活动、论坛等形式进行推广，利用媒体资源与客户建立合作关系，吸引客户带动公司的直接销售。客户行业主要有 IT、地产、快消等行业。

公司根据客户需求，由市场销售部、创意部等设计营销策略、进行创意策划后，与相关事业部共同设计项目执行方案；方案取得客户认可后，由公司相关事业部按照合同约定的计划和金额提供营销服务并在活动结束后与客户进行结算，获取收入并实现利润。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

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 年度，公司实现营业收入 859,337.34 元，同比下降 95.33%；实现净利润-25,438,684.25 元，同比下降 105.06%。截至 2018 年 12 月 31 日，公司总资产为 38,909,216.47 元，较上年同期下降 36.62%；净资产 34,429,933.71 元，较上年同期下降 42.49%。

报告期内公司经营业绩和公司规模的变化主要由于：

- （1）公司应收账款无法按期收回，导致公司现金流紧张，致使公司管理层人员离职，大部分员工流失。
- （2）公司大部分员工的离职导致公司经营业务处于停滞状态，营业收入急剧下降。

(二) 行业情况

现阶段，随着消费者品牌意识的逐渐加强，越来越多企业开始重视品牌形象建设，这为专业化的整合营销传播服务供应商提供了很好的发展机遇。在此背景下，谁能抓住当下品牌传播中的痛点、增强自身综合整合营销能力，在不断变化的行业中创新提出行之有效的解决方案，谁就能在行业内脱颖而出。

如今，互联网及移动互联网的发展带来了更为丰富的营销传播方式，由此也加速了整合营销行业的发展。

根据中山产业研究院整理公布数据表明，2018-2022年我国广告业营业额均复核增长率约为5.63%，2022年经营额将达到9,159亿元。《广告产业发展“十三五”规划》明确十三五期间争取能产生年广告经营额超千亿元的广告企业集团，20个年广告经营额超百亿、50个年广告营业额超20亿元的广告企业，产生200个年经营额超亿元的骨干广告企业。

随着互联网和移动互联网的普及，营销的主战场随之转移到了各种数字化阵地。同时，在如今人人都是自媒体的时代，相较于传统媒体而言，新兴的自媒体具有传播速度快、普及范围广、粘性程度高、互动性能强、用户较精准等特点，成为了现阶段品牌发声的主要渠道之一。但与其优势相对应的是，各种新媒体平台也同时存在着目标用户分散、各媒介协同性差且难以把控等问题，这些都成为了当下品牌传播过程中所存在的痛点。

纵观近年国内整合营销行业发展，虽然呈比较快速的发展势头，但也存在着管理分散、没有统一标准的行业限制，导致参与整合营销的企业较多且杂，行业细分程度高，各家公司根据自己领域所在优势形成自成体系的整合营销方式等比较明显的问题。

伴随多渠道营销导致的传播节奏不协调、传播声音不一致的问题越发凸显，企业品牌形象的传播复杂度大幅度提高。所以目前，我国整合营销传播行业已进入行业整合阶段，跨行业以及行业内部的并购成为常态，一站式的营销服务将愈发受到品牌主的欢迎并成为未来发展趋势。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	2,964.36	0.01%	1,291,429.05	2.10%	-99.77%
应收票据与应收账款	26,713,419.00	68.66%	40,858,601.85	66.56%	-34.62%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	480,608.17	1.24%	2,502,831.31	4.08%	-80.80%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	38,909,216.47	-	61,387,577.09	-	-36.62%

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末，公司应收账款余额 26,713,419.00 元，大部分系 2015 年至 2017 年签订的销售合同，因

公司客户经营情况不佳将对公司应收账款回收造成直接影响。应收账款金额较大且账龄较长，公司面临一定的坏账损失风险。

- 2、货币资金同比降低 99.77%，由于报告期内公司业务处于停滞状态，且应收账款无法按期收回，导致 2018 年度货币现金同比上年度大幅降低；
- 3、固定资产同比降低 80.80%，主要系立特营销由于原经营团队解散仓促，业务经营出现问题，公司处置了部分运输资产，同时其他固定资产也在搬迁过程中出现损坏遗失。

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	859,337.34	-	18,419,252.77	-	-95.33%
营业成本	736,976.17	85.76%	17,278,343.73	93.81%	-95.73%
毛利率%	14.24%	-	6.19%	-	-
管理费用	12,542,444.44	1,459.55%	11,627,332.47	63.13%	7.87%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	701,344.78	81.61%	955,998.03	5.19%	-26.64%
财务费用	91,141.05	10.61%	52,761.93	0.29%	72.74%
资产减值损失	11,504,682.85	1,338.79%	2,170,811.2	11.79%	429.97%
其他收益	-	-	1,500,000	8.14%	-100%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-668,759.76	-77.82%	-	-	100%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-25,438,864.25	-2,960.29%	-12,198,591.05	-66.23%	-108.54%
营业外收入	180.00	0.02%	360,000.00	1.95%	-99.95%
营业外支出	-	-	13,843.10	0.08%	-100%
净利润	-25,438,684.25	-2,960.27%	-12,405,457.37	-67.35%	105.06%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内营业收入较上年同期下降 95.33%，受公司资金紧张影响，员工离职导致经营业务无法正常开展所致；
- 2、报告期内财务费用较上年同期增加 72.74%，主要系报告期内利息收入减少，且银行手续费增加较多所致；
- 3、报告期内资产减值损失 11,504,682.85 元，较上年同期增加 429.97%，主要系装修设计费用、部分固

定资产因公司搬迁等原因，导致部分资产损坏或遗失，故计入当期损益，计提相应的资产减值准备；

- 4、报告期内营业利润-25,438,864.25 元，主要系营业收入大幅减少、计提的坏账准备金额增加导致资产减值损失大幅增加所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	858,207.52	18,419,252.77	-95.34%
其他业务收入	1,129.82	-	100%
主营业务成本	736,976.17	17,278,343.73	-95.74%
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%
线上营销	50,943.39	5.93%	749,870.76	4.07%
线下营销	807,264.13	93.94%	17,669,382.01	95.93%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，受公司资金紧张影响，员工离职导致经营业务无法顺利开展导致公司收入大幅减少，但收入构成不变。

(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	北京京邦达贸易有限公司上海分公司	803,773.56	93.53%	否
2	上海圆迈贸易有限公司	37,735.85	4.39%	否
3	上海睿就投互联网金融信息服务 有限公司	12,924.53	1.50%	否
4	上海瑞桥房地产发展有限公司	3,773.58	0.44%	否
5				
合计		858,207.52		-

(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	上海卉翠文化发展有限公司	145,000	80.43%	否
2	上海艾稼文化传播有限公司	8,500	4.71%	否

3	上海钢阔国际贸易有限公司	26,780	14.85%	否
4	-	-	-	
5	-	-	-	
合计		180,280	-	-

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	-5,112,943.32	-7,875,735.75	-35.08%
投资活动产生的现金流量净额	-137,521.37	-414,540.00	-66.83%
筹资活动产生的现金流量净额	3,962,000.00	-1,927,496.03	-305.55%

现金流量分析：

报告期内经营活动产生的现金流量净流出降低，主要系公司业务下滑严重，购买商品、接受劳务支付的现金等随之减少。

报告期内投资活动产生的现金流量净流出降低，主要系报告期末处置了部分固定资产。

报告期内筹资活动产生的现金流量净额增加，主要系公司向外部借款 570 万，用于维系企业持续经营。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期，公司拥有1家全资子公司，具体情况如下：

友料信息科技（上海）有限公司

公司的100%全资子公司，友料信息成立于2017年2月21日，注册资本为人民币700万元，法定代表人为：胡炯，注册地址：上海市崇明区陈家镇瀛东村53号3幢703室（上海智慧岛数据产业园），经营范围为（信息、网络、计算机软硬件、通信）科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，广告设计、制作、代理、发布，电脑图文设计，企业形象策划，会务服务，商务信息咨询，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），计算机网络工程，计算机系统集成服务，自有设备租赁，计算机软硬件及辅助设备、电子产品、五金交电、工艺礼品、办公用品的销售。

报告期内，公司处于前期投入及业务拓展期，未发生收入。公司不存在单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对公司净利润影响达10%以上的情形。报告期内，公司不存在处置子公司的情况。

2、委托理财及衍生品投资情况

截至报告期内无委托理财、委托贷款、衍生品投资情况。

(五) 非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见类型：	无法表示意见
董事会就非标准审计意见的说明：	
一、无法表示审计意见涉及的主要内容	

