



# 高至影像

NEEQ : 872276

## 广州高至影像科技股份有限公司

Guang Zhou Gao Zhi Photography Technology Co.,



# 年度报告

# 2019

### 公司年度大事记

**高坚百贴布**  
Hikastar Stick-it Wrapper

高坚 —— 影像·想象  
Hikastar · Image / Imagine



颠覆性科技创新 黑科技纳米技术 智能黏贴  
Innovative Technology / Black Nanotechnology / Intelligence Self-stick

hikastar.com



**认证及资质**  
Certification and Qualification

产品经第三方机构检测，经 CMA 中国计量认证，ILAC-MRA 国际实验室认证，CNAS 中国合格评定认可委员会认证；无毒无害。

Hikastar Stick-it Wrapper approved by CMA (China Inspection Body and Laboratory Mandatory Approval), ILAC-MRA (International Laboratory Accreditation Cooperation- Mutual Recognition Arrangement) and CNAS (China National Accreditation Service for Conformity Assessment) - toxic free and safe.



双面贴合时，轻拉力直向达 0.9 N/c.mf，横向达 0.7 N/c.mf，符合北美、欧洲、韩国等地的进口资质。

Hikastar Stick-it Wrapper qualified with the import standard tension of North America, Europe and Korea etc. When Stick-it Wrapper stick together, it's tension is up to 0.9 N/c.mf and 0.7 N/c.mf pulling from two directions.

**高坚**  
影像·想象

**防玻璃反光镜头消光罩**



消除反光 保护设备 轻便收纳 可折叠 环保材料

**高坚**  
影像·想象



2019 年，公司开发的摄影周边产品——“高坚百贴布”、“高坚消光罩”正式上市，目前在各大电商平台有销售，市场反应良好。

2019 年，公司共取得“栗子”、“摄影之友杂志”、“FOTOMEN V4.0.0”三项软件著作权。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	22
第六节	股本变动及股东情况 .....	25
第七节	融资及利润分配情况 .....	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	28
第九节	行业信息 .....	30
第十节	公司治理及内部控制 .....	31
第十一节	财务报告 .....	35

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、高至影像	指	广州高至影像科技股份有限公司
广图、广州新闻图片社	指	广州新闻图片社有限公司
高坚合伙	指	广州市高坚信息科技企业（有限合伙）
《公司章程》	指	《广州高至影像科技股份有限公司章程》
《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》
股东大会	指	广州高至影像科技股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“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》
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构	指	亚太（集团）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有限责任公司
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
报告期、本期、本年度	指	2019 年度
报告期末、本期末、本年度末	指	2019 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人何志光、主管会计工作负责人张南及会计机构负责人（会计主管人员）张南保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）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无保留意见的审计报告。

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

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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、摄影行业景气度下行的风险	公司的业务主要集中在摄影媒体广告及器材销售领域，业务的发展与摄影行业景气度具有较高的关联性。如果出现摄影行业的整体环境欠佳，具体的摄影器材、企业必然会削减媒体传播方面的预算，专业摄影领域的媒介传播公司其经营状况亦将受到影响。期后，受新冠病毒疫情影响，公司上游客户中的日本摄影器材厂商业务量下滑，广告投放相应减少，公司广告收入受到影响。
二、政策调整的风险	广告及媒介传播行业是文化产业的重要组成部分。我国公布的《关于推进广告战略实施的意见》、《文化产业振兴规划》、《广告产业发展“十二五”规划》等纲领性文件均将文化传播产业作为促进国家文化建设，推动文化产业发展的措施，为公司的业务发展提供了良好、稳定的市场环境。如果国家宏观经济政策及相关产业政策发生较大的调整，将对公司的生产经营造成一定的影响。
三、实际控制人控制不当风险	公司实际控制人何志光先生直接持有公司 4,950,000 股股份，占公司股份总数的 61.875%；通过广州新闻图片社有限

	<p>公司间接控制公司 1,450,000 股股份, 占公司总股本的 18.125%; 此外, 何志光先生通过高坚合伙间接控制公司 17.50% 的股份, 作为高坚合伙的普通合伙人, 参与高坚合伙的事务管理, 构成对高坚合伙的实际控制。何志光共计直接及间接控制公司 97.50% 的股份, 对公司形成绝对控股。同时何志光先生担任公司董事长兼总经理, 对公司经营管理有较大的影响力。若何志光先生利用其控股地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制, 可能给公司经营、独立运作和其他股东利益带来风险。</p>
四、公司治理风险	<p>公司于 2017 年 6 月 27 日由广州高至传媒科技有限公司整体变更设立为广州高至影像科技股份有限公司。变更为股份公司后, 公司建立健全了法人治理结构, 完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是由于股份公司成立的时间较短, 公司管理层对上述规则的理解和执行尚需要在公司运营过程中不断完善。若公司治理欠佳, 将会制约公司快速发展, 公司存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险。</p>
五、期末应收账款余额较大风险	<p>截至 2019 年 12 月 31 日公司应收账款账面余额 5,797,947.07 元, 占公司总资产的比例为 20.57%。公司大部分应收账款账龄在 1 年以内, 应收账款的质量较高, 总体来看, 公司应收账款风险控制在较低水平。虽然应收账款坏账风险较低, 但期末应收账款余额依然较大, 不能完全排除未来应收账款无法收回而产生坏账损失的风险。</p>
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	广州高至影像科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guang Zhou Gao Zhi Photography Technology Co., Ltd
证券简称	高至影像
证券代码	872276
法定代表人	何志光
办公地址	广州市越秀区东华南路 98 号 801 房自编 A、B 单元

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	孟莉
职务	董事、董事会秘书
电话	020-85284379
传真	020-87394224
电子邮箱	lisa.meng@gaozhimage.com
公司网址	http://fotomen.cn/
联系地址及邮政编码	广州市越秀区东华南路 98 号 801 房自编 A、B 单元 510100
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	公司董事会秘书办公室

### 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	2011 年 1 月 7 日
挂牌时间	2017 年 11 月 15 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-L724 广告业- 7240 广告业
主要产品与服务项目	广告代理、杂志发行、主题活动策划和摄影装备代理销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	8,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	何志光
实际控制人及其一致行动人	何志光

### 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	914401004567920692N	否
注册地址	广州市越秀区东华南路 98 号 801 房自编 A、B 单元	否
注册资本	8,000,000	否
注册资本与总股本一致。		

## 五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号证券大厦 16 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	曹代晴、吴平权
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 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	30,652,008.77	28,621,411.11	7.09%
毛利率%	46.16%	42.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	580,921.93	-1,770,191.96	132.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,837.65	-3,280,561.04	99.79%
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）	2.42%	-7.19%	-
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）	-0.03%	-13.32%	-
基本每股收益	0.07	-0.22	131.82%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	28,188,678.73	27,256,981.82	3.42%
负债总计	3,856,380.93	3,505,605.95	10.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,332,297.8	23,751,375.87	2.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.04	2.97	2.36%
资产负债率%（母公司）	13.67%	12.86%	-
资产负债率%（合并）	13.68%	12.86%	-
流动比率	6.99	7.42	-
利息保障倍数			-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,787,138.30	-2,279,129.48	397.80%
应收账款周转率	4.61	3.74	-
存货周转率	2.31	1.87	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.42%	-3.82%	-
营业收入增长率%	7.09%	-2.61%	-
净利润增长率%	132.82%	-120.01%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
--	------	------	-------

普通股总股本	8,000,000	8,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	480,391.66
委托他人投资或管理资产的收益	215,380.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,646.77
<b>非经常性损益合计</b>	<b>695,772.18</b>
所得税影响数	104,365.83
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>587,759.58</b>

## 七、 补充财务指标

□适用 √不适用

## 八、 会计数据追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因（空） □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		7,501,732.81		
应收票据及应收账款	7,501,732.81			
其他流动资产	6,651,114.04	651,114.04		
交易性金融资产		6,000,000		

会计政策变更

（一）财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》

（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

（二）新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计

准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、（十）。

按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

本公司执行上述准则在报告期内无影响。

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司是一家专注于摄影媒体资源开发与经营、摄影器材代理销售的摄影专业市场第三方综合服务公司，公司主营业务是广告代理、杂志发行、主题活动策划和摄影器材代理销售。公司主要以摄影领域的专业知识、专业技能为核心，通过《摄影之友》杂志和公司自有多个微博账号、微信公众号等新媒体开展广告代理业务，为摄影装备企业与摄影爱好者搭建起沟通交流的平台，并以此促进摄影装备的销售及发展公司其他创新型摄影相关服务。公司以“享受影像生活”为服务核心目标，构建了一个拥有自营摄影类微博粉丝关注量 720 万、自营摄影类微信公众号粉丝关注量 56 万、代理摄影杂志年度销量 60 万册、服务国内外摄影装备及周边品牌近 100 家，贯穿了专业影像产业链内的用户端与品牌端的媒体传播矩阵。公司围绕摄影爱好者和摄影装备品牌打造线上新媒体、线下杂志和主题活动等多种沟通渠道，提供以满足广告主包括“品牌”和“产品”多方面内容营销需求的一站式综合服务。经过多年的发展，公司在摄影领域中享有声誉和市场地位。自成立以来，公司一直从事专业摄影领域的媒介传播服务，包括广告代理、杂志发行、主题活动策划和摄影装备代理销售，公司 2019 年的主营业务收入 3065 万元，主营业务收入占营业收入比重均为 100%，主营业务明确。报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### （一）营销模式

公司设立专门的营销部门，多年来随客户的成长而成长，见证中国影像行业的发展全过程。能够有效组织内容及传播资源，为客户提供可信赖的传播方案。公司凭借稳健发展，持续多年获得与世界性摄影器材品牌的广告合作，在现有客户群体中拥有良好口碑。并且近年来，与手机等新型影像载体设备的合作也取得进展，以自身的专业性为影像行业的新进力量提供有价值的传播策略。由于线上新媒体的逐步发展，公司将开辟更多渠道接触客户群体，投入市场推广费用，从单一的顾问式营销拓展为顾问式营销、异业合作营销等多种模式，提高营销有效性。

#### （二）采购模式

公司从事的是智慧型产业而非加工型产业，人力智慧是关键，故不需要大量对外采购生产原材料。公司的供应商比较固定，都是合作多年的老客户，有资质有信誉，价格公开透明。主要集中在摄影器材进口商、印刷厂等。

#### （三）盈利模式

公司盈利模式清晰，公司的主营业务为向专业摄影领域内的相关企业及个人客户提供：广告代理及主题活动策划服务，以广告代理费及活动策划费的形式获得收益；在杂志发行代理、摄影器材代理销售方面，则以赚取商品买卖差价的形式获得收益。

