

上海宾酷网络科技有限公司

2017-2019 年度审计报告

目 录

一、审计报告·····	第 1—7 页
二、财务报表·····	第 8—15 页
（一）合并及母公司资产负债表·····	第 8—9 页
（二）合并及母公司利润表·····	第 10 页
（三）合并及母公司现金流量表·····	第 11 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表·····	第 12—15 页
三、财务报表附注·····	第 16—116 页

审 计 报 告

天健审〔2020〕8638号

上海宾酷网络科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海宾酷网络科技有限公司（以下简称宾酷网络公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宾酷网络公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2017 年度、2018 年度、2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宾酷网络公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2017 年度、2018 年度、2019 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

2017 年度、2018 年度、2019 年度

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十)及五(二)1。

宾酷网络公司的营业收入来自于常规广告代理和程序化营销服务收入。2019 年度主营业务收入 1,443,413,432.29 元，比上年同期增长 13.11%；2018 年度主营业务收入 1,276,120,656.14 元，比上年同期增长 150.62%；2017 年度主营业务收入 509,178,196.62 元，比上年同期增长 46.88%。

如附注三(二十)所述，宾酷网络公司承接业务后，与媒体供应商沟通编制媒介排期表，并经客户确认后执行广告发布。公司根据客户要求每月向客户汇报实际投放情况，根据各方确认的实际投放进度确认相应收入，同时根据媒介排期表确定的所需支付给媒体供应商的金额等结转相应的成本。

由于营业收入是宾酷网络公司关键业绩指标之一，可能存在宾酷网络公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，复核相关会计政策是否一贯地运用；

（3）对营业收入及毛利率按投放类型、客户、媒体等维度实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因；

（4）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、下单邮件、排期表等；

- (5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；
- (6) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至销售合同、下单邮件、排期表等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 2019 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）及五（一）3。

截至 2019 年 12 月 31 日，宾酷网络公司应收账款账面余额为人民币 1,054,291,916.66 元，坏账准备为人民币 70,586,984.17 元，账面价值为人民币 983,704,932.49 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
- 3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价

管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

6) 结合应收账款的函证和访谈程序并检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 2017 年度和 2018 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及五（一）3。

截至 2018 年 12 月 31 日，宾酷网络公司应收账款账面余额为人民币 778,074,998.21 元，坏账准备为人民币 46,713,065.23 元，账面价值为人民币 731,361,932.98 元。截至 2017 年 12 月 31 日，宾酷网络公司应收账款账面余额为人民币 411,440,858.26 元，坏账准备为人民币 23,233,118.63 元，账面价值为人民币 388,207,739.63 元。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄等依据划分组合，以与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

- 1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
- 3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；
- 4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；
- 5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合坏账准备的计提比例）；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；
- 6) 结合应收账款的函证和访谈程序并检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；
- 7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宾酷网络公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

宾酷网络公司治理层（以下简称治理层）负责监督宾酷网络公司的财务报告

过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就宾酷网络公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计

证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2017 年度、2018 年度、2019 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

陈新琴



中国注册会计师：

罗联



二〇二〇年四月二十八日

资产负债表（资产）

会企01表
单位：人民币元

编制单位：上海宝鼎网络科技股份有限公司

资产	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：						
货币资金	57,665,353.94	6,850,662.96	74,590,290.10	4,027,267.24	36,236,836.14	5,786,576.13
交易性金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						
衍生金融资产						
应收票据	983,704,932.49	8,340,702.05	731,361,932.98	21,007,170.83	388,207,739.63	15,150,000.00
应收账款						
预付款项	28,084,866.72	1,310,703.90	57,904,864.96	628,356.66	35,537,933.37	365,816.75
其他应收款	17,040,701.77	195,111,652.08	16,222,652.82	151,845,185.02	2,267,814.21	109,135,386.84
存货						
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	3,989,813.56	212,613,720.99	10,023,922.81	177,507,979.75	462,250,323.35	130,437,779.72
流动资产合计	1,091,485,668.48		890,103,663.67			
非流动资产：						
债权投资						
可供出售金融资产						
其他债权投资						
持有至到期投资						
长期应收款						
长期股权投资		96,643,654.15		94,191,674.15	10,731.56	24,082,404.71
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	847,646.62	550,399.21	1,193,337.62	775,125.60	1,336,142.32	1,004,799.67
在建工程						
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
开发支出	285,274.77	285,274.77	381,815.49	381,815.49	264,108.89	264,108.89
商誉						
长期待摊费用	2,208,218.87		2,208,218.87		2,208,218.87	
递延所得税资产	1,706,053.78	1,601,247.07	1,546,997.59	913,534.66	1,039,690.05	27,637.50
其他非流动资产	17,686,872.22	448,775.81	15,020,844.69	479,967.39	6,301,605.32	300,741.56
非流动资产合计	22,734,066.26	99,529,351.01	20,351,214.26	96,742,117.29	11,160,497.01	25,679,692.33
资产总计	1,114,219,734.74	312,143,072.00	910,454,877.93	274,250,097.04	473,410,820.36	156,117,472.05

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

季瑜

王铁

王铁

第 8 页 共 116 页

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

资产负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 上海良信网络科技股份有限公司	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
短期借款	16,830,783.50	10,019,937.50		10,000,000.00		
交易性金融负债						
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债						
衍生金融负债						
应付票据	454,927,087.34		398,399,408.86		241,593,196.27	
应付账款	11,079,230.09		10,453,617.19		3,053,412.44	
预收款项						
合同负债						
应付职工薪酬	5,481,705.48	2,991,838.73	5,702,191.91	1,907,327.87	2,565,870.81	1,050,902.17
应交税费	64,307,181.27	807,094.59	85,026,112.49	2,176,595.60	33,866,729.41	74,868.07
其他应付款	1,190,348.12	28,555.41	631,708.40	49,797.34	1,301,190.31	286,094.15
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债		13,847,426.23		14,133,720.81		2,592,359.39
非流动负债合计	553,816,335.80		510,213,038.85		282,380,399.24	
负债合计						
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						
非流动负债合计						
负债合计	553,816,335.80	13,847,426.23	510,213,038.85	14,133,720.81	282,380,399.24	2,592,359.39
所有者权益(或股东权益):						
实收资本(或股本)	49,281,250.00	49,281,250.00	48,187,500.00	48,187,500.00	44,937,500.00	44,937,500.00
其他权益工具						
其中: 优先股						
永续债						
资本公积	249,799,306.53	246,265,886.30	215,893,056.53	212,359,636.30	115,143,056.53	111,609,636.30
减: 库存股						
其他综合收益	-9,133.12					
专项储备						
盈余公积	274,850.95	274,850.95				
一般风险准备						
未分配利润	258,736,497.01	2,473,658.52	135,628,098.10	-430,760.07	31,412,862.49	-3,022,023.64
归属于母公司所有者权益合计	558,082,771.37	298,295,645.77	399,708,654.63	260,116,376.23	191,493,419.02	153,525,112.66
少数股东权益	2,320,627.57		533,184.45		-462,997.90	
所有者权益合计	560,403,398.94	298,295,645.77	400,241,839.08	260,116,376.23	191,030,421.12	153,525,112.66
负债和所有者权益总计	1,114,219,734.74	312,143,072.00	910,454,877.93	274,250,097.04	473,410,820.36	156,117,472.05

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

第 9 页 共 116 页

天联会计师事务所(普通合伙) 审核之章

王轶

王轶

王轶

利润表

单位:人民币元

注释号	2019年度		2018年度		2017年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1,443,573,432.29	26,339,833.02	1,276,357,291.38	25,622,369.62	509,178,196.62	14,292,452.38
减: 营业成本	1,183,032,439.88	8,706,096.50	1,033,189,832.98	12,670,503.66	407,976,503.66	3,047,436.96
税金及附加	12,124,531.93	134,433.58	8,804,523.74	276,118.20	4,153,665.01	92,284.54
销售费用	48,676,878.38	2,576,285.84	41,179,631.21	9,433.96	38,613,672.15	8,034,005.42
管理费用	17,177,278.81	9,121,188.73	13,917,165.71	7,764,443.84	10,884,615.29	8,348,406.24
研发费用	2,931,449.55	2,931,449.55	2,428,007.49	2,428,007.49	1,201,325.85	1,201,325.85
财务费用	2,299,252.66	174,728.31	285,738.56	106,723.30	-159,377.48	596,773.71
其他	2,366,319.33	183,151.31	483,405.83	237,945.31	795,016.18	653,440.00
利息收入	146,065.23	13,233.37	233,584.11	126,383.91	1,032,868.81	119,021.80
加: 其他收益	14,776,288.94	287,982.83	3,194,345.00	153,734.00	2,983,438.97	16,838.97
投资收益 (损失以“-”号填列)	140,345.41	-44,818.88	-50,620.37	-10,731.56	-216,508.14	6,740,731.56
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					-259,374.31	
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)						
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)						
信用减值损失 (损失以“-”号填列)						
资产减值损失 (损失以“-”号填列)						
资产处置收益 (损失以“-”号填列)						
营业利润 (亏损以“-”号填列)	-19,020,115.25	-18,548.92	-35,668,773.46	-36,974.22	-13,134,258.62	-21,561.25
加: 营业外收入	173,228,120.18	2,920,265.54	144,027,342.86	3,473,367.80	35,961,320.47	-291,771.06
减: 营业外支出	239,292.71		2,085.99			
利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	1,552,958.15	2,902,265.54	631,973.44	189.01	35,961,131.46	-291,771.06
减: 所得税费用	171,914,454.74	-259,004.00	143,397,455.41	882,104.23	10,342,732.36	-300,741.56
净利润 (净亏损以“-”号填列)	47,551,765.16	3,179,269.54	39,166,037.45	2,591,263.57	25,618,399.10	8,970.50
(一) 按经营持续性分类:						
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	124,362,689.58	3,179,269.54	104,231,417.96	2,591,263.57	25,618,399.10	8,970.50
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. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)	123,383,249.86		104,215,235.61		24,278,801.11	
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)	979,439.72	3,179,269.54	16,182.35	2,591,263.57	1,339,597.99	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额						
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益						
1. 重新计量设定受益计划变动额	-9,133.12					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益						
3. 其他权益工具投资公允价值变动						
4. 企业自身信用风险公允价值变动						
5. 其他						
(二) 将重分类进损益的其他综合收益						
1. 权益法下可转损益的其他综合收益						
2. 其他债权投资公允价值变动						
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益						
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
6. 其他债权投资信用减值准备						
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)						
8. 外币财务报表折算差额						
9. 其他						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
六、综合收益总额	124,353,556.46		104,231,417.96	2,591,263.57	25,618,399.10	8,970.50
归属于母公司所有者的综合收益总额	123,374,116.74		104,215,235.61		24,278,801.11	
归属于少数股东的综合收益总额	979,439.72	3,179,269.54	16,182.35	2,591,263.57	1,339,597.99	
七、每股收益:						
(一) 基本每股收益	2.56		2.17		0.56	
(二) 稀释每股收益	2.56		2.17		0.56	

法定代表人:

季瑜

王轶

主管会计工作的负责人:

王轶

会计机构负责人:

王轶

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

王轶之章

现金流量表

会企03表
单位:人民币元

编制单位:上海寰球网络科技股份有限公司

项 目	2019年度		2018年度		2017年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:						
销售商品、提供劳务收到的现金	1,287,821,135.69	40,599,233.46	971,737,868.50	22,350,000.00	283,601,738.55	5,000,000.00
收到的税费返还	370,835.50	370,835.50	1,496,743.26	509,178.54		
收到其他与经营活动有关的现金	14,622,303.82	32,991,792.26	4,558,900.55	43,350,117.91	4,902,100.99	28,929,330.96
经营活动现金流入小计	1,302,814,275.01	73,961,861.22	977,793,512.31	66,209,296.45	288,503,839.54	33,929,330.96
购买商品、接受劳务支付的现金	1,197,712,840.34	500,000.00	915,420,973.75	1,054,389.11	296,934,311.97	500,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	42,473,195.68	9,619,268.01	30,622,007.57	7,169,557.32	13,841,074.37	4,535,814.84
支付的各项税费	97,742,696.88	2,006,672.23	38,607,417.94	965,343.55	17,186,126.04	305,593.97
支付其他与经营活动有关的现金	29,853,843.87	88,651,786.58	57,283,965.05	107,569,076.34	20,898,855.21	76,911,113.13
经营活动现金流出小计	1,367,782,576.77	100,777,726.82	1,041,934,364.31	116,758,366.32	348,860,367.59	82,252,521.94
经营活动产生的现金流量净额	-64,968,301.76	-26,815,865.60	-64,140,852.00	-50,549,069.87	-60,356,528.05	-48,323,190.98
二、投资活动产生的现金流量:						
收回投资收到的现金	35,140,345.41	5,605,181.12	10,009,082.19	7,000,000.00	25,552,760.30	10,000.00
取得投资收益收到的现金						
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额						
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计	35,140,345.41	5,605,181.12	10,009,082.19	7,000,000.00	22,762,762.91	7,205,705.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,306,103.82	1,285,921.51	1,780,363.74	1,375,826.53	48,315,523.21	7,215,705.33
投资支付的现金	26,000,000.00	9,101,980.00	20,000,000.00	70,383,033.00	2,481,465.23	1,639,619.43
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					16,780,000.00	11,721,968.00
支付其他与投资活动有关的现金			1.00		209,137.71	
投资活动现金流出小计	27,306,103.82	10,387,901.51	21,780,364.74	71,758,859.53	9,586,135.00	7,086,135.00
投资活动产生的现金流量净额	7,834,241.59	-4,782,720.39	-11,771,282.55	-64,758,859.53	29,056,737.94	20,447,722.43
三、筹资活动产生的现金流量:						
吸收投资收到的现金						
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金	35,790,000.00	35,000,000.00	104,980,000.00	104,000,000.00	63,600,000.00	63,600,000.00
取得借款收到的现金	790,000.00		980,000.00			
收到其他与筹资活动有关的现金	96,900,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00		
筹资活动现金流入小计	132,690,000.00	55,000,000.00	124,980,000.00	124,000,000.00	22,063,600.00	17,000,000.00
偿还债务支付的现金	90,100,000.00	20,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	85,663,600.00	80,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,357,599.99	578,018.32	461,341.67	461,341.67		
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润						
支付其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流出小计	92,457,599.99	20,578,018.32	263,032.00	10,461,341.67	25,439,559.86	17,803,440.00
筹资活动产生的现金流量净额	40,232,400.01	34,421,981.68	114,255,626.33	113,538,658.33	60,224,040.14	62,796,560.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-23,276.00	0.03	9,962.18	9,962.18	-59,623.74	-59,623.74
五、现金及现金等价物净增加额	-16,924,936.16	2,823,395.72	38,353,453.96	-1,759,308.89	19,066,673.62	1,181,728.18
加:期初现金及现金等价物余额	74,597,290.10	4,027,267.24	36,236,836.14	5,786,576.13	17,170,162.52	4,604,847.95
六、期末现金及现金等价物余额	57,665,353.94	6,850,662.96	74,590,290.10	4,027,267.24	36,236,836.14	5,786,576.13

