

feibo 飞博

飞博共创

NEEQ : 834617

厦门飞博共创网络科技股份有限公司

Xiamen Feibo Gongchuang Network and Technology Co., Ltd.

feibo 飞博  
飞博共创，创造影响力



冷笑话精选



看书有道



仙女酵母



创意铺子



陛下开饭了



野萌君RUMI



萌二Moer



-乖巧宝宝QUBY

半年度报告

2020

## 公司半年度大事记

2020年3月，公司经厦门市地方金融监督管理局确定为2020年厦门市重点上市后备企业。

2020年5月，公司完成2019年年度权益分派，向全体股东每10股派2.906977元人民币现金。

2020年5月，公司进入全国中小企业股份转让系统2020年第一批定期调入创新层的挂牌公司名单。

2020年6月，公司被厦门火炬高技术产业开发区管理委员会授予“2019年度纳税明星企业”。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和经营情况 .....	8
第四节	重大事件 .....	37
第五节	股份变动和融资 .....	41
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	44
第七节	财务会计报告 .....	47
第八节	备查文件目录 .....	139

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人伊光旭、主管会计工作负责人陈妙玲及会计机构负责人（会计主管人员）苏雅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 第三方平台依赖风险	目前国内自媒体业务的开展普遍依赖于第三方平台，如微博、微信、今日头条、秒拍、快手、抖音或各类社交网站，即时通讯软件等。自媒体行业从业者依托第三方平台，为自身自媒体账号集聚流量。对于这些存在于第三方平台上的账号，其商业价值在很大程度上会受到基础平台用户规模和发展状况的影响，而自媒体行业所开展的业务及其发展也会受到第三方平台自身业务规划的约束。
2. 业务模式不能延续的风险	互联网技术更新换代频繁且迅速，现存的自媒体依附的基础平台容易受带有新技术，新趋势，新创意的新平台的冲击，而且这种冲击往往是巨大的，带有明显的淘汰特点，表现为用户群体和用户使用频率的锐减即转移，公司必须面临能否顺利将原有旧平台的用户流量导入新平台的转移风险，以及能否成功将目前成熟的业务模式应用到新平台之上或者依托新平台的特征发展出新

	业务模式的适应风险。
3. 自媒体行业监管制度不完善	长期以来，自媒体的知识产权保护工作仍未取得较大进展。我国著作权法规定了传统媒体在进行报刊间转载摘编时，即作品刊登后，除著作权人声明不得转载、摘编的外，其他报刊可以转载或者作为文摘、资料刊登，但应当按照规定向著作权人支付报酬。虽然，我国相关监管部门曾经尝试将法定许可制度引入网络新媒体，但基于行业本身的监管难度，至今为止，网络新媒体依然无法适用「法定许可」。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、飞博共创	指	厦门飞博共创网络科技股份有限公司
飞博文创	指	厦门飞博文创网络有限公司，全资子公司
萌力星球	指	厦门萌力星球网络有限公司，控股子公司
光氧文创	指	厦门光氧文创投资有限公司，全资子公司
股东大会	指	厦门飞博共创网络科技股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门飞博共创网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	厦门飞博共创网络科技股份有限公司监事会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司章程	指	厦门飞博共创网络科技股份有限公司章程
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	厦门飞博共创网络科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xiamen Feibo Gongchuang Network and Technology Co., Ltd.
	-
证券简称	飞博共创
证券代码	834617
法定代表人	伊光旭

### 二、 联系方式

董事会秘书	陈晓静
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	福建省厦门市软件园二期观日路 46 号 4 层
电话	0592-3156808
传真	0592-3156800
电子邮箱	xj@feibo.cn
公司网址	<a href="http://www.feibo.cn/">http://www.feibo.cn/</a>
办公地址	福建省厦门市软件园二期观日路 46 号 4 层
邮政编码	361000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 12 月 10 日
挂牌时间	2015 年 12 月 11 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-互联网和相关服务（I64）-其他互联网服务（I64）-其他互联网服务（I6490）
主要产品与服务项目	依托微博、微信、抖音、快手等自媒体平台精准广告投放业务及相关垂直领域电商。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	85,999,999
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	伊光旭
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为伊光旭，无一致行动人

#### 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	91350200562834912B	否
注册地址	厦门火炬高新区软件园创新大厦 C 区 3F-A303	否
注册资本（元）	85,999,999	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国金证券
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国金证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

截至本报告披露日，公司股票符合全国股转系统创新层投资者适当性条件的合格投资者人数少于 50 人，公司可能存在从创新层调整至基础层的风险。

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	70,373,863.60	62,138,436.02	13.25%
毛利率%	48.73%	62.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,726,231.96	18,034,405.50	-23.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,179,574.81	17,349,358.16	-24.03%
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）	9.02%	13.00%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	8.66%	12.51%	-
基本每股收益	0.16	0.21	-23.89%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	148,751,603.19	166,569,331.28	-10.70%
负债总计	15,128,931.44	21,788,190.39	-30.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	133,988,637.15	145,262,406.61	-7.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.56	1.69	-7.76%
资产负债率%（母公司）	11.09%	13.77%	-
资产负债率%（合并）	10.17%	13.08%	-
流动比率	7.98	5.92	-
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	-1,856,238.48	14,815,281.64	-113%
应收账款周转率	1.58	2.45	-
存货周转率	14.91	102.26	-



#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.70%	1.86%	-
营业收入增长率%	13.25%	33.63%	-
净利润增长率%	-23.89%	111.91%	-

#### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	827,406.73
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	131,022.00
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-200,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-108,619.95
<b>非经常性损益合计</b>	<b>649,808.78</b>
减: 所得税影响数	99,219.10
少数股东权益影响额(税后)	3,932.52
<b>非经常性损益净额</b>	<b>546,657.16</b>

#### 三、 补充财务指标

适用 不适用

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### (一) 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 不适用

##### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 业务概要

飞博共创是中国社交媒体平台上的第一批开创性企业，是国内头部的网红 MCN 机构，覆盖超过 3 亿年轻核心用户群体。公司现有业务构成包含网红自媒体广告、内容营销、内容电商三大板块。

作为一家活力与温度并存的“互联网内容公司”，用内容+科技的方式，基于对年轻态人群的深度理解与洞察，在新生代人群活跃的各个主流社交媒体，创立包括广受欢迎的“冷笑话精选”、“仙女酵母”、“看书有道”、“陛下开饭了”、“创意铺子”等 100 多个特色多样的内容品牌和人格品牌。旗下的“萌力星球”IP 品牌，拥有微信生态内 TOP 表情包“野萌君”、“萌二”、“汪蛋”、“乖巧宝宝”等超过 30 个虚拟形象，使用用户超 6 亿人，发送量超过 300 亿次。

我们的使命是“和有趣的网红共创好内容，让好内容遇见对的人”。我们用内容与用户发生深度的连接，粉丝是我们的共同行动人，企业品牌是我们的价值共同体，我们帮助企业与其对应的用户和人群连接。在这个基础上实现我们商业世界价值。

公司主要的收入和利润来源于：第一、自媒体营销策划推广服务费；第二、自媒体内容电商收入；第三、归属于公司的表情 IP 所产生的品牌衍生品收入。报告期内，公司的收入占比中，自媒体营销推广收入比为 96.60%，内容电商 3.38%，公司的商业模式未发生重大变化。

## 七、 经营情况回顾

### （一） 经营计划

2020 年上半年公司致力于对新内容账号不断孵化，以及不断的对已有内容账号迭代，且渠道开拓呈现多样化，保持较为稳定的经营状况。

#### 1、 财务运营状况

本报告期末，公司总资产为 148,751,603.19 元，较期初降低了 10.7%；归属于挂牌公司股东的净资产为 133,988,637.15 元，较期初降低了 7.76%，资产负债率 10.17%，整体财务状况良好。

#### 2、 业务运营情况

报告期内，公司实现营业收入 70,373,863.60 元，较上年同期增长 13.25%，实现归属于挂

牌公司股东的净利润为 13,726,231.96 元，同比降低了 23.89%。主要原因为公司在深耕内容创作的同时，在自媒体账号上的运营更加趋向专业化与行业垂直化，深度探寻用户需求并开发如为大中品牌客户进行整合营销及官方抖音代运营等新业务，并且公司积极探寻外部销售资源与渠道拓展，使得主营业务收入得以整体保持持续增长。除此之外，公司旗下控股子公司萌力星球依靠自身长期运营积累的如野萌君、乖巧宝宝、萌二等一系列优质表情 IP，逐步扩大影响力并实现了与各商业体的变现合作。

## （二） 行业情况

2016 年开始，以微博、微信为代表的自媒体平台发展不断完善，自媒体用户规模不断扩大。至 2017 年，从纯文字到图文并茂，从视频到红人直播，再到 2018 年抖音、快手平台的兴起，自媒体内容形式趋于多样化，新平台类型不断出现，尤其是直播平台的兴起将自媒体行业带入高速发展阶段。自媒体行业政策监管和行业自律逐步完善，行业发展稳定，资本市场也高度关注这一领域，行业蓬勃发展。

对于企业客户而言，目前互联网的高性价比和精准营销优势已获得业内的普遍认可，广告业务呈现出从传统媒体向互联网转移的持续趋势。预计随着我国未来网民规模的不断扩大、用户黏性的持续增强和网络广告形式的多样化，越来越多的广告主会将传统媒体广告投放的比例向互联网广告转移。

## （三） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	20,638,384.33	13.87%	27,694,843.26	16.63%	-25.48%
应收票据	200,000.00	0.13%	-	-	-
应收账款	46,225,948.58	31.08%	43,041,941.21	25.84%	7.40%
交易性金融资产	34,337,907.46	23.08%	34,537,907.46	20.73%	-0.58%
预付款项	8,852,663.92	5.95%	3,715,636.58	2.23%	138.25%
其他流动资产	273,054.97	0.18%	10,229,171.26	6.14%	-97.33%
固定资产	875,577.04	0.59%	461,182.91	0.28%	89.85%
其他非流动资产	10,000,000.00	6.72%	20,000,000.00	12.01%	-50.00%

应付账款	3,819,481.12	2.57%	6,259,218.15	3.76%	-38.98%
预收款项	1,884,721.64	1.27%	1,319,321.05	0.79%	42.86%
应付职工薪酬	3,694,614.68	2.48%	9,552,370.23	5.73%	-61.32%
其他应付款	100,297.77	0.07%	361,090.27	0.22%	-72.22%
其他流动负债	2,150,134.38	1.45%	966,042.78	0.58%	122.57%
股本	85,999,999.00	57.81%	85,999,999.00	51.63%	0.00%
未分配利润	38,874,620.00	26.13%	50,148,389.46	30.11%	-22.48%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期预付款项较上年期末增加了5,137,027.34元，增幅138.25%，主要系因业务拓展需要，独家代理账号商业合作预付分成款的增长以及微博和抖音广告业务的增长引起的相关微任务及抖音星图平台的充值增长；
- 2、报告期其他流动资产较上年期末减少了9,956,116.29元，降幅97.33%，主要系报告期转让收回了10,000,000.00元的大额存单；
- 3、报告期固定资产较上年期末增加了414,394.13元，增幅89.85%，主要系短视频业务新增采购拍摄设备及办公电脑的更新替换；
- 4、报告期其他非流动资产较上年期末减少了10,000,000.00元，降幅50.00%，主要系报告期内转让收回了20,000,000.00元的大额存单，同时2020年1月新增认购了10,000,000.00元大额存单且截止报告日仍未转让；
- 5、报告期应付账款减少了2,439,737.03元，降幅38.98%，主要系报告期内支付了上年计提的供应商款项，其中成都墨峰文化传媒有限公司减少了1,230,928.36元，北京向尚飞影视文化有限公司减少234,118.92元；
- 6、报告期预收账款增加了565,400.59元，增幅42.86%，主要系杭州杠上花文化传播有限公司增加了252,000.00元，东娱（福建）文化传媒有限公司增加了156,069.00元；二是萌力授权和衍生品线下售卖的预收增加131,304.46元；
- 7、报告期应付职工薪酬较上年期末减少了5,857,755.55元，降幅61.32%，主要系报告期内支付了上年期末计提的2019年年终奖金6,139,630.30元；
- 8、报告期其他应付账款较上年期末减少了260,792.50元，降幅72.22%，主要系报告期内支付了上年期末计提归属于2019年的员工报销和供应商款项，其中员工报销131,744.41元，供应商款项142,330.57元；
- 9、报告期其他流动负债增加了1,184,091.60元，增幅122.57%，主要系抖音广告业务的增长新增计提未支付的销售返利。