#### 报告期内变化情况：

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

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

报告期内，公司经营平稳发展。公司全年实现营业收入 3065 万元，比上年同期增长 7.09%。同时，公司加强了各项费用的管控，销售、管理、研发费用均较上年同期有所减少，合计减少 177 万元，较上年同期下降 11.31%。截止报告期末，公司总资产为 2819 万元、较上年同期增长 3.42%，净资产为 2433 万元，较期初增长 2.45%。

1. 报告期内，公司仍保持了在影像传播领域的竞争优势。2019 年，公司在传统媒体普遍不景气的大环境下，积极调整思路，凭借多年合作基础紧跟客户需求变化，拓展了合作模式。公司与京东影像合作的《摄影之友》特别版时光杂志取得客户大额广告投放。2019 年广告代理收入为 1691 万元，较上年同期增长 6.3%。

2. 报告期内，线下活动策划业务基本停止。新媒体内容及互动营销等线上业务收入下降，但由于费用控制得力，毛利与去年同期基本持平。

3. 报告期内，摄影器材销售业务板块收入取得增长，一方面由于新的促销政策增加了库存商品的销售，另一方面公司自营品牌高坚百贴布和消光罩的上市销售，也带来了一定收入增长。2019 年，商品销售收入较上年同期增加 292 万元，增幅 58.91%。

4. 报告期内，公司仍积极进行数字化转型，持续投入多个数字影像产品。2019 年末，公司自主研发的“数字展厅”项目开始试运营。

5. 2019 年，公司履行关于同业竞争的承诺，广图在天猫商城平台运营的“白金汉旗舰店”注销。进一步减少关联交易，公司治理能力逐步提升。

6. 2019 年，公司组建了产品部，由该部门自主开发的“高坚百贴布”、“高坚消光罩”等产品均已上市销售，并与多家海外客户联名推出定制化产品。

报告期内，行业可持续发展；公司资源稳定、业务稳定、核心团队稳定，可持续发展。

### (二) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	14,615,955.2	51.85%	1,693,039.54	6.21%	763.30%
应收票据					
应收账款	5,797,947.07	20.57%	7,501,732.81	27.52%	-22.71%
存货	5,514,223.05	19.56%	8,762,943.24	32.15%	-37.07%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	356,232.01	1.26%	470,514.23	1.73%	-24.29%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
应付账款	1,405,349.55	4.99%	884,349.76	3.24%	58.91%
预收款项	470,912.82	1.67%	349,320.30	1.28%	34.81%
预付款项			558,529.49	205%	-100.00%
其他流动资产	40,283.01	0.14%	651,114.04	3.06%	-93.81%

### 资产负债项目重大变动原因：

具体原因分析如下：

1. 货币资金余额 14,615,955.20 元，较 2018 年度 1,693,039.54 元增加了 1292 万元，增长了 763.3%。主要原因有以下几个方面：一是公司收入增长，2019 年较上一年度增加 203 万元，增长 7.09%，收入的增加主要是由商品销售收入的增加所致，此部分增加收入均来自于电商平台，所以使得销售回款也大幅增加；二是加强应收账款账期管理，应收账款较上年同期减少 170 万元，下降了 22.71%；三是受国际贸易大环境影响，2019 年度产品采购大幅减少，仅白金汉摄影包较上年同期减少 118 万元，下降 58%，杂志采购较上年同期减少 95 万元，下降 29%，其他产品的采购均有不同程度的减少；四是公司加强各项费用的管控，销售、管理、研发费用均较上年同期有所减少，合计减少 177 万元，较上年同期下降 11.31%；五是 2019 年末银行理财产品到期转回银行存款，理财产品由 2018 年末的 600 万减少为 2019 年末的 0 元。

2. 应收账款 5,797,947.07 元，较上一年度减少 170 万元，减少 22.71%。变动原因主要是公司加强应收账款账期管理，加大回款力度致使应收账款余额下降。

3. 预付款项为零，较 2018 年度 558,529.49 元减少 56 万元，减少 100%。变动幅度较大是因上一年度支付海外进口摄影包的预付款项均已在 2019 年全部入库，2019 年没有产生预付款。

4. 存货 5,514,223.05 元，较上一年度减少 37.07%，主要原因为公司一方面加强库存商品销售转化力度，致使商品销售收入较上年同期增加 292 万元，增幅 58.91%。另一方面受国际贸易大环境影响，主要产品的采购大幅减少，白金汉摄影包的采购较上年同期减少 118 万，下降 58%；杂志采购较上年同期减少 95 万，下降 29%，其他产品的采购均有不同程度的减少。

5. 其他流动资产 40,283.01 元，较上一年度减少 93.81%，主要原因为 2018 年底北京办公室搬迁新址，涉及待摊销的租金和搬迁装修费用为 50 万，2019 年已摊销完毕。

6. 应付账款 1,405,349.55 元，较上一年度增加 58.91%，主要原因为 2019 年底到期应付未付的印刷费用 67 万元因供应商原因暂时未能支付。

7. 预收款项 470,912.82 元，较上一年度增加 34.81%，主要原因为客户对于新增产品百贴布的预订款项有所增加所致。

## 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	30,652,008.77	-	28,621,411.11	-	7.09%
营业成本	16,502,525.39	53.84%	16,512,570.01	57.69%	-0.06%
毛利率	46.16%	-	42.31%	-	-
销售费用	4,965,765.71	16.20%	5,185,049.92	18.12%	-4.23%
管理费用	6,501,487.55	21.21%	7,874,115.85	27.51%	-17.43%
研发费用	2,381,510.24	7.77%	2,556,264.13	8.93%	-6.84%
财务费用	-26,892.26	-0.09%	-27,215.78	-0.10%	1.19%
信用减值损失	46,936.27	0.15%	0	0.00%	100.00%
资产减值损失	0	0.00%	4,201.86	0.01%	-100.00%
其他收益	480,391.66	1.57%	1,500,000.00	5.24%	-67.97%
投资收益	215,380.52	0.70%	237,505.40	0.83%	-9.32%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	
营业利润	480,501.27	1.57%	-2,399,660.35	-8.38%	120.02%
营业外收入	0	0.00%	39,813.26	0.14%	-100.00%
营业外支出	3,646.77	0.01%	351.78	0.00%	936.66%
净利润	580,921.93	1.90%	-1,770,191.96	-6.18%	132.82%

### 项目重大变动原因：

公司 2019 年度净利润为 58 万元，具体分析如下：

1. 公司 2019 年度、2018 年度综合毛利率分别为 46.16%、42.31%，综合毛利率的上升主要因广告毛利的增加，广告收入比上年同期增加 100 万元，特别是与京东影像合作的《摄影之友》特别版时光杂志成本控制较好，使得广告毛利率达到 70.53%，广告毛利额比上年同期增加 195 万元。而《摄影之友》主刊杂志销售毛利率继续较大幅度的下降已成为负毛利，毛利比上年同期减少了 45 万元，毛利率为-4.58%，其主要原因是受印刷量减少致使印刷单价上涨影响，印刷成本较 2018 年度大幅增长了 8%，并且杂志的各项综合运营成本仍不断上涨，杂志的发行利润接续呈现下降趋势。商品销售毛利有所下降，虽然本年度商品销售收入较上年同期大幅增加 292 万元，但由于为清理存货制订的促销价格较低，毛利率为 24.3%，使得毛利仅比上年同期增加 55 万元。线下活动因受众小、成本高已暂停，被线上的信息服务所取代。信息服务由于公司并未形成规模，且模式多变，使得收入不稳定、毛利率也不稳定，2019 年信息服务收入下降，但产生的毛利与上年同期基本持平。公司整体收入较上年同期增加 203 万

元，毛利增加 204 万元。

2. 2019 年公司销售费用比 2018 年度减少了 22 万元，下降了 4.23%，管理费用比 2018 年度减少了 137 万元，下降了 17.43%。一方面是调整人员结构，减员增效，使得人员薪酬减少了 68 万，另一方面加强了各项费用支出的管控，办公费、差旅交通、招待费等费用均有不同程度的下降。

3. 信用减值损失、资产减值损失，因会计政策变更，原坏账准备由资产减值损失变更至信用减值损失核算，本公司减值损失为正数是由于坏账准备计提减少所致。一方面因为 2019 年加强账期管理，应收账款的回收加快，较上年同期减少 170 万。另一方面其他应收款中 2-3 年以上的应收款项减少了 6.6 万。以上都使坏账准备的计提减少。

4. 其他收益较上年减少了 67.97%，主要为 2018 年陆续收到新三板挂牌及高新技术企业等各级政府补贴款 150 万元，而 2019 年收到的补贴款减少至 35 万元。另由于增值税加计扣除新政，增加收益 13 万元。

5. 营业外收入较上年减少了 100%，主要为 2018 年对以前年度的所有过期杂志全部作了废品处理，而 2019 年由于发行政策调整极少退刊，没有需要作废品处理的过期杂志，因此营业外收入为 0。

6. 所得税费用减少 82.36%，主要因递延所得税调整所致。

综上所述，公司 2019 年度的利润比上年同期增加 235 万元，利润增长了 132.85%。

## (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	30,652,008.77	28,621,411.11	7.09%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	16,502,525.39	16,512,570.01	-0.06%
其他业务成本	0	0	

### 按产品分类分析：

适用  不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
广告代理	16,916,093.31	55.19%	15,913,386.96	55.60%	6.30%
活动策划			117,169.81	0.41%	-100.00%
杂志销售	4,206,102.25	13.72%	4,887,483.89	17.08%	-13.94%
其他商品销售	7,878,123.78	25.70%	4,957,532.57	17.32%	58.91%
信息服务	1,651,689.43	5.39%	2,745,837.88	9.59%	-39.85%

### 按区域分类分析：

适用  不适用

### 收入构成变动的的原因：

2019年，公司收入较上年度增加了203万元，分析如下：

1. 广告比去年同期增加了100万元，主要原因为公司与京东影像合作出版的《摄影之友》特别版时光杂志，为尼康达成了京东影像专属渠道的广告发布，2019年仅此一项收入达到385万元，弥补了纸

质媒体广告流失较为突出的问题。

2. 新媒体的冲击使得传统纸媒受阅群体数量不断下降，传统杂志纸质媒体下降趋势已不可避免，线下活动受众也大幅减少，因而造成杂志发行收入和活动收入均大幅下降，其中发行收入减少了 68 万元，活动收入因受众少、成本过高而完全停止。

3. 公司利用在影像新媒体领域取得的品牌效应而开拓的新媒体代运营、内容及互动营销等各项信息技术服务业务，由于尚未形成规模，且模式多变，使得收入不稳定，2019 年比上年同期减少 109 万元。