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

王轶

合并所有者权益变动表

合并报表
单位：人民币元

项	2019年度										2018年度									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计		实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	48,187,500.00	215,893,056.53				215,893,056.53	135,628,098.10	533,184.45	400,241,839.08		44,927,500.00	115,143,056.53					31,412,862.49	-462,997.90	191,030,421.12	
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	48,187,500.00	215,893,056.53				215,893,056.53	135,628,098.10	533,184.45	400,241,839.08		44,927,500.00	115,143,056.53					31,412,862.49	-462,997.90	191,030,421.12	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,093,750.00	33,906,250.00		-9,133.12		33,906,250.00	123,108,398.91	1,787,443.12	160,161,559.86		3,250,000.00	100,750,000.00					104,215,235.61	996,182.35	209,211,417.96	
（一）综合收益总额				-9,133.12			123,383,249.86	979,439.72	124,353,556.46								104,215,235.61	16,182.35	104,231,417.96	
（二）所有者投入和减少资本	1,093,750.00	33,906,250.00				33,906,250.00		808,003.40	35,808,003.40		3,250,000.00	100,750,000.00						980,000.00	104,980,000.00	
1.所有者投入的普通股	1,093,750.00	33,906,250.00				33,906,250.00		790,000.00	35,790,000.00		3,250,000.00	100,750,000.00						980,000.00	104,980,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他								18,003.40	18,003.40											
（三）利润分配							-274,850.95		-274,850.95											
1.提取盈余公积							274,850.95		274,850.95											
2.提取一般风险准备																				
3.对所有者（或股东）的分配																				
4.其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本（或股本）																				
2.盈余公积转增资本（或股本）																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
（五）专项储备																				
1.本期提取																				
2.本期使用																				
（六）其他																				
四、本期末余额	49,281,250.00	249,799,306.53		-9,133.12		249,799,306.53	258,736,497.01	2,330,627.57	560,402,396.94		48,187,500.00	215,893,056.53					135,628,098.10	533,184.45	400,241,839.08	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王瑜

第 12 页

王铁

王铁

天联会计师事务所(普通合伙)
审 核 之 章

合并所有者权益变动表

会04表
单位：人民币元



项目	2017年度						所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续 债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年期末余额	238,308.00			76,339,501.92			84,224,361.16
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年期初余额	238,308.00			76,339,501.92			84,224,361.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,699,192.00			38,803,554.61			100,806,059.96
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本	1,941,922.00			79,568,663.23			81,510,585.23
1.所有者投入的普通股	1,941,922.00			61,658,078.00			63,600,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额				17,910,585.23			17,910,585.23
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积						51,248.99	
2.提取一般风险准备						51,248.99	
3.对所有者（或股东）的分配							
4.其他							
（四）所有者权益内部结转	42,757,270.00			-42,244,780.14			
1.资本公积转增资本（或股本）							
2.盈余公积转增资本（或股本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他	42,757,270.00			-42,244,780.14			
（五）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（六）其他				1,479,671.52			
四、本期期末余额	44,937,500.00			115,143,056.53			191,030,421.12

法定代表人：李新
主管会计工作的负责人：王轶
会计机构负责人：王轶

第13页共16页



王轶

王轶

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

母公司所有者权益变动表

编制单位：上海蓝盾科技股份有限公司 2018年度 2019年度 单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	48,187,500.00	212,359,636.30					-430,760.07	260,116,376.23	44,937,500.00		111,609,636.30					-3,022,023.64	153,525,112.66
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年期初余额	48,187,500.00	212,359,636.30					-430,760.07	260,116,376.23	44,937,500.00		111,609,636.30					-3,022,023.64	153,525,112.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,093,750.00	33,906,250.00				274,850.95	2,904,418.59	38,179,269.54	3,250,000.00		100,750,000.00					2,591,263.57	106,591,263.57
（一）综合收益总额							3,179,269.54	3,179,269.54								2,591,263.57	2,591,263.57
（二）所有者投入和减少资本	1,093,750.00	33,906,250.00						35,000,000.00	3,250,000.00		100,750,000.00						104,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	1,093,750.00	33,906,250.00						35,000,000.00	3,250,000.00		100,750,000.00						104,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
（三）利润分配						274,850.95	-274,850.95										
1. 提取盈余公积						274,850.95	-274,850.95										
2. 对所有者（或股东）的分配																	
3. 其他																	
（四）所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本（或股本）																	
2. 盈余公积转增资本（或股本）																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
（五）专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
（六）其他																	
四、本期期末余额	49,281,250.00	246,265,886.30				274,850.95	2,473,658.52	298,295,645.77	48,187,500.00		212,359,636.30					-430,760.07	260,116,376.23

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 14 页 共 116 页

王轶

王轶

李翔

天职会计师事务所(普通合伙)
申 核 之 章

母公司所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

项目	2017年度							所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续 债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年期末余额	238,308.00		74,285,753.21				-2,518,504.28	72,005,556.93
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	238,308.00		74,285,753.21				-2,518,504.28	72,005,556.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,699,192.00		37,323,883.09				-503,519.36	81,519,555.73
（一）综合收益总额							8,970.50	8,970.50
（二）所有者投入和减少资本	1,941,922.00		79,568,663.23					81,510,585.23
1.所有者投入的普通股	1,941,922.00		61,658,078.00					63,600,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额			17,910,585.23					17,910,585.23
4.其他								
（三）利润分配	42,757,270.00		-42,244,780.14				-512,489.86	
1.提取盈余公积							51,248.99	-51,248.99
2.对所有者（或股东）的分配								
3.其他	42,757,270.00		-42,244,780.14				-51,248.99	-461,240.87
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	44,937,500.00		111,609,636.30				-3,022,023.64	153,525,112.66

法定代表人：王轶

主管会计工作的负责人：王轶

会计机构负责人：王轶

第 15 页 共 116 页

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

上海宾酷网络科技有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

上海宾酷网络科技有限公司（以下简称公司或本公司）前身上海宾酷网络科技有限公司（以下简称宾酷有限公司）系由自然人季瑜与周晓波投资设立，于 2013 年 10 月 8 日在上海市工商行政管理局嘉定分局登记注册，取得注册号为 310114002602174 的营业执照。宾酷有限公司成立时注册资本 10.00 万元，其以 2017 年 8 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，并于 2017 年 12 月 25 日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市徐汇区。公司现持有统一社会信用代码为 91310000080011681Q 的营业执照，注册资本 4,928.125 万元，股份总数 4,928.125 万股（每股面值 1 元）。

本公司属互联网行业。主要经营活动为广告代理业务。提供的劳务主要有：互联网广告代理业务。

本公司将上海宾谷网络科技有限公司、上海宾吉网络科技有限公司和上海掌翼文化传播有限公司等 17 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 2019 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；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；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认

部分和继续确认部分之间，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：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公

司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账 龄	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
其他应收款——押金、保证金组合	款项性质为押金、保证金	
其他应收款——合并内关联方组合	合并范围内关联方	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		

应收账款——合并内关联方组合	合并范围内关联方	和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账 龄	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

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2017 年度和 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产的账面价值；2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 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；
- C. 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十一）应收款项

1. 2019 年度

详见本财务报表附注三(十)1(5)之说明。

2. 2017 年度和 2018 年度

(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	金额 500 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10% 以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
押金、保证金组合	按余额百分比法（5%）
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

运输工具	年限平均法	4	5	23.75
------	-------	---	---	-------

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
管理软件	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使

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

(十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价

值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关

成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占

估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要从事常规广告代理和程序化营销服务等。收入具体确认标准为：

宾酷网络公司承接业务后，与媒体供应商沟通编制媒介排期表，并经客户确认后执行广告发布。公司根据客户要求每月向客户汇报实际投放情况，根据各方确认的实际投放进度确认相应收入，同时根据媒介排期表确定的所需支付给媒体供应商的金额等结转相应的成本。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关

成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十三) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账

价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十四) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	[注 1]
文化事业建设费	计费销售额	3%[注 2]
河道工程修建维护管理费	应缴流转税税额	1%[注 3]
企业所得税	应纳税所得额	[注 4]

[注 1]：霍尔果斯宾酷文化传播有限公司及宾谷（广州）广告传媒有限公司税率为 2%；除上述以外的纳税主体，2018 年 1 至 6 月及 2019 年 7 至 12 月税率为 2%，2018 年 7 月至 2019 年 6 月税率为 1%。

[注 2]：根据财政部《关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2019〕46 号），自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省(区、市)财政、

党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额 50% 的幅度内减征。根据上海市财政局、中共上海市委宣传部《关于本市减半征收文化事业建设费有关事项的通知》（沪财税〔2019〕19 号），广东省财政厅、国家税务总局、广东省税务局《关于我省实施文化事业建设费减征政策的通知》（粤财税〔2019〕8 号），公司及子公司（除霍尔果斯宾酷文化传播有限公司、Pingcoo Network Technology Co. Ltd 以外）自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日的文化事业建设税按 3% 减半征收。

[注 3]：根据财政部《关于清理规范一批行政事业性收费有关政策的通知》（财税〔2017〕20 号），公司及各子公司自 2017 年 4 月 1 日起不再计缴河道工程修建维护管理费。

[注 4]：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公 司	15%	25%	25%
霍尔果斯宾酷文化传播有限公司	免税	免税	免税
上海牧斯文化传媒有限公司	20%	25%	20%
宾谷(广州)广告传媒有限公司	20%	20%	20%
香港曼崴文化传播有限公司	[注 1]	16.50%	16.50%
上海秉真文化传播有限公司	[注 1]	20%	20%
叁贰贰（上海）数据科技有限公司、上海宾趣文化传播有限公司、上海首珀文化传播有限公司	20%	20%	[注 2]
上海麒焕文化传媒有限公司	25%	20%	[注 2]
Pingcoo Network Technology Co. Ltd	[注 4]	[注 3]	[注 3]
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

[注 1]：已于 2018 年注销。

[注 2]：2017 年尚未设立。

[注 3]：2019 年设立。

[注 4]：美国加利福尼亚州州税税率为 8.84%，美国联邦税税率为 21%。

（二）税收优惠

1. 根据财政部和国家税务总局《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112 号），新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区国家税务局《税务事项通知书》（霍经国税通〔2017〕18932 号），霍尔果斯宾酷文化传播有限公司自 2017 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日免征企业所得税。

2. 根据财政部、国家税务总局《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2017〕43号),2017年度,上海牧斯文化传媒有限公司、宾谷(广州)广告传媒有限公司、上海秉真文化传播有限公司属于小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;2018年度,宾谷(广州)广告传媒有限公司、上海秉真文化传播有限公司、叁贰贰(上海)数据科技有限公司、上海麒焕文化传媒有限公司、上海宾趣文化传播有限公司和上海首珀文化传播有限公司属于小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;2019年度,上海牧斯文化传媒有限公司、宾谷(广州)广告传媒有限公司、叁贰贰(上海)数据科技有限公司、上海宾趣文化传播有限公司、上海首珀文化传播有限公司属于小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

3. 根据上海市高新技术企业认定办公室《关于公示2019年度上海市第五批拟认定高新技术企业名单的通知》,公司通过高新技术企业的认定并取得了编号为GR201931003275的高新技术企业证书,自2019年起按15%的税率计缴企业所得税,有效期3年。

4. 根据《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)第七条规定,自2019年4月1日至2021年12月31日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。公告所称生产、生活性服务业纳税人,是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。公司及下属子公司本期满足上述优惠条件,享受增值税进项税额加计10%扣除的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	33,241.80	32,347.40	116,780.25
银行存款	57,629,492.74	74,557,942.70	36,120,055.89
其他货币资金	2,619.40		
合 计	57,665,353.94	74,590,290.10	36,236,836.14
其中:存放在境外的款项总额	1,295,097.83		

2. 交易性金融资产

项 目	2019. 12. 31
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	1, 000, 000. 00
其中：衍生金融资产	1, 000, 000. 00
合 计	1, 000, 000. 00

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	11, 900, 000. 00	1. 13	11, 900, 000. 00	100. 00	
按组合计提坏账准备	1, 042, 391, 916. 66	98. 87	58, 686, 984. 17	5. 63	983, 704, 932. 49
合 计	1, 054, 291, 916. 66	100. 00	70, 586, 984. 17	6. 70	983, 704, 932. 49