## 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	70,373,863.60	-	62,138,436.02	-	13.25%
营业成本	36,082,154.19	51.27%	23,565,377.68	37.92%	53.12%
毛利率	48.73%	-	62.08%	-	-
税金及附加	377,676.41	0.54%	1,282,318.58	2.06%	-70.55%
研发费用	2,930,796.90	4.16%	2,131,094.90	3.43%	37.53%
其他收益	827,406.73	1.18%	592,350.83	0.95%	39.68%
投资收益	167,403.34	0.24%	-381,255.49	-0.61%	143.91%
信用减值损失	-305,182.73	-0.43%	-695,877.12	-1.12%	-56.14%
营业外收入	21,515.07	0.03%	59,469.49	0.10%	-63.82%
营业外支出	130,135.02	0.18%	9,616.11	0.02%	1,253.30%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业成本较上年同期增加了12,516,776.51元，增幅53.12%；主要系低毛利率的收入增加导致广告成本较上期增加8,622,287.50元；二是人员薪酬增加5,165,826.72元，既有人员人数和基本薪酬的增加，也有因收入增加而增加的提成；
- 2、毛利率从去年同期62.08%，降低至报告期48.73%，主要是因为报告期内高毛利率微信广告业务较去年同期降低，相对微信较低毛利率的微博、抖音广告业务及策划业务的同比增长导致报告期内综合毛利率降低；
- 3、税金及附加较上年同期减少了904,642.17元，降幅70.55%；主要系依据财政部、税务总局公告2020年第25号，报告期内免征文化事业建设费；而上年同期计提了文化事业建设费940,621.75元；
- 4、研发费用较上年同期增加了799,702.00元，增幅37.53%；主要系报告期内研发人员的薪酬增加；
- 5、其他收益较上年同期增加了235,055.90元，增幅39.68%；主要系报告期内收到的政府补助增多；
- 6、投资收益较上年同期增加了548,658.83元，增幅143.91%；主要系报告期内银行理财收益较上年同期增加了506,043.00元；
- 7、信用减值损失较上年同期减少了390,694.39元，降幅56.14%；主要系对应收账款回款进

行有效催收，使得预计信用减值损失减少；

8、营业外收入较上年同期减少了37,954.42元，降幅63.82%；主要系报告期内动漫IP维权案赔偿款减少31,200.00元；

9、营业外支出较上年同期增加了120,518.91元，增幅1253.3%；主要系报告期内支付了侵权和解款共130,000.00元。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	70,373,863.60	62,138,436.02	13.25%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	36,082,154.19	23,419,902.16	54.07%
其他业务成本	-	145,475.52	-100.00%

## 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
自媒体营销推广收入	67,979,389.10	35,918,215.31	47.16%	13.83%	55.74%	-14.22%
电商行业	2,378,083.69	157,717.79	93.37%	-1.56%	-55.50%	8.04%
课程销售	16,390.81	6,221.09	62.05%	252.95%	213.62%	4.76%

## 按区域分类分析：

适用 不适用

## 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司按照产品分类收入结构较去年同期没有变化，实现营业收入70,373,863.60元，较上年同期增长13.25%，主要系微博及内容营销品牌全案策划业务的增长。

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,856,238.48	14,815,281.64	-112.53%

投资活动产生的现金流量净额	19,799,780.97	-14,973,537.41	-232.23%
筹资活动产生的现金流量净额	-25,000,001.42	-15,000,033.69	66.67%

### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少了 16,671,520.12 元，一是销售商品、提供劳务收到的现金比上期增加 11,653,075.43 元；二是购买商品、接受劳务支付的现金比上期增加 19,536,196.09 元；三是支付给职工以及为职工支付的现金比上期增加 8,853,782.55 元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加了 34,773,318.38 元，主要系报告期内转让收回了大额存单 20,000,000.00 元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少了 9,999,967.73 元，主要系报告期内多支付了权益分派红利款。

## 八、 主要控股参股公司分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
厦门飞博文创网络有限公司	子公司	暂未实际经营	-	-	10,000,000	16,872,864.54	8,253,072.89	84,002.99	-125,046.57

厦门光氧文创投资有限公司	子公司	暂未实际经营	-	-	2,000,000	261.69	-2,638.31	-	-299.73
厦门萌力星球网络有限公司	子公司	内容创作、表情包迭代、周边产品开发、跨界合作和品牌授权	高	-	10,000,000	5,265,316.68	4,070,135.96	2,361,673.39	384,334.40
厦门小喵网络有限	参股公司	进口零食B2C电商平	低	为公司在美食类垂	2,380,952	3,326,716.14	729,894.13	1,558,948.49	652,564.25



公司		台		直领域商业化变现上获取新的增长渠道。					
厦门周末圈信息科技有限公司	参股公司	城市周边休闲娱乐旅游推介	低	主要在于优化公司在互联网服务领域的战略布局,获取一定的投	500,000	246,624.32	-1,098,449.16	-	-

				资收益。					
厦门壹生信息科技有限公司	参股公司	母婴商品电子商务	低	主要在于优化公司在互联网服务领域的战略布局,获取一定的投资收益。	1,000,000	18,141,161.63	-2,277,058.51	72,195,576.02	-159,427.42
暄映(上海)文化传播有限	参股公司	市场营销策划	低	主要在于优化公司在内容	3,000,000	3,455,196.47	2,308,432.32	342,830.19	-1,371.24

公司				生产领域的战略布局,获取一定的投资收益。					
嗨翻科技(北京)有限公司	参股公司	围绕自有动漫形象运作的文化创意型公司	低	主要在于优化公司在内容生产领域的战略布局,获取一定的投	108,700	1,805,092.55	1,169,613.54	736,565.04	253,763.95

				资收益。					
英斯皮恩（厦门）商贸有限公司	参股公司	机场零售线下体验店	低	主要看中的是合资股东对于国内机场优势资源的把控及机场高端商业人士的精准定位并与飞博	14,285,000	3,206,175.46	-2,012,239.36	-	-

			共创拥有的资源形成联动。						
上海凡事网络技术有限公司	参股公司	从事互联网图形图像娱乐的内容创作公司	低	投资的主要目的在于将飞博共创现有的IP资源与之做深度结合,在网络剧与网	870,923	47,144,311.25	8,733,154.73	15,413.86	-110,396.06

				络游戏上挖掘其潜在商业价值。					
宿迁爱礼思文化创意有限公司	参股公司	围绕自有动漫形象运作的文化创意型公司	低	吸纳更多优质IP资源,为公司未来战略布局提供更好的支持。	1,176,471	1,320,617.80	1,470,251.53	655,587.79	-99,299.73
北京十二栋文	参股公司	围绕自有动漫	低	吸纳更多优质	16,982,910	99,626,533.32	45,811,798.57	39,512,252.46	-44,995,808.48

文化传播有限公司		形象运作的文化创意型公司		IP资源,为公司未来战略布局提供更好的支持。					
中元盛绘(北京)文化传媒有限公司	参股公司	围绕自有动漫形象运作的文化创意型公司	低	吸纳更多优质IP资源,为公司未来战略布局提供更好的支持。	1,000,000	1,138,000.71	858,425.79	-	-

甚妙动漫（厦门）有限公司	参股公司	影视剧前期动画创意制作	低	为公司吸纳的优秀IP动漫资源整合提供更好的技术支持。	5,555,555	2,880,015.64	3,188,477.78	236,400.95	-854,648.66
厦门香蕉蛋文化传播有限公司	参股公司	自媒体业务	低	整合公司自媒体资源及行业资源	300,000	1,001,560.37	702,833.61	278,671.05	32,886.68
上海古野文化传	参股公司	自媒体业务	低	整合公司自媒体	1,000,000	2,403,097.94	-290,538.76	921,356.08	-206,772.51



播有限公司				资源及行业资源					
厦门市幸福力文化传媒有限公司	参股公司	自媒体业务	低	整合公司自媒体资源及行业资源	631,313	304,018.57	219,992.92	-	-20,499.96
北京黄文煜和他的小伙伴们科技有限公司	参股公司	自媒体业务	低	整合公司自媒体资源及行业资源	1,000,000	2,233,253.73	1,581,749.87	1,399,404.97	-5,447.86
北京津笙乐	参股公司	自媒体业务	低	整合公司自	1,250,000	615,333.57	89,269.45	1,325,750.67	-4,326.66

道文化传媒有限公司				媒体资源及行业资源。					
厦门风鱼动漫有限公司	参股公司	动漫影视剧前期动画创意到后期动画制作服务	低	为公司吸纳的优秀IP动漫资源的整合提供更好的技术支持。	1,629,474	13,700,981.15	12,573,766.38	1,407,495.51	-4,096,972.51
天津墨骏映画影视传媒	参股公司	主要从事互联网电影开	低	构建游戏、文学、动漫、影视、	185,230	1,640,080.28	1,242,451.92	-	-

有限公司		发与制作		戏剧等多种文创业务领域的互动娱乐新生态。					
千树创意（厦门）商业管理有限公司	参股公司	美食自媒体、食材售卖、美食教程等	低	整合公司自媒体资源及行业资源。	3,977,300	15,060,678.95	-3,396,552.77	1,661,374.75	-230,951.56
立美造物文化创意（上	参股公司	艺术品设计制作	低	吸纳优秀的文创IP,为公	5,316,400	6,023,334.54	-15,078,850.59	586,205.01	-493,155.05

海)有限公司				司未来战略布局提供更好的支持。					
厦门焦影共创文化传媒有限公司	参股公司	视频制作	低	吸纳优秀的文创IP,为公司未来战略布局提供更好的支持。	133,340	333,950.77	-97,519.57	352,120.32	140,123.67
如川(厦门)投	参股公司	专注于互联网	低	有利于公司通	231,313,100	210,214,617.19	207,501,015.62	-	756,216.46

资合伙企业（有限合伙）		及文化创意产业的投		过本次投资发现优质项目，更好的满足公司产业发展需要。					
厦门海潮音信息技术有限公司	参股公司	自媒体业务	低	整合公司自媒体资源及行业资源	224,718	694,223.18	301,727.27	-	-96,706.08
浙江自然造物	参股公司	文化艺术品售	低	吸纳优秀的文	10,526,000	5,292,840.88	2,105,724.17	3,035,610.30	92,530.70

文化创意有限公司		卖		创IP,为公司未来战略布局提供更好的支持。					
成都奇新科技有限公司	参股公司	智能化互联网大数据促销平台	低	与公司旗下相关品类的垂直电商平台数据相互结合形成线下	12,087,462	3,426,734.60	-19,644,888.21	7,715,005.48	-3,905,264.88

				和线上联动消费。					
厦门大象映画文化传播有限公司	参股公司	专注生活服务类电商内容及视频制作	低	吸纳优秀的文创IP,为公司未来战略布局提供更好的支持。	1,111,120	17,263,131.86	1,579,857.18	7,463,809.22	11,336.27
上海心学分文化传播有限公司	参股公司	经营优质文创IP	低	吸纳优秀的文创IP,发挥线上数	10,000,000	2,016,836.42	16,178,793.08	2,684,175.40	-983,633.32

			字媒体营销及发行优势,为公司未来业务品牌打造具有积极的意义。					
杭州有数科技有限公司	参股公司	专业从事新媒体内容电商	低 与公司旗下相关品类的垂直电商平台	1,111,100	1,739,000.25	1,009,255.57	-	-



				数据相互结合形成线下和线上联动消费。					
--	--	--	--	--------------------	--	--	--	--	--

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司在经营发展中，始终坚持用专业负责的态度服务客户和用户，严格遵守法律法规，遵守社会公德、商业道德，传递正确价值观，传播中国传统文化，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，力争在业内创立卓越的企业形象，积极承担企业应尽的社会责任，诚信经营，接受政府和社会公众的监督。