如审计报告-中审亚太审字（2019）020529 号所述：

1、如财务报表附注“6.2”所述，应收账款账面价值 26,713,419.00 元（其中：账面余额 40,240,657.00 元，坏账准备 13,527,238.00 元），系 2015 年至 2017 年签订的销售合同。由于个别公司我们无法获取函证地址进行函证，且已函证单位并未回函确认余额，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断形成债权交易的真实性、计提坏账的充分性。

2、如财务报表附注“6.3”所述，预付款项账面价值 8,455,000.00 元（其中：账面余额 8,900,000.00 元，坏账计提 445,000.00 元），系 2017 年签订的采购合同。由于我们无法获取相关的合同等资料，函证地址等信息，导致无法执行相关审计程序，故无法判断形成债权交易的真实性、计提坏账的充分性。

3、如财务报表附注“6.7”所述，无形资产—软件使用权期末账面价值 1,474,757.69 元，由于无法获取与资产现有价值相关的资料，无法判断软件使用权是否存在减值及减值金额。

4、如财务报表附注“6.9”所述，其他非流动资产 650,000.00 元，账面其他非流动资产记录的项目开发费，未获取项目相关情况资料（项目介绍、进度、预算、已发生明细），导致无法判断资产的真实性和金额的准确性。

5、如财务报表附注“6.10”所述，2018 年末应付账款余额为 13,483.40 元，但由于公司较多人员离职，交接过程内部控制存在缺失，可能存在应付款项并未入账的情况，审计无法获取相关证据，无法判断应付账款期末余额的准确性。

6、如财务报表附注“6.11”所述，2018 年大部分工资社保月明细无法提供，审计人员经过相关网站进行查询，公司涉及较多的员工诉讼，但无法判断相关判决金额是否已在 2018 年度财务报表中进行计提，导致无法判断薪酬发生额的真实性和准确性。

7、如财务报表附注“6.20”所述，营业收入为 859,337.34 元，仅获取合同、回款回单，并未按照收入确认原则获取服务确认单，无法判断收入是否已经完成及金额的准确性。

8、如财务报表附注“6.20”所述，营业成本为服务费 736,976.17 元，企业仅能提供供应商框架协议，未能获取相关服务费结算清单的审计证据，无法判断这些成本的真实性和准确性。

9、如财务报表附注“6.23”所述，管理费用中中介机构服务费 2,869,650.29 元，其中 2,823,423.89 元为上海衣申人力资源有限公司的服务费，仅获取框架协议未获取项目服务清单，无法判断这些成本的真实性和准确性。另外，由于公司较多人员离职，交接过程内部控制存在缺失，可能存在费用已发生并未入账的情况，审计无法获取相关证据，无法判断管理费用的完整性。

10、未能执行的重要审计程序

（1）部分往来款项、银行账款未能获取对方单位的函证地址等信息无法进行函证；

（2）由于企业相关人员离职、资料遗失，无法对 2018 年的销售循环、采购循环、工薪循环等重要循环进行内控测试检查；

（3）未能与前期的律师事务所进行沟通，且未获取现任律师事务所回函，通过网络信息查询的诉讼情况，无法判断其完整性。

我们无法评估未能执行上述审计程序对立特营销公司 2018 年度财务报告的影响。

11、立特营销运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表的适当性

2018 年度营业收入快速下降，基本整年度未签订新的销售合同，2018 年下半年公司大部分员工离职后未进行人员的补充，截止审计报告日，公司仍未签订新的销售合同。

我们未能就评估立特营销公司持续经营能力的相关指标（盈利能力、偿债能力、财务资源支持等）取得充分、适当的审计证据，因此我们无法判断立特营销公司运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是否恰当。

二、公司出现上述情况的主要原因

1、公司客户经营情况不佳将对公司应收账款回收造成直接影响。报告期末，公司应收账款余额 26,713,419.00 元，大部分系 2015 年至 2017 年签订的销售合同，应收账款金额较大且账龄较长，一旦公司应收账款不能及时收回，公司可能面临一定的坏账损失风险。

2、由于经营性活动现金流不足，导致公司经营基本处于停业状态，因此公司的营业收入下降，2018 年度净利润出现了较大亏损。若今后公司主营业务仍无法正常开展，公司持续经营能力将产生不确定性。

3、由于公司资金紧张，无法正常支付员工薪酬，公司经营管理层及员工集中离职，导致公司管理脱节，业务资料、公司资产、财务及行政人事资料未得到妥善交接，因此导致公司相关资料及信息不完整，业务无法继续开展。

三、公司董事会意见

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 事务所依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见我们表示理解，该报告客观公正地反映了公司 2018 年度经营业绩下滑的情况。董事会将组织公司董事、高管等人员积极采取有效措施，分析市场行情，改变经营思路，早日实现业务回升。

（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

1、会计政策变更：

财政部于 2018 年 6 月发布了《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)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；

(8) 进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称
1	根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15 号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表： 资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。 利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。	无	请见下表

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

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表：

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	-	-	-	-
应收账款	40,858,601.85	-	40,858,601.85	-
应收票据及应收账款	-	40,858,601.85	-	40,858,601.85
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
其他应收款	2,250,588.62	2,250,588.62	2,246,129.82	2,246,129.82
固定资产	2,502,831.31	2,502,831.31	2,502,831.31	2,502,831.31
固定资产清理	-	-	-	-
在建工程	-	-	-	-
工程物资	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	192,333.40	-	192,333.40	-
应付票据及应付账	-	192,333.40	-	192,333.40

款				
应付利息	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-
其他应付款	51,748.84	51,748.84	51,748.84	51,748.84

2017 年度受影响的合并利润表和母公司利润表:

项目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	11,627,332.47	11,627,332.47	10,573,028.91	10,573,028.91
研发费用	-	-	-	-

(七) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(八) 企业社会责任

公司在报告期内积极承担社会责任。公司已连续18年参加上海慈善基金会举办的《放飞希望梦》帮困助学活动，每年帮助 13 名学生圆上学梦。截止 2018 年底，总共帮助过 100 多名学生。

三、 持续经营评价

报告期内，公司出现了业务停滞，员工工资拖欠导致人员离职的情况，原因是绝大部分应收账款未收回，2018年受整体行业经济影响，业务量严重萎缩，公司的管理失控，导致了公司出现上述情况。目前公司正努力解决以上的问题和困难，积极开拓新市场，给公司带来新的利润增长点，但目前仍无法估计成果，因此公司持续经营能力存在重大不确定性。

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、无控股股东、实际控制人风险

根据公司目前各股东的持股情况，公司无控股股东，实际控制人，公司未来实际控制人的变更可能会对公司造成一定的影响。

应对措施：针对立特营销股本结构分散，不存在控股股东和实际控制人的情况，立特营销采取如下措施保证公司经营决策的稳定性、治理的规范性以及避免公司内部人控制对股东利益带来的不利影响。公司制定了健全的《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》、《总经理工作细则》，强化了对董事会和经理层的约束和监督。在此基础上，公司还制定了《信息披露

管理制度》、《关联交易管理制度》、《重大投资决策管理制度》、《对外担保管理制度》、《募集资金管理制度》等公司内部管理制度，均能够保证公司依法规范运营，从而确保了公司治理的有效性，能够更好地维护公司及中小股份利益。

2、 应收账款坏账风险：

公司客户经营情况不佳将对公司应收账款回收造成直接影响。报告期末，公司应收账款余额26,713,419.00元，大部分系2015年至2017年签订的销售合同，应收账款金额较大且账龄较长，一旦公司应收账款不能及时收回，公司可能面临一定的坏账损失风险。

应对措施：公司通过加大应收账款的催收力度，定期与客户对账，专人定期催收，减少应收账款额；并且将在签订新合同时通过限定合同条款控制应收账款规模。

3、 业绩下滑主营业务停滞风险

由于经营性活动现金流不足，导致公司经营基本处于停业状态，因此公司的营业收入下降，2018年度净利润出现了较大亏损。若今后公司主营业务仍无法正常开展，公司持续经营能力将产生不确定性。

应对措施：公司管理层为了应对当前形势，在场景营销、原创内容开发以及社会化媒体运营领域作了投入，导致成本增加；因此公司的营业收入下降，归属于股东净利润出现了较大亏损。若公司不能及时采取措施扩大营业收入，控制成本上升，将会导致业绩出现持续下滑的风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

1、 经营团队解散的管理风险

由于公司资金紧张，无法正常支付员工薪酬，公司经营管理层及员工集中离职，导致公司管理脱节，业务资料、公司资产、财务及行政人事资料未得到妥善交接，因此导致公司相关资料及信息不完整，业务无法继续开展。