4. 摄影器材销售收入增加了 292 万元，主要原因为公司已完成电商渠道主体变更，为清理各积压库存商品，以较低的促销价格抢占市场，使得收入大幅增加。

### (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	尼康映像仪器销售（中国）有限公司	7,386,792.45	24.10%	否
2	广州新闻图片社有限公司	4,224,545.62	13.78%	是
3	中国邮政集团公司广东省分公司	2,573,408.91	8.40%	否
4	盟博广告（上海）有限公司	2,266,550.00	7.39%	否
5	北京电通广告有限公司	2,107,924.53	6.88%	否
	合计	18,559,171.51	60.55%	-

### (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	广州润演辰贸易有限公司	1,595,563.67	19.32%	否
2	恒美印务（广州）有限公司	1,492,353.88	18.07%	否
3	雅昌文化（集团）有限公司	452,548.67	5.48%	否
4	北京利丰雅高长城印刷有限公司	400,113.92	4.85%	否
5	广东岭南美术出版社有限责任公司	256,439.62	3.11%	否
	合计	4,197,019.76	50.82%	-

### 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	6,787,138.30	-2,279,129.48	397.80%
投资活动产生的现金流量净额	6,141,777.36	3,607,445.94	70.25%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	

#### 现金流量分析：

2019 年公司现金流较为充裕，其中经营活动现金流量净额为 679 万元，较上年同期增加了 906 万元，增长 397.8%，主要原因一方面销售商品提供劳务收到的现金较上年同期增加了 379 万元，其中

2019 年公司营业收入较上一年度增加 203 万元，使得现金流入增加，同时加强应收账款账期管理，应收账款回收加快，也使得现金流入增加 170 万元。另一方面购买商品接受劳务支出的现金较上年同期减少 549 万元，主要受国际贸易大环境影响，2019 年度产品的采购支出大幅减少，仅摄影包和杂志采购较上年同期减少 213 万元，其他产品均有不同程度的减少，使得存货较上一年度减少了 325 万元，同时公司加强各项费用的管控，各项期间费用均较上年同期有所减少，合计减少 177 万元，较上年同期下降 11.31%。投资活动现金流较上年同期增加 253 万元，增长 70.25%，主要因公司 2019 年资金较为充裕，灵活调整投资银行理财产品，2019 年末银行理财产品全部到期收回使得投资活动现金流增加。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司持有全资子公司一家。具体信息如下：公司名称：高地科技发展有限公司  
英文名称：CoLand Technology Development Co., Limited  
登记证号码：69907572-000-09-18-4  
成立日期：2018 年 9 月 24 日  
注册资本：港币 500 万元  
住所：RM 801-2, 8/F EASEY COMM BLDG 253-261 HENNESSY RD WANCHAI HONG KONG

设立该公司目的主要是利用香港地区自由贸易港及双语人才资源优势，便于公司向国际市场拓展，经营范围为影像技术的研发及推广和影像产品的销售。报告期内，受香港地区政局不稳定因素影响，子公司尚未开展运营。

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### (四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

### (五) 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

①财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

#### ②新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、（十）。

按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

本公司执行上述准则在报告期内无影响。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

#### 3. 重大会计差错变更

本报告期不存在重大会计差错变更。

### 三、 持续经营评价

公司始终秉承“享受影像生活”这一创办愿景，在影像领域深耕二十余年，是目前行业内综合实力较强的一站式综合服务商，有较为稳定的运营基础。2019 年，公司实现营业收入 3065 万元，较 2018 年营业收入增长 7.09%。

1. 根据公司的战略规划，拓宽合作模式，广告收入比去年同期增长了 100 万元，主要原因是与电商平台合作的特别版杂志实现收入。2019 年，公司继续在成本控制方面加大力度，积极处理存货，增加变现手段，在商品销售收入方面增加 292 万元。

2. 2019 年，公司研发的“高坚百贴布”、“高坚消光罩”产品上市，当年实现销售收入，丰富了公司营收产品线。2019 年，公司在人才管理方面，一方面减员增效，另一方面仍大力引进优秀项目管理人员，为新项目研发及运营提供有力支持，进一步优化人才结构。

3. 在公司既定的战略规划下，利用公司现有的自有资金和资源，投入研发互联网影像数字产品，在影像与移动互联网领域交叉领域进行产业布局，为下一步公司的转型与发展奠定了基础。这都将有助于达成公司的战略规划，持续提升公司业务规模和盈利能力。

4. 报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标良好，经营管理层及业务人员未发生重大变化，所属行业也未发生重大变化。

5. 2019 年，公司经营业务保持持续稳定，主营业务收入基本持平，尚有部分闲置资金购买了银行理财产品。

综上所述，公司具备持续经营能力。

## 四、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

1. 摄影行业景气度下行的风险公司的业务主要集中在摄影媒体广告及器材销售领域，业务的发展与摄影行业景气度具有较高的关联性。如果出现摄影行业的整体环境欠佳，具体到摄影器材企业必然会削减媒体传播方面的预算，专业摄影领域的媒介传播公司其经营状况亦将受到影响。期后，受新冠病毒疫情影响，公司上游客户中的日本摄影器材厂商业务量下滑，广告投放相应减少，公司广告收入受到影响。

针对上述风险，管理层的风险管理措施如下：

近年来，虽然传统的专业摄影器材行业受智能手机等便携式拍照设备的影响和冲击较大，但公司充分利用影像媒介优势，加大对影像关联产业客户开拓力度，充分利用丰富的业务经验、稳定的客户群体、成熟的管理机制、创新的公司文化，一方面紧跟摄影领域发展潮流，不断拓展与新型摄影摄像智能载体的合作，另一方面也将寻求合适的机会进行产业链延伸，增加业绩增长点，提升抗风险能力，缓解可能发生的业绩波动的情形。

#### 2. 政策调整的风险

广告及媒介传播行业是文化产业的重要组成部分。我国公布的《关于推进广告战略实施的意见》、《文化产业振兴规划》、《广告产业发展“十二五”规划》等纲领性文件均将文化传播产业作为促进国家文化建设、推动文化产业发展的措施，为公司的业务发展提供了良好、稳定的市场环境。如果国家宏观经济政策及相关产业政策发生较大的调整，将对公司的生产经营造成一定的影响。

针对上述风险，管理层的风险管理措施如下：

公司密切关注国家产业政策的发展趋势，与国家价值导向保持一致，传播真善美，注重自身核心竞争力的培育，保证公司成长的可持续性。

#### 3. 实际控制人控制不当风险

公司实际控制人何志光先生直接持有公司 4,950,000 股股份，占公司股份总数的 61.875%；通过广州新闻图片社有限公司间接控制公司 1,450,000 股股份，占公司总股本的 18.125%；此外，何志光先生通过高坚合伙间接控制公司 17.50%的股份，作为高坚合伙的普通合伙人，参与高坚合伙的事务管理，构成对高坚合伙的实际控制。何志光共计直接及间接控制公司 97.50%的股份，对公司形成绝对控股。同时何志光先生担任公司董事长兼总经理，对公司经营管理有较大的影响力。若何志光先生利用其控股地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营、独立运作和其他股东利益带来风险。

针对上述风险，管理层的风险管理措施如下：

公司加强内部审计部门的监督职能，强化外部中介机构对公司财务、法律等方面事务的审查监管，同时公司实际控制人认真学习并严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》及其他各项规章制度履行股东权利，保证公司其他股东的合法权利不受侵害。

#### 4. 公司治理风险

公司于 2017 年 6 月 27 日由广州高至传媒科技有限公司整体变更设立为广州高至影像科技股份有限公司。变更为股份公司后，公司建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是由于股份公司成立的时间较短，公司管理层对上述规则的理解和执行尚需要在公司运营过程中不断完善。若公司治理欠佳，将会制约公司快速发展，公司存在公司治理及内部控制制度不能有效执行的风险。

针对上述风险，管理层的风险管理措施如下：

公司于 2017 年 6 月整体变更为股份公司后，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》等治理制度，建立了相对完善、健全的公司治理机制。2017 年，公司董事长兼总经理、财务总监、董事会秘书均参加了“监管第一课”培训，公司多次派人参加主办券商或当地监管机构组织的持续督导培训。至此，公司治理风险未发生重大变化。

#### 5. 期末应收账款余额较大风险

截至 2019 年 12 月 31 日公司应收账款账面余额 5,797,947.07 元，占公司总资产的比例为 20.57%。公司大部分应收账款账龄在 1 年以内，应收账款的质量较高，总体来看，公司应收账款风险控制在较低水平。虽然应收账款坏账风险较低，但期末应收账款余额依然较大，不能完全排除未来应收账款无法收回而产生坏账损失的风险。

针对上述风险，管理层的风险管理措施如下：

公司会加强应收账款的回款管理，对不同的客户进行信用等级划分，提高公司的议价能力，降低应收账款的收回风险。

## (二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，无新增风险因素。

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 一、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### 一、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		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	4,800,000	4,224,545.62
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	200,000	171,428.57
6. 其他		

#### 二、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

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019年6月3日	2019年5月16日	银行	银行理财	现金	不超过1000万元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为了提高公司资金利用效率，增加投资收益，在不影响公司主营业务正常发展并确保公司正常经营需求资金的前提下，使用自有资金根据市场情况择机购买安全性高、流动性好的保本型或其他短

期理财产品。使用最高额度累计不超过 1,000 万元的闲置自有资金购买理财产品，在上述额度内资金可以滚动使用，是指在投资期限内任一时点持有未到期投资产品总额不超过 1,000 万元。投资期限：自 2018 年度股东大会审议通过该议案之日起一年内有效。2019 年度滚动累计购买理财产品 8,450 万元、赎回 9,050 万元，取得投资收益 215,380.52 元，以上投资任一时点持有未到期投资产品总额未超过 1,000 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，理财产品余额为 0 万元。

该投资事项已经第一届董事会第七次会议、2018 年年度股东大会审议通过，具体内容详见公司于 2019 年 4 月 25 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《关于使用自有闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号：2019-013）。

该投资事项对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面均无不良影响。

### 三、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017 年 7 月 24 日	-	挂牌	真实性承诺	见下文	正在履行中
公司	2017 年 7 月 24 日	-	挂牌	规范版权承诺	见下文	正在履行中
公司	2017 年 7 月 24 日	-	挂牌	规范用工承诺	见下文	正在履行中
公司	2017 年 7 月 24 日	-	挂牌	销售合同来源承诺	见下文	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 7 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 7 月 24 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2017 年 7 月 24 日	2020 年 1 月 31 日	挂牌	同业竞争承诺	见下文	已履行完毕