## 十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司经营情况保持良好增长，主营业务突出，行业及市场继续保持增长趋势，主要财务、业务各项指标正常；因此，公司拥有良好的持续经营能力。报告期内未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 1. 平台依附性过高

目前国内自媒体业务的开展普遍依赖于第三方平台，如微博、微信、今日头条、秒拍或各类社交网站，即时通讯软件等。自媒体行业从业者依托第三方平台，为自身自媒体账号集聚流量。对于这些存在于第三方平台上的账号，其商业价值在很大程度上会受到基础平台用户规模和发展状况的影响，而自媒体行业所开展的业务及其发展也会受到第三方平台自身业务规划的约束。

风险应对措施：对于平台的高度依赖性，为更好的保障公司旗下自媒体账号的合法权利，公司积极参与配合维护微博、微信及其他第三方平台秩序，严格遵守平台规则，同时通过战略性部署，积极开拓垂直类自媒体电商领域，降低对平台的依赖性。

### 2. 业务模式不能延续的风险

互联网技术更新换代频繁且迅速，现存的自媒体依附的基础平台容易受带有新技术，新趋势，新创意的新平台的冲击，而且这种冲击往往是巨大的，带有明显的淘汰特点，表现为用户群体和用户使用频率的锐减即转移，公司必须面临能否顺利将原有旧平台的用户流量导入新平台的转移风险，以及能否成功将目前成熟的业务模式应用到新平台之上或者依托新平台的特征发展新业务模式的适应风险。

风险应对措施：对于业务模式不能延续的风险，为更好的保障公司旗下自媒体账号的合法权利，公司积极参与配合维护微博、微信及其他第三方平台秩序，严格遵守平台规则，同时通过战略性部署，积极开拓垂直类自媒体电商领域，降低业务模式不能延续的风险。

### 3. 自媒体行业监管制度不完善

长期以来，自媒体的知识产权保护工作仍未取得较大进展。我国著作权法规定了传统媒体在进行报刊间转载摘编时，即作品刊登后，除著作权人声明不得转载、摘编的外，其他报刊可以转载或者作为文摘、资料刊登，但应当按照规定向著作权人支付报酬。虽然，我国相关监管部门曾经尝试将法定许可制度引入网络新媒体，但基于行业本身的监管难度，至今为止，网络新媒体依然无法适用「法定许可」。因此，在现实中，大量自媒体内容未经授权肆意转载权利人作权利保留声明的内容，严重侵害了权利人对其内容的控制权利，扰乱了正常的网络转载秩序，突破了法律界限。

风险应对措施：公司严格拥护并执行各类知识产权保护法，保障公司自有作品在各个平台的转载权益；在非自有自媒体内容转载方面，公司将严格采用经作者授权的自媒体内容及作品，保障自媒体人的合法权益。

### 4. 行业竞争风险

基于国家政策对互联网创业及文创产业政策的扶持，目前国内自媒体行业发展迅速，在变现模式也日趋成熟的同时，不断有新的同业者通过融资或并购的方式占领市场。市场及行业竞争的加剧将对公司的市场份额及经营业绩构成一定程度的冲击。尽管公司不断致力于提升管理水平、策划营销能力和创新能力，但如竞争对手以不计成本、不求利润的方式进入该市场，将会对公司的业务及财务状况造成一定程度上的不利影响。

风险应对措施：面对行业竞争风险的加剧，公司致力于提升自身的核心竞争力，不断加强对现有自媒体资源的矩阵布局并使之协同放大，产生更多元化和更进一步的变现能力，打造完整的内容生态圈，在人才储备上不断吸纳优秀的内容创意人才；在资金方面，不断利用资本平台和工具，结合业务发展补充自有资金，不断生产优质内容，保持自身在行业内的领先地位。

## 5. 网络红人生命周期短暂的风险

网红的产生，是互联网的快速传播与放大效应以及众人的追捧综合出现的结果。互联网核心作用之一就是放大效应，而现实或网络上的某些人因为自身某种特质在无意或有意中通过互联网快速传播而放大，这种特质与一部分网民的审美观、价值观、娱乐观甚至是审丑观相互契合，通过从众心理与羊群效应受到追捧，最终成为“网络红人”。网红的快速发展，已从原来无意变为自发再变成如今专业化运作，它的产生是网络红人、网络推手、媒体以及受众心理需求等利益共同体综合作用下的结果；但是网络红人的热度是有时效性的，如果不进行好的内容输出和优质内容的持续打造以及品牌化运作，很容易被社会上的其他新兴群体所取代，缩短其生命周期。

风险应对措施：公司为了减少网络红人生命周期短暂风险带来的影响，分别为每位红人从内容运营、品牌策划、商务对接、粉丝黏性的角度提供个性化服务，根据网红现有影响力等指标对意向网红进行分类，通过营销策划和内容输出方面的指导，帮助合作网红塑造独有的标签和人格，并依靠飞博共创前期积累的自媒体矩阵和粉丝群的优势，提升网红个人在自媒体平台的影响力，进而推动网红在广告、电商、演艺等层面的发展，实现流量变现。

## 6. 内容电商业务风险

内容电商是自媒体账号变现的方式之一，通过自身在粉丝中建立起来的品牌形象以及内容生产搭建起来的场景，顺势进行商品导购。内容电商对选品能力及供应链的要求极高，如果没有对于用户需求的深度理解和把握，一旦无法做到准确的挑选产品，转化率和成交率低就必然成为内容电商的最大风险。

风险应对措施：增加对用户需求的理解和选品的能力，公司内部定期召开选品会，并与用户积极调研互动了解用户需求；公司加强对供应链的管理，从供应商甄选、产品品质把控等环节进行跟踪。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<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、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<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	
是否存在应当披露的其他重要事项	<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	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	17,500.00	192,449.40	209,949.40	0.16%

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

##### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

## (二) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期							
厦门周末圈信息科技有限公司	参股公司	否	2015年11月11日	2020年12月31日	500,000	-	-	500,000	5.2%	已事前及时履行	否
厦门周末圈信息科技有限公司	参股公司	否	2015年8月7日	2020年12月31日	620,000	-	-	620,000	5.2%	已事前及时履行	否
厦门小喵网络有限公司	参股公司	否	2016年5月10日	2020年12月31日	500,000	-	-	500,000	5.2%	已事前及时履行	否
厦门小喵网络有限公司	参股公司	否	2016年6月28日	2020年12月31日	500,000	-	-	500,000	5.2%	已事前及时履行	否
厦门小喵网络有限公司	参股公司	否	2016年8月15日	2020年12月31日	500,000	-	-	500,000	5.2%	已事前及时履行	否
厦门小喵	参股公司	否	2016年2	2020年12	977,000	-	-	977,000	5.2%	已事前及	否

网络有限公司			月 4 日	月 31 日						时履行	
杨函憬	参股公司股东	否	2017年1月25日	2020年12月31日	2,500,000	-	-	2,500,000	3%	已事前及时履行	是
总计	-	-	-	-	6,097,000	-	-	6,097,000	-	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司于 2015 年 8 月至 11 月向厦门周末圈信息科技有限公司提供 112 万元借款，借款利率为 5.2%/年；于 2017 年 1 月 25 日向千树创意（厦门）投资管理有限公司控股股东杨函憬先生提供 250 万元借款，借款利率为 3%/年。上述借款事项已于 2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于参股公司股东杨函憬借款展期》、《关于关联方借款展期》的议案。

公司于 2016 年度向厦门小喵网络有限公司提供借款 300 万，借款利率为 5.2%/年。上述借款事项已于第一届董事会第五次会议和 2015 年年度股东大会审议通过《关于向控股子公司厦门小喵网络有限公司提供借款的议案》。2016 年 12 月 15 日，公司与厦门小喵网络有限公司股东赖智斌签订“表决权委托协议”，协议约定，本公司自愿将其所持有的公司股权对应的全部表决权委托给赖智斌行使，本公司对小喵网络不具有重大影响，厦门小喵网络有限公司不再认定为关联方。2018 年 12 月，由总经理审批通过《关于厦门小喵网络有限公司借款展期》。

上述借款为支持参股公司业务发展，不存在损害公司利益情形。

#### (三) 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	5,010,000.00	235,736.80
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	-	-

#### (四) 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
实际控制	2015/8/10	-	挂牌	同业竞	《避免同业竞	正在履行中

人或控股股东				争承诺	争的承诺》	
实际控制人或控股股东	2015/8/10	-	挂牌	避免关联交易承诺	《关于规范与厦门飞博共创网络科技股份有限公司关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2015/8/10	-	挂牌	避免关联交易承诺	《关于规范与厦门飞博共创网络科技股份有限公司关联交易的承诺函》	正在履行中
其他股东	2015/8/10	-	挂牌	避免关联交易承诺	《关于规范与厦门飞博共创网络科技股份有限公司关联交易的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/8/10	-	挂牌	其他	详见“承诺事项详情情况”三	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

一、为了避免未来发生可能的同业竞争，公司实际控制人伊光旭签署了《避免同业竞争的承诺》，上述承诺人严格履行承诺，无违背承诺的情况。

二、公司持股 5% 以上股东、董事、监事和高级管理人员均出具了《关于规范与厦门飞博共创网络科技股份有限公司关联交易的承诺函》，报告期内，上述承诺人均严格履行上述承诺，无违背承诺的情况。

三、实际控制人伊光旭，股东高楚明出具《承诺函》，约定飞博共创永久性使用及运营以其自身身份证信息、邮箱或 QQ 号等申请注册或认证了腾讯/新浪微博账号，并且因此取得的权益、收益或利益均由飞博共创享有。因该等微博账号引发的一般纠纷以飞博共创名义处理并由飞博共创作为独立主体承担相应责任。

报告期内，上述承诺人均严格履行上述承诺，无违背承诺的情况。



## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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	55,030,540	63.9890%	0	55,030,540	63.9890%
	其中：控股股东、实际控制人	10,181,312	11.8387%	0	10,181,312	11.8387%
	董事、监事、高管	10,323,152	12.0036%	0	10,323,152	12.0036%
	核心员工	0	0%	0	0%	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,969,459	36.0110%	0	30,969,459	36.0110%
	其中：控股股东、实际控制人	30,543,936	35.5162%	0	30,543,936	35.5162%
	董事、监事、高管	30,969,459	36.0110%	0	30,969,459	36.0110%
	核心员工	0	0%	0	0%	0%
总股本		85,999,999	-	0	85,999,999	-
普通股股东人数						60

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 报告期期末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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	伊光旭	40,725,248	0	40,725,248	47.3549%	30,543,936	10,181,312	0
2	厦门隆领投资合伙企业（有限合伙）	19,508,639	0	19,508,639	22.6845%	0	19,508,639	0
3	蔡来飞	3,634,885	0	3,634,885	4.2266%	0	3,634,885	0
4	王安邦	3,228,900	0	3,228,900	3.7545%	0	3,228,900	0

5	徐珊	3,053,302	0	3,053,302	3.5504%	0	3,053,302	0
6	高楚明	2,423,429	0	2,423,429	2.8179%	0	2,423,429	0
7	其实	2,236,908	0	2,236,908	2.6011%	0	2,236,908	0
8	厦门飞播 投资合伙 企业（有 限合伙）	2,180,932	0	2,180,932	2.5360%	0	2,180,932	0
9	吴珊珊	1,850,157	-7,800	1,842,357	2.1423%	0	1,842,357	0
10	陈伟星	1,006,864	0	1,006,864	1.1708%	0	1,006,864	0
	<b>合计</b>	<b>79,849,264</b>	<b>-</b>	<b>79,841,464</b>	<b>92.8390%</b>	<b>30,543,936</b>	<b>49,297,528</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中，高楚明与吴珊珊为夫妻关系；伊光旭为厦门飞播投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