应对措施：报告期后公司已逐步补充已离职高管空缺，保证公司符合基本挂牌以及运作结构。相

2、 持续经营能力存在较大不确定性风险

报告期内，应收账款回款困难使公司运营资金紧缺，绝大部分员工离职，经营业务处于停滞状态，公司持续经营能力存在重大不确定性的风险。

应对措施：一是公司管理层为了应对当前形势，在场景营销、原创内容开发以及社会化媒体运营领域作了投入，希望能为公司扩大整合营销领域而带来新的盈利增长点；二是优化采购政策、物料的循环使用，对项目成本费用进行有效管控，严格预算管理，控制各项支出。

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	五.二.(一)
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	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
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.(四)
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	五.二.(五)
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） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	300,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

注：超出预计金额的关联交易已由公司第三届董事会第三次会议补充审议，并提交 2018 年年度股东大会审议。

（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
胡炯	关联方为公司借款提供	4,100,000.00	已事后补充履行	2019年6月28日	2019-025

	担保				
--	----	--	--	--	--

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次关联交易能有效缓解公司流动资金需求，使公司届时得以支付员工薪资，符合公司和全体股东利益。本次关联交易未对公司正常生产经营活动造成影响。

(四) 承诺事项的履行情况

公司所有董事、监事、高级管理人员均已出具《避免同业竞争承诺函》，内容如下：

“本人作为上海立特营销股份有限公司（以下简称股份公司）董事、监事、高级管理人员及核心技术人员，除已披露的情形外，目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

1、本人承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不再中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

2、本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

3、本人愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

报告期内履行承诺，未出现同业竞争问题。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
银行存款	冻结	3,130.28	0.007%	计算机软件开发合同纠纷
总计	-	3,130.28	0.007%	-

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	17,714,543	77.02%	-986,817	16,727,726	72.73%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,761,817	7.66%	-986,817	775,000	3.37%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,285,457	22.98%	986,817	6,272,274	27.27%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	5,285,457	22.98%	986,817	6,272,274	27.27%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		23,000,000	-	0	23,000,000	-
普通股股东人数		15				

(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	上海聚耀投资管理合伙企业（有限合伙）	5,640,000	0	5,640,000	24.5217%	0	5,640,000
2	上海迎之投资管理中心（有限合伙）	4,000,000	-40,000	3,960,000	17.2174%	0	3,960,000
3	滕莉	3,140,819	0	3,140,819	13.6557%	3,140,819	0
4	胡炯	3,100,000	0	3,100,000	13.4783%	2,325,000	775,000
5	上海迎睿股权投资基金管理有限公司—迎睿灵猴1号新三板股权投资专项基金	2,999,000	0	2,999,000	13.0391%	0	2,999,000
合计		18,879,819	-40,000	18,839,819	81.9122%	5,465,819	13,374,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司董事长、自然人股东胡炯先生为上海迎之投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，持有该合伙企业25%的出资额。

除上述情况外，公司其他股东之间无关联关系。

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

目前公司前三名股东的持股比例均较为接近，没有股东能对公司股权形成控制，因此报告期内，公司控股股东未发生变化，公司仍无控股股东。

（二） 实际控制人情况

目前公司前三名股东的持股比例均较为接近，没有股东能对公司股权形成控制，因此报告期内，公司实际控制人未发生变化，公司仍无实际控制人。

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
胡炯	董事长、董事	男	1970年3月	本科	2016年2月1日-2019年1月31日	是
滕莉	董事	女	1977年8月	研究生	2016年2月1日-2019年1月31日	是
施红卫	董事	女	1979年11月	研究生	2016年2月1日-2019年1月31日	是
马炜	董事	男	1984年3月	大专	2016年2月1日-2019年1月31日	否
胡锦涛	董事	男	1993年7月	中专	2016年2月1日-2019年1月31日	否
邹莲	职工代表监事	女	1981年8月	大专	2016年2月1日-2019年1月31日	是
吴钦炜	监事会主席	女	1979年7月	大专	2016年7月18日-2019年1月31日	是
忻玉琼	监事	1981	1981年4月	大专	2016年7月18日-2019年1月31日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						0

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、监事、高级管理人员相互间无关联关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股
----	----	-------	------	-------	-------	-------

		股数		股数	持股比例%	票期权数量
胡炯	董事长	3,100,000	0	3,100,000	13.48%	0
滕莉	董事	3,140,819	0	3,140,819	13.66%	0
施红卫	董事	806,455	0	806,455	3.51%	0
合计	-	7,047,274	0	7,047,274	30.65%	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
滕莉	董事、总经理	离任	董事	离职
施红卫	董事、财务负责人、董事会秘书	离任	董事	离职

总经理、董事会秘书由届时董事长、董事胡炯暂代

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

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
营销人员	29	1
行政管理人员	9	0
财务人员	4	1
员工总计	42	2

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	0
本科	22	1
专科	16	1
专科以下	2	0
员工总计	42	2

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：

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》，向员工支付薪酬，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。

(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

公司在报告期内根据《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规以及规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，建立了行业有效的内控管理制度，确保公司的规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序严格按照相关法律法规切实履行了应尽的权利和义务，公司制定了《公司章程》、三会议事规则、《重大投资决策管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》等管理制度，对关联交易、重大对外投资、重大对外担保、信息披露、募集资金等事项进行了制度性规定。上述管理制度，将对关联方的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，确保了公司资产安全，促进公司健康稳定发展。

截止报告期末，我公司因管理不规范，内部控制出现重大缺陷，监事会、高级管理人员未能及时完成换届选举，并且公司被出具无法表示意见的审计报告，董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，严格执行企业会计准则的规定，并根据相关法律法规的要求积极及时履行信息披露的义务。公司承诺，以此为鉴，加强公司的规范和管理，杜绝以上情况的再次发生。未来公司将提升公司内部控制水平，并按照股转系统信息披露的要求及时公告相关信息，保证投资者的知情权和信息披露的及时、准确、完整，提醒投资者关注可能影响其投资决策的相关信息。监事会将督促董事会推进相关工作，解决无法表示意见的审计意见所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

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

公司现有的治理机制能够有效地提供公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司未修改公司章程。

（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	2	1、2018年6月28日召开第二届第十三次董事会，审议通过（一）《2017年度董事会工作报告》，并提请股东大会审议；（二）《2017年年度报告及年度报告摘要》，并提请股东大会审议；（三）《2017年度总经理工作报告》；（四）《2017年度财务决算报告》，并提请股东大会审议；（五）《2018年度财务预算报告》，并提请股东大会审议；（六）《关于公司控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》；（七）《2017年度利润分配方案》，并提请股东大会审议；为公司长远发展考虑，公司2017年度拟不进行利润分配。（八）《关于续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》，并提请股东大会审议；议案内容：经全体董事一致同意，续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2017年度审计机构。（九）《年度报告重大差错责任追究制度》的议案；（十）《关于提议召开公司2017年度股东大会的议案》。 2、2018年10月29日2018年6月28日召开第二届第十四次董事会，审议通过《2018年半年度报告》议案
监事会	2	1、2018年6月28日召开第二届第八次监事会，审议通过（一）《2017年度董事会工作报告》，并提请股东大会审议；（二）《2017年年度报告及年度报告摘要》，并提请股东大会审议；（三）《2017年度总经理工作报告》；（四）《2017年度财务决算报告》，并提请股东大会审议；（五）《2018年度财务预算报告》，并提请股东大会审议；（六）《关于公司控股股东及其他关联方占用资金情况审核报告》；（七）《2017年度利润分配方案》，并提请股东大会审议；为公司长远发展考虑，公司2017年度拟不进行利润分配。（八）《关于续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》，并提请股东大会审议；议案内容：经全体董事一致同意，续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2017年度审计机构。（九）《年度报告重大差错责任追究制度》的议案；（十）《关于提

		议召开公司 2017 年度股东大会的议案》。 2、2018 年 10 月 29 日召开第二届第九次监事会，审议通过《2018 年半年度报告》议案
股东大会	1	1、2018 年 7 月 19 日召开 2018 年年度股东大会，审议通过：（一）《2017 年度董事会工作报告》议案；（二）《2017 年度监事会工作报告》议案；（三）《2017 年年度报告及年度报告摘要》议案；（四）《2017 年度财务决算报告》议案；（五）《2018 年度财务预算报告》议案；（六）《2017 年度利润分配方案》议案；（七）《关于续聘中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》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，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会均符合《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等要求，决议内容均符合《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。但出现报告期内，监事会、高级管理人员到期未及时换届情形。