#### 承诺事项详细情况：

1. 公司管理层关于公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方根据中国证监会和全国股份转让系统公司关于公司股票在全国股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具的相应声明及承诺；

2. 关于广州高至影像科技股份有限公司著作权（版权）事项承诺函；

3. 关于广州高至影像科技股份有限公司合法规范用工的声明与承诺；

4. 关于销售合同来源的说明及承诺；

5. 关于避免同业竞争的承诺：

(1) 公司实际控制人出具的《避免同业竞争承诺函》；

(2) 公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员出具的《避免同业竞争承诺函》；

(3) 广州新闻图片社就其与公司之间关联交易不构成同业竞争的承诺：“1) 广图明确其仅作为高至代理的品牌白金汉摄影包和高坚滤色镜在京东商城、天猫商城销售的销售商，采购自高至的产品仅在京东商城、天猫商城销售，未有通过其他渠道对外销售，亦未向高至额外收取运营费、推广费等其他费用。除此之外，未从事与高至影像主营业务任何直接或间接竞争的业务或活动；2) 广图承诺其将于 2017 年 9 月 30 日之后不再代理高至在京东商城销售白金汉包和高坚滤色镜，销售主体将直接变更为高至；于 2017 年 9 月 30 日之后不再代理高至在天猫商城旗舰店销售白金汉包和高坚滤色镜，销售主体将直接变更为高至；由于目前天猫商城对于品牌旗舰店的销售主体变更前提有年度销售额达到 360 万元以上，如因在上述时间段内销售指标未达到天猫商城的要求而未能完成变更，则由广图作为高至的电商代运营，不收取费用，无偿维护白金汉包和高坚滤色镜在天猫商城旗舰店的运营，直至达到变更条件完成；3) 在销售主体变为高至之前，广图与高至之间的关联交易均遵循法律法规及公司章程的规定，在上述关联交易中，广图赚取的差价控制在 10% 以内，赚取的差价用于广图向京东供货与天猫旗舰店的正常运营，广图不赚取额外利润；4) 因违反本承诺函的任何条款而导致高至遭受的一切损失、损害和开支，本公司将予以赔偿；该承诺为有效且不可撤销之承诺。”

承诺期限内，在京东商城的销售主体已变更为高至，在天猫商城的变更由于尚未符合平台变更前条件而未能完成，故按照承诺广图目前作为高至的电商代运营，无偿维护“白金汉”和“高坚”两个品牌在天猫商城旗舰店的运营，不增加额外利润，直至达到符合条件变更完成。

为进一步规范履行挂牌承诺，2019 年 12 月，广图主动申请注销在天猫平台的白金汉旗舰店，并于 2020 年 1 月办理完毕相关手续。至此，该项承诺履行完毕。

截至目前，公司控股股东、实际控制人及董监高均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 二、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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,000,000	100.00%	0	8,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	4,950,000	61.88%	0	4,950,000	61.88%
	董事、监事、高管	200,000	2.50%	0	200,000	2.50%
	核心员工			0		
总股本		8,000,000	-	0	8,000,000	-
普通股股东人数		4				

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	何志光	4,950,000	0	4,950,000	61.875%	4,950,000	0
2	广州新闻图片社有限公司	1,450,000	0	1,450,000	18.125%	1,450,000	
3	广州市高坚信息科技企业(有限合伙)	1,400,000	0	1,400,000	17.500%	1,400,000	0
4	张南	200,000	0	200,000	2.500%	200,000	0
合计		0	0	8,000,000	100.000%	8,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司自然人股东何志光持有广州新闻图片社有限公司 100% 股权，另持有高坚合伙 75.3572% 出资额并担任其普通合伙人。  
除此之外，报告期内其他股东之间不存在关联关系。

### 三、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

### 四、控股股东、实际控制人情况

#### 是否合并披露：

√是 □否

何志光为公司控股股东和实际控制人，何志光直接持有公司 4,950,000 股股份，占公司股份总数的 61.875%；通过广州新闻图片社有限公司间接控制公司 1,450,000 股股份，占公司总股本的 18.125%；此外，何志光先生通过高坚合伙间接控制公司 17.50%的股份，作为高坚合伙的普通合伙人，参与高坚合伙的事务管理，构成对高坚合伙的实际控制。何志光共计直接及间接控制公司 97.50%的股份，对公司形成绝对控股。何志光先生担任公司董事长、总经理，实际控制公司的经营管理，对公司董事会、股东大会及经营生产有重大影响。何志光，男，1960 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。

工作经历：1979 年 9 月至 1980 年 5 月于广州东圃公社插队；1980 年 6 月至 1983 年 11 月就职于广州日报社；1983 年 12 月至 1986 年 12 月就职于广东省摄影家协会；1987 年 1 月至 1990 年 7 月就职于广厦摄影器材服务部，担任公司经理；1990 年 8 月至 1996 年 2 月就职于广州市永业贸易有限公司，担任公司经理；1996 年 3 月至 2004 年 6 月就职于广州高坚贸易有限公司，担任公司经理；2004 年 7 月至 2008 年 12 月就职于广州高至文化传播有限公司，担任总经理；2009 年 1 月至 2010 年 12 月就职于广州丰彩高至广告传媒有限公司，担任总经理；2011 年 1 月至 2016 年 7 月就职于广州高坚广告有限公司（公司前身），担任公司执行董事兼总经理；2016 年 8 月至今就职于有限公司，担任公司执行董事兼总经理；并于 2017 年 6 月 16 日起担任股份公司董事长兼总经理，任期三年。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 四、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 五、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 六、债券融资情况

适用 不适用

### 七、可转换债券情况

适用 不适用

### 八、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

### 九、权益分派情况

#### （一）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

#### （二）权益分派预案

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	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
何志光	董事长、总经理	男	1960年5月	专科	2017年6月16日	2020年6月15日	是
张南	董事、财务总监	女	1974年4月	专科	2017年6月16日	2020年6月15日	是
孟莉	董事、董事会秘书	女	1978年6月	专科	2017年6月16日	2020年6月15日	是
张莉华	董事	女	1972年2月	本科	2017年6月16日	2020年6月15日	是
曾梅	董事	女	1970年12月	专科	2017年6月16日	2020年6月15日	是
潘少扬	监事	男	1964年1月	中专	2017年6月16日	2020年6月15日	是
翟皓俊	监事	男	1985年10月	中专	2017年6月16日	2020年6月15日	是
黄岚	监事	女	1984年2月	本科	2019年7月29日	2020年6月15日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

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

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
何志光	董事长、总经理	4,950,000	0	4,950,000	61.875%	0
张南	董事、财务总监	200,000	0	200,000	2.500%	0
合计	-	5,150,000	0	5,150,000	64.375%	0

#### (三) 变动情况

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

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
李燕	监事	离任	无	个人原因离职
黄岚	无	新任	监事	补选

**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

黄岚女士，1984年2月出生，中国国籍，无永久境外居留权，2006年毕业于东北财经大学，本科学历。2006年3月至2007年9月在《摄影之友》杂志社任统计；2007年9月至2010年12月在广州彩韵文化传播有限公司任发行数据统计；2011年1月起广州高坚广告有限公司（公司前身）任会计，公司股改后，继续任职会计。2011年1月起广州高坚广告有限公司（公司前身）任会计，公司股改后，继续任职会计。公司第一届监事会第六次会议审议通过提名黄岚女士为公司非职工代表监事候选人，具体内容详见公司于2019年7月29日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《广州高至影像科技股份有限公司监事任命公告》（编号：2019-022）。

**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
销售人员	9	7
电商运营人员	8	6
图片及内容处理人员	23	18
项目开发人员	9	7
行政管理人员	6	5
技术人员	11	11
财务人员	7	7
<b>员工总计</b>	<b>73</b>	<b>61</b>

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	35	28
专科	23	17
专科以下	12	12
<b>员工总计</b>	<b>73</b>	<b>61</b>

**（二） 核心员工基本情况及变动情况**

□适用 √不适用

**三、 报告期后更新情况**

□适用 √不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开三会并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规以及《广州高至影像科技股份有限公司信息披露管理制度》的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司治理机制完善，建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求。《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、经营决策、对外投资、关联交易等事项均按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》等履行了规定程序。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司修订公司章程的部分条款。公司第一届董事会第八次会议审议通过了《关于增加经营范围并修改公司章程》议案，同意增加经营范围，并将公司章程第二章第十二条变更为：公司的

经营范围为：“图书批发；报刊批发；图书、报刊零售；广告业；会议及展览服务；摄影服务；工艺品批发；美术品批发；收藏品批发（国家专营专控的除外）；照相器材批发；其他文化娱乐用品批发；工艺美术品零售；收藏品零售（国家专营专控的除外）；照相器材零售；软件开发；数据处理和存储服务；游戏软件设计制作；地理信息加工处理；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络技术的研究、开发；计算机技术开发、技术服务；物联网技术研究开发；从事货物及技术的进出口业务。具体内容详见公司于 2019 年 7 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《广州高至影像科技股份有限公司关于修订〈公司章程〉公告》（编号：2019-022）。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	<ol style="list-style-type: none"> <li>2019 年 4 月 1 日，召开第一届董事会第六次会议，审议通过关于补充确认公司 2018 年偶发性关联交易议案。</li> <li>2019 年 4 月 25 日，召开第一届董事会第七次会议，审议通过关于公司 2018 年年报披露相关事宜。</li> <li>2019 年 7 月 29 日，召开第一届董事会第八次会议审议通过关于增加经营范围并修改公司章程的议案、关于提名公司监事候选人议案。</li> <li>2019 年 8 月 26 日，召开第一届董事会第九次会议，审议通过 2019 年半年报披露相关事宜。</li> </ol>
监事会	4	<ol style="list-style-type: none"> <li>2019 年 4 月 1 日，召开第一届监事会第四次会议，审议通过关于提名公司监事候选人议案。</li> <li>2019 年 4 月 25 日，召开第一届监事会第五次会议，审议通过关于公司 2018 年年报披露 相关事宜。</li> <li>2019 年 7 月 29 日，召开第一届监事会第六次会议，审议通过关于提名公司监事候选人议案。</li> <li>2019 年 8 月 26 日，召开第一届监事会第七次会议，审议通过 2019 年半年报披露相关事宜。</li> </ol>
股东大会	3	<ol style="list-style-type: none"> <li>2019 年 4 月 12 日，召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过关于提名公司监事候选人议案。</li> <li>2019 年 5 月 16 日，召开 2018 年年度股东大会，审议通过公司 2018 年度披露相关事宜。</li> <li>2019 年 8 月 13 日，召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过关于增加经营范围并修改公司章程的议案、关于提名公司监事</li> </ol>