(续上表)

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	16, 200, 000. 00	2. 08	8, 100, 000. 00	50. 00	8, 100, 000. 00
按信用风险特征组合计提坏账准备	761, 874, 998. 21	97. 92	38, 613, 065. 23	5. 07	723, 261, 932. 98
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	778, 074, 998. 21	100. 00	46, 713, 065. 23	6. 00	731, 361, 932. 98

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提	411, 440, 858. 26	100. 00	23, 233, 118. 63	5. 65	388, 207, 739. 63

坏账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	411,440,858.26	100.00	23,233,118.63	5.65	388,207,739.63

2) 单项计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐视网信息技术(北京)股份有限公司	11,900,000.00	11,900,000.00	100.00	客户财务困难,预计无法收回
小 计	11,900,000.00	11,900,000.00	100.00	

② 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐视网信息技术(北京)股份有限公司	16,200,000.00	8,100,000.00	50.00	客户财务困难,预计部分无法收回
小 计	16,200,000.00	8,100,000.00	50.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	923,221,419.23	46,161,070.96	5.00
1-2 年	117,648,338.77	11,764,833.88	10.00
2-3 年	1,522,158.66	761,079.33	50.00
小 计	1,042,391,916.66	58,686,984.17	5.63

确定组合依据的说明:公司以账龄作为确定组合的依据。应收账款以款项实际发生的月份为基准进行账龄分析,同一账龄区间预期具有相似的损失率。

用于确定本期坏账准备计提金额以及评估信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息说明: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整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31	2017.12.31
-----	------------	------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	753,425,695.92	37,671,284.79	5.00	359,436,348.07	17,971,817.40	5.00
1-2 年	8,291,690.95	829,169.10	10.00	51,936,898.85	5,193,689.89	10.00
2-3 年	90,000.00	45,000.00	50.00			
3 年以上	67,611.34	67,611.34	100.00	67,611.34	67,611.34	100.00
小 计	761,874,998.21	38,613,065.23	5.07	411,440,858.26	23,233,118.63	5.65

(2) 账龄情况

项 目	2019.12.31 账面余额
1 年以内	923,221,419.23
1-2 年	117,648,338.77
2-3 年	13,422,158.66
小 计	1,054,291,916.66

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	8,100,000.00	3,800,000.00						11,900,000.00
按组合计提坏账准备	38,613,065.23	20,442,178.28				368,259.34		58,686,984.17
小 计	46,713,065.23	24,242,178.28				368,259.34		70,586,984.17

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		8,100,000.00						8,100,000.00
按组合计提坏账准备	23,233,118.63	15,379,946.60						38,613,065.23
小 计	23,233,118.63	23,479,946.60						46,713,065.23

③ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	

按组合计提坏账准备	9,233,666.53	13,774,696.09		224,756.01				23,233,118.63
小 计	9,233,666.53	13,774,696.09		224,756.01				23,233,118.63

[注]：系非同一控制下企业合并增加。

2) 报告期无坏账准备收回或转回。

(4) 2019 年度实际核销的应收账款为 368,259.34 元，2017-2018 年度无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

① 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
北京胤湃景晟广告有限公司	229,102,981.37	21.73	15,313,989.32
上海巍岚网络科技有限公司	205,928,009.02	19.53	11,438,795.04
宏盟集团[注 1]	155,780,585.72	14.78	7,789,029.29
WPP 集团[注 2]	129,465,435.85	12.28	6,493,467.16
上海俊造进出口有限公司	54,785,612.79	5.20	3,136,968.14
小 计	775,062,624.75	73.52	44,172,248.95

[注 1]：包括属于同一控制下的北京恒美广告有限公司、北京恒美广告有限公司上海分公司、广州恒美广告有限公司、OMNICOM ASIA PACIFIC LIMITED-OPTIMUM MEDIA DIRECTION、上海新网迈广告传媒有限公司等，下同。

[注 2]：包括属于同一控制下的群邑（上海）广告有限公司、群邑（上海）广告有限公司北京分公司、群邑（上海）广告有限公司广州分公司、凯帝珂广告（上海）有限公司、凯帝珂广告（上海）有限公司北京分公司、凯帝珂广告（上海）有限公司广州分公司、上海群势广告有限公司、上海英易广告有限公司、上海乾扬传媒有限公司、上海奥美商务咨询有限公司、上海奥美广告有限公司、智威汤逊-中乔广告有限公司上海分公司及 Mindshare Hong Kong Ltd. 等，下同。

② 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
北京胤湃景晟广告有限公司	162,099,978.00	20.83	8,104,998.90
WPP 集团	91,777,494.68	11.80	4,588,874.73

电通安吉斯集团[注]	89,778,919.73	11.54	4,488,945.99
上海巍岚网络科技有限公司	88,427,453.05	11.36	4,421,372.65
宏盟集团	74,155,435.30	9.53	3,707,771.77
小 计	506,239,280.76	65.06	25,311,964.04

[注]：包括属于同一控制下的电通安吉斯（上海）投资有限公司、电通安吉斯（上海）投资有限公司北京分公司、电通数码（北京）广告有限公司、电通数码（北京）广告有限公司上海分公司、电通数码（北京）广告有限公司广州分公司、上海安吉斯媒体技术有限公司、电通公共关系顾问（北京）有限公司、北京电通广告有限公司、电通东派广告有限公司、上海欧安派广告传播有限公司、广东凯络广告有限公司、广东凯络广告有限公司上海分公司、广东凯络广告有限公司北京分公司、上海卡利迪广告有限公司、上海费芮网络科技有限公司及安布思沛（上海）广告传媒有限公司等，下同。

③ 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
阳狮集团[注]	90,337,473.22	21.96	4,517,929.21
广州坚和网络科技有限公司	46,100,000.00	11.20	2,305,000.00
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	41,200,000.00	10.01	2,060,000.00
上海巍岚网络科技有限公司	40,311,309.07	9.80	2,786,565.45
电通安吉斯集团	30,996,724.48	7.53	1,549,836.22
小 计	248,945,506.77	60.50	13,219,330.88

[注]：包括属于同一控制下的盛世长城国际广告有限公司、盛世长城国际广告有限公司上海分公司、盛世长城国际广告有限公司上海第二分公司、上海李奥贝纳广告有限公司、上海李奥贝纳广告有限公司广州天河分公司、上海李奥贝纳广告有限公司北京分公司、阳狮广告有限公司、阳狮广告有限公司上海静安分公司、阳狮广告有限公司上海分公司、上海意殿广告有限公司、阳狮网帆（上海）信息传输有限公司及睿域营销咨询（上海）有限公司等，下同。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2019. 12. 31				2018. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	24,886,661.88	73.52		24,886,661.88	42,121,081.42	60.73		42,121,081.42
1-2 年	3,148,204.84	9.30		3,148,204.84	27,238,067.27	39.27	11,454,283.73	15,783,783.54
2-3 年	5,817,247.59	17.18	5,767,247.59	50,000.00				
合 计	33,852,114.31	100.00	5,767,247.59	28,084,866.72	69,359,148.69	100.00	11,454,283.73	57,904,864.96

(续上表)

账 龄	2017. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	35,537,933.37	100.00		35,537,933.37
合 计	35,537,933.37	100.00		35,537,933.37

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

① 2019 年 12 月 31 日

单位名称	金额	未结算原因
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	5,767,247.59	客户财务困难，预计无法收回
小 计	5,767,247.59	

② 2018 年 12 月 31 日

单位名称	金额	未结算原因
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	26,956,074.34	客户财务困难，预计部分无法收回
小 计	26,956,074.34	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	5,767,247.59	17.04
上海奥碧文化传播有限公司	4,513,996.56	13.33
汉海信息技术（上海）有限公司	1,960,812.19	5.79
泰邑广告（上海）有限公司	1,894,095.11	5.60
北京好呗呗网络科技有限公司	1,600,000.00	4.73
小 计	15,736,151.45	46.49

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	26,956,074.34	38.86
上海行书信息科技有限公司	6,127,358.37	8.83
幻电科技（上海）有限公司	4,505,256.98	6.50
武汉斗鱼网络科技有限公司	3,821,020.59	5.51
电通安吉斯（上海）投资有限公司	2,475,105.24	3.57
小 计	43,884,815.52	63.27

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	28,616,606.83	80.52
广州酷狗计算机科技有限公司	1,583,747.50	4.46
上海巍岚网络科技有限公司	1,402,500.00	3.95
杭州贝宇网络科技有限公司	1,025,132.07	2.88
上海忻威文化传媒有限公司	793,782.65	2.23
小 计	33,421,769.05	94.04

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	18,359,576.65	100.00	1,318,874.88	7.18	17,040,701.77
其中：其他应收款	18,359,576.65	100.00	1,318,874.88	7.18	17,040,701.77
合 计	18,359,576.65	100.00	1,318,874.88	7.18	17,040,701.77

(续上表)

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,076,554.59	99.82	853,901.77	5.00	16,222,652.82
其中：账龄组合	25,496.08	0.14	1,348.84	5.29	24,147.24
押金、保证金组合	17,051,058.51	99.68	852,552.93	5.00	16,198,505.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备	30,000.00	0.18	30,000.00	100.00	
合 计	17,106,554.59	100.00	883,901.77	5.17	16,222,652.82

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,387,172.85	98.76	119,358.64	5.00	2,267,814.21
其中：账龄组合	9,450.06	0.39	472.50	5.00	8,977.56
押金、保证金组合	2,377,722.79	98.37	118,886.14	5.00	2,258,836.65
单项金额不重大但单项计提坏账准备	30,000.00	1.24	30,000.00	100.00	
合 计	2,417,172.85	100.00	149,358.64	6.18	2,267,814.21

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金组合	10,334,252.52	516,712.63	5.00
账龄组合	8,025,324.13	802,162.25	10.00
其中：1 年以内	7,403.36	370.17	5.00
1-2 年	8,017,920.77	801,792.08	10.00
小 计	18,359,576.65	1,318,874.88	7.18

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24, 015. 42	1, 200. 77	5. 00	9, 450. 06	472. 50	5. 00
1-2 年	1, 480. 66	148. 07	10. 00			
小 计	25, 496. 08	1, 348. 84	5. 29	9, 450. 06	472. 50	5. 00

B. 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组 合	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金组合	17, 051, 058. 51	852, 552. 93	5. 00	2, 377, 722. 79	118, 886. 14	5. 00
小 计	17, 051, 058. 51	852, 552. 93	5. 00	2, 377, 722. 79	118, 886. 14	5. 00

(2) 账龄情况

项 目	2019. 12. 31 账面余额
1 年以内	2, 801, 245. 37
1-2 年	14, 455, 565. 49
2-3 年	1, 102, 645. 79
3 年以上	120. 00
小 计	18, 359, 576. 65

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	853, 753. 70	148. 07	30, 000. 00	883, 901. 77
期初数在本期				
--转入第二阶段	-400, 896. 04	400, 896. 04		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提	64,225.14	400,747.97		464,973.11
本期收回				
本期转回				
本期核销			30,000.00	30,000.00
其他变动				
期末数	517,082.80	801,792.08		1,318,874.88

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明:

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	149,358.64	734,543.13						883,901.77
小 计	149,358.64	734,543.13						883,901.77

③ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	789,796.11	-640,437.47						149,358.64
小 计	789,796.11	-640,437.47						149,358.64

2) 报告期无收回或转回坏账准备。

(4) 2019 年度实际核销的其他应收款为 30,000.00 元, 2017-2018 年度无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
押金和业务保证金	10,334,252.52	17,081,058.51	2,407,722.79
应收暂付款	8,014,150.77		
其 他	11,173.36	25,496.08	9,450.06
合 计	18,359,576.65	17,106,554.59	2,417,172.85

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
------	------	------	----	----------------	------

上海行书信息科技有限公司	应收暂付款	8,014,150.77	1-2 年	43.65	801,415.08
上海嘉汇达房地产开发有限公司	押金保证金	2,058,768.52	[注]	11.21	102,938.43
武汉瓯越网视有限公司	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	10.89	100,000.00
北京富华创新科技发展有限公司	押金保证金	1,259,900.00	1-2 年	6.86	62,995.00
霍尔果斯大美景晟文化传媒有限公司	押金保证金	1,111,000.00	1-2 年	6.05	55,550.00
小 计		14,443,819.29		78.66	1,122,898.51

[注]：其中，账龄 1 年以内的金额为 618,602.01 元，账龄 1-2 年的金额为 485,520.72 元，账龄 2-3 年的金额为 954,645.79 元。

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
北京富华创新科技发展有限公司	押金保证金	3,000,000.00	1 年以内	17.54	150,000.00
上海加艺广告有限公司	押金保证金	2,500,000.00	1 年以内	14.61	125,000.00
上海行书信息科技有限公司	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	11.69	100,000.00
武汉斗鱼网络科技有限公司	押金保证金	1,500,000.00	1 年以内	8.77	75,000.00
上海嘉汇达房地产开发有限公司	押金保证金	1,440,166.51	[注]	8.42	72,008.33
小 计		10,440,166.51		61.03	522,008.33

[注]：其中，账龄 1 年以内的金额为 485,520.72 元，账龄 1-2 年的金额为 954,645.79 元。

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
上海嘉汇达房地产开发有限公司	押金保证金	954,645.79	1 年以内	39.49	47,732.29
北京好赞移动科技有限公司	押金保证金	500,000.00	1 年以内	20.69	25,000.00
界面（上海）网络科技有限公司	押金保证金	400,000.00	1 年以内	16.55	20,000.00
广州赫美实业有限公司	押金保证金	201,467.00	1 年以内	8.33	10,073.35
北京墨迹风云科技股份	押金保证金	100,000.00	1 年以内	4.14	5,000.00