截止到报告披露之日，公司董事会、监事会已按《公司法》、《公司章程》等规定依程序换届，并积极履行职责。

（三）公司治理改进情况

报告期内，因管理不规范，内部控制出现重大缺陷，被出具无法表示意见的审计报告，现制定如下改善措施：

1、董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，严格执行企业会计准则的规定，并根据相关法律法规的要求积极及时履行披露义务。

2、公司主抓内控管理工作，建立行之有效的内控管理制度，优化工作流程，实施全面预算管理，严控三项费用，加强会计核算方面、职权审批、重要文件流传保管等方面的内控管理措施。

公司将以此为鉴，加强公司的规范和管理，杜绝内部控制出现重大缺陷的情况再次发生。未来公司将提升公司内部控制水平，并按照股转系统信息披露的要求及时公告相关信息，保证投资者的知情权和信息披露的及时、准确、完整，提醒投资者关注可能影响其投资决策的相关信息。监事会将督促董事会推进相关工作，解决无法表示意见的审计意见所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

（四）投资者关系管理情况

公司制定了《投资者关系管理制度》并严格遵守《公司法》、《证券法》、《公司章程》和《信息披露管理制度》的相关规定，保护投资者权益。

1、公司董事会秘书负责公司投资者关系管理工作，在全面深入了解公司运作和管理、经营状况、发展战略等情况下，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动。

2、在加强投资者关系管理工作中，公司注重推进投资者关系管理工作的质量，以期实现公司价值和股东利益最大化。公司进一步提升对广大投资者服务的水平，与投资者进行有效沟通，听取中小投资者相关建议，改善了公司的资本市场形象。

(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

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

1、业务独立

公司所有业务均独立于股东控制的其他企业。公司与股东控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、资产独立

公司资产产权关系明晰，不存在被股东控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的场所和必要设备、设施，具有与经营有关的品牌、技术服务系统和市场营销系统。

3、人员独立

公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等公司高级管理人员不存在在股东控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在股东控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在股东控制的其他企业中兼职的情形。

4、机构独立

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于股东控制的其他企业。

5、财务独立

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东控制的其他企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一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》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《重大投资决策管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》等，涵盖了公司营销管理、人力资源管理、财务会计等公司营运活动的所有环节，并在公司各个层面得到了有效执行。

报告期内，公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内容管理制度进行了自我检查和评价，未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。

报告期内，公司由于主要客户集中经营困难，导致公司无法如期收回应收账款，从而影响公司经营资金的流转，导致公司日常运营及业务拓展无法得到资金的支持，员工随之集中、仓促离职。公司应急处理不当导致经营团队没有根据公司管理制度进行交接、报告、办结离职手续等，在公司制度未能被充

分执行的情况下，造成了报告期内内部管理的重大缺陷。

经过公司经营管理层的审核，公司内部管理制度依旧完善严禁，在将来的执行开展中董事会、监事会应当相辅相成互相起到监督、自查、提醒作用，以杜绝报告期内的管理漏洞再次出现。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2018 年 6 月 28 日立特营销公开披露《年度报告差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☒ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 ☐ 强调事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	中审亚太审字（2019）020529 号
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206
审计报告日期	2019-6-28
注册会计师姓名	臧其冠、刘伟
会计师事务所是否变更	是
审计报告正文： 上海立特营销股份有限公司全体股东：	
一、无法表示意见	
我们接受委托，审计上海立特营销股份有限公司（以下简称立特营销公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。 我们不对后附的立特营销公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。	
二、形成无法表示意见的基础	
1、如财务报表附注“6.2”所述，应收账款账面价值 26,713,419.00 元（其中：账面余额 40,240,657.00 元，坏账准备 13,527,238.00 元），系 2015 年至 2017 年签订的销售合同。由于个别公司我们无法获取函证地址进行函证，且已函证单位并未回函确认余额，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断形成债权交易的真实性、计提坏账的充分性。	
2、如财务报表附注“6.3”所述，预付款项账面价值 8,455,000.00 元（其中：账面余额 8,900,000.00 元，坏账计提 445,000.00 元），系 2017 年签订的采购合同。由于我们无法获取相关的合同等资料，函证地址等信息，导致无法执行相关审计程序，故无法判断形成债权交易的真实性、计提坏账的充分性。	
3、如财务报表附注“6.7”所述，无形资产—软件使用权期末账面价值 1,474,757.69 元，由于无法获取与资产现有价值相关的资料，无法判断软件使用权是否存在减值及减值金额。	
4、如财务报表附注“6.9”所述，其他非流动资产 650,000.00 元，账面其他非流动资产记录的系项目开发费，未获取项目相关情况资料（项目介绍、进度、预算、已发生明细），导致无法判断资产的	

真实性、金额的准确性。

5、如财务报表附注“6.10”所述，2018年末应付账款余额为13,483.40元，但由于公司较多人员离职，交接过程内部控制存在缺失，可能存在应付款项并未入账的情况，审计无法获取相关证据，无法判断应付账款期末余额的准确性。

6、如财务报表附注“6.11”所述，2018年大部分工资社保月明细无法提供，审计人员经过相关网站进行查询，公司涉及较多的员工诉讼，但无法判断相关判决金额是否已在2018年度财务报表中进行计提，导致无法判断薪酬发生额真实性、准确性。

7、如财务报表附注“6.20”所述，营业收入为859,337.34元，仅获取合同、回款回单，并未按照收入确认原则获取服务确认单，无法判断收入是否已经完成及金额的准确性。

8、如财务报表附注“6.20”所述，营业成本为服务费736,976.17元，企业仅能提供供应商框架协议，未能获取相关服务费结算清单的审计证据，无法判断这些成本的真实性、准确性。

9、如财务报表附注“6.23”所述，管理费用中中介机构服务费2,869,650.29元，其中2,823,423.89元为上海衣申人力资源有限公司的服务费，仅获取框架协议未获取项目服务清单，无法判断这些成本的真实性、准确性。另外，由于公司较多人员离职，交接过程内部控制存在缺失，可能存在费用已发生并未入账的情况，审计无法获取相关证据，无法判断管理费用的完整性。

10、未能执行的重要审计程序

(1) 部分往来款项、银行账款未能获取对方单位的函证地址等信息无法进行函证；

(2) 由于企业相关人员离职、资料遗失，无法对2018年的销售循环、采购循环、工薪循环等重要循环进行内控测试检查；

(3) 未能与前期的律师事务所进行沟通，且未获取现任律师事务所回函，通过网络信息查询的诉讼情况，无法判断其完整性。

我们无法评估未能执行上述审计程序对立特营销公司2018年度财务报告的影响。

11、立特营销运用持续经营假设编制2018年度财务报表的适当性

2018年度营业收入快速下降，基本整年度未签订新的销售合同，2018年下半年公司大部分员工离职后未进行人员的补充，截止审计报告日，公司仍未签订新的销售合同。

我们未能就评估立特营销公司持续经营能力的相关指标（盈利能力、偿债能力、财务资源支持等）取得充分、适当的审计证据，因此我们无法判断立特营销公司运用持续经营假设编制2018年度财务报表是否恰当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

立特营销公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估立特营销公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算立特营销公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督立特营销公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对立特营销公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于立特营销公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） （盖章） 中国·北京	中国注册会计师：臧其冠（项目合伙人） （签名并盖章） 中国注册会计师：刘伟 （签名并盖章） 二〇一九年六月二十八日
---	---

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
流动资产：			
货币资金	6.1	2,964.36	1,291,429.05
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	6.2	26,713,419.00	40,858,601.85
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项	6.3	8,455,000.00	8,970,264.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	110,021.33	2,250,588.62
其中：应收利息			
应收股利			
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	6.5	1,022,445.92	878,211.97

流动资产合计		36,303,850.61	54,249,095.71
非流动资产：			
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	6.6	480,608.17	2,502,831.31
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.7	1,474,757.69	3,330,439.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.8		920,210.51
递延所得税资产			
其他非流动资产	6.9	650,000.00	385,000.00
非流动资产合计		2,605,365.86	7,138,481.38
资产总计		38,909,216.47	61,387,577.09
流动负债：			
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			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	6.10	13,483.40	192,333.40
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6.11	27,666.00	387,924.09
应交税费	6.12	0.24	22,354.42
其他应付款	6.13	4,438,133.12	51,748.84
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6. 14		799, 285. 69
其他流动负债			
流动负债合计		4, 479, 282. 76	1, 453, 646. 44
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	6. 15		65, 312. 69
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			
非流动负债合计			65, 312. 69
负债合计		4, 479, 282. 76	1, 518, 959. 13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6. 16	23, 000, 000. 00	23, 000, 000. 00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6. 17	37, 580, 710. 88	37, 580, 710. 88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6. 18	1, 169, 336. 44	1, 169, 336. 44
一般风险准备			
未分配利润	6. 19	-27, 320, 113. 61	-1, 881, 429. 36
归属于母公司所有者权益合计		34, 429, 933. 71	59, 868, 617. 96
少数股东权益			
所有者权益合计		34, 429, 933. 71	59, 868, 617. 96
负债和所有者权益总计		38, 909, 216. 47	61, 387, 577. 09