伊光旭，男，1986年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2010年创办飞博共创，现任公司董事长兼总经理、全资子公司厦门飞博文创网络有限公司执行董事兼总经理、全资子公司厦门光氧文创投资有限公司执行董事兼总经理、控股子公司厦门萌力星球网络有限公司执行董事、上海心学分文化传播有限公司董事、厦门意外境界文化传播有限公司监事、厦门仟象印画文化艺术有限公司监事。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
伊光旭	董事长、总经理	男	1986年1月	2018年7月10日	2021年7月9日
洪育鹏	董事	男	1976年9月	2018年7月10日	2021年7月9日
熊俊	董事	男	1982年1月	2018年7月10日	2021年7月9日
陈晓静	董事、董事会秘书	女	1982年12月	2018年7月10日	2021年7月9日
黄惠慧	董事、人力资源总监	女	1987年2月	2018年7月10日	2021年7月9日
吕萍萍	监事会主席	女	1989年7月	2018年7月10日	2021年7月9日
林冬冬	职工代表监事	男	1986年10月	2018年7月10日	2021年7月9日
孙海琛	监事	女	1990年8月	2018年7月10日	2021年7月9日
陈妙玲	财务负责人	女	1989年1月	2018年7月10日	2021年7月9日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

1. 公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系;
2. 其他董事、监事、高级管理人员相互间均无关联关系;
3. 其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间均无关联关系。

#### (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	期末被授予的限制性股票数量
伊光旭	董事长、总经理	40,725,248	1,368,391	42,093,639	48.9461%	0	0
熊俊	董事	567,363	0	567,363	0.6597%	0	0
陈晓静	董事、董事会秘书	109,047	0	109,047	0.1268%	0	0
吕萍萍	监事会主席	1,550,281	-1,368,391	181,890	0.2115%	0	0

林冬冬	职工代表监事	218,093	0	218,093	0.2536%	0	0
合计	-	43,170,032	-	43,170,032	50.1977%	0	0

注：伊光旭于 2020 年 6 月通过飞播间接持有公司股份 1,368,391 股，此表统计的包括间接持股数。

### (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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	20	5	-	25
财务人员	7	-	-	7
市场营销人员	48	9	-	57
研发人员	67	-	4	63
商务运营人员	105	61	-	166
员工总计	247	75	4	318

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	11
本科	205	269
专科	31	36
专科以下	2	2
员工总计	247	318

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	20,638,384.33	27,694,843.26
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、2	34,337,907.46	34,537,907.46
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	200,000.00	
应收账款	五、4	46,225,948.58	43,041,941.21
应收款项融资		-	-
预付款项	五、5	8,852,663.92	3,715,636.58
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、6	7,749,065.51	7,303,414.07
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、7	2,427,297.73	2,413,092.05
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、8	273,054.97	10,229,171.26
<b>流动资产合计</b>		<b>120,704,322.50</b>	<b>128,936,005.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、9	12,097,214.93	12,460,411.58
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、10	875,577.04	461,182.91
在建工程		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产			
无形资产	五、11	1,171,583.23	1,176,227.12
开发支出		-	
商誉	五、12	30,601.96	30,601.96
长期待摊费用	五、13	80,955.58	96,525.04
递延所得税资产	五、14	3,791,347.95	3,408,376.78
其他非流动资产	五、15	10,000,000.00	20,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>28,047,280.69</b>	<b>37,633,325.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>148,751,603.19</b>	<b>166,569,331.28</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		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、16	3,819,481.12	6,259,218.15
预收款项	五、17	1,884,721.64	1,319,321.05
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、18	3,694,614.68	9,552,370.23
应交税费	五、19	3,479,681.85	3,330,147.91
其他应付款	五、20	100,297.77	361,090.27
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	五、21	2,150,134.38	966,042.78
<b>流动负债合计</b>		<b>15,128,931.44</b>	<b>21,788,190.39</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>		15,128,931.44	21,788,190.39
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、22	85,999,999.00	85,999,999.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、23	1,440,399.98	1,440,399.98
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、24	7,673,618.17	7,673,618.17
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、25	38,874,620.00	50,148,389.46
归属于母公司所有者权益合计		133,988,637.15	145,262,406.61
少数股东权益		-365,965.40	-481,265.72
<b>所有者权益合计</b>		133,622,671.75	144,781,140.89
<b>负债和所有者权益总计</b>		148,751,603.19	166,569,331.28

法定代表人：伊光旭

主管会计工作负责人：陈妙玲

会计机构负责人：苏雅

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		17,334,650.34	25,080,712.04
交易性金融资产		23,502,407.46	23,702,407.46
衍生金融资产		-	-
应收票据		200,000.00	-
应收账款	十四、1	46,073,504.79	42,565,029.73
应收款项融资		-	-
预付款项		8,626,774.51	3,504,464.56

其他应收款	十四、2	15,520,868.88	14,837,432.47
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		2,192,960.00	2,192,960.00
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		212,353.08	10,172,828.90
<b>流动资产合计</b>		<b>113,663,519.06</b>	<b>122,055,835.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、3	25,991,098.24	26,358,088.31
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		834,718.14	387,991.11
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		406,926.96	431,483.34
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		80,955.58	96,525.04
递延所得税资产		2,635,509.91	2,289,392.52
其他非流动资产		10,000,000.00	20,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>39,949,208.83</b>	<b>49,563,480.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>153,612,727.89</b>	<b>171,619,315.48</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		6,805,094.96	9,209,129.45
预收款项		1,027,670.80	593,574.67
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		3,529,571.21	9,256,710.93
应交税费		3,473,330.98	3,297,605.37
其他应付款		55,426.31	307,295.79

其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		2,150,134.38	966,042.78
<b>流动负债合计</b>		<b>17,041,228.64</b>	<b>23,630,358.99</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>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>17,041,228.64</b>	<b>23,630,358.99</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		85,999,999.00	85,999,999.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,440,399.98	1,440,399.98
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		7,673,618.17	7,673,618.17
一般风险准备		-	-
未分配利润		41,457,482.10	52,874,939.34
<b>所有者权益合计</b>		<b>136,571,499.25</b>	<b>147,988,956.49</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>153,612,727.89</b>	<b>171,619,315.48</b>

法定代表人：伊光旭

主管会计工作负责人：陈妙玲

会计机构负责人：苏雅

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		70,373,863.60	62,138,436.02
其中：营业收入	五、26	70,373,863.60	62,138,436.02
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		54,876,409.55	40,839,511.30
其中：营业成本	五、26	36,082,154.19	23,565,377.68
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、27	377,676.41	1,282,318.58
销售费用	五、28	8,111,903.55	6,902,366.06
管理费用	五、29	7,601,072.59	7,244,647.28
研发费用	五、30	2,930,796.90	2,131,094.90
财务费用	五、31	-227,194.09	-286,293.20
其中：利息费用		-	-
利息收入		238,145.24	297,593.60
加：其他收益	五、32	827,406.73	592,350.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	167,403.34	-381,255.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-363,196.65	-451,205.49
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）	五、34	-200,000.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-305,182.73	-695,877.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		15,987,081.39	20,814,142.94
加：营业外收入	五、36	21,515.07	59,469.49
减：营业外支出	五、37	130,135.02	9,616.11
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		15,878,461.44	20,863,996.32
减：所得税费用	五、38	2,036,929.16	2,897,900.23
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		13,841,532.28	17,966,096.09
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)			-
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		115,300.32	-68,309.41
2. 归属于母公司所有者的净利润		13,726,231.96	18,034,405.50
<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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
(4) 其他债权投资信用减值准备			-
(5) 现金流量套期储备			-
(6) 外币财务报表折算差额			-
(7) 其他			-
(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>		13,841,532.28	17,966,096.09
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		13,726,231.96	18,034,405.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		115,300.32	-68,309.41
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.16	0.21
(二) 稀释每股收益(元/股)		-	-

法定代表人：伊光旭

主管会计工作负责人：陈妙玲

会计机构负责人：苏雅

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十四、4	67,995,311.17	59,031,475.62
减：营业成本	十四、4	35,232,090.16	21,115,024.89
税金及附加		360,445.58	1,261,458.72
销售费用		7,339,114.08	6,156,593.64
管理费用		7,185,383.61	6,949,071.79
研发费用		2,930,796.90	2,122,858.22
财务费用		-379,650.59	-439,132.58
其中：利息费用		-	-
利息收入		387,343.80	446,475.76
加：其他收益		824,045.42	592,350.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	163,609.92	-340,197.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-366,990.07	-410,147.26
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）		-200,000.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-332,359.68	-712,728.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,782,427.09	21,405,025.73
加：营业外收入		4,011.54	7,169.49
减：营业外支出		130,111.51	5,107.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,656,327.12	21,407,088.14
减：所得税费用		2,073,782.94	3,023,271.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,582,544.18	18,383,816.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-

4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>13,582,544.18</b>	<b>18,383,816.89</b>
<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：伊光旭

主管会计工作负责人：陈妙玲

会计机构负责人：苏雅

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<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		83,647,329.28	71,994,253.85
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		-	-
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、39	1,739,815.03	1,261,539.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>85,387,144.31</b>	<b>73,255,793.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		48,080,622.95	28,544,426.86
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		28,553,012.72	19,699,230.17
支付的各项税费		6,530,916.45	6,502,910.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	4,078,830.67	3,693,943.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>87,243,382.79</b>	<b>58,440,511.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,856,238.48</b>	<b>14,815,281.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		530,599.99	71,612.19
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>20,530,599.99</b>	<b>10,071,612.19</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		730,819.02	45,149.60
投资支付的现金		-	25,000,000.00
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>730,819.02</b>	<b>25,045,149.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,799,780.97</b>	<b>-14,973,537.41</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>		<b>-</b>	<b>-</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		25,000,001.42	15,000,033.69
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>25,000,001.42</b>	<b>15,000,033.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,000,001.42</b>	<b>-15,000,033.69</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>



五、现金及现金等价物净增加额		-7,056,458.93	-15,158,289.46
加：期初现金及现金等价物余额		27,694,843.26	44,181,062.91
六、期末现金及现金等价物余额		20,638,384.33	29,022,773.45

法定代表人：伊光旭

主管会计工作负责人：陈妙玲

会计机构负责人：苏雅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<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		80,631,209.93	69,289,439.94
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,625,796.01	1,206,176.20
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>82,257,005.94</b>	<b>70,495,616.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		47,330,350.15	26,388,258.37
支付给职工以及为职工支付的现金		27,297,982.27	18,483,642.88
支付的各项税费		6,342,559.29	6,312,725.17
支付其他与经营活动有关的现金		3,971,955.48	3,381,308.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>84,942,847.19</b>	<b>54,565,934.91</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,685,841.25</b>	<b>15,929,681.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		530,599.99	71,612.19
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>20,530,599.99</b>	<b>10,071,612.19</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		590,819.02	45,149.60
投资支付的现金		-	25,000,000.00
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>		<b>590,819.02</b>	<b>25,045,149.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,939,780.97</b>	<b>-14,973,537.41</b>
<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		25,000,001.42	15,000,033.69
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>		25,000,001.42	15,000,033.69
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-25,000,001.42	-15,000,033.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-7,746,061.70	-14,043,889.87
加：期初现金及现金等价物余额		25,080,712.04	39,753,837.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		17,334,650.34	25,709,947.42

法定代表人：伊光旭

主管会计工作负责人：陈妙玲

会计机构负责人：苏雅

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	第三节 四、(二)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	附注 五、25
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	√是 □否	附注 五、14

#### (二) 报表项目注释

## 厦门飞博共创网络科技有限公司

### 财务报表附注

2020 年上半年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

厦门飞博共创网络科技股份有限公司(以下简称本公司) 是一家在福建省厦门市注册的股份有限公司, 由伊光旭、厦门隆领投资合伙企业(有限合伙)、高楚明、蔡来飞和厦门飞播投资管理合伙企业(有限合伙) 共同发起设立, 并经福建省厦门市工商行政管理局核准登记, 本公司统一社会信用代码为: 91350200562834912B。

根据 2015 年 6 月 26 日厦门飞博共创网络有限公司(以下简称飞博有限) 股东会决议、2015 年 6 月 27 日本公司创立大会暨第一次股东大会决议和变更后公司章程的规定, 将飞博有限整体变更为股份有限公司, 申请登记的注册资本为人民币 10,000,000.00 元, 注册资本由发起人以其拥有的飞博有限截止至 2015 年 5 月 31 日的经审计净资产中的 1,000 万元折合总股本 1,000 万股, 每股面值 1 元, 净资产超过注册资本部分计入本公司资本公积, 公司全体股东持股比例保持不变。