有限公司					
小 计		2,156,112.79		89.20	107,805.64

6. 其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
理财产品		10,000,000.00	
待抵扣增值税进项税额	3,396,238.10	23,922.81	
预缴企业所得税	593,575.46		
合 计	3,989,813.56	10,023,922.81	

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资						
合 计						

(续上表)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	10,731.56		10,731.56
合 计	10,731.56		10,731.56

1) 2019 年度

被投资单位	期初数	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
联营企业					
上海麒欢广告有限公司					
小 计					

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

联营企业						
上海麒欢广告有限公司						
小 计						

2) 2018 年度

被投资单位	期初数	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
联营企业					
上海麒欢广告有限公司	10,731.56			-10,731.56	
小 计	10,731.56			-10,731.56	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海麒欢广告有限公司						
小 计						

3) 2017 年度

被投资单位	期初数	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
合营企业					
上海麒欢广告有限公司		270,000.00		-259,268.44	
小 计		270,000.00		-259,268.44	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海麒欢广告有限公司					10,731.56	
小 计					10,731.56	

(3) 其他说明

2018 年上海麒欢广告有限公司实现净利润-1,684,863.96 元,按照公司对其享有的股权份额,应确认长期股权投资-损益调整-454,913.27 元。由于对上海麒欢广告有限公司的长期股权投资不足以抵充,故 2018 年确认长期股权投资-损益调整-10,731.56 元,尚有 444,181.71 元亏损未确认。

2019 年上海麒欢广告有限公司实现净利润 212,129.17 元,按照公司对其享有的股权份额,应确认长期股权投资-损益调整 57,274.87 元,因以前年度存在对上海麒欢广告有限公司未确认亏损,故未作项目调整。截至 2019 年 12 月 31 日,尚有 386,906.84 元亏损未确认。

8. 固定资产

(1) 2019 年度

项 目	运输工具	办公设备	合 计
账面原值			
期初数	565,974.36	1,368,253.15	1,934,227.51
本期增加金额		95,241.83	95,241.83
1) 购置		95,241.83	95,241.83
本期减少金额		35,493.37	35,493.37
1) 处置或报废		35,493.37	35,493.37
期末数	565,974.36	1,428,001.61	1,993,975.97
累计折旧			
期初数	238,993.60	501,896.29	740,889.89
本期增加金额	134,418.96	281,541.38	415,960.34
1) 计提	134,418.96	281,541.38	415,960.34
本期减少金额		10,520.88	10,520.88
1) 处置或报废		10,520.88	10,520.88
期末数	373,412.56	772,916.79	1,146,329.35
减值准备			
账面价值			
期末账面价值	192,561.80	655,084.82	847,646.62

期初账面价值	326,980.76	866,356.86	1,193,337.62
(2) 2018 年度			
项 目	运输工具	办公设备	合 计
账面原值			
期初数	565,974.36	1,141,904.45	1,707,878.81
本期增加金额		226,348.70	226,348.70
1) 购置		226,348.70	226,348.70
本期减少金额			
期末数	565,974.36	1,368,253.15	1,934,227.51
累计折旧			
期初数	104,084.54	267,651.95	371,736.49
本期增加金额	134,909.06	234,244.34	369,153.40
1) 计提	134,909.06	234,244.34	369,153.40
本期减少金额			
期末数	238,993.60	501,896.29	740,889.89
减值准备			
账面价值			
期末账面价值	326,980.76	866,356.86	1,193,337.62
期初账面价值	461,889.82	874,252.50	1,336,142.32
(3) 2017 年度			
项 目	运输工具	办公设备	合 计
账面原值			
期初数		646,138.31	646,138.31
本期增加金额	565,974.36	845,466.97	1,411,441.33
1) 购置	565,974.36	845,466.97	1,411,441.33
本期减少金额		349,700.83	349,700.83
1) 处置或报废		349,700.83	349,700.83
期末数	565,974.36	1,141,904.45	1,707,878.81
累计折旧			

期初数		234,387.49	234,387.49
本期增加金额	104,084.54	211,223.85	315,308.39
1) 计提	104,084.54	211,223.85	315,308.39
本期减少金额		177,959.39	177,959.39
1) 处置或报废		177,959.39	177,959.39
期末数	104,084.54	267,651.95	371,736.49
减值准备			
账面价值			
期末账面价值	461,889.82	874,252.50	1,336,142.32
期初账面价值		411,750.82	411,750.82

9. 无形资产

(1) 2019 年度

项 目	管理软件	合 计
账面原值		
期初数	483,158.40	483,158.40
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	483,158.40	483,158.40
累计摊销		
期初数	101,342.91	101,342.91
本期增加金额	96,540.72	96,540.72
1) 计提	96,540.72	96,540.72
本期减少金额		
期末数	197,883.63	197,883.63
减值准备		
账面价值		
期末账面价值	285,274.77	285,274.77
期初账面价值	381,815.49	381,815.49

(2) 2018 年度

项 目	管理软件	合 计
账面原值		
期初数	291,038.85	291,038.85
本期增加金额	192,119.55	192,119.55
1) 购置	192,119.55	192,119.55
本期减少金额		
期末数	483,158.40	483,158.40
累计摊销		
期初数	26,929.96	26,929.96
本期增加金额	74,412.95	74,412.95
1) 计提	74,412.95	74,412.95
本期减少金额		
期末数	101,342.91	101,342.91
减值准备		
账面价值		
期末账面价值	381,815.49	381,815.49
期初账面价值	264,108.89	264,108.89

(3) 2017 年度

项 目	管理软件	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	291,038.85	291,038.85
1) 购置	291,038.85	291,038.85
本期减少金额		
期末数	291,038.85	291,038.85
累计摊销		
期初数		
本期增加金额	26,929.96	26,929.96

1) 计提	26,929.96	26,929.96
本期减少金额		
期末数	26,929.96	26,929.96
减值准备		
账面价值		
期末账面价值	264,108.89	264,108.89
期初账面价值		

10. 商誉

(1) 商誉账面原值

1) 2019 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其 他	
上海宾谷网络科技有限公司[注]	1,047,359.81				1,047,359.81
上海宾吉网络科技有限公司	569,754.10				569,754.10
上海牧斯文化传媒有限公司	591,104.96				591,104.96
合 计	2,208,218.87				2,208,218.87

[注]：上海宾谷属于实控人季瑜于 2013 年 9 月收购的非同控公司。2013 年 10 月，季瑜将上海宾谷的 100%股权转让给本公司。所以，上述合并事项实质做为非同一控制下合并处理。

2) 2018 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其 他	
上海宾谷网络科技有限公司	1,047,359.81				1,047,359.81
上海宾吉网络科技有限公司	569,754.10				569,754.10
上海牧斯文化传媒有限公司	591,104.96				591,104.96
合 计	2,208,218.87				2,208,218.87

3) 2017 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其 他	
上海宾谷网络科技有限公司	1,047,359.81				1,047,359.81
上海宾吉网络科技有限公司	569,754.10				569,754.10
上海牧斯文化传媒有限公司		591,104.96			591,104.96
合 计	1,617,113.91	591,104.96			2,208,218.87

(2) 商誉减值测试过程

1) 2019 年度

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	上海宾谷网络科技有限公司资产组组合	上海宾吉网络科技有限公司资产组组合	上海牧斯文化传媒有限公司资产组组合
资产组或资产组组合的账面价值	176,497,100.03	12,407,873.65	
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	1,047,359.81	569,754.10	591,104.96
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	177,544,459.84	12,977,627.75	591,104.96
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	否	否	否

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的2019 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 10.90%，预测期以后的现金流量根据增长率 0%推断得出，该增长率和互联网行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：广告收入、运营成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

2) 2018 年度

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	上海宾谷网络科技有限公司资产组组合	上海宾吉网络科技有限公司资产组组合	上海牧斯文化传媒有限公司资产组组合
资产组或资产组组合的账面价值	114,683,390.98	5,667,954.01	1,174,305.93
分摊至本资产组或资产组组合的	1,047,359.81	569,754.10	591,104.96

商誉账面价值及分摊方法			
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	115,730,750.79	6,237,708.11	1,765,410.89
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	否	否	否

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的2018年年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率10.90%，预测期以后的现金流量根据增长率0%推断得出，该增长率和互联网行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：广告收入、运营成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

3) 2017年度

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	上海宾谷网络科技有限公司资产组组合	上海宾吉网络科技有限公司资产组组合	上海牧斯文化传媒有限公司资产组组合
资产组或资产组组合的账面价值	23,782,821.83		
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	1,047,359.81	569,754.10	591,104.96
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	24,830,181.64	569,754.10	591,104.96
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	否	否	否

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的2017年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率10.90%，预测期以后的现金流量根据增长率0%推断得出，该增长率和互联网行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：广告收入、运营成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

11. 长期待摊费用

(1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租入固定资产装修费	1,546,997.59	1,200,814.70	1,041,758.51		1,706,053.78
合 计	1,546,997.59	1,200,814.70	1,041,758.51		1,706,053.78

(2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租入固定资产装修费	1,039,690.05	1,279,455.12	772,147.58		1,546,997.59
合 计	1,039,690.05	1,279,455.12	772,147.58		1,546,997.59

(3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租入固定资产装修费	932,087.49	528,322.04	420,719.48		1,039,690.05
合 计	932,087.49	528,322.04	420,719.48		1,039,690.05

12. 递延所得税资产

项 目	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	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	65,178,690.63	16,294,672.66	53,641,159.27	13,410,289.82
可抵扣亏损	1,429,626.40	357,406.60	1,192,905.97	298,226.49
未发放的职工薪酬	5,335,907.28	1,034,792.96	5,249,313.49	1,312,328.38
合 计	71,944,224.31	17,686,872.22	60,083,378.73	15,020,844.69

(续上表)

项 目	2017. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,619,528.43	5,654,882.11
可抵扣亏损	152,064.07	38,016.02

未发放的职工薪酬	2,434,828.76	608,707.19
合 计	25,206,421.26	6,301,605.32

13. 短期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
质押借款	10,019,937.50		
质押及保证借款	6,810,846.00		
信用借款		10,000,000.00	
合 计	16,830,783.50	10,000,000.00	

14. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
媒介资源采购款	454,927,087.34	398,399,408.86	241,593,196.27
合 计	454,927,087.34	398,399,408.86	241,593,196.27

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

1) 2019 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
隽荟（上海）广告有限公司	8,270,542.98	结算进程中
上海泰密文化传播有限公司	7,827,424.14	结算进程中
小 计	16,097,967.12	

2) 2018 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
上海麦腾广告有限公司	6,464,000.00	结算进程中
上海利宣广告有限公司	5,600,000.00	结算进程中
隽荟（上海）广告有限公司	8,270,542.98	结算进程中
小 计	20,334,542.98	

3) 2017 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
-----	----	-----------

上海悦会信息科技有限公司	9,855,000.00	结算进程中
小 计	9,855,000.00	

15. 预收款项

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预收媒介资源采购款	11,079,230.09	10,453,617.19	3,053,412.44
合 计	11,079,230.09	10,453,617.19	3,053,412.44

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,645,339.81	37,985,679.53	38,151,876.03	5,479,143.31
离职后福利—设定提存计划	56,852.10	3,542,715.69	3,597,005.62	2,562.17
辞退福利		301,919.75	301,919.75	
合 计	5,702,191.91	41,830,314.97	42,050,801.40	5,481,705.48

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,565,870.81	31,733,818.34	28,654,349.34	5,645,339.81
离职后福利—设定提存计划		2,625,786.28	2,568,934.18	56,852.10
辞退福利		8,000.00	8,000.00	
合 计	2,565,870.81	34,367,604.62	31,231,283.52	5,702,191.91

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	365,602.30	14,903,375.82	12,703,107.31	2,565,870.81
离职后福利—设定提存计划		955,770.86	955,770.86	
辞退福利		82,942.50	82,942.50	
合 计	365,602.30	15,942,089.18	13,741,820.67	2,565,870.81

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,590,177.49	32,540,088.05	32,654,433.96	5,475,831.58
职工福利费		1,865,316.99	1,865,316.99	
社会保险费	29,524.32	2,104,039.49	2,132,052.08	1,511.73
其中：医疗保险费	26,346.11	1,871,215.35	1,896,221.31	1,340.15
工伤保险费	404.92	36,661.22	37,035.65	30.49
生育保险费	2,773.29	196,162.92	198,795.12	141.09
住房公积金	25,638.00	1,476,235.00	1,500,073.00	1,800.00
小 计	5,645,339.81	37,985,679.53	38,151,876.03	5,479,143.31

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,557,141.81	27,883,787.40	24,850,751.72	5,590,177.49
职工福利费		1,564,099.70	1,564,099.70	
社会保险费		1,378,655.24	1,349,130.92	29,524.32
其中：医疗保险费		1,227,562.39	1,201,216.28	26,346.11
工伤保险费		22,098.09	21,693.17	404.92
生育保险费		128,994.76	126,221.47	2,773.29
住房公积金	8,729.00	907,276.00	890,367.00	25,638.00
小 计	2,565,870.81	31,733,818.34	28,654,349.34	5,645,339.81

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	365,602.30	13,813,804.26	11,622,264.75	2,557,141.81
职工福利费		254,549.02	254,549.02	
社会保险费		506,442.54	506,442.54	
其中：医疗保险费		447,111.95	447,111.95	
工伤保险费		12,710.44	12,710.44	
生育保险费		46,620.15	46,620.15	
住房公积金		328,580.00	319,851.00	8,729.00