	候选人议案。
--	--------

## 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，公司召开股东大会 3 次；公司第一届董事会召开 4 次会议，第一届监事会召开 4 次会议。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》、三会规则等要求，三会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等环节均能遵循《公司法》、《公司章程》及三会规则，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信、尽责地履行职责和义务。

## 二、内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会独立运作，行使公司股东赋予的监督职责、权利和义务，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

股份公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司的实际控制人与公司在业务以及生产经营方面不存在交叉情形，公司股东大会、董事会、监事会、经营管理层划分明确，公司具有独立、完整的机构设置，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。1. 业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，能够面向市场独立经营、独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司实际控制人的干涉、控制，亦未因与公司实际控制人及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2. 资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的办公场地与办公设备等资产的所有权或使用权，公司的资产与股东的资产权属关系界定明确，公司对其所有资产具有控制支配权。截至本报告发布之日，公司不存在资金、资产被控股股东及实际控制人占用而损害公司利益的情况，公司不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情形。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

3. 人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在实际控制人及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4. 财务独立：公司设立了独立的财务部，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。

公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

5. 机构独立：公司已设立股东大会、董事会和监事会等机构，且已聘请总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，并在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间没有机构混同的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

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

#### 1. 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。

#### 2. 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。公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2020年4月23日，公司召开的第一届董事会第十次会议审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》议案，该议案尚需提交2019年年度股东大会审议。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会 A 审字（2020）1042 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室
审计报告日期	2020 年 4 月 23 日
注册会计师姓名	曹代晴、吴平权
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3
会计师事务所审计报酬	110,000

审计报告正文：

亚会 A 审字（2020）1042 号

## 审 计 报 告

广州高至影像科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的广州高至影像科技股份有限公司（以下简称“高至影像”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了高至影像 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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，我们独立于高至影像，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

高至影像管理层对其他信息负责。其他信息包括高至影像 2019 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。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估高至影像的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非高至影像计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督高至影像的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊

可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：曹代晴

中国·北京

中国注册会计师：吴平权

二〇二〇年四月二十三日

## 二、 财务报表

### （一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	14,615,955.2	1,693,039.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）		6,000,000.00
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			
应收账款	五、（三）	5,797,947.07	7,501,732.81
应收款项融资			
预付款项	五、（四）		558,529.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	973,088.08	832,225.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	5,514,223.05	8,762,943.24
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	五、（七）	40,283.01	651,114.04
<b>流动资产合计</b>		<b>26,941,496.41</b>	<b>25,999,584.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	356,232.01	470,514.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（九）	890,950.31	786,882.88
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,247,182.32</b>	<b>1,257,397.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>28,188,678.73</b>	<b>27,256,981.82</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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			
应付账款	五、（十）	1,405,349.55	884,349.76
预收款项	五、（十一）	470,912.82	349,320.30
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十二）	1,452,250.90	1,821,081.91
应交税费	五、（十三）	249,538.44	219,762.35
其他应付款	五、（十四）	278,329.22	231,091.63
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,856,380.93</b>	<b>3,505,605.95</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			

<b>负债合计</b>		<b>3,856,380.93</b>	<b>3,505,605.95</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（十五）	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十六）	17,972,417.16	17,972,417.16
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	五、（十七）	-1,640,119.36	-2,221,041.29
归属于母公司所有者权益合计		24,332,297.8	23,751,375.87
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>24,332,297.8</b>	<b>23,751,375.87</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>28,188,678.73</b>	<b>27,256,981.82</b>

法定代表人：何志光 主管会计工作负责人：张南 会计机构负责人：张南

## （二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,607,210.5	1,693,039.54
交易性金融资产			6,000,000.00
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			
应收账款	十三、（一）	5,797,947.07	7,501,732.81
应收款项融资			
预付款项			558,529.49
其他应收款	十三、（二）	973,088.08	832,225.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,514,223.05	8,762,943.24
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		40,283.01	651,114.04
<b>流动资产合计</b>		<b>26,932,751.71</b>	<b>25,999,584.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			

长期股权投资	十三、(三)	25,797.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		356,232.01	470,514.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		888,136.68	786,882.88
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,270,165.69</b>	<b>1,257,397.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>28,202,917.40</b>	<b>27,256,981.82</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
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			
应付账款		1,405,349.55	884,349.76
预收款项		470,912.82	349,320.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,452,250.90	1,821,081.91
应交税费		249,538.44	219,762.35
其他应付款		278,329.22	231,091.63
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,856,380.93</b>	<b>3,505,605.95</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		3,856,380.93	3,505,605.95
<b>所有者权益：</b>			
股本		8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,972,417.16	17,972,417.16
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		-1,625,880.69	-2,221,041.29
<b>所有者权益合计</b>		24,346,536.47	23,751,375.87
<b>负债和所有者权益合计</b>		28,202,917.40	27,256,981.82

法定代表人：何志光

主管会计工作负责人：张南

会计机构负责人：张南

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、营业总收入</b>		30,652,008.77	28,621,411.11
其中：营业收入	五、(十八)	30,652,008.77	28,621,411.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		30,914,215.95	32,762,778.72
其中：营业成本	五、(十八)	16,502,525.39	16,512,570.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(十九)	589,819.32	661,994.59
销售费用	五、(二十)	4,965,765.71	5,185,049.92
管理费用	五、(二十一)	6,501,487.55	7,874,115.85
研发费用	五、(二十二)	2,381,510.24	2,556,264.13
财务费用	五、(二十三)	-26,892.26	-27,215.78
其中：利息费用			

利息收入		45,116.25	12,088.15
加：其他收益	五、(二十四)	480,391.66	1,500,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二十五)	215,380.52	237,505.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
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）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十六)	46,936.27	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十七)	0	4,201.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>480,501.27</b>	<b>-2,399,660.35</b>
加：营业外收入	五、(二十八)	0	39,813.26
减：营业外支出	五、(二十九)	3,646.77	351.78
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>476,854.50</b>	<b>-2,360,198.87</b>
减：所得税费用	五、(三十)	-104,067.43	-590,006.91
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>580,921.93</b>	<b>-1,770,191.96</b>
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）		580,921.93	-1,770,191.96
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		580,921.93	-1,770,191.96
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
（5）其他			
2. 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）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	

(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>580,921.93</b>	<b>-1,770,191.96</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		580,921.93	-1,770,191.96
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.07	-0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.07	-0.22

法定代表人：何志光 主管会计工作负责人：张南 会计机构负责人：张南

#### （四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、营业收入</b>	十三、（四）	<b>30,652,008.77</b>	<b>28,621,411.11</b>
减：营业成本	十三、（四）	16,502,525.39	16,512,570.01
税金及附加		589,819.32	661,994.59
销售费用		4,965,765.71	5,185,049.92
管理费用		6,486,381.89	7,874,115.85
研发费用		2,381,510.24	2,556,264.13
财务费用		-28,838.90	-27,215.78
其中：利息费用			
利息收入		45,116.25	12,088.15
加：其他收益		480,391.66	1,500,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	215,380.52	237,505.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		46,936.27	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			4,201.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>497,553.57</b>	<b>-2,399,660.35</b>
加：营业外收入			39,813.26
减：营业外支出		3,646.77	351.78
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>493,906.8</b>	<b>-2,360,198.87</b>
减：所得税费用		-101,253.80	-590,006.91

<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		595,160.60	-1,770,191.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		595,160.60	-1,770,191.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		595,160.60	-1,770,191.96
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：何志光      主管会计工作负责人：张南      会计机构负责人：张南

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,099,490.20	31,305,503.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十一）	467,898.56	1,581,284.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>35,567,388.76</b>	<b>32,886,788.03</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		8,257,841.82	13,750,668.71
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		12,147,076.19	12,286,154.19
支付的各项税费		2,695,549.89	2,722,162.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十一）	5,679,782.56	6,406,931.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>28,780,250.46</b>	<b>35,165,917.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,787,138.30</b>	<b>-2,279,129.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		83,500,000.00	81,600,000.00
取得投资收益收到的现金		215,380.52	237,505.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>83,715,380.52</b>	<b>81,837,505.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,603.16	230,059.46
投资支付的现金		77,500,000.00	78,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>77,573,603.16</b>	<b>78,230,059.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,141,777.36</b>	<b>3,607,445.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-6,000.00</b>	<b>27,003.76</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>12,922,915.66</b>	<b>1,355,320.22</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,693,039.54	337,719.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,615,955.20</b>	<b>1,693,039.54</b>

法定代表人：何志光 主管会计工作负责人：张南 会计机构负责人：张南

#### （六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,099,490.20	31,305,503.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		467,898.56	1,581,284.81
<b>经营活动现金流入小计</b>			
购买商品、接受劳务支付的现金		8,257,841.82	13,750,668.71
支付给职工以及为职工支付的现金		12,147,076.19	12,286,154.19
支付的各项税费		2,695,549.89	2,722,162.83
支付其他与经营活动有关的现金		5,662,730.26	6,406,931.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		28,763,198.16	35,165,917.51
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,804,190.60	-2,279,129.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		8,350,000.00	81,600,000.00
取得投资收益收到的现金		215,380.52	237,505.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		83,715,380.52	81,837,505.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,603.16	230,059.46
投资支付的现金		77,525,797.00	78,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		77,599,400.16	78,230,059.46
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		6,115,980.36	3,607,445.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-6,000.00	27,003.76
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		12,914,170.96	1,355,320.22
加：期初现金及现金等价物余额		1,693,039.54	337,719.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		14,607,210.50	1,693,039.54

法定代表人：何志光      主管会计工作负责人：张南      会计机构负责人：张南

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	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	8,000,000.00				17,972,417.16						-2,221,041.29		23,751,375.87
加：会计政策变更	0				0						0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	8,000,000.00				17,972,417.16						-2,221,041.29		23,751,375.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											580,921.93		580,921.93
（一）综合收益总额											580,921.93		580,921.93
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	8,000,000.00				17,972,417.16							-1,640,119.36	24,332,297.8

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	8,000,000.00				17,972,417.16							-450,849.33	25,521,567.83
加：会计政策变更	0				0							0	0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他													
二、本年期初余额	8,000,000.00				17,972,417.16							-450,849.33	25,521,567.83
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												-1,770,191.96	-1,770,191.96
(一) 综合收益总额												-1,770,191.96	-1,770,191.96
(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、本期末余额	8,000,000.00				17,972,417.16						-2,221,041.29	23,751,375.87