经过多次增资及股权变更, 截止 2020 年 6 月 30 日, 公司累计实收股本为 85,999,999.00 元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2015]8050 号核准, 本公司股票于 2015 年 12 月 11 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称: 飞博共创, 证券代码: 834617。

本公司法定代表人为伊光旭。本公司注册地址为: 厦门火炬高新区软件园创新大厦 C 区 3F-A303。

本公司经营范围: 软件开发; 互联网信息服务(不含药品信息服务和网吧); 互联网出版; 信息技术咨询服务; 数据处理和存储服务; 动画、漫画设计、制作; 其他未列明信息技术服务业(不含需经许可审批的项目); 计算机、软件及辅助设备零售; 通信设备零售; 互联网销售; 其他电子产品零售; 广告的设计、制作、代理、发布; 提供企业营销策划服务; 文化、艺术活动策划; 其他未列明文化艺术业; 其他文化用品零售; 数字内容服务; 经营性演出及经纪业务; 体育经纪人; 其他文化艺术经纪代理(不含须经许可审批的项目); 服装零售; 化妆品及卫生用品零售; 鞋帽零售; 钟表、眼镜零售; 箱、包零售; 自行车零售; 其他日用品零售; 文具用品零售; 图书、报刊零售; 电子出版物零售; 音像制品零售; 家具零售; 卫生洁具零售; 教育辅助服务(不含教育培训及出国留学中介、咨询等须经许可审批的项目); 其他未列明的教育服务(不含须经行政许可审批的事项); 电影和影视节目制作; 电影和影视节目发行; 百货零售; 粮油类预包装食品零售; 粮油类

散装食品零售；糕点、面包类预包装食品零售；糕点、面包类散装食品零售；保健食品零售；酒、饮料及茶叶类预包装食品零售；酒、饮料及茶叶类散装食品零售；婴幼儿配方乳粉零售；其他婴幼儿配方食品零售；其他未列明预包装食品零售；其他未列明散装食品零售；果品零售；蔬菜零售；肉、禽、蛋零售；水产品零售；纺织品及针织品零售；第二类医疗器械零售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十六次会议于 2020 年 8 月 24 日批准。

## **2. 合并财务报表范围及变化**

本公司截止 2020 年 06 月 30 日内合并报表范围与上年相比未发生变化。合并报表范围详见本“附注七、在其他主体中的权益披露”。

## **二、财务报表的编制基础**

### **1. 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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。

### **2. 持续经营**

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

## **三、重要会计政策及会计估计**

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

### **1. 遵循企业会计准则的声明**

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

### **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为 12 个月。

### **4. 记账本位币**

本公司及子公司的记账本位币为人民币。

### **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **(1) 同一控制下的企业合并**

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

#### **(2) 非同一控制下的企业合并**

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

#### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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。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。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### (4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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



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

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

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

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

## **（5）特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

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

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值

之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份

额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管

理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### **②贷款承诺及财务担保合同负债**

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### **③以摊余成本计量的金融负债**

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

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

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **（5）金融工具减值**

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司



依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款项

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金及保证金

其他应收款组合 2 应收其他款项

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

## ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

### 以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

#### （1）金融资产的分类

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## ②持有至到期投资

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

## ③应收款项

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

## ④可供出售金融资产

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

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

## (2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

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

### **(3) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

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

### **(4) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### **①终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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



该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### **(5) 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

#### **(6) 金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### **(7) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

①金融资产发生减值的客观证据：

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难；
- B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

## ②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

### A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### B. 可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

### **(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

## **9. 公允价值计量**

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 10. 应收款项

### 以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

#### (2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
-------------	--------------------

坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
-----------	-----------------------------

### (3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备。

组合 1：应收销货款及除组合 2、组合 3 之外的其他应收款；

组合 2：合并范围内的关联方应收款（包括应收账款和其他应收款）；

组合 3：其他应收款之保证金、押金。

资产负债表日，本公司对组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备，对组合 2、组合 3 不计提坏账准备。组合中采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品，包括库存商品、发出商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

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

## 12. 长期股权投资

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

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

## （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资

成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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



司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、15。

### **13. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

#### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

#### 14. 无形资产

##### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

##### (2) 无形资产使用寿命及摊销

###### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	摊销方法
计算机软件	10 年	年限平均法
特许权使用费	10 年	年限平均法
著作权	5 年	年限平均法
域名	10 年	年限平均法

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

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

###### ③无形资产的摊销

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

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

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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

## **15. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **16. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。

## **17. 职工薪酬**

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

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

#### **②职工福利费**

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

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

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

## **(2) 离职后福利的会计处理方法**

### **设定提存计划**

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

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

## **(3) 辞退福利的会计处理方法**

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

## **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

- ①符合设定提存计划条件的

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

## ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 18. 收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

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

### (2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的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。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### **(3) 让渡资产使用权收入**

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

### **(4) 本公司销售收入确认的具体方法如下：**

#### **销售商品**

销售商品收入：客户通过公司自营网站或第三方销售平台下订单并按公司制定的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付予客户并确认收货时确认收入。

#### **提供劳务**

广告及策划收入：按照客户的需求将计划、规划、设想等设计文案，通过特定广告信息在微信、微博平台上发出的时点作为与产品相关的主要风险转移时点确认收入。

整合营销：按照客户的需求提供线上及线下的策划服务，根据双方的合同约定情况，在策划活动完成并且提供结案报告交付客户，经客户验收确认后的时点确认收入。

### **③让渡资产使用权**

本公司的让渡资产使用权收入，在将相关权利交付对方后，根据合同或协议约定一次或分期确认营业收入：合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，视同销售该项资产一次性确认收入；提供后续服务的，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。

## **19. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

## **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

## **(3) 政府补助的会计处理**

### **①与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### **②与收益相关的政府补助**

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### **③政府补助退回**



已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 20. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

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

## (2) 递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 21. 经营租赁

本公司作为承租人，经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 22. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2017年7月5日，财政部发布了财会【2017】22号文，对《企业会计准则第14号——收入》进行了修订，公司自2020年1月1日起执行新收入准则。	为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，本公司自2020年1月1日起开始执行新收入准则，首次执行该准则对2020年期初留存收益及报表其他相关项目无重大影响，本公司对2020年期初及可比期间数据不予调整。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	服务费收入、广告收入、技术服务收入等	6
增值税	销售商品	16、13(注1)
增值税	销售图书	0(注2)
城市维护建设税	应交增值税	7
教育费附加	应交增值税	3
地方教育费附加	应交增值税	2
文化事业建设费	广告收入	3
企业所得税	应纳税所得额	15、25

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
厦门飞博共创网络科技股份有限公司	15
厦门飞博文创网络有限公司	25
厦门萌力星球网络有限公司	25
厦门光氧文创投资有限公司	25

注1：根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号），“增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，自2019年4月1日起，原适用16%税率的，税率调整为13%，原适用10%税率的，税率调整为9%；原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务，出口退税率调整为13%，原适用10%税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为9%”。

注2：根据“财税[2018]53号《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》：二、自2018年1月1日起至2020年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。”符合免税收入的范围。

### 2. 税收优惠

本公司于 2018 年 10 月 12 日取得编号为“GR201835100179”号《高新技术企业证书》，证书有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司在有效认定期内按 15%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	—	—
银行存款	20,061,970.70	26,939,162.84
其他货币资金	576,413.63	755,680.42
合计	20,638,384.33	27,694,843.26
其中：存放在境外的款项总额	—	—

说明：期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 交易性金融资产

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	34,337,907.46	34,537,907.46

说明：交易性金融资产减少主要系千树创意（厦门）投资管理有限公司按照公允价值计量，报告期末公允价值低于账面价值且其变动计入当期损益所致。

### 3. 应收票据

种类	2020 年 06 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	200,000.00	—	200,000.00	—	—	—
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合 计	200,000.00	—	200,000.00			

说明：期末本公司无已质押的应收票据。

### 4. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	46,297,268.39	43,708,411.36
1至2年	1,079,632.04	822,975.28
2至3年	93,258.84	45,819.10
3年以上	368,290.00	348,821.00
小计	47,838,449.27	44,926,026.74
减：坏账准备	1,612,500.69	1,884,085.53
合计	46,225,948.58	43,041,941.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020年6月30日（按简化模型计提）

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,838,449.27	100.00	1,612,500.69	3.37	46,225,948.58
组合1 应收客户款项	47,838,449.27	100.00	1,612,500.69	3.37	46,225,948.58
合计	47,838,449.27	100.00	1,612,500.69	3.37	46,225,948.58

②2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,926,026.74	100.00	1,884,085.53	4.19	43,041,941.21
组合1 应收客户款项	44,926,026.74	100.00	1,884,085.53	4.19	43,041,941.21
合计	44,926,026.74	100.00	1,884,085.53	4.19	43,041,941.21

坏账准备计提的具体说明：

2020年6月30日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	46,297,268.39	763,904.93	1.65
1-2年	1,079,632.04	413,607.03	38.31
2-3年	93,258.84	66,698.72	71.52

3年以上	368,290.00	368,290.00	100
合计	47,838,449.27	1,612,500.69	3.37

2019年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	43,708,411.36	1,136,418.70	2.60
1-2年	822,975.28	360,463.17	43.80
2-3年	45,819.10	38,382.66	83.77
3年以上	348,821.00	348,821.00	100.00
合计	44,926,026.74	1,884,085.53	4.19

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合1应收客户款项	1,884,085.53	—	271,584.84	—	1,612,500.69
合计	1,884,085.53	—	271,584.84	—	1,612,500.69

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
微格(北京)信息咨询有限公司	6,411,297.45	13.40	105,786.41
上海悦普网络科技有限公司	4,538,266.00	9.49	74,881.39
北京微播视界科技有限公司	3,735,752.00	7.81	61,639.91
天下秀广告有限公司	2,380,852.00	4.98	39,284.06
北京云途数字营销顾问有限公司	1,758,462.60	3.68	29,014.63
合计	18,824,630.05	39.35	310,606.40

(6) 期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,222,598.03	81.59	2,537,703.75	68.30
1至2年	347,859.80	3.93	—	—
2至3年	68,641.85	0.78	45,857.39	1.23
3年以上	1,213,564.24	13.70	1,132,075.44	30.47
合计	8,852,663.92	100.00	3,715,636.58	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
成都墨峰文化传媒有限公司	2,024,564.29	22.87
厦门百万加文化传播有限公司	1,197,291.04	13.52
天下秀广告有限公司	1,151,140.00	13.00
上海凡事网络技术有限公司	1,132,075.44	12.79
北京微播视界科技有限公司	944,317.43	10.67
合计	6,449,388.20	72.85

## 6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	7,749,065.50	7,303,414.07
合计	7,749,065.50	7,303,414.07

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	2,125,895.54	598,397.03
1至2年	754,345.46	1,405,042.03
2至3年	620,412.50	5,864,048.76
3年以上	9,938,909.27	4,549,655.94
小计	13,439,562.77	12,417,143.76
减：坏账准备	5,690,497.27	5,113,729.69
合计	7,749,065.50	7,303,414.07

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
往来款	10,597,913.95	10,323,898.73
押金	2,224,175.03	1,875,475.03
备用金	617,473.79	217,770.00
小计	13,439,562.77	12,417,143.76
减：坏账准备	5,690,497.27	5,113,729.69
合计	7,749,065.50	7,303,414.07

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,894,184.28	1,223,717.36	4,670,466.92
第二阶段	6,157,197.16	3,078,598.58	3,078,598.58
第三阶段	1,388,181.33	1,388,181.33	—
合计	13,439,562.77	5,690,497.27	7,749,065.50

截至2020年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
组合1 应收押金及保证金	1,756,875.03	—	—	1,756,875.03	—
组合2 应收其他款项	4,137,309.25	29.58	1,223,717.36	2,913,591.89	—
合计	5,894,184.28	20.76	1,223,717.36	4,670,466.92	—