法定代表人：陈振荣

主管会计工作负责人：徐彦

会计机构负责人：徐彦

（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		2,909.12	1,270,664.56
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	13.1	26,713,419.00	40,858,601.85
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		8,455,000.00	8,930,264.22
其他应收款	13.2	396,414.01	2,246,129.82
其中：应收利息			
应收股利			
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		1,022,445.92	878,211.97
流动资产合计		36,590,188.05	54,183,872.42
非流动资产：			
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	13.3	3,229,250.00	1,530,000.00
投资性房地产			
固定资产		480,608.17	2,502,831.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,474,757.69	3,330,439.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			920,210.51
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,184,615.86	8,283,481.38
资产总计		41,774,803.91	62,467,353.80
流动负债：			
短期借款			
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		11,253.40	192,333.40
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项			

应付职工薪酬		18,510.00	357,864.17
应交税费		0.24	20,064.62
其他应付款		4,438,133.12	51,748.84
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			799,285.69
其他流动负债			
流动负债合计		4,467,896.76	1,421,296.72
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			65,312.69
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			
非流动负债合计			65,312.69
负债合计		4,467,896.76	1,486,609.41
所有者权益：			
股本		23,000,000.00	23,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,580,710.88	37,580,710.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,169,336.44	1,169,336.44
一般风险准备			
未分配利润		-24,443,140.17	-769,302.93
所有者权益合计		37,306,907.15	60,980,744.39
负债和所有者权益合计		41,774,803.91	62,467,353.80

(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		859,337.34	18,419,252.77
其中：营业收入	6.20	859,337.34	18,419,252.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,629,441.83	32,117,843.82
其中：营业成本	6.20	736,976.17	17,278,343.73
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	6.21	52,852.54	32,596.46
销售费用	6.22	701,344.78	955,998.03
管理费用	6.23	12,542,444.44	11,627,332.47
研发费用			
财务费用	6.24	91,141.05	52,761.93
其中：利息费用			3,539.59
利息收入		1,137.89	8,543.71
资产减值损失	6.25	11,504,682.85	2,170,811.20
加：其他收益	6.27		1,500,000.00
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			
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）	6.26	-668,759.76	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,438,864.25	-12,198,591.05
加：营业外收入	6.28	180.00	360,000.00
减：营业外支出	6.29	-	13,843.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,438,684.25	-11,852,434.15
减：所得税费用	6.30		553,023.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,438,684.25	-12,405,457.37
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）		-25,438,684.25	-12,405,457.37
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		-25,438,684.25	-12,405,457.37
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			
（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			
七、综合收益总额		-25,438,684.25	-12,405,457.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		-25,438,684.25	-12,405,457.37
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（元/股）		-1.11	-0.54
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.11	-0.54

法定代表人：陈振荣

主管会计工作负责人：徐彦

会计机构负责人：徐彦

（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	13.4	859,337.34	18,419,252.77
减：营业成本	13.4	736,976.17	17,278,343.73
税金及附加		52,852.54	31,806.46
销售费用		687,069.78	899,436.53
管理费用		10,792,604.04	10,573,028.91
研发费用			
财务费用		90,229.44	52,295.06
其中：利息费用			
利息收入		968.20	4,807.99
资产减值损失		11,504,682.85	2,170,811.20
加：其他收益			1,500,000.00
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			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,005,077.48	-11,086,469.12
加：营业外收入			360,000.00
减：营业外支出		668,759.76	13,838.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,673,837.24	-10,740,307.72
减：所得税费用			553,023.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,673,837.24	-11,293,330.94
（一）持续经营净利润		-23,673,837.24	-11,293,330.94
（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			
（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			
六、综合收益总额		-23,673,837.24	-11,293,330.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.11	-0.54
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.11	-0.54

（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		3,996,397.58	25,433,593.51
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	6.31	2,017,219.91	6,882,740.91
经营活动现金流入小计		6,013,617.49	32,316,334.42
购买商品、接受劳务支付的现金		939,352.19	28,080,070.07
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		3,536,913.56	4,983,266.68
支付的各项税费		75,206.74	1,154,690.62
支付其他与经营活动有关的现金	6.31	6,575,088.32	5,974,042.80
经营活动现金流出小计		11,126,560.81	40,192,070.17
经营活动产生的现金流量净额		-5,112,943.32	-7,875,735.75
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		200,000.00	
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		200,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		337,521.37	414,540.00
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		337,521.37	414,540.00
投资活动产生的现金流量净额		-137,521.37	-414,540.00
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		5,700,000.00	
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		5,700,000.00	
偿还债务支付的现金		1,300,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			51,496.03
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	6.31	438,000.00	876,000.00
筹资活动现金流出小计		1,738,000.00	1,927,496.03
筹资活动产生的现金流量净额		3,962,000.00	-1,927,496.03
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		-1,288,464.69	-10,217,771.78
加：期初现金及现金等价物余额		1,291,429.05	11,509,200.83
六、期末现金及现金等价物余额		2,964.36	1,291,429.05

法定代表人：陈振荣

主管会计工作负责人：徐彦

会计机构负责人：徐彦

(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		3,996,397.58	25,433,593.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,284,745.96	6,882,544.78
经营活动现金流入小计		6,281,143.54	32,316,138.29
购买商品、接受劳务支付的现金		939,352.19	28,040,070.07
支付给职工以及为职工支付的现金		2,946,554.49	4,818,771.08
支付的各项税费		72,916.94	1,154,690.62
支付其他与经营活动有关的现金		5,715,303.99	5,054,106.76
经营活动现金流出小计		9,674,127.61	39,067,638.53
经营活动产生的现金流量净额		-3,392,984.07	-6,751,500.24
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		200,000.00	
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		200,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		337,521.37	29,540.00
投资支付的现金		1,699,250.00	1,530,000.00
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		2,036,771.37	1,559,540.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,836,771.37	-1,559,540.00
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		5,700,000.00	
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		5,700,000.00	
偿还债务支付的现金		1,300,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			51,496.03
支付其他与筹资活动有关的现金		438,000.00	876,000.00
筹资活动现金流出小计		1,738,000.00	1,927,496.03
筹资活动产生的现金流量净额		3,962,000.00	-1,927,496.03
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		-1,267,755.44	-10,238,536.27
加：期初现金及现金等价物余额		1,270,664.56	11,509,200.83
六、期末现金及现金等价物余额		2,909.12	1,270,664.56

(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
	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	
一、上年期末余额	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		-1,881,429.36	59,868,617.96
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	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		-1,881,429.36	59,868,617.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-25,438,684.25	-25,438,684.25
（一）综合收益总额											-25,438,684.25	-25,438,684.25
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（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	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		-27,320,113.61		34,429,933.71

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	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		10,524,028.01		72,274,075.33
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	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		10,524,028.01		72,274,075.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-12,405,457.37		-12,405,457.37
（一）综合收益总额											-12,405,457.37		-12,405,457.37
（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													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		-1,881,429.36		59,868,617.96

法定代表人：陈振荣

主管会计工作负责人：徐彦

会计机构负责人：徐彦

(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	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		-769,302.93	60,980,744.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		-769,302.93	60,980,744.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-23,673,837.24	-23,673,837.24
（一）综合收益总额											-23,673,837.24	-23,673,837.24
（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												
（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	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		-24,443,140.17	37,306,907.15

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	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		10,524,028.01	72,274,075.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		10,524,028.01	72,274,075.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,293,330.94	-11,293,330.94
（一）综合收益总额											-11,293,330.94	-11,293,330.94
（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												
(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	23,000,000.00				37,580,710.88				1,169,336.44		-769,302.93	60,980,744.39

上海立特营销股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司基本情况

上海立特营销股份有限公司(前身为“上海蓝十字电脑服务有限公司”、“上海立特科技信息咨询有限公司”“上海立特广告有限公司”、“上海立特广告信息有限公司”、“上海立特营销管理股份有限公司”, 以下简称“公司”)于 1995 年 5 月 17 日在上海市工商行政管理局登记注册, 公司持有注册号为 91310000607547424Y 的统一社会信用代码。注册资本为人民币 2300 万元, 股份总数 2300 万股(每股面值 1 元)。法人代表: 陈振荣。