小 计	365,602.30	14,903,375.82	12,703,107.31	2,565,870.81
-----	------------	---------------	---------------	--------------

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	55,465.45	3,440,987.56	3,493,961.38	2,491.63
失业保险费	1,386.65	101,728.13	103,044.24	70.54
小 计	56,852.10	3,542,715.69	3,597,005.62	2,562.17

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,562,465.85	2,507,000.40	55,465.45
失业保险费		63,320.43	61,933.78	1,386.65
小 计		2,625,786.28	2,568,934.18	56,852.10

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		930,325.20	930,325.20	
失业保险费		25,445.66	25,445.66	
小 计		955,770.86	955,770.86	

17. 应交税费

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
增值税	34,270,694.54	44,760,317.72	18,477,370.06
企业所得税	26,202,072.91	36,137,057.82	13,520,143.94
代扣代缴个人所得税	209,746.91	633,284.05	24,008.10
城市维护建设税	500,461.33	760,908.36	16,625.72
教育费附加	297,389.62	552,375.27	9,680.88
地方教育附加	198,259.75	184,180.57	6,453.91
文化事业建设费	2,289,707.57	1,509,352.16	1,664,915.30
印花税	338,848.64	488,636.54	147,531.50
合 计	64,307,181.27	85,026,112.49	33,866,729.41

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息		22,064.16	
其他应付款	1,190,348.12	609,644.24	1,301,190.31
合 计	1,190,348.12	631,708.40	1,301,190.31

(2) 应付利息

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
短期借款应付利息		22,064.16	
小 计		22,064.16	

(3) 其他应付款

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
已结算尚未支付的经营费用	1,171,626.87	581,285.44	676,042.18
应付暂收款	12,443.85	27,988.80	362,116.13
股权受让款			263,032.00
其 他	6,277.40	370.00	
合 计	1,190,348.12	609,644.24	1,301,190.31

19. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
季 瑜	14,348,025.00	14,348,025.00	14,348,025.00
上海宾酷投资中心(有限合伙)	4,870,166.00	5,919,337.00	5,919,337.00
杭州好望角禹航投资合伙企业(有限合伙)	5,440,661.00	5,440,661.00	5,440,661.00
宁波正友欣和投资合伙企业(有限合伙)	4,533,877.00	4,533,877.00	4,533,877.00
杭州远宁合丰投资合伙企业(有限合伙)	3,627,093.00	3,627,093.00	3,627,093.00

杭州科祥股权投资有限公司	2,720,352.00	2,720,352.00	2,720,352.00
李倩玲	1,899,955.00	1,899,955.00	1,899,955.00
杭州德和赛投资合伙企业(有限合伙)	1,813,568.00	1,813,568.00	1,813,568.00
上海众引文化传播股份有限公司	1,055,478.00	1,055,478.00	1,055,478.00
杭州远宁荟鑫投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
杭州广洋启鸣股权投资合伙企业(有限合伙)	937,500.00	937,500.00	937,500.00
宁波梅山保税港区浆果互动新媒体投资中心(有限合伙)	844,477.00	844,477.00	844,477.00
周晓波	797,177.00	797,177.00	797,177.00
上海朗闻通鸿投资管理合伙企业(有限合伙)	375,000.00	375,000.00	
宁波梅山保税港区武英投资中心(有限合伙)	2,500,000.00	2,500,000.00	
杭州友创谷桂投资合伙企业(有限合伙)	375,000.00	375,000.00	
上海掌亦企业管理合伙企业(有限合伙)	1,049,171.00		
湖州企兴投资管理合伙企业(有限合伙)	468,750.00		
杭州灏海投资管理合伙企业(有限合伙)	312,500.00		
宁波昊阳新材料科技有限公司	312,500.00		
合 计	49,281,250.00	48,187,500.00	44,937,500.00

(2) 其他说明

1) 2017 年度

① 2017 年 4 月实缴出资

2015 年 12 月 10 日，李倩玲与宾酷有限公司原股东签订《增资协议》，约定李倩玲以 1,600,000.00 元认购宾酷有限公司新增注册资本 4,422.00 元，其中 4,422.00 元计入实收资本，1,595,578.00 元计入资本公积-资本溢价。

2016 年 3 月 12 日，上海市商务委员会出具《市商委关于同意外资并购上海宾酷网络科技有限公司的批复》(沪商外资批(2016)643 号)，同意宾酷有限公司注册资本从 210,084.00

元人民币增至 214,506.00 元人民币，新增注册资本由李倩玲以等值外币现汇出资 1,600,000.00 元人民币；增资完成后，宾酷有限公司性质由内资企业转制为中外合资企业。

2016 年 4 月 20 日，宾酷有限公司股东会与董事会通过上述增资转让事项，并于 2016 年 4 月 20 日办妥工商变更登记手续。

2017 年 2 月 24 日，宾酷有限公司收到李倩玲缴纳的出资额美元 233,049.30 元，按当日汇率折合人民币 1,600,000.00 元，其中 4,422.00 元计入实收资本，1,595,578.00 元计入资本公积-资本溢价。上述增资事项，业经上海公正会计师事务所有限公司审验，并由其于 2017 年 4 月 7 日出具《验资报告》（沪公约〔2017〕第 348-2 号）。

② 2017 年 12 月整体净资产折股

2017 年 12 月，根据宾酷有限公司股东会决议和《发起人协议》，宾酷有限公司全体出资者以其所持有的截至 2017 年 8 月 31 日宾酷有限公司经审计后的净资产进行折股，将宾酷有限公司整体变更为股份有限公司。2017 年 8 月 31 日经审计的宾酷有限公司净资产为 76,856,435.81 元，其中，实收资本 242,730.00 元，资本公积-资本溢价 76,101,215.95 元，盈余公积 51,248.99 元，未分配利润 461,240.87 元，整体变更后，43,000,000.00 元计入股本，33,856,435.81 元计入资本公积-股本溢价。折股完成后公司注册资本变更为 43,000,000.00 元，其中季瑜出资 14,348,025.00 元，占公司注册资本总额的 33.3675%；上海宾酷投资中心(有限合伙)出资 5,919,337.00 元，占公司注册资本总额的 13.7659%；杭州好望角禹航投资合伙企业(有限合伙)出资 5,440,661.00 元，占公司注册资本总额的 12.6527%；宁波正友欣和投资合伙企业(有限合伙)出资 4,533,877.00 元，占公司注册资本总额的 10.5439%；杭州远宁合丰投资合伙企业(有限合伙)出资 3,627,093.00 元，占公司注册资本总额的 8.4351%；杭州科祥股权投资有限公司出资 2,720,352.00 元，占公司注册资本总额的 6.3264%；李倩玲出资 1,899,955.00 元，占公司注册资本总额的 4.4185%；杭州德和赛投资合伙企业(有限合伙)出资 1,813,568.00 元，占公司注册资本总额的 4.2176%；上海众引文化传播股份有限公司出资 1,055,478.00 元，占公司注册资本总额的 2.4546%；宁波梅山保税港区浆果互动新媒体投资中心(有限合伙)出资 844,477.00 元，占公司注册资本总额的 1.9639%；周晓波出资 797,177.00 元，占公司注册资本总额的 1.8539%。上述出资，业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其于 2017 年 12 月 13 日出具《验资报告》（天健验〔2017〕535 号）。公司已于 2017 年 12 月 25 日办妥工商变更登记手续。

③ 2017 年 12 月增资

2017 年 12 月 25 日，根据公司签订的《上海宾酷网络科技股份有限公司之增资协议》，

并经股东大会审议通过，公司拟增加注册资本 5,187,500.00 元，其中宁波梅山保税港区武英投资中心(有限合伙)以货币资金认缴出资 2,500,000.00 元、杭州远宁荟鑫投资合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴出资 1,000,000.00 元、杭州广沣启鸣股权投资合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴出资 937,500.00 元、上海朗闻通鸿投资管理合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴出资 375,000.00 元、杭州友创谷桂投资合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴出资 375,000.00 元。

公司已于 2017 年 12 月收到杭州远宁荟鑫投资合伙企业(有限合伙)增资款 32,000,000.00 元和杭州广沣启鸣股权投资合伙企业(有限合伙)增资款 30,000,000.00 元，其中 1,937,500.00 元计入股本，60,062,500.00 元计入资本公积-股本溢价。

2) 2018 年度

2018 年 1 月公司收到宁波梅山保税港区武英投资中心(有限合伙)增资款 80,000,000.00 元和上海朗闻通鸿投资管理合伙企业(有限合伙)增资款 12,000,000.00 元，其中 2,875,000.00 元计入股本，89,125,000.00 元计入资本公积-股本溢价；2018 年 2 月收到杭州友创谷桂投资合伙企业(有限合伙)增资款 12,000,000.00 元，其中 375,000.00 元计入股本，11,625,000.00 元计入资本公积-股本溢价。

上述出资，业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其于 2018 年 3 月 2 日出具《验资报告》(天健验〔2018〕59 号)。公司已于 2018 年 3 月 26 日办妥工商变更登记手续。

3) 2019 年度

2019 年 10 月，根据上海宾酷投资中心(有限合伙)和上海掌亦企业管理合伙企业(有限合伙)签订的《关于上海宾酷网络科技股份有限公司之股份转让协议》，上海宾酷投资中心(有限合伙)将持有的公司股份 1,049,171 股以 17,725 元转让给上海掌亦企业管理合伙企业(有限合伙)。公司已于 2020 年 1 月 8 日办妥工商变更登记手续。

2019 年 12 月，根据公司与湖州企兴投资管理合伙企业(有限合伙)、杭州灏海投资管理合伙企业(有限合伙)和宁波昊阳新材料科技有限公司签订的《关于上海宾酷网络科技股份有限公司之增资协议》，并经股东大会审议通过，公司拟增加注册资本 1,093,750.00 元，其中由湖州企业投资管理合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴出资 468,750.00 元、杭州灏海投资管理合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴出资 312,500.00 元、宁波昊阳新材料科技有限公司以货币资金认缴出资 312,500.00 元。公司已于 2019 年 12 月收到湖州企业投资管理合伙企业(有限合伙)增资款 15,000,000.00 元、杭州灏海投资管理合伙企业(有限

合伙) 增资款 10,000,000.00 元和宁波昊阳新材料科技有限公司增资款 10,000,000.00 元, 其中 1,093,750.00 元计入股本, 33,906,250.00 元计入资本公积-股本溢价。

上述出资, 业经天健会计师事务所(特殊普通合伙) 审验, 并由其于 2019 年 12 月 30 日出具《验资报告》(天健验〔2019〕515 号)。公司已于 2020 年 1 月 8 日办妥工商变更登记手续。

20. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
股本溢价	249,799,306.53	215,893,056.53	115,143,056.53
合 计	249,799,306.53	215,893,056.53	115,143,056.53

(2) 其他说明

1) 2017 年度

2017 年度增加资本公积-股本溢价 114,904,770.56 元, 其中 95,514,513.81 元详见本财务报表附注五(一) 19 股本之说明; 其中 17,910,585.23 元均系股份支付形成, 具体情况详见本财务报表附注其他重要事项之说明; 其中 1,479,671.52 元系公司处置控股子公司上海宾吉网络科技有限公司 49% 股权所致。

2017 年度减少资本公积-资本溢价 76,101,215.95 元, 系股份整体改制所致, 详见本财务报表附注五(一) 19 股本之说明。

2) 2019 年度和 2018 年度

详见本财务报表附注五(一) 19 股本之变动说明。

21. 其他综合收益

2019 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		本期所得税 前发生额	减: 前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减: 前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益	减: 所 得税费 用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
将重分类进损益的 其他综合收益		-9,133.12				-9,133.12		-9,133.12

其中：外币财务报表 折算差额		-9,133.12				-9,133.12		-9,133.12
其他综合收益合计		-9,133.12				-9,133.12		-9,133.12

22. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
法定盈余公积	274,850.95		
合 计	274,850.95		

(2) 其他说明

1) 2017 年度

2017 年度增加系按母公司该年度实现的净利润弥补亏损后的可供分配的利润的 10%提取法定盈余公积 51,248.99 元；该年度减少系股份整体改制所致，详见本财务报表附注股本之说明。

2) 2019 年度

根据公司章程，按 2019 年度母公司实现的净利润弥补亏损后的可供分配利润的 10%的提取法定盈余公积 274,850.95 元。

23. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	135,628,098.10	31,412,862.49	7,646,551.24
加：本期归属于母公司 所有者的净利润	123,383,249.86	104,215,235.61	24,278,801.11
减：提取法定盈余公积	274,850.95		51,248.99
转作股本的普通股股利			461,240.87
期末未分配利润	258,736,497.01	135,628,098.10	31,412,862.49

(2) 其他说明

1) 未分配利润各期增加均系净利润转入。

2) 未分配利润各期减少：

① 2017 年度

2017 年 12 月，根据宾酷有限公司股东会决议和《发起人协议》，宾酷有限公司全体出资者以其所持有的截至 2017 年 8 月 31 日宾酷有限公司经审计后的净资产进行折股，将宾酷有限公司整体变更为股份有限公司。详见本财务报表附注五(一)19 股本之说明。

② 2019 年度

根据公司章程规定，按公司 2019 年度实现的归属于母公司净利润弥补以前年度亏损后提取 10%的法定盈余公积 274,850.95 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,443,413,432.29	1,182,974,389.88	1,276,120,656.14	1,032,953,213.70
其他业务收入	160,000.00	58,050.00	236,635.24	236,619.28
合 计	1,443,573,432.29	1,183,032,439.88	1,276,357,291.38	1,033,189,832.98