截至2020年6月30日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
厦门小喵网络科技有限公司	2,931,355.49	50.00	1,465,677.75	1,465,677.75	公司前期亏损较多，可回收性存在不确定性
杨函憬	2,758,541.67	50.00	1,379,270.84	1,379,270.84	其个人所控制的企业持续亏损，可回收性存在不确定性
索克集食渔乐（厦门）商业运营管理有限公司	467,300.00	50.00	233,650.00	233,650.00	涉及诉讼，已胜诉，但公司还款能力较低



合计	6,157,197.16	50.00	3,078,598.58	3,078,598.58	—
----	--------------	-------	--------------	--------------	---

截至 2020 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
厦门周末圈信息科技有限公司	1,388,181.33	100.00	1,388,181.33	—	公司已暂停所有业务，未有实质性经营，可回收性较低
合计	1,388,181.33	100.00	1,388,181.33	—	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

B. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,002,787.27	727,020.78	4,275,766.49
第二阶段	6,055,295.16	3,027,647.58	3,027,647.58
第三阶段	1,359,061.33	1,359,061.33	—
合计	12,417,143.76	5,113,729.69	7,303,414.07

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
组合 1 应收押金及保证金	1,408,175.03	—	—	1,408,175.03	—
组合 2 应收其他款项	3,594,612.24	20.23	727,020.78	2,867,591.46	—
合计	5,002,787.27	14.53	727,020.78	4,275,766.49	—

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
厦门小喵网络科技有限公司	2,866,953.49	50.00	1,433,476.74	1,433,476.75	公司前期亏损较多，可回收性存在不确定性
杨函憬	2,721,041.67	50.00	1,360,520.84	1,360,520.83	其个人所控制

					的企业持续亏损，可回收性存在不确定性
索克集食渔乐（厦门）商业运营管理有限公司	467,300.00	50.00	233,650.00	233,650.00	涉及诉讼，已胜诉，但公司还款能力较低
合计	6,055,295.16	50.00	3,027,647.58	3,027,647.58	—

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
厦门周末圈信息科技有限公司	1,359,061.33	100.00	1,359,061.33	—	公司已暂停所有业务，未有实质性经营，可回收性较低
合计	1,359,061.33	100.00	1,359,061.33	—	—

④坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1 应收押金及保证金	—	—	—	—	—
组合 2 应收其他款项	727,020.78	502,614.89	—	—	1,229,635.67
单项计提	4,386,708.91	80,071.00	—	—	4,466,779.91
合计	5,113,729.69	582,685.89	—	—	5,696,415.58

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
------	-------	-------------------	----	----------------------	------

厦门小喵网络科技有限公司	往来款	2,931,355.49	1年以内：140,911.06 1-2年：156,433.32 2-3年：156,000.00 3年以上：2,478,011.11	21.81	1,465,677.75
立美造物文化创意（上海）有限公司	往来款	2,807,040.00	3年以上	20.89	1,029,341.57
杨函憬	往来款	2,758,541.67	1年以内：74,791.67 1-2年：75,208.33 2-3年：2,571,041.67	20.53	1,379,270.84
厦门周末圈信息科技有限公司	往来款	1,388,181.33	1年以内：58,078.22 1-2年：58,401.78 2-3年：58,240.00 3年以上：1,213,461.33	10.33	1,388,181.33
索克集食渔乐（厦门）商业运营管理有限公司	往来款	467,300.00	3年以上	3.48	233,650.00
合计	—	10,352,418.49	—	77.03	5,496,121.48

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,427,297.73	—	2,427,297.73	2,413,092.05	—	2,413,092.05
合计	2,427,297.73	—	2,427,297.73	2,413,092.05	—	2,413,092.05

## 8. 其他流动资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
待抵扣进项税额	273,054.97	229,171.26
银行理财-大额存单	—	10,000,000.00
合计	273,054.97	10,229,171.26

说明：期末其他流动资产较期初减少 97.33%，主要系报告期内转让银行理财产品-大额存单所致。

## 9. 长期股权投资

被投资单位	2019年12月31日	减值准备余额	本期增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
暄映（上海）文化传播有限公司	408,899.26	—	—	—	-274.25	—	—
厦门美厨信息科技有限公司（注1）	782,915.42	782,915.42	—	—	—	—	—
厦门壹生信息科技有限公司	826,239.07	—	—	—	-22,718.41	—	—
北京津笙乐道文化传媒有限公司	440,056.25	—	—	—	-865.33	—	—
英斯皮恩（厦门）商贸有限公司	1,382,301.28	1,382,301.28	—	—	—	—	—
厦门香蕉蛋文化传播有限公司	553,367.76	—	—	—	4,933.00	—	—
厦门周末圈信息科技有限公司	—	—	—	—	—	—	—
厦门市幸福力文化传媒有限公司	808,562.16	808,562.16	—	—	—	—	—
上海心学分文化传播有限公司	10,231,849.24	—	—	—	-344,271.66	—	—
厦门焦影共创文化传媒有限公司	—	—	—	—	—	—	—
合计	15,434,190.44	2,973,778.86	—	—	-363,196.65	—	—

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2020年6月30日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
暄映（上海）文化传播有限公司	—	—	—	408,625.10	—

厦门美厨信息科技有限公司 (注 1)	—	—	—	782,915.42	782,915.42
厦门壹生信息科技有限公司	—	—	—	803,520.66	—
北京津笙乐道 文化传媒有限公司	—	—	—	439,190.92	—
英斯皮恩(厦 门)商贸有限公司	—	—	—	1,382,301.28	1,382,301.28
厦门香蕉蛋文 化传播有限公司	—	—	—	558,300.76	—
厦门周末圈信 息科技有限公司	—	—	—	—	—
厦门市幸福力 文化传媒有限公司	—	—	—	808,562.16	808,562.16
上海心学分文 化传播有限公司	—	—	—	9,887,577.58	—
厦门焦影共创 文化传媒有限公司	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	15,070,993.79	2,973,778.86

注 1: 公司于 2020 年 1 月 20 日召开第二届董事会第十四次会议, 审议通过《关于注销参股公司厦门美厨信息科技有限公司》的议案, 并在 2020 年 6 月 16 日完成工商注销登记。

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	875,577.04	461,182.91
固定资产清理	—	—
合计	875,577.04	461,182.91

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 2019年12月31日	148,600.00	1,090,980.80	2,174,330.60	3,413,911.40
2. 本期增加金额	—	—	566,611.97	566,611.97
(1) 购置	—	—	566,611.97	566,611.97
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—
4. 2020年6月30日	148,600.00	1,090,980.80	2,740,942.57	3,980,523.37
二、累计折旧				
1. 2019年12月31日	141,170.00	950,393.40	1,861,165.09	2,952,728.49
2. 本期增加金额	1,074.54	37,650.91	113,492.39	152,217.84
(1) 计提	1,074.54	37,650.91	113,492.39	152,217.84
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—
4. 2020年6月30日	142,244.54	988,044.31	1,974,657.48	3,104,946.33
三、减值准备	—	—	—	—
四、固定资产账面价值				
1. 2020年6月30日 账面价值	6,355.46	102,936.49	766,285.09	875,577.04
2. 2019年12月31日 账面价值	7,430.00	140,587.40	313,165.51	461,182.91

## 11. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	计算机软件	著作权	域名	特许权	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日	52,820.52	1,678,913.93	108,000.00	416,948.07	2,256,682.52
2. 本期增加金额	—	200,000.00	—	—	200,000.00
(1) 购置	—	200,000.00	—	—	200,000.00
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 2020年6月30日	52,820.52	1,878,913.93	108,000.00	416,948.07	2,456,682.52
二、累计摊销	—	—	—	—	—
1. 2019年12月31日	18,487.14	979,481.07	35,100.00	47,387.19	1,080,455.40
2. 本期增加金额	3,708.96	174,687.51	5,400.00	20,847.42	204,643.89
(1) 计提	3,708.96	174,687.51	5,400.00	20,847.42	204,643.89

3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 2020年6月30日	22,196.10	1,154,168.58	40,500.00	68,234.61	1,285,099.29
三、减值准备	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 2020年6月30日账面价值	30,624.42	724,745.35	67,500.00	348,713.46	1,171,583.23
2. 2019年12月31日账面价值	34,333.38	699,432.86	72,900.00	369,560.88	1,176,227.12

说明：期末公司不存在内部研发形成的无形资产

## 12. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加		本期减少		2020年6月30日
		企业合并形成的		处置		
厦门萌力星球网络科技有限公司	30,601.96	—	—	—	—	30,601.96

## 13. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少		2020年6月30日
			本期摊销	其他减少	
办公软件年费摊销	96,525.04	13,407.55	28,977.01	—	80,955.58
合计	96,525.04	13,407.55	28,977.01	—	80,955.58

## 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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	11,856,123.09	1,859,274.68	11,856,123.09	1,859,274.68
信用减值准备	826,673.30	154,051.55	521,490.57	110,991.84
可抵扣亏损	3,214,284.38	803,571.10	3,039,692.31	759,923.08
交易性金融资产公允价值变动	3,200,000.00	510,000.00	3,400,000.00	540,000.00
业务宣传费	—	—	—	—
未确认投资收益（注）	946,203.09	141,930.46	921,247.87	138,187.18
销售返利预	2,150,134.38	322,520.16	—	—

计负债				
合计	22,193,418.24	3,791,347.95	19,738,553.84	3,408,376.78

注：公司投资如川（厦门）投资合伙企业（有限合伙）500万元，持有其2.16%的股份，该企业为一家有限合伙企业，合伙企业在税法上根据“先分后税”原则进行所得税纳税申报，账面未确认该部分投资收益，故确认为递延所得税资产。

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
厦门光氧文创投资有限公司亏损 (注)	1,148.97	849.24
合计	1,148.97	849.24

注：子公司厦门光氧文创投资有限公司未实际运营，预计未来抵扣亏损的可能性较小，未确认递延所得税资产。

## 15. 其他非流动资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
银行理财产品-大额存单	10,000,000.00	20,000,000.00

## 16. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
货款	3,758,088.72	6,191,237.16
装修款	26,721.38	26,721.38
著作权费用	34,671.02	41,259.61
合计	3,819,481.12	6,259,218.15

## 17. 预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收货款	1,884,721.64	1,319,321.05

(2) 期末不存在账龄超过1年的重要预收款项。

## 18. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、短期薪酬	9,552,370.23	23,272,453.84	29,137,709.40	3,687,114.67



二、离职后福利-设定提存计划	—	227,414.46	227,414.46	—
三、辞退福利	—	324,139.27	316,639.27	7,500.00
合计	9,552,370.23	23,824,007.57	29,681,763.13	3,694,614.67

增加波动说明

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,502,465.57	20,516,394.90	26,392,189.71	3,626,670.76
二、职工福利费	—	862,864.54	862,864.54	—
三、社会保险费	—	315,135.06	315,135.06	—
其中：医疗保险费	—	266,866.60	266,866.60	—
工伤保险费	—	2,248.32	2,248.32	—
生育保险费	—	46,020.14	46,020.14	—
四、住房公积金	—	927,972.00	927,972.00	—
五、工会经费和职工教育经费	49,904.66	334,952.28	324,413.03	60,443.91
合计	9,552,370.23	23,272,453.84	29,137,709.40	3,687,114.67

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
离职后福利：	—	113,707.23	113,707.23	—
1. 基本养老保险	—	109,302.48	109,302.48	—
2. 失业保险费	—	4,404.75	4,404.75	—
合计	—	227,414.46	227,414.46	—

**19. 应交税费**

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	1,390,488.94	1,075,862.05
企业所得税	1,888,004.21	1,798,160.91
个人所得税	116,577.13	142,070.79
城市维护建设税	44,042.41	78,508.78
教育费附加	18,875.31	33,646.34
地方教育费附加	12,583.55	22,431.04
文化事业建设税	0.00	170,155.60
其他	9,110.30	9,312.40

合计	3,479,681.85	3,330,147.91
----	--------------	--------------

## 20. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	100,297.77	361,090.27
合计	100,297.77	361,090.27

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付员工费用报销款	1,310.65	137,166.53
其他往来	98,987.12	223,923.74
合计	100,297.77	361,090.27