本公司属于在全国中小企业股份转让系统挂牌的非上市公众公司, 证券代码为 834036。

1.2 注册地、组织形式、经营范围

统一社会信用代码: 91310000607547424Y

公司注册地: 上海市嘉定区园区路 1218 号 2 幢 3320 室

组织形式: 股份有限公司

经营范围: 会展策划服务, 企业营销策划, 广告设计、制作, 广告代理, 利用自有媒体发布广告, 展览展示服务, 组织文化艺术交流活动, 礼仪服务, 会议服务, 创意服务, 经济信息的咨询服务, 图文设计制作, 网页设计, 动漫设计, 公关活动组织策划, 市场信息咨询与调查(不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验), 商务咨询, 从事计算机软硬件、计算机系统集成、电子产品、数字、网络技术领域及多媒体技术专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让, 计算机、软件及辅助设备、电子产品、五金交电、日用品、机械设备、工艺礼品、装饰材料的销售, 自有设备租赁, 电子商务, 园林绿化工程施工, 建筑装饰装修建设工程设计与施工。【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】

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 6 月 28 日批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

2018 年度营业收入快速下降，基本整年度未签订新的销售合同，2018 年下半年公司大部分员工离职后未进行人员的补充，截止审计报告日，公司仍未签订新的销售合同，导致公司未来持续经营能力具有不确定性。

公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截止 2018 年 12 月 31 日止的报表。

3、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 日合并及公司财务状况及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司从事线上及线下营销服务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.19 收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.24 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.11 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.11 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子

公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.11.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.11.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融

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

4.8.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.8.2 金融资产的分类、确认和计量

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

4.8.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

4.8.2.2 持有至到期投资

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

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

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

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

4.8.2.3 贷款和应收款项

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

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

4.8.2.4 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损

益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

4.8.3 金融资产减值

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

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

4.8.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

4.8.3.2 可供出售金融资产减值

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

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

4.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4.8.5 金融负债的分类和计量

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

4.8.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

4.8.5.2 其他金融负债

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

4.8.5.3 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的

金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.8.6 金融负债的终止确认

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

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

4.8.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。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。

4.8.8 金融资产和金融负债的抵销

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

4.8.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.9 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、预付款项等。

4.9.1 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。

4.9.2 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

本公司将应收账款金额 200 万元以上(含)以上的款项、其他应收款金额 200 万元以上(含)的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

根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：根据以前年度相同或相类似的，具有类似信用风险特征的应收款项作为组合，按账龄分段计提坏账准备(单独计提坏账准备的除外)	采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的比例提取
组合 2：根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险，包括：保证金、押金、备用金、关联方款项。	保证金、押金、备用金、关联方款项不计提坏账准备

组合中，组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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。

4.9.3 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。

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、低值易耗品等。

4.10.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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。

4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.11 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.8 金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策

的制定。

4.11.1 投资成本的确定

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

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

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

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

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.11.2 后续计量及损益确认方法

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

4.11.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.11.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后

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

该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.11.2.3 收购少数股权

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

4.11.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

4.12 固定资产

4.12.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.12.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用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(%)
运输工具	年限平均法	4-8	5	23.75-11.87
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

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。

4.12.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.16 长期资产减值”。

4.12.4 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。

4.12.5 其他说明

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

后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

4.13 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。

4.14 无形资产

4.14.1 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。公司无形资产的摊销政策如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-10 年	使用期限

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。

4.14.2 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。

4.14.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.16 长期资产减值”。

4.15 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。

4.16 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售

协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.17 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

4.18 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。

4.19 收入

4.19.1 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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。

营销服务销售收入

根据销售合同提供相关服务，取得客户签字验收报告后确认收入，收入金额以销售合同或订单确认。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

4.20 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补

助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

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

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

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

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

4.21 递延所得税资产/递延所得税负债

4.21.1 当期所得税

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

4.21.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确

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

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

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

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

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

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

4.21.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.21.4 所得税的抵销

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

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

延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.22 租赁

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

4.22.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

4.22.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

4.22.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

4.22.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

4.23 重要会计政策、会计估计的变更

4.23.1 会计政策变更

财政部于2018年6月发布了《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)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：(1)原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；(4)原“工

程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；(5)原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称
1	根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2018】15 号)要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表： 资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。 利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。	无	请见下表

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

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表：

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	-	-	-	-
应收账款	40,858,601.85	-	40,858,601.85	-
应收票据及应收账款	-	40,858,601.85	-	40,858,601.85
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
其他应收款	2,250,588.62	2,250,588.62	2,246,129.82	2,246,129.82
固定资产	2,502,831.31	2,502,831.31	2,502,831.31	2,502,831.31
固定资产清理	-	-	-	-
在建工程	-	-	-	-

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
工程物资	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	192,333.40	-	192,333.40	-
应付票据及应付账款	-	192,333.40	-	192,333.40
应付利息	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-
其他应付款	51,748.84	51,748.84	51,748.84	51,748.84

2017 年度受影响的合并利润表和母公司利润表：

项目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	11,627,332.47	11,627,332.47	10,573,028.91	10,573,028.91
研发费用	-	-	-	-

4.23.2 会计估计变更

无。

4.24 重大会计判断和估计

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

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

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

4.24.1 租赁的归类

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

4.24.2 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评

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。

4.24.3 存货跌价准备

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

4.24.4 金融工具公允价值

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

4.24.5 持有至到期投资

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

4.24.6 持有至到期投资减值

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

4.24.7 可供出售金融资产减值

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

4.24.8 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

4.24.9 折旧和摊销

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

4.24.10 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。

4.24.11 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。

4.24.12 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。

4.24.13 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4.24.14 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在相关附注中披露。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

5.2 税收优惠及批文

无

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，以下金额单位均为人民币元，年初指2018年1月1日，年末指2018年12月31日，本年指2018年度，上年指2017年度。

6.1 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		3,961.77
银行存款	2,964.36	1,287,467.28
其他货币资金		
合计	2,964.36	1,291,429.05
其中：存放在境外的款项总额	-	-

6.2 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	26,713,419.00	40,858,601.85
合计	26,713,419.00	40,858,601.85

6.2.1 应收账款

6.2.1.1 分类

类别	年末余额				
	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款项	7,115,000.00	17.68	7,115,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	33,125,657.00	82.32	6,412,238.00	19.36	26,713,419.00
其中：账龄组合	33,125,657.00	82.32	6,412,238.00	19.36	26,713,419.00
无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	40,240,657.00	100.00	13,527,238.00	19.36	26,713,419.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	43,326,157.00	100.00	2,467,555.15	5.70	40,858,601.85
其中：账龄组合	43,326,157.00	100.00	2,467,555.15	5.70	40,858,601.85
无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提	-	-	-	-	-

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的应收款项					
合计	43,326,157.00	100.00	2,467,555.15	5.70	40,858,601.85

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海金力房地产开发有限公司	7,115,000.00	7,115,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	7,115,000.00	7,115,000.00	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	4,900,000.00	245,000.00	5.00
2 至 3 年	24,432,217.00	4,886,443.40	20.00
3 至 4 年	3,079,627.00	923,888.10	30.00
4 至 5 年	713,813.00	356,906.50	50.00
合计	33,125,657.00	6,412,238.00	—

6.2.1.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 11,059,682.85 元。

6.2.1.3 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
上海雪浪湖农家乐观光旅游股份有限公司	非关联	17,100,000.00	2-3 年	42.49	3,420,000.00
上海金力房地产开发有限公司	非关联	7,115,000.00	2-3 年	17.68	7,115,000.00
中弘信达（上海）企业发展有限公司	非关联	4,900,000.00	1-2 年	12.18	245,000.00
北京盛世佳合会议服务有限公司	非关联	4,698,000.00	2-3 年	11.67	939,600.00
上海聚舟市场营销有限公司	非关联	3,079,627.00	3-4 年	7.65	923,888.10

单位名称	与本公司 关系	年末余额	账龄	占应收 账款余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准备余 额
合计		36,892,627. 00		91.67	12,643,488 .10

6.3 预付款项

6.3.1.1 分类

类别	年末余额				
	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款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,900,000.00	100.00	445,000.00	5.00	8,455,000.00
其中：账龄组合	8,900,000.00	100.00	445,000.00	5.00	8,455,000.00
无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	8,900,000.00	100.00	445,000.00	5.00	8,455,000.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,970,264.22	100.00	-	-	8,970,264.22
其中：账龄组合	8,970,264.22	100.00	-	-	8,970,264.22
无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	8,970,264.22	100.00	-	-	8,970,264.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的预付款项