(续上表)

项 目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务收入	509,178,196.62	407,976,503.66
其他业务收入		
合 计	509,178,196.62	407,976,503.66

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
WPP 集团	327,106,618.77	22.66
宏盟集团	258,746,220.68	17.92
上海巍岚网络科技有限公司	174,970,454.48	12.12
北京胤湃景晟广告有限公司	143,540,543.99	9.94
电通安吉斯集团	97,216,667.75	6.73
小 计	1,001,580,505.67	69.37

2) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
宏盟集团	193,265,710.09	15.14
WPP 集团	191,080,758.16	14.97
北京胤湃景晟广告有限公司	190,519,666.27	14.93
电通安吉斯集团	166,018,418.19	13.01
阳狮集团	105,649,181.75	8.28
小 计	846,533,734.46	66.33

3) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
阳狮集团	121,237,169.13	23.81
电通安吉斯集团	59,665,376.10	11.72
广州坚和网络科技有限公司	43,490,566.06	8.54
宏盟集团	43,303,857.38	8.50
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	38,867,924.47	7.63
小 计	306,564,893.14	60.20

2. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	806,952.98	963,982.98	116,953.80
教育费附加	494,335.15	683,335.42	45,246.81
地方教育费附加	279,082.13	241,063.87	30,164.51
印花税	1,593,975.02	1,609,805.06	888,406.83
文化事业建设费	8,834,692.85	5,257,759.81	3,024,292.93
残疾人保障金	115,493.80	48,576.60	39,275.30
河道管理费			7,704.83
欠薪保障金			1,620.00
合 计	12,124,531.93	8,804,523.74	4,153,665.01

3. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	31,553,911.96	25,884,731.35	10,470,244.03
办公经费	634,742.25	521,797.85	269,890.80
差旅费	2,634,842.89	1,794,798.34	1,364,455.63
折旧与摊销	587,916.57	617,261.20	228,410.59
业务招待费	5,712,653.77	5,315,380.81	2,702,671.77
专业服务费	4,642,255.11	4,821,631.14	3,925,132.18
租赁及物业费	2,534,669.22	1,942,956.21	1,651,392.38
股份支付			17,704,305.93
其 他	375,886.61	281,074.31	297,168.84
合 计	48,676,878.38	41,179,631.21	38,613,672.15

4. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	7,583,444.70	6,185,266.38	4,647,501.42
差旅费	1,207,379.32	1,254,829.94	951,992.44
办公经费	545,576.64	783,471.25	706,363.69
折旧与摊销	908,676.97	553,354.65	527,144.80
业务招待费	339,569.27	302,346.90	226,189.64
中介费	284,800.14	228,157.49	996,226.42
租赁及物业费	6,307,831.77	4,609,739.10	2,622,917.58
股份支付			206,279.30
合 计	17,177,278.81	13,917,165.71	10,884,615.29

5. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,692,958.31	2,297,606.89	824,343.73

差旅费	127,586.48	108,762.02	80,713.44
其 他	110,904.76	21,638.58	303,671.12
合 计	2,931,449.55	2,428,007.49	1,208,728.29

6. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	2,366,319.33	483,405.83	795,016.18
减：利息收入	146,065.23	233,584.11	1,032,868.81
汇兑损益	14,142.88	-9,962.18	59,623.74
银行手续费	64,855.68	45,879.02	18,851.41
合 计	2,299,252.66	285,738.56	-159,377.48

7. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与收益相关的政府补助[注]	14,761,890.49	3,194,345.00	2,980,600.00
代扣个人所得税手续费返还	14,398.45		2,838.97
合 计	14,776,288.94	3,194,345.00	2,983,438.97

[注]：计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

8. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益		-10,731.56	-259,374.31
处置长期股权投资产生的投资收益			105.87
赎回理财产品取得的投资收益	140,345.41	9,082.19	42,760.30
非同一控制下企业合并产生的投资收益		-48,971.00	
合 计	140,345.41	-50,620.37	-216,508.14

9. 信用减值损失

项 目	2019 年度
-----	---------

坏账损失	-19,020,115.25
合 计	-19,020,115.25

10. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失		-35,668,773.46	-13,134,258.62
合 计		-35,668,773.46	-13,134,258.62

11. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益			-171,741.44
合 计			-171,741.44

12. 营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
赔、罚款收入	236,290.19		
其 他	3,002.52	2,085.99	
合 计	239,292.71	2,085.99	

13. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	24,972.49		
违约支出	497,935.85		
滞纳金支出[注]	1,012,017.49	631,973.44	189.01
其 他	18,032.32		
合 计	1,552,958.15	631,973.44	189.01

[注]：2019 年度，延迟缴纳增值税的滞纳金为 535,495.44 元，延迟缴纳企业所得税的滞纳金为 446,388.56 元，延迟缴纳其他税款的滞纳金为 30,133.49 元；2018 年度，延迟缴纳增值税的滞纳金为 111.25 元，延迟缴纳企业所得税的滞纳金为 631,621.34 元，延迟缴纳

其他税款的滞纳金为 240.85 元；2017 年度，延迟缴纳社会保险费的滞纳金为 180.42 元，延迟缴纳个人所得税的滞纳金为 8.59 元。

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	50,217,792.69	47,885,276.82	14,371,576.42
递延所得税费用	-2,666,027.53	-8,719,239.37	-4,028,844.06
合 计	47,551,765.16	39,166,037.45	10,342,732.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	171,914,454.74	143,397,455.41	35,961,131.46
按母公司适用税率计算的所得税费用	25,787,168.21	35,849,363.85	8,990,282.86
子公司适用不同税率的影响	18,532,038.37	1,151,887.83	-1,853,799.71
调整以前期间所得税的影响	152,797.36	-5,183.99	-877,941.93
因税率变动对递延所得税资产的影响	191,986.96		
非应税收入的影响		14,925.64	64,843.59
研发费加计扣除的影响	-329,788.07		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	784,073.17	693,774.34	274,818.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-341,666.90	-535,323.75
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,433,489.16	1,802,936.68	4,279,853.27
所得税费用	47,551,765.16	39,166,037.45	10,342,732.36

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)21 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收回押金及保证金	1,664,200.00	1,020,550.00	408,799.92
收到政府补助	11,999,648.44	3,194,345.00	2,983,438.97
收到利息收入	146,065.23	233,584.11	57,562.00
收回往来款	696,194.37	110,419.80	1,430,000.10
其 他	116,195.78	1.64	22,300.00
合 计	14,622,303.82	4,558,900.55	4,902,100.99

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
支付押金及保证金	2,795,752.01	31,308,148.83	1,446,567.00
支付往来款	385,665.35	460,432.13	578,715.10
付现的管理费用	9,797,979.83	9,081,800.75	5,060,462.66
付现的销售费用	14,920,945.02	15,619,306.60	13,171,743.78
付现的研发费用	237,739.29	130,400.60	384,384.56
付现的财务费用	64,855.68	45,879.02	18,851.41
支付滞纳金	1,008,745.65	631,973.44	189.01
其 他	642,161.04	6,023.68	237,941.69
合 计	29,853,843.87	57,283,965.05	20,898,855.21

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收回计息往来款及利息			22,762,762.91
合 计			22,762,762.91

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
支付的计息往来款			9,586,135.00
合 计			9,586,135.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收到计息往来款			22,063,600.00
合 计			22,063,600.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归还计息往来款及利息			25,439,559.86
股权受让款		263,032.00	
合 计		263,032.00	25,439,559.86

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	124,362,689.58	104,231,417.96	25,618,399.10
加: 资产减值准备	19,020,115.25	35,668,773.46	13,134,258.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	415,960.34	369,153.40	315,308.39
无形资产摊销	96,540.72	74,412.95	26,929.96
长期待摊费用摊销	1,041,758.51	772,147.58	420,719.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)			171,741.44
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	24,972.49		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)			
财务费用(收益以“—”号填列)	2,380,462.21	473,443.65	-120,666.89
投资损失(收益以“—”号填列)	-140,345.41	50,620.37	216,508.14
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,666,027.53	-8,719,239.37	-4,028,844.06

递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)			
存货的减少(增加以“－”号填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-236,715,243.04	-421,739,459.74	-258,870,295.33
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	27,210,815.12	224,677,877.74	144,848,827.87
其他			17,910,585.23
经营活动产生的现金流量净额	-64,968,301.76	-64,140,852.00	-60,356,528.05
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	57,665,353.94	74,590,290.10	36,236,836.14
减: 现金的期初余额	74,590,290.10	36,236,836.14	17,170,162.52
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	-16,924,936.16	38,353,453.96	19,066,673.62

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			
其中: 上海牧斯文化传媒有限公司			255,000.00
上海图匠广告有限公司		1.00	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物			
其中: 上海牧斯文化传媒有限公司			45,862.29
取得子公司支付的现金净额		1.00	209,137.71

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1) 现金	57,665,353.94	74,590,290.10	36,236,836.14
其中: 库存现金	33,241.80	32,347.40	116,780.25

可随时用于支付的银行存款	57,629,492.74	74,557,942.70	36,120,055.89
可随时用于支付的其他货币资金	2,619.40		
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	57,665,353.94	74,590,290.10	36,236,836.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
应收账款	75,793,689.72	为短期借款作质押担保
合 计	75,793,689.72	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

1) 2019 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			1,295,097.83
其中：美元	185,645.17	6.9762	1,295,097.83
应收账款			662,739.00
其中：美元	95,000.00	6.9762	662,739.00
应付账款			69,762.00
其中：美元	10,000.00	6.9762	69,762.00
其他应付款			199,412.52
其中：美元	28,584.69	6.9762	199,412.52

2) 2018 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			14.76

其中：美元	2.15	6.8632	14.76
-------	------	--------	-------

3) 2017 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			183,876.90
其中：美元	28,140.69	6.5342	183,876.90

(2) 境外经营实体说明

公司名称	注册地	记账本位币	选择依据
香港曼崴文化传播有限公司[注 1]	香 港	美 元	该货币主要影响商品和劳务销售价格
Pingcoo Network Technology Co.ltd[注 2]	美 国	美 元	该货币主要影响商品和劳务销售价格

[注 1]：2015 年设立，2018 年 1 月注销。

[注 2]：2019 年 2 月设立。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2019 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
企业发展扶持资金	11,932,980.00	其他收益	上海宝山科技控股有限公司扶持企业发展资金协议书，上海流金岛经济城有限公司企业发展扶持协议书
增值税加计扣除	2,776,640.49	其他收益	财政部、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）39 号）
稳岗补贴	49,705.00	其他收益	上海市人力资源和社会保障局、上海市财政局《关于做好本市稳就业工作有关事项的通知》（沪人社规（2019）34 号）
专利资助费项目	2,565.00	其他收益	宝山区科委《宝山区科技创新专项资金使用管理办法》（宝科委（2017）21 号）
小 计	14,761,890.49		

2) 2018 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
企业发展扶持资金	2,993,000.00	其他收益	上海宝山科技控股有限公司扶持企业发展资金协议书，上海流金岛经济城有限公司企业发展扶持协议书
上海市文化信息企业认定及扶持项目	189,851.00	其他收益	上海市嘉定区人民政府办公室《关于印发嘉定区文化信息企业认定及扶持申报办法的通知》（嘉府办发〔2010〕45号）
稳岗补贴	11,494.00	其他收益	上海市人力资源和社会保障局、上海市财政局、上海市发展和改革委员会及上海市经济和信息化委员会《关于做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》（沪人社就发〔2015〕29号）
小 计	3,194,345.00		

3) 2017 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
企业发展扶持资金	2,980,600.00	其他收益	上海宝山科技控股有限公司扶持企业发展资金协议书，上海流金岛经济城有限公司企业发展扶持协议书
小 计	2,980,600.00		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
计入当期损益的政府补助金额	14,761,890.49	3,194,345.00	2,980,600.00

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
2018 年度				

上海图匠广告有限公司	2018 年 1 月	1.00	100.00	非同一控制下企业合并
2017 年度				
上海牧斯文化传媒有限公司	2017 年 9 月	255,000.00	51.00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2018 年度				
上海图匠广告有限公司	2018. 1. 1	取得控制权	188,982,344.96	26,071,164.94
2017 年度				
上海牧斯文化传媒有限公司	2017. 9. 1	取得控制权	6,150,801.00	-217,353.46

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	2018 年度	2017 年度
	上海图匠广告有限公司	上海牧斯文化传媒有限公司
合并成本		
现金	1.00	255,000.00
非现金资产的公允价值		
合并成本合计	1.00	255,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-48,970.00	-336,104.96
商誉	[注]	591,104.96

[注]：合并成本与取得的可辨认净资产公允价值份额的差很小，公司直接确认为投资损失。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	2018 年度		2017 年度	
	上海图匠广告有限公司		上海牧斯文化传媒有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产				
货币资金			45,862.29	45,862.29

应收款项			4,270,364.15	4,270,364.15
负债				
应付款项			4,322,849.06	4,322,849.06
应交税费			223,575.58	223,575.58
其他应付款	48,970.00	48,970.00	428,831.13	428,831.13
净资产	-48,970.00	-48,970.00	-659,029.33	-659,029.33
取得的净资产	-48,970.00	-48,970.00	-336,104.96	-336,104.96