法定代表人：何志光 主管会计工作负责人：张南 会计机构负责人：张南

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	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	8,000,000.00				17,972,417.16						-2,221,041.29	23,751,375.87
加：会计政策变更	0				0						0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	8,000,000.00				17,972,417.16						-2,221,041.29	23,751,375.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											595,160.60	595,160.60
（一）综合收益总额											595,160.60	595,160.60
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	8,000,000.00				17,972,417.16						-1,625,880.69	24,346,536.47

项目	2018 年											
	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	8,000,000.00				17,972,417.16						-450,849.33	25,521,567.83
加：会计政策变更	0				0						0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	8,000,000.00				17,972,417.16						-450,849.33	25,521,567.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,770,191.96	-1,770,191.96
（一）综合收益总额											-1,770,191.96	-1,770,191.96

(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	8,000,000.00					17,972,417.16						-2,221,041.29	23,751,375.87

法定代表人：何志光

主管会计工作负责人：张南

会计机构负责人：张南

# 广州高至影像科技股份有限公司

## 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

### 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### （一） 公司概况

广州高至影像科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2017 年 6 月 27 日由广州高至传媒科技有限公司整体变更设立，统一社会信用代码为 914401004567920692N。

2017 年 11 月 15 日，公司进入全国中小企业股份转让系统，股份简称“高至影像”，股票代码“872276”；注册资本 800.00 万元。

注册地址：广州市越秀区东华南路 98 号 801 房自编 A、B 单元；

公司所属行业：广告；

经营范围：图书批发；报刊批发；图书、报刊零售；广告业；会议及展览服务；摄影服务；工艺品批发；美术品批发；收藏品批发（国家专营专控的除外）；照相器材批发；其他文化娱乐用品批发；工艺美术品零售；收藏品零售（国家专营专控的除外）；照相器材零售；软件开发；数据处理和存储服务；游戏软件设计制作；地理信息加工处理；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络技术的研究、开发；计算机技术开发、技术服务；物联网技术研究开发；从事货物及技术的进出口业务。

公司主要经营活动为：广告代理、杂志发行、主题活动策划和摄影器材代理销售。

##### （二） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 23 日批准报出。

##### （三） 合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司为 1 家，具体情况详见“附注七、在其他主体中的权益”；本期合并报表的范围未变化，具体情况详见“附注六、合并范围的变更”。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### （一） 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本申报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。

##### （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。

#### 三、 重要会计政策、会计估计

##### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司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 2019 年

12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## （二） 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## （三） 营业周期

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。

## （四） 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## （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. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定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合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

## 2. 非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

### 3. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的

长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，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同处于一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务

报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### （七） 合营安排分类及会计处理

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

#### （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. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

### 1. 金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### （1） 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### 5. 金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

## 7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。在估值时，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。

## 8. 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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （十一） 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### 3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### 4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

##### (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验补计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

##### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄状态	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
关联方	合并范围内的关联方应收款项	不计提

根据信用风险特征组合确定的计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.50
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00
3 年以上	100.00

##### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄状态	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例做出最佳估计，参考其他应收款项的账龄进行信用风险组合分类
关联方	合并范围内的关联方应收款项	不计提

根据信用风险特征组合确定的计提方法如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.50

账龄	应收账款计提比例（%）
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 以上	100.00

## （十二） 存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、在产品、低值易耗品。

### 2. 存货的计价方法

根据业务性质，本公司的存货采用加权平均法计价。

### 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

期末对于施工成本，超过合同预计总收入时将预计损失计入当期费用，同时计提存货跌价准备，符合完工时结转预计损失。对于低值易耗品则按照存货类别计提存货跌价

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，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

（1） 低值易耗品采用一次转销法；

## （十三） 持有待售资产

### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2） 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指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. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净

额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 3. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 4. 其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

### （2）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。

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。

## 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

## （十五） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
运输设备	直线法	10	5%	9.50%
办公设备	直线法	3	5%	31.67%

说明：专用设备为驻地网项目运营专用设备，旧国标专用设备合同约定收益期限之后所有权归网络运营公司，无残值；新国标专用设备所有权一直为公司所有，残值率为 5%。

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

## （十六） 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。在建工程以立项项目分类核算。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产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。

## （十七） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

#### (十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括土地使用权、计算机软件等。

##### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

##### 2. 无形资产的后续计量

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

###### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的,

进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司在报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

#### (十九) 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） 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一） 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。

### **（二十二） 预计负债**

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

#### **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。

#### **3. 质量保证及维修**

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. 回购担保**

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### **（二十三） 股份支付**

## 1. 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

### (2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## 4. 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

## (二十四) 优先股与永续债等其他金融工具

### 1. 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，

按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## 2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### （二十五） 收入

#### （1）一般原则

##### ①销售商品

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

##### ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

##### 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。

#### （2）收入确认的具体方法

①杂志销售：采取直接销售方式，则公司杂志发出后，经客户验收后确认收入；如附有销售退回条件的代理销售方式，则在售出杂志的退货期满时，经由公司与代理商对已售杂志数量及价格准确核对并结算收款后，确认收入。

②广告代理：公司承接业务后，按照约定与客户签订发布合同，在自有媒体广告发布后，按照合同约定结算方式确认收入。

③活动策划：公司承接业务后，按照合同的约定组织现场活动，活动完成并得到客户确认后，确认收入。

④其他商品销售：商品已发出，并已收取款项或取得收款权利时，确认收入。

⑤信息服务收入：公司的信息服务收入在买卖双方签订合同后，于完成相关服务达到合同约定的交付条件时确认销售收入的实现。

## （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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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. 政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）企业能够满足政府补助所附条件；

（2）企业能够收到政府补助。

### 3. 政府补助确认的具体方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

（2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别按照如下规定进行

会计处理。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。企业选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### **（二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体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） 经营租赁、融资租赁

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）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）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。

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） 重要会计政策变更

### 1. 重要会计政策变更

①财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

### ②新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、（十）。

按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
应收账款	摊余成本	7,501,732.81	应收账款	摊余成本	7,501,732.81
其他应收款	摊余成本	832,225.59	其他应收款	摊余成本	832,225.59
交易性金融资产	摊余成本	6,000,000.00	交易性金融资产	摊余成本	6,000,000.00

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计算	调整后账面金额 (2019 年 1 月 1 日)
资产：				
应收票据及应收账款	7,501,732.81	-7,501,732.81	-	-
应收账款	-	7,501,732.81	-	7,501,732.81
其他应收款	832,225.59	-	-	832,225.59
其他流动资产	6,651,114.04	-6,000,000.00	-	651,114.04
交易性金融资产	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00
股东权益：				
未分配利润	-2,221,041.29	-	-	-2,221,041.29

本公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

项目	调整前账面金额 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计算	调整后账面金额 (2019 年 1 月 1 日)
应收账款减值准备	75,685.57	-	-	75,685.57
其他应收款减值准备	67,402.29	-	-	67,402.29

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税（广告及活动策划）	应税收入	6%
增值税（杂志销售）	应税收入	10%、9%
增值税（商品贸易）	应税收入	13%、16%
文化事业建设费	按广告收入和广告发布收入计征	3%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
广州高至影像科技股份有限公司	15%
高地科技发展有限公司	16.5%

### (二) 税收优惠政策及依据

#### 1. 广州高至影像科技股份有限公司

2017 年 12 月经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局认定本公司为高新技术企业，证书编号为 GR201744005100，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，本公司自 2017 年度起三年内享受 15% 的企业所得税优惠税率。

#### 2. 高地科技发展有限公司

高地科技发展有限公司按照香港政府相关规定的利得税税率为 16.5%。

#### 3. 其他

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税[2019]13 号规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。广州高至影像科技股份有限公司符合上述政策。

## 五、 财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2018 年 12 月 31 日，“期末”指 2019 年 12 月 31 日；“本期”指 2019 年度，“上期”指 2018 年度（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	4,741.15	10,425.80
银行存款	14,505,355.89	1,416,285.29
其他货币资金	105,858.16	266,328.45
合 计	14,615,955.20	1,693,039.54
其中：存放在境外的款项总额	-	-

本报告期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：银行理财产品投资	-	6,000,000.00
合 计	-	6,000,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	-	-

## （三）应收账款

### 1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,687,234.59	7,179,539.65
1-2 年（含 2 年）	147,134.33	397,878.73
2-3 年（含 3 年）	13,455.50	-
小 计	5,847,824.42	7,577,418.38
减：坏账准备	49,877.35	75,685.57
合 计	5,797,947.07	7,501,732.81

### 2. 应收账款风险分类

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,847,824.42	100.00	49,877.35	0.85	5,797,947.07

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其中：账龄组合	5,847,824.42	100.00	49,877.35	0.85	5,797,947.07
合 计	5,847,824.42	100.00	49,877.35	0.85	5,797,947.07

续：

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,577,418.38	100.00	75,685.57	1.00	7,501,732.81
其中：账龄组合	7,577,418.38	100.00	75,685.57	1.00	7,501,732.81
合 计	7,577,418.38	100.00	75,685.57	1.00	7,501,732.81

## (1) 组合中，按账龄组合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	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	5,687,234.59	28,436.17	0.50
1-2年 (含2年)	147,134.33	14,713.43	10.00
2-3年 (含3年)	13,455.50	6,727.75	50.00
合 计	5,847,824.42	49,877.35	0.85

续：

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	7,179,539.65	35,897.70	0.50
1-2年 (含2年)	397,878.73	39,787.87	10.00
合 计	7,577,418.38	75,685.57	1.00

## 3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	75,685.57	-25,808.22	-	-	-	49,877.35
其中：账龄组合	75,685.57	-25,808.22	-	-	-	49,877.35
合 计	75,685.57	-25,808.22	-	-	-	49,877.35

#### 4. 本报告期无实际核销的应收账款

#### 5. 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	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
凯帝珂广告（上海）有限公司	1,201,992.00	1 年以内	20.55	6,009.96
盟博广告（上海）有限公司	901,494.00	1 年以内	15.42	4,507.47
北京电通广告有限公司	744,800.00	1 年以内	12.74	3,724.00
上海坎普斯文化传播有限公司	700,000.00	1 年以内	11.97	3,500.00
未泰克影像（上海）有限公司	300,000.00	1 年以内	5.13	1,500.00
合 计	3,848,286.00		65.81	19,241.43

#### 6. 本报告期内，本公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

### （四） 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（含 1 年）	-	-	558,529.49	100.00
合 计	-	-	558,529.49	100.00

### （五） 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	973,088.08	832,225.59

项 目	期末余额	期初余额
合 计	973,088.08	832,225.59

### 1. 其他应收款分类披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	604,250.42	532,731.98
1-2 年（含 2 年）	410,757.40	296,773.30
2-3 年（含 3 年）	4,354.50	70,122.60
小 计	1,019,362.32	899,627.88
减：坏账准备	46,274.24	67,402.29
合 计	973,088.08	832,225.59