账龄	年末余额		
	预付款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			

账龄	年末余额		
	预付款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	8,900,000.00	445,000.00	5.00
合计	8,900,000.00	445,000.00	-

6.3.1.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 445,000.00 元。

无。

6.3.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占预付款项 余额合计数的 比例 (%)	未结算 原因
上海华进贸易有限公司	非关联	3,850,000.00	1-2 年	43.26	未结算
上海涛利供应链管理有限公司	非关联	2,700,000.00	1-2 年	30.34	未结算
上海共仕信息科技有限公司	非关联	2,350,000.00	1-2 年	26.40	未结算
合计		8,900,000.00		100.00	

6.4 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	110,021.33	2,250,588.62
合计	110,021.33	2,250,588.62

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类别	年末余额				
	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	110,021.33	100.00			110,021.33
其中：账龄组合	110,021.33	100.00			110,021.33
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	110,021.33	100.00			110,021.33

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
					3

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2, 250, 588. 62	100. 00	-	-	2, 250, 588. 62
其中：账龄组合	2, 250, 588. 62	100. 00	-	-	2, 250, 588. 62
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	2, 250, 588. 62	100. 00	-	-	2, 250, 588 . 62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	110,021.33		0.00
合计	110,021.33		

6.4.1.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元。

6.4.1.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	37,265.00	33,152.00
押金	12,000.00	136,061.90
保证金		2,036,915.11
代扣代缴款	60,756.33	44,459.61
合计	110,021.33	2,250,588.62

6.4.1.4 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
顾晨君	备用金	32,280.0	1 年以内	29.34	-

		0			
代扣代缴社保	代扣代缴款	20,767.80	1 年以内	18.88	-
代扣代缴公积金	代扣代缴款	16,997.00	1 年以内	15.45	-
代扣代缴个人所得税	代扣代缴款	15,656.99	1 年以内	14.23	-
上海裸心社企业管理咨询有限公司	押金	12,000.00	1 年以内	10.91	-
合计		97,701.79		88.81	-

6.5 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣的进项税	1,003,578.03	870,664.85
律师服务费	18,867.89	7,547.12
合计	1,022,445.92	878,211.97

6.6 固定资产

6.6.1 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值	---	---	---
1、年初余额	2,290,053.18	1,398,166.47	3,688,219.65
2、本年增加金额	337,521.37		337,521.37
（1）购置	337,521.37		337,521.37
3、本年减少金额	2,627,574.55	202,213.46	2,829,788.01
（1）处置或报废	2,627,574.55	202,213.46	2,829,788.01
4、年末余额		1,195,953.01	1,195,953.01
二、累计折旧	---	---	---
1、年初余额	561,856.31	623,532.03	1,185,388.34
2、本年增加金额	254,120.14	236,864.61	490,984.75
（1）计提	254,120.14	236,864.61	490,984.75
3、本年减少金额	815,976.45	145,051.80	961,028.25
（1）处置或报废	815,976.45	145,051.80	961,028.25
4、年末余额		715,344.84	715,344.84
三、减值准备	---	---	---
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值	---	---	---

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
1、年末账面价值		480,608.17	480,608.17
2、年初账面价值	1,728,196.87	774,634.44	2,502,831.31

6.7 无形资产

6.7.1 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值	---	---
1、年初余额	6,977,774.13	6,977,774.13
2、本年增加金额	-	-
（1）购置	---	---
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	6,977,774.13	6,977,774.13
二、累计摊销	---	---
1、年初余额	3,647,334.57	3,647,334.57
2、本年增加金额	1,855,681.87	1,855,681.87
（1）计提	1,855,681.87	1,855,681.87
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	5,503,016.44	5,503,016.44
三、减值准备	---	---
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	1,474,757.69	1,474,757.69
2、年初账面价值	3,330,439.56	3,330,439.56

6.8 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修设计费	920,210.51		920,210.51		
合 计	920,210.51		920,210.51		

6.9 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
广西通（有车子系统）	650,000.00	385,000.00
合 计	650,000.00	385,000.00

6.10 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	13,483.40	192,333.40
合计	13,483.40	192,333.40

6.10.1 应付账款

6.10.1.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	2,230.00	181,553.40
1 至 2 年	208.40	
2 至 3 年	265.00	10,780.00
3 年以上	10,780.00	
合计	13,483.40	192,333.40

6.10.1.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

6.11 应付职工薪酬

6.11.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	349,178.88	3,308,304.66	3,629,817.54	27,666.00
二、离职后福利—设定提存计划	38,745.21	314,740.93	353,486.14	
合计	387,924.09	3,623,045.59	3,983,303.68	27,666.00

6.11.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	329,297.95	2,931,377.77	3,233,009.72	27,666.00
2、职工福利费		46,493.00	46,493.00	
3、社会保险费	19,880.93	166,121.89	186,002.82	
其中：医疗保险费	18,068.85	145,855.65	163,924.50	
工伤保险费	1,115.12	4,913.03	6,028.15	
生育保险费	696.96	15,353.21	16,050.17	
4、住房公积金		164,312.00	164,312.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	349,178.88	3,308,304.66	3,629,817.54	27,666.00

6.11.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	36,038.08	307,064.32	343,102.40	
2、失业保险费	2,707.13	7,676.61	10,383.74	
合计	38,745.21	314,740.93	353,486.14	

6.12 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	0.24	0.24
企业所得税		
城建税		
印花税		6,484.90
代扣代缴个人所得税		15,869.28
合计	0.24	22,354.42

6.13 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,438,133.12	51,748.84
合计	4,438,133.12	51,748.84

6.13.1 其他应付款

6.13.1.1 款项性质

项目	年末余额	年初余额
借款	4,400,000.00	
费用报销		51,748.84
其他	38,133.12	
合计	4,438,133.12	51,748.84

6.13.1.2 账龄超过1年的重要其他应付款

无

6.14 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期应付款（附注6.16）		799,285.69
合计		799,285.69

6.15 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		949,000.00
减：未确认融资费用		84,401.62
减：一年内到期部分（附注6.15）		799,285.69
合计		65,312.69

6.16 股本

项目	年初余额	本年增减					年末余额
		发行	送股	公积金	其他	小计	

		新股		转股			
股份总数	23,000,000.00	-	-	-	-	-	23,000,000.00

6.17 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	37,580,710.88	-	-	37,580,710.88
合计	37,580,710.88	-	-	37,580,710.88

6.18 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,169,336.44			1,169,336.44
合计	1,169,336.44			1,169,336.44

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

6.19 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-1,881,429.36	10,524,028.01
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-1,881,429.36	10,524,028.01
加：本年归属于母公司股东的净利润	-25,438,684.25	-12,405,457.37
减：提取法定盈余公积		
对股东的分配		
其他		
年末未分配利润	-27,320,113.61	-1,881,429.36

6.20 营业收入和营业成本

6.20.1 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	858,207.52	736,976.17	18,419,252.77	17,278,343.73
其他业务	1,129.82			
合计	859,337.34	736,976.17	18,419,252.77	17,278,343.73

6.20.2 主营业务收入和主营业务成本按产品列示：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

线上营销	50,943.39	116,534.14	749,870.76	676,794.01
线下营销	807,264.13	620,442.03	17,669,382.01	16,601,549.72
合计	858,207.52	736,976.17	18,419,252.77	17,278,343.73

6.21 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税		7,649.20
教育费附加		4,589.53
地方教育费附加		3,059.70
文化事业建设费		2,160.00
河道管理费		73.13
印花税	18,650.40	14,614.90
车船使用税	450.00	450.00
车辆购置税	33,752.14	
合计	52,852.54	32,596.46

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.22 销售费用

	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	558,098.77	687,031.45
差旅费	137,722.05	265,470.04
运杂费	5,523.96	3,496.54
合计	701,344.78	955,998.03

6.23 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,046,436.82	2,548,745.30
办公费	150,735.01	440,255.76
房租物业水电费	3,005,610.58	4,429,259.28
邮电费	19,002.56	31,002.61
其他	100,792.86	191,694.69
业务招待费	83,339.19	114,772.79
中介机构服务费	2,869,650.29	1,056,032.68
装修费	920,210.51	306,736.80
折旧摊销	2,346,666.62	2,508,832.56
合计	12,542,444.44	11,627,332.47