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本 (万元)	认缴出资额 (万元)	实际出资额 (万元)	认缴出资比 例(%)
(1) 2019 年度						
Pingcoo Network Technology Co. Ltd	投资设立	2019.2.28	美元 20.00	美元 20.00	美元 20.00	100.00
(2) 2018 年度						
叁贰贰(上海)数据科技有限公司	投资设立	2018.2.8	1,000.00	510.00	510.00	51.00
品谷信息科技(上海)有限公司	投资设立	2018.8.6	1,000.00	650.00	400.00	65.00
上海麒焕文化传媒有限公司	投资设立	2018.7.18	100.00	70.00	70.00	70.00
上海宾趣文化传播有限公司	投资设立	2018.9.20	500.00	255.00	153.00	51.00
上海首珀文化传播有限公司	投资设立	2018.10.25	100.00	65.00	[注 1]	65.00
(3) 2017 年度						
霍尔果斯宾酷文化传播有限公司	投资设立	2017.2.9	1,000.00	1,000.00	1,000.00	100.00
上海秉真文化传播有限公司	投资设立	2017.3.15	100.00	51.00	[注 2]	51.00
宾谷(广州)广告传媒有限公司	投资设立	2017.7.11	100.00	100.00	100.00	100.00

[注 1]: 该公司已于 2019 年 11 月 8 日办妥工商注销手续。截至注销日, 公司对该公司实际出资 65.00 万元。

[注 2]: 该公司已于 2018 年 11 月 19 日办妥工商注销手续。截至注销日, 公司对该公司尚未认缴出资。

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
(1) 2019 年度				
上海首珀文化传播有限公司	注 销	2019. 11. 8	-51, 438. 28	-49, 222. 05
(2) 2018 年度				
香港曼崴文化传播有限公司	注 销	2018. 1. 16		
上海秉真文化传播有限公司	注 销	2018. 11. 19		1, 084. 73

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海掌翼文化传播有限公司	上海掌翼	上海	上海	其他互联网服务	100. 00		设 立
上海曼齐文化传播有限公司	上海曼齐	上海	上海	其他互联网服务	100. 00		设 立
香港曼崴文化传播有限公司	香港曼崴	上海	香港	其他互联网服务	100. 00		设 立
霍尔果斯宾酷文化传播有限公司	霍尔果斯宾酷	北京	新疆伊犁	其他互联网服务	100. 00		设 立
上海秉真文化传播有限公司	上海秉真	上海	上海	其他互联网服务	51. 00		设 立
宾谷(广州)广告传媒有限公司	广州宾谷	广州	广州	其他互联网服务	100. 00		设 立
叁贰贰(上海)数据科技有限公司	叁贰贰	上海	上海	其他互联网服务	51. 00		设 立
品谷信息科技有限公司(上海)有限公司	上海品谷	上海	上海	其他互联网服务	65. 00		设 立
上海麒焕文化传媒有限公司	上海麒焕	上海	上海	其他互联网服务	70. 00		设 立
上海宾趣文化传播有限公司	上海宾趣	上海	上海	其他互联网服务	51. 00		设 立
上海首珀文化传播	上海首珀	上海	上海	其他互联	65. 00		设 立

有限公司				网服务			
上海宾谷网络科技有限公司	上海宾谷	上海	上海	其他互联网服务	100.00		非同一控制下合并
上海宾吉网络科技有限公司	上海宾吉	上海	上海	其他互联网服务	51.00		非同一控制下合并
上海牧斯文化传媒有限公司	上海牧斯	上海	上海	其他互联网服务	51.00		非同一控制下合并
上海图匠广告有限公司	上海图匠	上海	上海	其他互联网服务	100.00		非同一控制下合并
Pingcoo Network Technology Co. Ltd	美国宾酷	美国	美国	其他互联网服务	100.00		设 立

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	报告期归属于少数股东的损益		
		2019 年度	2018 年度	2017 年度
上海宾吉	49.00	3,052,660.62	3,005,255.48	1,251,713.51

(续上表)

子公司名称	少数股东权益余额		
	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
上海宾吉	5,829,958.09	2,777,297.47	-227,958.01

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	2019.12.31(万元)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海宾吉	6,446.98	83.19	6,530.17	5,289.38		5,289.38

(续上表)

子公司名称	2018.12.31(万元)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海宾吉	8,273.28	95.33	8,368.61	7,801.81		7,801.81

(续上表)

子公司名称	2017.12.31(万元)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海宾吉	2,554.12	27.52	2,581.64	2,628.17		2,628.17

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2019 年度(万元)				2018 年度(万元)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海宾吉	16,537.34	622.99	622.99	-201.81	19,750.51	613.32	613.32	316.69

(续上表)

子公司名称	2017 年度(万元)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海宾吉	4,243.59	77.10	77.10	54.83

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例(%)	变动后持股比例(%)
2017 年度			
上海宾吉	2017.6.20	100.00	51.00

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2017 年度
	上海宾吉
处置对价	
现金	
购买成本/处置对价合计	
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-1,479,671.52
差额	1,479,671.52
其中：调整资本公积	1,479,671.52

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	联营企业简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
上海麒欢广告有限公司	上海麒欢	上海	上海	其他互联网服务	27.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2019. 12. 31/2019 年度	2018. 12. 31/2018 年度	2017. 12. 31/2017 年度
	上海麒欢	上海麒欢	上海麒欢
流动资产	10,353,995.89	42,056,006.84	102,938,172.21
非流动资产	163,002.36	57,323.95	1,684,065.53
资产合计	10,516,998.25	42,113,330.79	104,622,237.74
流动负债	11,949,986.53	43,758,448.24	104,582,491.23
非流动负债			
负债合计	11,949,986.53	43,758,448.24	104,582,491.23
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	-1,432,988.28	-1,645,117.45	39,746.51
按持股比例计算的净资产份额	-386,906.84	-444,181.71	10,731.56
调整事项			
内部交易未实现利润			
未确认超额亏损	-386,906.84	444,181.71	
对联营企业权益投资的账面价值			10,731.56
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	17,661,955.93	87,177,246.50	192,885,320.34
净利润	212,129.17	-1,684,863.96	-960,253.49
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	212,129.17	-1,684,863.96	-960,253.49
本期收到的来自联营企业的股利			

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	前期累积未确认的损失	当期未确认的损失(或当期分享的净利润)	当期期末累积未确认的损失
(1) 2019 年度			

上海麒欢	-444, 181. 71	57, 274. 87	-386, 906. 84
(2) 2018 年度			
上海麒欢		-444, 181. 71	-444, 181. 71

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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,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。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,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等;

3) 上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准

与已发生信用减值的定义一致：

1) 定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

2) 定性标准

① 债务人发生重大财务困难；

② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④ 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。

2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4 及五(一)5 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 73.52%(2018 年 12 月 31 日：65.06%；2017 年 12 月 31 日：60.50%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	16,830,783.50	17,278,297.00	17,278,297.00		
应付账款	454,927,087.34	454,927,087.34	454,927,087.34		
其他应付款	1,190,348.12	1,190,348.12	1,190,348.12		
小 计	472,948,218.96	473,395,732.46	473,395,732.46		

(续上表)

项 目	2018. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,000,000.00	10,242,705.83	10,242,705.83		
应付账款	398,399,408.86	398,399,408.86	398,399,408.86		
其他应付款	631,708.40	631,708.40	631,708.40		
小 计	409,031,117.26	409,273,823.09	409,273,823.09		

(续上表)

项 目	2017. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	241,593,196.27	241,593,196.27	241,593,196.27		
其他应付款	1,301,190.31	1,301,190.31	1,301,190.31		
小 计	242,894,386.58	242,894,386.58	242,894,386.58		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风

险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 0.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 10,000,000.00 元；2017 年 12 月 31 日：人民币 0.00 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2019 年 12 月 31 日

项 目	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 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		1,000,000.00		1,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		1,000,000.00		1,000,000.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及

定量信息

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。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

自然人姓名	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
季 瑜	—	—	—	34.84	34.84

季瑜直接持有本公司的股份比例为 29.11%，季瑜通过上海宾酷投资中心(有限合伙)持有本公司的股份比例为 5.73%，故季瑜对本公司的表决权比例为 34.84%。

(2) 本公司最终控制方是季瑜。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。报告期与本公司发生关联方交易，或报告期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海麒欢	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	简称	其他关联方与本公司关系
戴 崴		季瑜之配偶
周晓波		董 事
李倩玲		股 东
何 烽		董 事
季中良		季瑜之父亲
彭 飞		董事会秘书
上海宾酷投资中心（有限合伙）	宾酷投资	受周晓波控制的企业
上海宾谷企业管理合伙企业(有限合伙)	宾谷管理	[注 1]
砬曦（上海）投资管理有限公司	砬曦投资	受李倩玲控制的企业

上海商合网络科技有限公司	上海商合	受季瑜控制的企业[注 2]
上海恒邑广告有限公司	上海恒邑	受季瑜重大影响的企业
上海明仙针织厂	上海明仙	受季中良控制的企业
上海旭旻文化传播有限公司	上海旭旻	监事陆雁燕曾任董事、法定代表人

[注 1]：宾谷管理 2016 年 9 月 7 日成立，2019 年 10 月 8 日之前，由彭飞担任执行事务合伙人，2019 年 10 月 18 日，执行事务合伙人变更为上海宾谷。

[注 2]：2017 年 8 月，根据季瑜、周晓波、贺怡与丁东灿签订的《股权转让协议》并经股东会审议通过，季瑜将其持有的上海商合网络科技有限公司 85%的股权作价 1 元转让给丁东灿。

[注 3]：上海恒邑已于 2018 年 11 月 7 日注销。

（二）关联交易情况

1. 提供和接受劳务的关联交易

（1）明细情况

1) 接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上海麒欢	媒介代理	255,792.31	3,736,107.68	40,092,332.50
磅礴投资	咨询费			1,490,000.00
合 计		255,792.31	3,736,107.68	41,582,332.50

2) 提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上海麒欢	媒介代理	11,142,075.32	35,313,139.28	4,205,176.51
上海麒欢	综合服务		236,635.41	
上海旭旻文化传播有限公司	媒介代理		30,749.15	12,407,410.60
合 计		11,142,075.32	35,580,523.84	16,612,587.11

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	最高额担保金额	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	---------	------	-------	-------	------------

季瑜、戴崴	22,000,000.00	6,810,846.00	2019/11/26	2020/6/25	否
-------	---------------	--------------	------------	-----------	---

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	应付(收)利息[注 2]	说明
拆入					
季瑜	5,000,000.00	2017.11.14	2017.11.14-12.12	-19,240.00	拆入后归还
季瑜	150,000.00	[注 1]	2017.12.12		拆入后归还
季瑜	273,000.00	2016.9.14	2017.7.1	-7,982.98	拆入后归还
上海麒欢	2,000,000.00	2017.8.9	2017.12.15	-32,222.23	拆入后归还
季中良	2,132,000.00	2016.12.21	2017.11.22-12.21	-91,863.32	拆入后归还
拆出					
季瑜	10,185.83	2017.2.3	2017.2.25		拆出后收回
季瑜	400,000.00	2016.10.8	2017.9.22-10.11	9,255.54	拆出后收回
戴崴[注 4]	80,000.00	2017.7.17	2017.6.19-8.10		拆出后收回
陆雁燕[注 4]	12,595.86	2017.3.31	2017.4.19		拆出后收回
宾酷投资	7,500,000.00	2017.2.3-6.27	2017.6.7-8.30	109,591.49	拆出后收回
上海麒欢	2,000,000.00	2017.4.24	2017.5.5	2,658.33	拆出后收回
上海麒欢	20,820.00	2017.2.28	2017.4.12	108.18	拆出后收回
上海牧斯[注 3]	63,600.00	2017.6.30-7.13	2017.10.19	803.01	拆出后收回
上海明仙针织厂	300,000.00	2016.10.31	2017.12.19	14,572.50	拆出后收回
季瑜[注 4]	207,480.43	2019.1.2	2019.2.28		拆出后收回
季瑜[注 4]	178,184.92	2019.3.5	2019.4.17		拆出后收回
戴崴[注 4]	50,000.00	2019.5.20	2019.6.24		拆出后收回

[注 1]：均系上海宾酷 2016 年 12 月 31 日前拆入的资金。

[注 2]：计提资金占用费正数表示计收利息，负数表示计付利息。

[注 3]：系牧斯 2017 年 7 月 31 日未合并前的拆出的资金。

[注 4]：系备用金的支付和收回。

4. 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	4,857,186.03	4,971,598.03	2,405,939.53

5. 其他关联交易

2017 年 5 月，根据宾酷有限公司股东会决议、修改后的章程以及《上海宾吉网络科技有限公司股权转让协议》，宾酷有限公司将其持有的上海宾吉 49% 股权作价 0 元转让给上海宾谷企业管理合伙企业(有限合伙)。上海宾吉于 2017 年 6 月 20 日办妥工商变更登记手续。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	上海麒欢	3, 808, 945. 72	190, 447. 29
	上海旭旻文化传播有限公司		
小 计		3, 808, 945. 72	190, 447. 29

(续上表)

2018. 12. 31		2017. 12. 31	
账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
12, 949, 179. 41	647, 458. 97		
		13, 083, 285. 18	654, 164. 26
12, 949, 179. 41	647, 458. 97	13, 083, 285. 18	654, 164. 26

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付账款				
	上海麒欢		679, 727. 00	29, 809, 157. 22
小 计			679, 727. 00	29, 809, 157. 22

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度[注]
公司本期授予的各项权益工具总额			17, 203. 87 股

公司本期行权的各项权益工具总额			17,203.87 股
公司本期失效的各项权益工具总额			
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限			
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限			

[注]:2017 年 5 月,彭飞、王轶等十一名自然人分别按 1.00 元/股、280.37 元/股、280.67 元/股、281.25 元/股的价格合计以 930,069.00 元受让宾酷有限公司第一大股东季瑜持有的宾酷投资 33.28%的股权。上述股权转让完成后,宾酷投资持有宾酷有限公司 33,414 股(比例为 13.77%)。