期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

## 21. 其他流动负债

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
销售返利	2,150,134.38	966,042.78

## 22. 股本

项 目	2019年12月31日	本次增减变动(+、-)					2020年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	85,999,999.00	—	—	—	—	—	85,999,999.00

## 23. 资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
资本溢价(股本溢价)	1,440,399.98	—	—	1,440,399.98
合计	1,440,399.98	—	—	1,440,399.98

## 24. 盈余公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公	7,673,618.17			7,673,618.17

积			
合计	7,673,618.17		7,673,618.17

## 25. 未分配利润

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
调整前上期末未分配利润	50,148,389.46	37,814,639.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后期初未分配利润	50,148,389.46	37,814,639.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,726,231.96	18,034,405.50
减：提取法定盈余公积	—	—
应付普通股股利	25,000,001.42	15,000,033.69
期末未分配利润	38,874,620.00	40,849,011.14

## 26. 营业收入及营业成本

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,373,863.60	36,082,154.19	62,138,436.02	23,419,902.16
其他业务	—	—	—	145,475.52
合计	70,373,863.60	36,082,154.19	62,138,436.02	23,565,377.68

### （1）主营业务（分产品）

产品名称	2020 年 1-6 月		2019 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
自媒体营销推广收入	67,979,389.10	35,918,215.31	59,718,127.70	23,063,518.16
电商行业	2,378,083.69	157,717.79	2,415,664.34	354,400.33
课程销售	16,390.81	6,221.09	4,643.98	1,983.67
合计	70,373,863.60	36,082,154.19	62,138,436.02	23,419,902.16

说明：营业收入本年较上年增长 13.25%，主要系微博广告收入以及策划收入的增加所致。

## 27. 税金及附加

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
城市维护建设税	198,974.39	183,784.67
教育费附加	85,275.02	78,624.58

地方教育附加	56,849.87	52,416.38
文化事业建设费	3,220.73	940,621.75
印花税	33,356.40	26,871.20
合计	377,676.41	1,282,318.58

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 28. 销售费用

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	4,839,979.26	5,127,851.53
广告费和业务宣传费	1,058,289.29	1,166,791.84
差旅费	65,645.35	322,170.46
销售返利	1,867,332.02	—
其他	64,961.97	171,031.17
业务招待费	128,956.54	24,898.74
运费及快递费	53,510.71	68,863.33
折旧费	31,095.85	16,327.03
包装费	2,132.56	4,431.96
合计	8,111,903.55	6,902,366.06

## 29. 管理费用

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	3,534,717.86	3,055,823.98
租赁费	2,050,709.88	1,967,745.05
中介服务费	984,005.22	1,150,146.24
摊销折旧费	252,161.63	268,830.58
差旅费	70,084.72	214,879.14
办公费	222,664.18	140,454.06
其他	331,043.38	153,981.91
通讯费	88,342.07	107,996.39
商标及著作权费	28,445.97	51,903.57
业务招待费	32,021.84	27,543.26
车辆费	6,875.84	7,905.92
装修费	—	97,437.18
合计	7,601,072.59	7,244,647.28

## 30. 研发费用

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
-----	-----------	-----------

人工费	2,927,273.07	2,110,249.96
折旧费	3,523.83	20,844.94
合计	2,930,796.90	2,131,094.90

### 31. 财务费用

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出		
减：利息收入	238,145.24	297,593.60
利息净支出	-238,145.24	-297,593.60
手续费及其他	10,951.15	11,300.40
合 计	-227,194.09	-286,293.20

### 32. 其他收益

#### (1) 其他收益明细

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	688,471.59	566,027.24	
其中：直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	688,471.59	566,027.24	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	138,935.14	26,323.59	
其中：个税扣缴税款手续费	18,365.29	—	与收益相关
进项税加计扣除	120,569.85	26,323.59	与收益相关
合计	827,406.73	592,350.83	

#### (2) 直接计入当期损益的政府补助

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
市科学技术局、市财政局研发经费补助	392,800.00	510,800.00	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会-社保补贴	48,726.05	43,642.89	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会-招工招才奖励	12,500.00	6,000.00	与收益相关
厦门火炬高技术产业开发区管理委员会-社保补差	4,958.40	5,584.35	与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位补贴	29,487.14	—	与收益相关
厦门市地方金融监督管理局-企业上市扶持资金	200,000.00	—	与收益相关

个税手续费返还	18,365.29	—	与收益相关
增值税-加计抵减	120,569.85	26,323.59	与收益相关
合计	827,406.73	592,350.83	—

### 33. 投资收益

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	-363,196.65	-451,205.49
处置长期股权投资产生的投资收益	—	—
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	—
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	—	45,393.01
银行理财收益	530,599.99	24,556.99
合计	167,403.34	-381,255.49

### 34. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020年1-6月	2019年1-6月
交易性金融资产	-200,000.00	—
合计	-200,000.00	—

说明：公允价值变动收益增加系根据新金融工具准则，原按成本法核算的可供出售金融资产变更为以公允价值计量且其变动计入损益的交易性金融资产核算所致。

### 35. 信用减值损失

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
应收账款坏账损失	271,584.85	-100,069.09
其他应收款坏账损失	-576,767.58	-595,808.03
合计	-305,182.73	-695,877.12

### 36. 营业外收入

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
收到诉讼赔偿款	17,500.00	48,700.00	17,500.00
其他	4,015.07	10,769.49	4,015.07
合计	21,515.07	59,469.49	21,515.07

### 37. 营业外支出

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
侵权和解款	130,000.00	—	130,000.00
对外捐赠	23.51	29.52	23.51

其他	111.51	4,798.94	111.51
滞纳金	—	308.14	—
非流动资产毁损报废损失	—	4,479.51	—
合计	130,135.02	9,616.11	130,135.02

### 38. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
当期所得税费用	2,419,900.32	3,150,502.15
递延所得税费用	-382,971.17	-252,601.92
合计	2,036,929.15	2,897,900.23

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
利润总额	15,878,461.44	20,863,996.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,381,769.22	3,129,599.45
子公司适用不同税率的影响	22,213.43	-54,171.81
调整以前期间所得税的影响	—	—
权益法核算的合营企业和联营企业损益	54,100.16	61,294.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	—	—
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-91,513.94	—
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	74.93	—
研发费用加计扣除	-329,714.65	-238,821.55
所得税费用	2,036,929.15	2,897,900.23

### 39. 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	2020年1-6月	2019年1-6月
利息收入	238,145.24	184,006.420
政府补助	827,406.73	592,350.83
往来款	674,263.06	485,181.98
合计	1,739,815.03	1,261,539.23

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
支付费用及保证金、备用金、	4,078,830.67	3,693,943.81

押金等往来		
-------	--	--

#### 40. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,841,532.28	17,966,096.09
加：资产减值准备	-	695,877.12
信用减值损失	305,182.73	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	152,217.84	233,095.38
无形资产摊销	204,643.89	191,893.86
长期待摊费用摊销	28,977.01	111,943.92
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	4,479.51
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	200,000.00	—
财务费用（收益以“—”号填列）	-123,605.66	-157,449.87
投资损失（收益以“—”号填列）	-167,403.34	381,255.49
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-382,971.17	-252,601.92
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-	—
存货的减少（增加以“—”号填列）	-14,205.68	50,310.42
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-9,241,347.43	-4,047,090.24
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-6,659,258.96	-362,528.12
经营活动产生的现金流量净额	-1,856,238.48	14,815,281.64
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,638,384.33	29,022,773.45
减：现金的期初余额	27,694,843.26	44,181,062.91
加：现金等价物的期末余额		—
减：现金等价物的期初余额		—
现金及现金等价物净增加额	-7,056,458.93	-15,158,289.46

##### (2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020年6月30日	2019年6月30日
一、现金	20,638,384.33	29,022,773.45
其中：库存现金		—
可随时用于支付的银行存款	20,061,970.70	26,725,951.31



可随时用于支付的其他货币资金	576,413.63	2,296,822.14
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	20,638,384.33	29,022,773.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 六、合并范围的变更

本公司合并报表范围与上年相比未发生变化。合并报表范围详见本附注七、在其他主体中的权益

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门飞博文创网络科技有限公司	厦门	厦门	互联网销售等	100.00	-	同一控制下企业合并
厦门光氧文创投资有限公司	厦门	厦门	投资管理	100.00	-	同一控制下企业合并
厦门萌力星球网络科技有限公司	厦门	厦门	动漫设计研发及衍生品销售	70.00	-	非同一控制下企业合并

### 2. 在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
暄映(上海)文化传播有限公司	上海	上海	互联网信息服务	-	20.00	权益法
厦门周末圈信息科技有限公司	厦门	厦门	娱乐	20.00	-	权益法
厦门美厨信息科技有限公司	厦门	厦门	互联网信息服务	25.00	-	权益法
厦门壹生信息科技有限公司(注1)	厦门	厦门	零售业	14.25	-	权益法
北京津笙乐道文化传媒有限公司	北京	北京	互联网信息服务	-	20.00	权益法
英斯皮恩(厦门)商贸有限公司	厦门	厦门	互联网信息服务	30.00	-	权益法

厦门香蕉蛋文化传播有限公司（注2）	厦门	厦门	互联网信息服务	—	15.00	权益法
厦门市幸福力文化传媒有限公司	厦门	厦门	互联网信息服务	—	20.80	权益法
厦门焦影共创文化传媒有限公司	厦门	厦门	互联网信息服务	—	25.00	权益法
上海心学分文化传播有限公司	上海	上海	互联网信息服务	35.00		权益法

注1：本公司持有厦门壹生信息科技有限公司 14.25%的股权，由于对被投资公司未来存在战略合作考虑，具有重大影响。

注2：本公司持有厦门香蕉蛋文化传播有限公司 15%的股权，由于本公司向被投资公司委派董事，参与实际经营，具有重大影响。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2020年6月30日/ 2020年 1-6月	2019年12月31日/ 2019 年1-6月
联营企业：		
投资账面价值合计	12,097,214.93	12,460,411.58
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-363,196.65	-451,205.49
——其他综合收益	—	
——综合收益总额	-363,196.65	-451,205.49

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	2019年12月31日累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	2020年6月30日累积未确认的损失
联营企业：			
厦门周末圈信息科技有限公司	231,635.85	—	231,635.85
厦门焦影共创文化传媒有限公司	39,098.20	-35,030.92	4,067.28
厦门市幸福力文化传媒有限公司	—	4,263.99	4,263.99

八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 1. 信用风险

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

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

## (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 39.35%（2019 上半年：53.27%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.03%（2019 上半年：80.69%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
应付账款	3,536,998.84	282,482.28	—	3,819,481.12
其他应付款	87,223.01	15,974.76	—	100,297.77
合计	3,624,221.85	298,457.04	—	3,919,778.89

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
应付账款	6,259,218.15	—	—	6,259,218.15
其他应付款	361,090.27	—	—	361,090.27
合计	6,620,308.42	—	—	6,620,308.42

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2020年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产	—	—	—	—
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	34,337,907.46	34,337,907.46

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

### 2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

上述金融资产和金融负债不以公允价值计量，且账面价值与公允价值相差很小，无需披露其公允价值。

## 十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的控股股东及实际控制人情况

本公司控股股东及实际控制人为自然人伊光旭，持有本公司股权比例 47.3549%。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1

### 3. 本公司合营和联营企业情况

联营企业情况详见附注七、2

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门隆领投资合伙企业（有限合伙）	股东
厦门意外境界文化传播有限公司	实际控制人伊光旭控制的企业
董事、财务总监及董事会秘书等关键管理人员	

#### 5. 关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品、接受劳务况

关 联 方	关联交易内容	2020年1-6月发生额	2019年1-6月发生额
厦门焦影共创文化传媒有限公司	接受劳务	5,176.34	11,576.66
厦门意外境界文化传播有限公司	接受劳务	178,061.57	120,000.00

###### 出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2020年1-6月发生额	2019年1-6月发生额
厦门意外境界文化传播有限公司	提供劳务	52,452.83	480,600.00
厦门焦影共创文化传媒有限公司	提供劳务	46.06	691.04