6.24 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		3,539.59

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	1,137.89	8,543.71
银行手续费	92,278.94	57,766.05
合计	91,141.05	52,761.93

6.25 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	11,504,682.85	2,170,811.20
合计	11,504,682.85	2,170,811.20

6.26 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失）合计	-668,759.76		-668,759.76
其中：固定资产处置利得（损失）	-668,759.76		-668,759.76
合计	-668,759.76		-668,759.76

注：资产处置损失以“-”号填列。

6.27 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
新三板补贴		1,500,000.00
合计		1,500,000.00

6.28 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		360,000.00	
其他	180.00		180.00
合计	180.00	360,000.00	180.00

其中，与企业日常活动无关的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
现代服务业补助		360,000.00	与收益相关
合计		360,000.00	

6.29 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		4,038.60	
对外捐赠支出		9,800.00	
其他		4.50	

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计		13,843.10	

6.30 所得税费用

6.30.1 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		229,952.83
递延所得税费用		323,070.39
合计		553,023.22

6.30.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-25,438,684.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,359,671.06
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,359,671.06
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除额的影响	
所得税费用	

6.31 现金流量表项目

6.31.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
补贴收入	180.00	1,860,000.00
往来款及其他	2,015,902.02	5,014,197.20
利息收入	1,137.89	8,543.71
合计	2,017,219.91	6,882,740.91

6.31.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他		1,340,546.12
销售及管理费用	6,482,809.38	4,622,079.99
银行手续费	92,278.94	11,416.69
合计	6,575,088.32	5,974,042.80

6.31.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付融资租赁款	438,000.00	876,000.00
合计	438,000.00	876,000.00

6.32 现金流量表补充资料

6.32.1 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	---	---
净利润	-25,438,684.25	-12,405,457.37
加：少数股东本期损益		
资产减值准备	11,504,682.85	2,170,811.20
固定资产折旧	490,984.75	570,728.64
无形资产摊销	1,855,681.87	1,964,036.76
长期待摊费用摊销	920,210.51	306,736.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	668,759.76	4,038.60
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		49,587.08
投资损失		
递延所得税资产减少		323,070.39
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	4,887,097.56	2,242,283.33
经营性应付项目的增加	-1,676.37	-3,101,571.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,112,943.32	-7,875,735.75
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	2,964.36	1,291,429.05
减：现金的期初余额	1,291,429.05	11,509,200.83
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,288,464.69	-10,217,771.78

6.32.2 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	2,964.36	1,291,429.05
其中：库存现金		3,961.77
可随时用于支付的银行存款	2,964.36	1,287,467.28
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、年末现金及现金等价物余额	2,964.36	1,291,429.05

7、合并范围的变更

无

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 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	
友料信息科技（上海）有限公司	上海市	上海市	软件和信息技术服务业	100.00		设立

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

本公司无母公司及实际控制人。

9.2 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注 8.1 “在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

无

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡炯	董事长、董事、股东
滕莉	董事、总经理、股东
施红卫	董事、财务负责人、董事会秘书、股东
上海迎之投资管理中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
上海聚耀投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
邹莲	职工代表监事
吴钦炜	监事会主席

忻玉琼	监事
马炜	董事
胡锦涛	董事
上海迎睿股权投资基金管理有 限公司-迎睿灵猴 1 号新三板 股权投资专项基金	持股 5%以上股东
上海申满资产管理有限公司	胡炯持有该公司 80.00%股份

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

9.5.2 关联担保情况

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
胡炯	4,100,000.00	2018/1/31		否
合计	4,100,000.00			

9.5.3 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说 明
拆入:		
胡炯	300,000.00	

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

无

9.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款:		
胡炯	300,000.00	
合 计	300,000.00	

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

2019 年公司董事、监事、高管成员进行了变更，截至审计报告日公司董事、监事、高管名单如下：

名称	职位
陈振荣	董事长、总经理
陈康	董事
徐彦	董事、财务总监
马炜	董事
胡锦秀	董事
胡炯	董事会秘书
王征	职工代表监事
陈则奚	监事会主席
翁艾洁	监事

除上述事项外，本公司无其他需要披露的资产负债日后事项。

12、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	26,713,419.00	40,858,601.85
合计	26,713,419.00	40,858,601.85

13.1.1 应收账款

13.1.1.1 分类

类别	年末余额				
	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款项	7,115,000.00	17.68	7,115,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	33,125,657.00	82.32	6,412,238.00	19.36	26,713,419.00
其中：账龄组合	33,125,657.00	82.32	6,412,238.00	19.36	26,713,419.00
无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	40,240,657.00	100.00	13,527,238.00	19.36	26,713,419.00

(续)

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	43,326,157.00	100.00	2,467,555.15	5.70	40,858,601.85
其中：账龄组合	43,326,157.00	100.00	2,467,555.15	5.70	40,858,601.85
无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	43,326,157.00	100.00	2,467,555.15	5.70	40,858,601.85

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海金力房地产开发有限公司	7,115,000.00	7,115,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	7,115,000.00	7,115,000.00	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年	4,900,000.00	245,000.00	5.00
2 至 3 年	24,432,217.00	4,886,443.40	20.00
3 至 4 年	3,079,627.00	923,888.10	30.00
4 至 5 年	713,813.00	356,906.50	50.00
合计	33,125,657.00	6,412,238.00	-

13.1.1.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 11,059,682.85 元。

13.1.1.3 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	年末余额	账龄	占应收账款 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备余 额
上海雪浪湖农家乐观光旅游股份有限公司	非关联	17,100,000.00	2-3 年	42.49	3,420,000.00
上海金力房地产开发有限公司	非关联	7,115,000.00	2-3 年	17.68	7,115,000.00
中弘信达（上海）企业发展	非关联	4,900,000.00	1-2 年	12.18	245,000.00

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
有限公司		0			
北京盛世佳合会议服务有限公司	非关联	4,698,000.00	2-3 年	11.67	939,600.00
上海聚舟市场营销有限公司	非关联	3,079,627.00	3-4 年	7.65	923,888.10
合计		36,892,627.00		91.67	12,643,488.10

13.2 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	396,414.01	2,246,129.82
合计	396,414.01	2,246,129.82

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 分类

类别	年末余额				
	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	396,414.01	100.00			396,414.01
其中：账龄组合	396,414.01	100.00			
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	396,414.01	100.00			396,414.01

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,246,129.82	100.00	-	-	2,246,129.82

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	2,246,129.82	100.00	-	-	2,246,129.82
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	2,246,129.82	100.00	-	-	2,246,129.82

13.2.1.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	396,414.01		0.00
合计	396,414.01		

13.2.1.3 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元。

13.2.1.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	37,265.00	33,172.33
关联方往来	293,727.22	
押金	12,000.00	136,061.90
保证金		2,036,915.11
代扣代缴款	53,421.79	39,980.48
合计	396,414.01	2,246,129.82

13.2.1.5 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
友料信息科技(上海)有限公司	关联方往来	293,727.22	1 年以内	74.10	
顾晨君	备用金	32,280.00	1 年以内	8.14	
代扣代缴社保	代扣代缴款	20,767.80	1 年以内	5.24	
代扣代缴公积金	代扣代缴款	16,997.00	1 年以内	4.29	
代扣代缴个人所得税	代扣代缴款	15,656.99	1 年以内	3.95	
合计		379,429.01		95.72	-

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,229,250.00	-	3,229,250.00	1,530,000.00	-	1,530,000.00
合计	3,229,250.00	-	3,229,250.00	1,530,000.00	-	1,530,000.00

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
友料信息科技（上海）有限公司	1,530,000.00	1,699,250.00		3,229,250.00	-	-
合计	1,530,000.00	1,699,250.00		3,229,250.00	-	-

13.4 营业收入、营业成本

13.4.1 收入明细：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	858,207.52	736,976.17	18,419,252.77	17,278,343.73
其他业务	1,129.82		-	-
合计	859,337.34	736,976.17	18,419,252.77	17,278,343.73

13.4.2 主营业务收入和主营业成本按产品列示：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
线上营销	50,943.39	116,534.14	749,870.76	676,794.01
线下营销	807,264.13	620,442.03	17,669,382.01	16,601,549.72
合计	858,207.52	736,976.17	18,419,252.77	17,278,343.73

14、补充资料

14.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-668,759.76	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	

项目	金额	说明
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年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	180.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	-668,579.76	
所得税影响额	-167,144.94	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-501,434.82	

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-53.95%	-1.11	-1.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-52.89%	-1.08	-1.08

上海立特营销股份有限公司

二〇一九年六月二十八日

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：

董事会办公室