### 2. 按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金	951,097.83	796,448.30
代收代付款项	66,214.48	60,380.58
其他	2,050.01	42,799.00
合 计	1,019,362.32	899,627.88

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,019,362.32	100.00	46,274.24	4.54	973,088.08
其中：账龄组合	1,019,362.32	100.00	46,274.24	4.54	973,088.08
合 计	1,019,362.32	100.00	46,274.24	4.54	973,088.08

续：

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	899,627.88	100.00	67,402.29	7.49	832,225.59
其中：账龄组合	899,627.88	100.00	67,402.29	7.49	832,225.59
合 计	899,627.88	100.00	67,402.29	7.49	832,225.59

## (1) 组合中，按账龄组合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	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	604,250.42	3,021.25	0.50
1-2 年 (含 2 年)	410,757.40	41,075.74	10.00
2-3 年 (含 3 年)	4,354.50	2,177.25	50.00
合 计	1,019,362.32	46,274.24	4.54

续：

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	532,731.98	2,663.66	0.50
1-2 年 (含 2 年)	296,773.30	29,677.33	10.00
2-3 年 (含 3 年)	70,122.60	35,061.30	50.00
合 计	899,627.88	67,402.29	10.05

## 4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	67,402.29	-	-	67,402.29
期初余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	21,128.05	-	-	21,128.05
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	46,274.24	-	-	46,274.24

### 5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	67,402.29	-21,128.05	-	-	-	46,274.24
其中：账龄组合	67,402.29	-21,128.05	-	-	-	46,274.24
合 计	67,402.29	-21,128.05	-	-	-	46,274.24

### 6. 本报告期无实际核销的其他应收款

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额				
	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
北京亚优国际展览有限公司	押金、保证金	206,025.00	1 年以内	20.21	1,030.13
世厚（北京）投资管理有限公司	押金、保证金	199,612.40	1-2 年	19.58	19,961.24
北京京东世纪贸易有限公司	押金、保证金	160,000.00	1-2 年	15.70	16,000.00
北京国信比林通信技术有限公司	押金、保证金	80,000.00	1 年以内	7.85	400.00
COMASIA LIMITED	押金、保证金	76,788.33	1 年以内	7.53	383.94
合 计		131,913.65		70.87	37,775.31

### 8. 本报告期，本公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 9. 期末无涉及政府补助的应收款项

### 10. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

### （六） 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	71,031.30	-	71,031.30	-	-	-
库存商品	5,443,191.75	-	5,443,191.75	8,762,943.24	-	8,762,943.24
发出商品	-	-	-	-	-	-
合 计	5,514,223.05	-	5,514,223.05	8,762,943.24	-	8,762,943.24

## 2. 存货跌价准备

报告期末，本公司无低于可变现净值的存货，无需计提跌价准备。

### (七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
多缴纳企业所得税	-	147,960.00
预付待摊费用	40,283.01	503,154.04
合 计	40,283.01	651,114.04

### (八) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	356,232.01	470,514.23
固定资产清理	-	-
合 计	356,232.01	470,514.23

## 1. 固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备	合 计
一. 账面原值			
1. 期初余额	200,000.00	691,801.81	891,801.81
2. 本期增加金额	-	73,603.16	73,603.16
购置	-	73,603.16	73,603.16
在建工程转入	-	-	-
企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	200,000.00	765,404.97	965,404.97
二. 累计折旧			
1. 期初余额	31,666.60	389,620.98	421,287.58
2. 本期增加金额	18,999.96	168,885.42	187,885.38

项 目	运输设备	办公设备	合 计
计提	18,999.96	168,885.42	187,885.38
企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4. 期末余额	50,666.56	558,506.40	609,172.96
三. 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置或报废	-	-	-
4. 2017 年 10 月 31 日	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期末余额	149,333.44	206,898.57	356,232.01
2. 期初余额	168,333.40	302,180.83	470,514.23

2. 报告期内，本公司无暂时闲置的固定资产

3. 报告期内，本公司无通过融资租赁租入的固定资产

4. 报告期内，本公司无通过经营租赁租入的固定资产

5. 报告期内，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

#### (九) 递延所得税资产与递延所得税负债

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	96,151.59	14,422.74	143,087.86	21,463.18
可抵扣亏损	5,843,517.13	876,527.57	5,102,797.98	765,419.70
合 计	5,939,668.72	890,950.31	5,245,885.84	786,882.88

#### (十) 应付账款

##### 1. 应付账款分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款及服务费	1,405,349.55	884,349.76
合 计	1,405,349.55	884,349.76

## 2. 无账龄超过一年且重要的款项。

### (十一) 预收款项

#### 1. 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	470,912.82	349,320.30
合 计	470,912.82	349,320.30

#### 2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

本报告期末，公司无账龄超过 1 年且重要的预收款项。

### (十二) 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	1,821,081.91	11,293,226.60	11,662,057.61	1,452,250.90
离职后福利-设定提存计划	-	485,018.58	485,018.58	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,821,081.91	11,778,245.18	12,147,076.19	1,452,250.90

#### 2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,821,081.91	10,354,680.91	10,723,511.92	1,452,250.90
职工福利费	-	270,724.82	270,724.82	-
社会保险费	-	361,013.87	361,013.87	-
其中：基本医疗保险费	-	322,433.95	322,433.95	-
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	-	4,947.44	4,947.44	-
生育保险费	-	33,632.48	33,632.48	-
住房公积金	-	306,807.00	306,807.00	-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	1,821,081.91	11,293,226.60	11,662,057.61	1,452,250.90

### 3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	464,442.68	464,442.68	-
失业保险费	-	20,575.90	20,575.90	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	485,018.58	485,018.58	-

### (十三) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	123,426.06	81,994.49
个人所得税	83,106.77	50,362.65
地方教育附加	2,482.11	1,639.89
教育费附加	3,723.16	2,459.83
城市维护建设税	8,687.37	5,739.61
文化事业建设费收入	28,112.97	77,565.88
合 计	249,538.44	219,762.35

### (十四) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	278,329.22	231,091.63
合 计	278,329.22	231,091.63

#### 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
未支付的费用	278,329.22	231,091.63
合 计	278,329.22	231,091.63

#### 2. 无账龄超过一年且重要的其他应付款。

**(十五) 股本****1. 报告期内各期末股本情况如下**

项 目	期初余额	本期增减 (+或-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,000,000.00	-	-	-	-	-	8,000,000.00
合 计	8,000,000.00	-	-	-	-	-	8,000,000.00

**(十六) 资本公积**

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	17,972,417.16	-	-	17,972,417.16
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	17,972,417.16	-	-	17,972,417.16

**(十七) 未分配利润****1. 未分配利润增减变动情况**

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	-2,221,041.29	-450,849.33
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-
调整后年初未分配利润	-2,221,041.29	-450,849.33
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	580,921.93	-1,770,191.96
减: 提取法定盈余公积	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	-1,640,119.36	-2,221,041.29

**(十八) 营业收入和营业成本****1. 营业收入及成本列示**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,652,008.77	16,502,525.39	28,621,411.11	16,512,570.01

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	-	-	-	-
合 计	30,652,008.77	16,502,525.39	28,621,411.11	16,512,570.01

## 2. 主营业务收入及成本（分产品）列示如下

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广告	16,916,093.31	4,985,767.62	15,913,386.96	5,935,820.39
活动	-	-	117,169.81	106,940.89
杂志	4,206,102.25	4,398,951.25	4,887,483.89	4,626,778.76
其他商品	7,878,123.78	5,964,103.94	4,957,532.57	3,598,073.27
信息服务	1,651,689.43	1,153,702.58	2,745,837.88	2,244,956.70
合 计	30,652,008.77	16,502,525.39	28,621,411.11	16,512,570.01

### （十九） 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	110,480.07	82,815.60
教育费附加	47,348.61	35,492.41
地方教育附加	31,565.75	23,661.61
文化事业建设费	400,424.89	512,980.77
印花税	-	7,044.20
合 计	589,819.32	661,994.59

### （二十） 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,668,461.63	3,924,405.58
宣传费	779,786.96	698,144.50
邮寄费	453,766.32	449,700.24
其他	63,750.80	112,799.60
合 计	4,965,765.71	5,185,049.92

### （二十一） 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,626,732.00	3,056,151.79
办公费	738,928.80	1,108,580.27
差旅费	860,487.94	926,609.74

项 目	本期发生额	上期发生额
交通费	625,210.77	802,191.21
租赁费	477,172.35	395,592.93
物业管理费	200,044.00	174,810.36
水电费	74,285.25	84,195.87
中介服务费	387,891.54	610,456.42
招待费	110,158.30	191,169.17
折旧费	186,610.52	170,471.17
技术服务费	178,400.33	278,795.88
其他税费	30,680.80	46,260.00
其他	4,884.95	28,831.04
合 计	6,501,487.55	7,874,115.85

**(二十二) 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,771,897.63	1,999,911.01
办公费	11,299.39	24,295.06
差旅费	23,617.00	93,469.58
租赁费	292,385.02	290,361.31
物业管理费	44,652.68	64,874.01
技术服务费	236,383.66	61,989.16
其他	1,274.86	21,364.00
合 计	2,381,510.24	2,556,264.13

**(二十三) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		-
减：利息收入	45,116.25	12,088.15
汇兑损益	6,000.00	-27,003.76
手续费及其他	12,223.99	11,876.13
合 计	-26,892.26	-27,215.78

**(二十四) 其他收益**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补贴	-	1,500,000.00	与收益相关
2016 省高新技术培育库企业奖	150,000.00	-	与收益相关

高至北京分公司收社保中心生育津贴	21,674.67		与收益相关
进项税加计扣除	57,609.35		与收益相关
广州市财政局国库支付分局款	100,000.00		与收益相关
社保补贴	51,107.64		与收益相关
合 计	480,391.66	1,500,000.00	

**(二十五) 投资收益**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	215,380.52	237,505.40
合 计	215,380.52	237,505.40

**(二十六) 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	25,808.22	-
其他应收款坏账损失	21,128.05	-
合 计	46,936.27	-

**(二十七) 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	4,201.86
合 计	-	4,201.86

**(二十八) 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额
废旧杂志销售	-	39,813.26
合 计	-	39,813.26

**(二十九) 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额
车辆交通罚款	-	351.78
税收滞纳金	121.77	-
赔偿支出	3,525.00	-
合 计	3,646.77	351.78

**(三十) 所得税费用****1. 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-104,067.43	-590,006.91

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	-104,067.43	-590,006.91

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	476,854.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	71,528.18
子公司适用不同税率的影响	-255.79
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	7,156.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	47,506.82
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	-
研发费用加计扣除	-230,003.15
其他	-
所得税费用	-104,067.43