##### (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	2020年1-6月利息金额	起始日	到期日
拆出				
厦门周末圈信息科技有限公司	500,000.00	13,000.00	2015-11-11	2020-12-31
厦门周末圈信息科技有限公司	620,000.00	16,120.00	2015-08-07	2020-12-31

##### (3) 关键管理人员报酬

项 目	2020年1-6月发生额	2019年1-6月发生额
关键管理人员报酬	1,341,943.24	1,351,505.41

#### 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2020年6月30日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	厦门周末圈信息科技有限公司	1,388,181.33	1,388,181.33	1,359,061.33	1,359,061.33
应收账款	厦门意外境界文化传播有限公司	20,600.00	339.90	201,025.00	5,226.65
应收账款	厦门焦影共创文化传媒有限公司	25,619.35	10,527.73	25,570.53	11,004.27

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2020年6月30日	2019年12月31日
应付账款	厦门焦影共创文化传媒有限公司	26,609.75	37,432.61
应付账款	厦门意外境界文化传播有限公司	5,243.41	0.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至2020年8月24日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至2020年6月30日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露



账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	45,571,166.65	42,646,693.09
1至2年	1,009,116.35	735,767.57
2至3年	78,685.73	31,245.99
3年以上	976,868.07	957,399.07
小计	47,635,836.80	44,371,105.72
减：坏账准备	1,562,332.00	1,806,075.99
合计	46,073,504.80	42,565,029.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,635,836.80	100.00	1,562,332.00	3.28	46,073,504.80
组合1 应收客户款项	46,981,758.73	98.63	1,562,332.00	3.33	45,419,426.73
组合2 应收合并范围内关联方款项	654,078.07	1.37			654,078.07
合计	47,635,836.80	100.00	1,562,332.00	4.07	46,073,504.80

(续上表)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,371,105.72	100.00	1,806,075.99	4.07	42,565,029.73
组合1 应收客户款项	43,762,527.65	98.63	1,806,075.99	4.13	41,956,451.66
组合2 应收合并范围内关联方款项	608,578.07	1.37			608,578.07
合计	44,371,105.72	100.00	1,806,075.99	4.07	42,565,029.73

于2020年06月30日，按组合1 应收客户款项计提坏账准备

账龄	2020年06月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	45,525,666.65	751,173.50	1.65
1-2 年	1,009,116.35	386,592.47	38.31
2-3 年	78,685.73	56,276.03	71.52
3 年以上	368,290.00	368,290.00	100.00
合计	46,981,758.73	1,562,332.01	3.33

于 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 应收客户款项计提坏账准备

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,646,693.09	1,108,814.02	2.60
1-2 年	735,767.57	322,266.20	43.80
2-3 年	31,245.99	26,174.77	83.77
3 年以上	348,821.00	348,821.00	100.00
合计	43,762,527.65	1,806,075.99	4.13

于 2020 年 6 月 30 日，按组合 2 应收合并范围内关联方款项计提坏账准备

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,500.00	—	—
1-2 年	—	—	—
2-3 年	—	—	—
3 年以上	608,578.07	—	—
合计	654,078.07	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8

于 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 应收合并范围内关联方款项计提坏账准备

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	—	—	—
1-2 年	—	—	—
2-3 年	—	—	—
3 年以上	608,578.07	—	—
合计	608,578.07	—	—

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合1 应收客户款项	1,806,075.99	—	243,743.99	—	1,562,332.00

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 于2020年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
微格（北京）信息咨询有限公司	6,411,297.45	13.46	105,786.41
上海悦普网络科技有限公司	4,538,266.00	9.53	74,881.39
北京微播视界科技有限公司	3,735,752.00	7.84	61,639.91
天下秀广告有限公司	2,380,852.00	5.00	39,284.06
北京云途数字营销顾问有限公司	1,758,462.60	3.69	29,014.63
合计	18,824,630.05	39.52	310,606.40

(6) 期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	15,520,868.88	14,837,432.47
合计	15,520,868.88	14,837,432.47

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	2,429,246.92	820,074.95
1至2年	1,064,193.07	1,875,609.89
2至3年	936,580.36	7,537,962.90
3年以上	16,546,201.87	9,483,034.40
小计	20,976,222.22	19,716,682.14
减：坏账准备	5,455,353.34	4,879,249.67

合计	15,520,868.88	14,837,432.47
----	---------------	---------------

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
往来款	18,604,366.68	17,677,837.11
押金	1,754,875.03	1,321,075.03
备用金	616,980.51	217,770.00
股权转让款	—	500,000.00
合计	20,976,222.22	19,716,682.14

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,898,143.73	1,222,223.43	12,675,920.30
第二阶段	5,689,897.16	2,844,948.58	2,844,948.58
第三阶段	1,388,181.33	1,388,181.33	—
合计	20,976,222.22	5,455,353.34	15,520,868.88

截至2020年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合1 应收押金及保证金	1,754,875.03	—	—	1,754,875.03	—
组合2 应收其他款项	4,131,542.99	29.58	1,222,223.43	2,909,319.56	—
组合3 应收合并范围内关联方款项	8,011,725.71			8,011,725.71	
合计	13,898,143.73	8.79	1,222,223.43	12,675,920.30	

截至2020年6月30日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
厦门小喵网络科技有限公司	2,931,355.49	50.00	1,465,677.75	1,465,677.75	公司前期亏损较多，可回收性存在不确定性
杨函憬	2,758,541.67	50.00	1,379,270.84	1,379,270.84	其个人所控制的企业持续亏损，可回收性存

					在不确定性
合计	5,689,897.16	50.00	2,844,948.58	2,844,948.58	

截至 2020 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
厦门周末圈信息科技有限公司	1,388,181.33	100.00	1,388,181.33	—	公司已暂停所有业务，未有实质性经营，可回收性较低
合计	1,388,181.33	100.00	1,388,181.33	—	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

B. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,769,625.65	726,190.76	12,043,434.89
第二阶段	5,587,995.16	2,793,997.58	2,793,997.58
第三阶段	1,359,061.33	1,359,061.33	—
合计	19,716,682.14	4,879,249.67	14,837,432.47

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1 应收押金及保证金	1,321,075.03	—	—	1,321,075.03	—
组合 2 应收其他款项	3,590,343.10	20.23	726,190.76	2,864,152.34	—
组合 3 应收合并范围内关联方款项	7,858,207.52			7,858,207.52	
合计	12,769,625.65	5.69	726,190.76	12,043,434.89	

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
厦门小喵网络有限公司	2,866,953.49	50.00	1,433,476.74	1,433,476.75	公司前期亏损较多，可回收性

					存在不确定性
杨函憬	2,721,041.67	50.00	1,360,520.84	1,360,520.83	其个人所控制的企业持续亏损，可回收性存在不确定性
合计	5,587,995.16	50.00	2,793,997.58	2,793,997.58	

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
厦门周末圈信息科技有限公司	1,359,061.33	100.00	1,359,061.33	—	公司已暂停所有业务，未有实质性经营，可回收性较低
合计	1,359,061.33	100.00	1,359,061.33	—	—

④坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 2 应收其他款项	726,190.75	496,032.68	—	—	1,222,223.43
单项计提	4,153,058.92	80,070.99	—	—	4,233,129.91
合计	4,879,249.67	576,103.67	—	—	5,455,353.34

⑤本期不存在实际核销的其他应收款情况

⑥于 2020 年 6 月 30 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
厦门飞博文 创网络有限公司	关联方 借款	8,011,725.71	一年以内：306,065.98 1-2 年：309,847.61 2-3 年：317,167.86 3 年以上：7,078,644.26	38.19	
厦门小喵网 络有限公司	往来款	2,931,355.49	1 年以内：140,911.06 1-2 年：156,433.32 2-3 年：156,000.00	13.97	1,465,677.75

			3年以上: 2,478,011.11		
立美造物文化创意(上海)有限公司	往来款	2,807,040.00	3年以上	13.38	1,029,341.57
杨函憬	往来款	2,758,541.67	1年以内: 74,791.67 1-2年: 75,208.33 2-3年: 37,500.00 3年以上: 2,571,041.67	13.15	1,379,270.84
厦门周末圈信息科技有限公司	往来款	1,388,181.33	1年以内: 58,078.22 1-2年: 58,401.78 2-3年: 58,240.00 3年以上: 1,213,461.33	6.62	1,388,181.33
合计		17,896,844.20		85.32	5,262,471.48

⑦本期期末不存在涉及政府补助的其他应收款

⑧本期期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期期末不存在因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

### 3. 长期股权投资

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	15,300,000.00	—	15,300,000.00	15,300,000.00	—	15,300,000.00
对联营、合营企业投资	12,856,314.94	2,165,216.70	10,691,098.24	13,223,305.01	2,165,216.70	11,058,088.31
合计	28,156,314.94	2,165,216.70	25,991,098.24	28,523,305.01	2,165,216.70	26,358,088.31

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	本期计提减值准备	2020年6月30日减值准备余额
厦门飞博文创业网络有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
厦门萌力星球	5,300,000.00	—	—	5,300,000.00	—	—

网络有限公司						
合计	15,300,000.00	—	—	15,300,000.00	—	—

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2019年12月31日	2019年12月31日减值准备余额	本期增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业	—	—	—	—	—	—	—
厦门壹生信息科技有限公司	826,239.07	—	—	—	-22,718.41	—	—
厦门美厨信息科技有限公司	782,915.42	782,915.42	—	—	—	—	—
英斯皮恩（厦门）商贸有限公司	1,382,301.28	1,382,301.28	—	—	—	—	—
厦门周末圈信息科技有限公司	—	—	—	—	—	—	—
上海心学分文化传播有限公司	10,231,849.24	—	—	—	-344,271.66	—	—
合计	13,223,305.01	2,165,216.70	—	—	-366,990.07	—	—

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2020年6月30日	2020年6月30日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	—	—	—	—	—
厦门壹生信息科技有限公司	—	—	—	803,520.66	—
厦门美厨信息科技有限公司	—	—	—	782,915.42	782,915.42
英斯皮恩（厦门）商贸有限公司（注）	—	—	—	1,382,301.28	1,382,301.28
厦门周末圈信息科技有限公司	—	—	—	—	—
上海心学分文化传播有限公司	—	—	—	9,887,577.58	—



合计	—	—	—	12,856,314.94	2,165,216.70
----	---	---	---	---------------	--------------

注：英斯皮恩（厦门）商贸有限公司持续亏损，账面已经资不抵债，2019年整年无任何实质性经营，公司预计其未来可持续经营能力较小，全额计提跌价准备。

#### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,995,311.17	35,232,090.16	59,031,475.62	20,969,549.37
其他业务	-	-	-	145,475.52
合计	67,995,311.17	35,232,090.16	59,031,475.62	21,115,024.89

##### (1) 主营业务（分产品）

产品名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
自媒体营销推广收入	65,907,819.50	35,225,623.37	57,063,839.04	20,854,166.16
电商收入	2,071,100.86	245.70	1,962,992.60	113,399.54
课程收入	16,390.81	6,221.09	4,643.98	1,983.67
合计	67,995,311.17	35,232,090.16	59,031,475.62	20,969,549.37

#### 5. 投资收益

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	-366,990.07	-410,147.26
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	—
处置长期股权投资产生的投资收益	—	—
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	—	45,393.01
银行理财收益	530,599.99	24,556.99
合计	163,609.92	-340,197.26

### 十五、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月	说明
非流动资产处置损益	—	4,479.51	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	827,406.73	592,350.83	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	131,022.00	157,449.87	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	24,556.99	—
除同公司正常经营业务相关的有	-200,000.00	—	—

效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-108,619.95	45,373.87	—
非经常性损益总额	649,808.78	824,211.07	—
减：非经常性损益的所得税影响数	99,219.10	128,410.76	—
非经常性损益净额	550,589.68	695,800.31	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	3,932.52	10,752.97	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	546,657.16	685,047.34	—

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2020年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.02%	0.16	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.66%	0.15	

### ②2019年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.00%	0.21	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.51%	0.02	

公司名称：厦门飞博共创网络科技股份有限公司

日期：2020年08月24日

## 第八节 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（如有）。

（三）报告期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：

厦门市软件园二期观日路 46 号 4 层公司董事会秘书办公室