## (三十一) 现金流量表项目注释

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	-	29,383.40
政府补助	422,782.31	1,500,000.00
银行利息及其他营业外收入	45,116.25	51,901.41
合 计	467,898.56	1,581,284.81

### 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
往来款	72,496.85	415,134.78
期间费用	5,595,061.72	5,979,569.09
银行手续费及其他营业外支出	12,223.99	12,227.91
合 计	5,679,782.56	6,406,931.78

## (三十二) 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	580,921.93	-1,770,191.96
加：信用减值损失	-46,936.27	-
资产减值准备	-	-4,201.86
固定资产折旧	187,885.38	170,471.17

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-215,380.52	-237,505.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-104,067.43	-590,006.91
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）	3,248,720.19	114,041.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,779,220.04	-649,275.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	356,774.98	687,540.31
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	6,787,138.30	-2,279,129.48
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	14,615,955.20	1,693,039.54
减：现金的年初余额	1,693,039.54	337,719.32
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	12,922,915.66	1,355,320.22

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期余额	上期余额
一、现金	14,615,955.20	1,693,039.54
其中：库存现金	4,741.15	10,425.80
可随时用于支付的银行存款	14,505,355.89	1,416,285.29
可随时用于支付的其他货币资金	105,858.16	266,328.45
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	14,615,955.20	1,693,039.54

### （三十三） 所有者权益变动表项目注释

无

### （三十四） 所有权或使用权受到限制的资产

本报告期末，公司无所有权或使用权收到限制的资产。

### （三十五） 外币货币性项目

#### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	9,852.00	0.89	8,744.70

#### 2. 境外经营实体说明

本报告期，公司境外经营实体子公司，详细情况如下：  
 中文名：高地科技发展有限公司  
 英文名称：CoLand Technology Development Co., Limited  
 注册地址：香港湾仔轩尼诗道 253-261 号依时商业大厦 801-2 室。

### 六、 合并范围的变更

本报告期，公司合并范围未发生变更。

### 七、 在其他主体中的权益

#### （一） 在子公司中的权益

##### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
高地科技发展有限公司	香港	香港	商业贸易	100.00	-	新设

### 八、 关联方及关联交易

#### （一） 本公司的母公司情况

本公司控股股东为自然人，不存在母公司。

#### （二） 本企业的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	股东性质	国籍	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
何志光	实际控制人	自然人	中国	93.19	97.50

#### （三） 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益。

#### （四） 本公司无合营和联营企业情况

无

#### （五） 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
广州新闻图片社有限公司	占股 18.12% 的股东，实际控制人控股 100% 的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州市高坚信息科技企业（有限合伙）	占股 17.50% 的股东，实际控制人控制的企业
张南	董事、财务总监、持有公司股份 2.50%
孟莉	董事、董事会秘书
曾梅	董事
张莉华	董事
潘少扬	监事会主席
黄慧婷	监事
翟皓俊	监事

## （六） 关联方交易

### 1. 关联采购与销售情况

#### （1） 采购商品与接受劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期	上期
广州新闻图片社有限公司	仓库租赁	协商定价	171,428.52	42,857.13

#### （2） 销售商品与提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期	上期
广州新闻图片社有限公司	销售商品	协商定价	4,224,545.62	2,812,370.90

### 2. 关联担保情况

无

### 3. 关联租赁情况

无

### 4. 关联托管、承包情况

无

### 5. 关联方资金拆借情况

无

### 6. 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

### 7. 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,297,309.90	2,284,433.90

### 8. 关联方往来款项余额

无

**9. 关联方承诺**

无

**九、 承诺及或有事项****(一) 重大承诺事项**

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无重大承诺事项。

**(二) 资产负债表日存在的或有事项**

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在未披露的或有事项。

**十、 股份支付**

无

**十一、 资产负债表日后事项**

截至报告出具日，本公司不存在未披露的日后事项。

**十二、 其他重要事项**

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他重要事项。

**十三、 母公司财务报表主要项目****(一) 应收账款****1. 按账龄披露**

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,687,234.59	7,179,539.65
1-2 年（含 2 年）	147,134.33	397,878.73
2-3 年（含 3 年）	13,455.50	-
小 计	5,847,824.42	7,577,418.38
减：坏账准备	49,877.35	75,685.57
合 计	5,797,947.07	7,501,732.81

**2. 应收账款风险分类**

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,847,824.42	100.00	49,877.35	0.85	5,797,947.07
其中：账龄组合	5,847,824.42	100.00	49,877.35	0.85	5,797,947.07
合 计	5,847,824.42	100.00	49,877.35	0.85	5,797,947.07

续：

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,577,418.38	100.00	75,685.57	1.00	7,501,732.81
其中：账龄组合	7,577,418.38	100.00	75,685.57	1.00	7,501,732.81
合 计	7,577,418.38	100.00	75,685.57	1.00	7,501,732.81

## (2) 组合中，按账龄组合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	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,687,234.59	28,436.17	0.50
1-2 年 (含 2 年)	147,134.33	14,713.43	10.00
2-3 年 (含 3 年)	13,455.50	6,727.75	50.00
合 计	5,847,824.42	49,877.35	0.85

续：

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,179,539.65	35,897.70	0.50
1-2 年 (含 2 年)	397,878.73	39,787.87	10.00

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
合 计	7,577,418.38	75,685.57	1.00

### 3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	75,685.57	-25,808.22	-	-	-	49,877.35
其中：账龄组合	75,685.57	-25,808.22	-	-	-	49,877.35
合 计	75,685.57	-25,808.22	-	-	-	49,877.35

### 4. 本报告期无实际核销的应收账款

### 5. 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	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
凯帝珂广告（上海）有限公司	1,201,992.00	1 年以内	20.55	6,009.96
盟博广告（上海）有限公司	901,494.00	1 年以内	15.42	4,507.47
北京电通广告有限公司	744,800.00	1 年以内	12.74	3,724.00
上海坎普斯文化传播有限公司	700,000.00	1 年以内	11.97	3,500.00
未泰克影像（上海）有限公司	300,000.00	1 年以内	5.13	1,500.00
合 计	3,848,286.00		65.81	19,241.43

### 6. 本报告期内，本公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

## （二） 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	973,088.08	832,225.59
合 计	973,088.08	832,225.59

### 1. 其他应收款分类披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	604,250.42	532,731.98
1-2 年（含 2 年）	410,757.40	296,773.30
2-3 年（含 3 年）	4,354.50	70,122.60
小 计	1,019,362.32	899,627.88
减：坏账准备	46,274.24	67,402.29
合 计	973,088.08	832,225.59

## 2. 按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金	951,097.83	796,448.30
代收代付款项	66,214.48	60,380.58
其他	2,050.01	42,799.00
合 计	1,019,362.32	899,627.88

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,019,362.32	100.00	46,274.24	4.54	973,088.08
其中：账龄组合	1,019,362.32	100.00	46,274.24	4.54	973,088.08
合 计	1,019,362.32	100.00	46,274.24	4.54	973,088.08

续：

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	899,627.88	100.00	67,402.29	7.49	832,225.59
其中：账龄组合	899,627.88	100.00	67,402.29	7.49	832,225.59
合 计	899,627.88	100.00	67,402.29	7.49	832,225.59

## (2) 组合中，按账龄组合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	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	604,250.42	3,021.25	0.50
1-2 年 (含 2 年)	410,757.40	41,075.74	10.00
2-3 年 (含 3 年)	4,354.50	2,177.25	50.00
合 计	1,019,362.32	46,274.24	4.54

续：

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	532,731.98	2,663.66	0.50
1-2 年 (含 2 年)	296,773.30	29,677.33	10.00
2-3 年 (含 3 年)	70,122.60	35,061.30	50.00
合 计	899,627.88	67,402.29	10.05

## 4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	67,402.29	-	-	67,402.29
期初余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	21,128.05	-	-	21,128.05
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	46,274.24	-	-	46,274.24

### 5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	67,402.29	-21,128.05	-	-	-	46,274.24
其中：账龄组合	67,402.29	-21,128.05	-	-	-	46,274.24
合 计	67,402.29	-21,128.05	-	-	-	46,274.24

### 6. 本报告期无实际核销的其他应收款

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额				
	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
北京亚优国际展览有限公司	押金、保证金	206,025.00	1 年以内	20.21	1,030.13
世厚（北京）投资管理有限公司	押金、保证金	199,612.40	1-2 年	19.58	19,961.24
北京京东世纪贸易有限公司	押金、保证金	160,000.00	1-2 年	15.70	16,000.00
北京国信比林通信技术有限公司	押金、保证金	80,000.00	1 年以内	7.85	400.00
COMASIA LIMITED	押金、保证金	76,788.33	1 年以内	7.53	383.94
合 计		131,913.65		70.87	37,775.31

### 8. 本报告期，本公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 9. 期末无涉及政府补助的应收款项

### 10. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

**(三) 长期股权投资****1. 长期股权投资分类**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	25,797.00	-	25,797.00	-	-	-
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	25,797.00	-	25,797.00	-	-	-

**2. 对子公司的投资**

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
高地科技发展有限公司	-	-	-	25,797.00
合 计	-	-	-	25,797.00

**3. 本报告期，长期股权投资无减值。****(四) 营业收入和营业成本****1. 营业收入及成本列示**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,652,008.77	16,502,525.39	28,621,411.11	16,512,570.01
其他业务	-	-	-	-
合 计	30,652,008.77	16,502,525.39	28,621,411.11	16,512,570.01

**2. 主营业务收入及成本（分产品）列示如下**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
广告	16,916,093.31	4,985,767.62	15,913,386.96	5,935,820.39
活动	-	-	117,169.81	106,940.89
杂志	4,206,102.25	4,398,951.25	4,887,483.89	4,626,778.76
其他商品	7,878,123.78	5,964,103.94	4,957,532.57	3,598,073.27
信息服务	1,651,689.43	1,153,702.58	2,745,837.88	2,244,956.70
合 计	30,652,008.77	16,502,525.39	28,621,411.11	16,512,570.01

**(五) 投资收益**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	215,380.52	237,505.40
合 计	215,380.52	237,505.40

#### 十四、 补充资料

##### (一) 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
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）	480,391.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	215,380.52	
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	-	
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	-	
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	-3,646.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	695,772.18	
减：所得税影响额	104,365.83	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合 计	587,759.58	

##### (二) 净资产收益率及每股收益

###### 1. 报告期加权平均净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期发生额		
	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	2.42	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.03	-0.01	-0.01

广州高至影像科技股份有限公司

2020年4月23日

附：

### 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司办公室