2017 年 12 月,燕欣雨、郑晓以等五名自然人分别按 1.00 元/股的价格合计以 18,210.00 元受让宾酷有限公司第一大股东季瑜持有的宾酷投资 18.21%的股权。

经过上述两次股权转让后,宾酷投资持有宾酷有限公司 33,414 股。宾酷投资 51.49%的股权对应的宾酷有限公司 17,203.87 股。

2016 年 12 月,宾酷有限公司部分股东将持有的宾酷有限公司部分股权转让给外部投资者,同时该等外部投资者对宾酷有限公司进行增资。根据上述股权转让及增资的价格,计算出每股加权平均价格为 1,096.20 元,据此计算彭飞、王轶等十六名自然人通过持有宾酷投资)间接持有宾酷有限公司的股权公允价值为 18,858,864.23 元,与其股权成本的差额为 17,910,585.23 元。根据《企业会计准则-股份支付》的有关规定,宾酷有限公司将上述差额作为股份支付计入 2017 年度销售费用 17,704,305.93 元、管理费用 206,279.30 元,同时计入资本公积-股本溢价 17,910,585.23 元;其中有 6,651,821.61 元股份支付金额确认于折股之后。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			
可行权权益工具数量的确定依据			
本期估计与上期估计有重大差异的原因			
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额			17,910,585.23
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额			17,910,585.23

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以业务分部为基础确定报告分部。分别对常规广告代理业务和程序化营销业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2019 年度

业务类型分部

项 目	常规广告代理	程序化营销	合 计
主营业务收入	1,237,413,085.75	206,000,346.54	1,443,413,432.29
主营业务成本	1,040,105,280.05	142,869,109.83	1,182,974,389.88
资产总额	955,201,087.45	159,018,647.29	1,114,219,734.74
负债总额	486,931,331.71	66,885,004.09	553,816,335.80

(2) 2018 年度

业务类型分部

项 目	常规广告代理	程序化营销	合 计
主营业务收入	1,092,830,733.83	183,289,922.31	1,276,120,656.14
主营业务成本	925,652,528.66	107,300,685.04	1,032,953,213.70
资产总额	779,685,735.50	130,769,142.43	910,454,877.93
负债总额	457,213,340.65	52,999,698.20	510,213,038.85

(3) 2017 年度

业务类型分部

项 目	常规广告代理	程序化营销	合 计
主营业务收入	400,548,831.51	108,629,365.11	509,178,196.62
主营业务成本	333,649,458.80	74,327,044.86	407,976,503.66
资产总额	372,412,157.82	100,998,662.54	473,410,820.36
负债总额	230,935,033.11	51,445,366.13	282,380,399.24

(二) 执行新金融工具准则的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用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金融资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
短期借款	10,000,000.00	22,064.16	10,022,064.16
其他应付款	631,708.40	-22,064.16	609,644.24

2. 2019 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准

则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	74,590,290.10	以摊余成本计量的金融资产	74,590,290.10
应收账款	贷款和应收款项	731,361,932.98	以摊余成本计量的金融资产	731,361,932.98
其他应收款	贷款和应收款项	16,222,652.82	以摊余成本计量的金融资产	16,222,652.82
短期借款	其他金融负债	10,000,000.00	以摊余成本计量的金融负债	10,022,064.16
应付账款	其他金融负债	398,399,408.86	以摊余成本计量的金融负债	398,399,408.86
其他应付款	其他金融负债	631,708.40	以摊余成本计量的金融负债	609,644.24

3. 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
-----	------------------------------	-----	------	----------------------------

(1) 金融资产

1) 摊余成本

货币资金	74,590,290.10			74,590,290.10
应收账款	731,361,932.98			731,361,932.98
其他应收款	16,222,652.82			16,222,652.82
以摊余成本计量的总金融资产	822,174,875.90			822,174,875.90

(2) 金融负债

1) 摊余成本

短期借款	10,000,000.00	22,064.16		10,022,064.16
应付账款	398,399,408.86			398,399,408.86
其他应付款	631,708.40	-22,064.16		609,644.24
以摊余成本计量的总金融负债	409,031,117.26			409,031,117.26

4. 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提 损失准备/按或有事项 准则确认的预计负债 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备 (2019 年 1 月 1 日)
应收账款坏账准备	46,713,065.23			46,713,065.23
其他应收款坏账准备	883,901.77			883,901.77

(三) 执行新收入准则的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)，执行新收入准则对公司 2017-2019 年度财务指标不存在较大影响。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,340,702.05	100.00			8,340,702.05
合 计	8,340,702.05	100.00			8,340,702.05

(续上表)

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,019,712.51	100.00	12,541.68	0.06	21,007,170.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	21,019,712.51	100.00	12,541.68	0.06	21,007,170.83

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,150,000.00	100.00			15,150,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	15,150,000.00	100.00			15,150,000.00

1) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019 年 12 月 31 日

A. 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	8,340,702.05		
小 计	8,340,702.05		

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	250,833.53	12,541.68	5.00			
小 计	250,833.53	12,541.68	5.00			

B. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	20,768,878.98			15,150,000.00		
小 计	20,768,878.98			15,150,000.00		

(2) 账龄情况

项 目	2019. 12. 31 账面余额
1 年以内	8,340,702.05
小 计	8,340,702.05

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	12,541.68	-12,541.68						
小 计	12,541.68	-12,541.68						

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		12,541.68						12,541.68
小 计		12,541.68						12,541.68

③ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备								
小 计								

2) 报告期无坏账准备收回或转回。

(4) 报告期无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

① 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
上海宾谷	6,171,870.00	74.00	
上海麒焕	937,850.96	11.24	
上海掌翼	587,087.75	7.04	
上海曼齐	496,379.36	5.95	
上海宾吉	147,513.98	1.77	
小 计	8,340,702.05	100.00	

② 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
上海宾谷	15,882,949.55	75.56	
上海掌翼	2,597,171.79	12.36	
上海曼齐	1,266,121.25	6.02	
上海牧斯	486,969.71	2.32	
上海宾吉	267,833.34	1.27	
小 计	20,501,045.64	97.53	

③ 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
上海宾谷	12,930,000.00	85.35	
上海掌翼	1,000,000.00	6.60	
上海曼齐	900,000.00	5.94	
上海牧斯	200,000.00	1.32	
上海宾吉	120,000.00	0.79	
小 计	15,150,000.00	100.00	

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	195,214,907.51	100.00	103,255.43	0.05	195,111,652.08
其中：其他应收款	195,214,907.51	100.00	103,255.43	0.05	195,111,652.08
合 计	195,214,907.51	100.00	103,255.43	0.05	195,111,652.08

(续上表)

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	151, 917, 349. 85	100. 00	72, 164. 83	0. 05	151, 845, 185. 02
其中：账龄组合	2, 970. 00	0. 01	148. 50	5. 00	2, 821. 50
押金、保证金组合	1, 440, 326. 51	0. 94	72, 016. 33	5. 00	1, 368, 310. 18
合并范围内关联往来组合	150, 474, 053. 34	99. 05			150, 474, 053. 34
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	151, 917, 349. 85	100. 00	72, 164. 83	0. 05	151, 845, 185. 02

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	109, 183, 119. 13	100. 00	47, 732. 29	0. 04	109, 135, 386. 84
其中：押金、保证金组合	954, 645. 79	0. 87	47, 732. 29	5. 00	906, 913. 50
合并范围内关联往来组合	108, 228, 473. 34	99. 13			108, 228, 473. 34
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	109, 183, 119. 13	100. 00	47, 732. 29	0. 04	109, 135, 386. 84

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019 年 12 月 31 日

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并内关联方组合	193, 152, 768. 99		
押金、保证金组合	2, 059, 168. 52	102, 958. 43	5. 00
账龄组合	2, 970. 00	297. 00	10. 00
其中：1-2 年	2, 970. 00	297. 00	10. 00
小 计	195, 214, 907. 51	103, 255. 43	0. 05

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

A. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2, 970. 00	148. 50	5. 00			
小 计	2, 970. 00	148. 50	5. 00			

B. 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组 合	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金组合	1, 440, 326. 51	72, 016. 33	5. 00	954, 645. 79	47, 732. 29	5. 00
小 计	1, 440, 326. 51	72, 016. 33	5. 00	954, 645. 79	47, 732. 29	5. 00

C. 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	150, 474, 053. 34			108, 228, 473. 34		
小 计	150, 474, 053. 34			108, 228, 473. 34		

(2) 账龄情况

项 目	2019. 12. 31 账面余额
1 年以内	68, 037, 557. 66
1-2 年	78, 168, 650. 72
2-3 年	49, 008, 699. 13
小 计	195, 214, 907. 51

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	72, 164. 83			72, 164. 83
期初数在本期				

--转入第二阶段	-148.50	148.50		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	30,942.10	148.50		31,090.60
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	102,958.43	297.00		103,255.43

② 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	47,732.29	24,432.54						72,164.83
小 计	47,732.29	24,432.54						72,164.83

③ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	26,171.04	21,561.25						47,732.29
小 计	26,171.04	21,561.25						47,732.29

2) 报告期无坏账准备收回或转回。

(4) 报告期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收股利			7,000,000.00
合并内关联方款项	193,152,768.99	150,474,053.34	101,228,473.34
押金保证金	2,059,168.52	1,440,326.51	954,645.79
其 他	2,970.00	2,970.00	
合 计	195,214,907.51	151,917,349.85	109,183,119.13

(7) 应收股利明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
上海掌翼			7,000,000.00
合 计			7,000,000.00

(9) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
上海宾谷	往来款	162,234,053.34	[注 1]	83.11	
上海曼齐	往来款	30,000,000.00	1 年以内	15.37	
上海嘉汇达房地产开发经营有限公司	保证金	2,058,768.52	[注 2]	1.05	102,938.43
广州宾谷	往来款	900,000.00	1 年以内	0.46	
美国宾酷	代垫款项	18,715.65	1 年以内	0.01	
小 计		195,211,537.51		100.00	102,938.43

[注 1]: 其中, 账龄 1 年以内的金额为 36,500,000.00 元, 账龄 1-2 年的金额为 77,680,000.00 元, 账龄 2-3 年的金额为 48,054,053.34 元。

[注 2]: 其中, 账龄 1 年以内的金额为 618,602.01 元, 账龄 1-2 年的金额为 485,520.72 元, 账龄 2-3 年的金额为 954,645.79 元。

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
上海宾谷	往来款	135,734,053.34	[注 1]	89.35	
霍尔果斯宾酷	往来款	12,240,000.00	1 年以内	8.06	
上海嘉汇达房地产开发经营有限公司	押金保证金	1,440,166.51	[注 2]	0.95	72,008.33
广州宾谷	往来款	1,400,000.00	1 年以内	0.92	
上海首珀	往来款	1,100,000.00	1 年以内	0.72	
小 计		151,914,219.85		100.00	72,008.33

[注 1]: 其中, 账龄 1 年以内的金额为 77,680,000.00 元, 账龄 1-2 年的金额为 58,054,053.34 元。

[注 2]: 其中, 账龄 1 年以内的金额为 485,520.72 元, 账龄 1-2 年的金额为 954,645.79 元。

元。

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
上海宾谷	往来款	101,228,473.34	[注 1]	99.07	
上海嘉汇达房地产开发经营有限公司	押金保证金	954,645.79	1 年以内	0.93	47,732.29
小 计		102,183,119.13		100.00	47,732.29

[注 1]: 其中, 账龄 1 年以内的金额为 65,144,000.00 元, 账龄 1-2 年的金额为 36,084,473.34 元。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	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	96,643,654.15		96,643,654.15	94,191,674.15		94,191,674.15
对联营、合营企业投资						
合 计	96,643,654.15		96,643,654.15	94,191,674.15		94,191,674.15

(续上表)

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	24,071,673.15		24,071,673.15
对联营、合营企业投资	10,731.56		10,731.56
合 计	24,082,404.71		24,082,404.71

(2) 对子公司投资

1) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
上海宾谷	52,280,483.87			52,280,483.87		
上海掌翼	5,303,471.52			5,303,471.52		

上海宾吉		510,000.00		510,000.00		
上海曼齐	14,034,923.49			14,034,923.49		
霍尔果斯宾酷	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海牧斯	752,794.27			752,794.27		
广州宾谷	1,000,000.00			1,000,000.00		
叁贰贰	5,100,000.00			5,100,000.00		
上海图匠	1.00			1.00		
上海品谷	4,000,000.00			4,000,000.00		
上海麒焕	700,000.00			700,000.00		
上海宾趣	1,020,000.00	510,000.00		1,530,000.00		
上海首珀		650,000.00	650,000.00			
美国宾酷		1,431,980.00		1,431,980.00		
小 计	94,191,674.15	3,101,980.00	650,000.00	96,643,654.15		

2) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
上海宾谷	3,280,483.87	49,000,000.00		52,280,483.87		
上海掌翼	5,003,471.52	300,000.00		5,303,471.52		
上海宾吉				[注]		
上海曼齐	4,034,923.49	10,000,000.00		14,034,923.49		
霍尔果斯宾酷	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海牧斯	752,794.27			752,794.27		
广州宾谷	1,000,000.00			1,000,000.00		
叁贰贰		5,100,000.00		5,100,000.00		
上海图匠		1.00		1.00		
上海品谷		4,000,000.00		4,000,000.00		
上海麒焕		700,000.00		700,000.00		
上海宾趣		1,020,000.00		1,020,000.00		
上海首珀				[注]		

小 计	24,071,673.15	70,120,001.00		94,191,674.15		
-----	---------------	---------------	--	---------------	--	--

3) 2017 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
上海宾谷	150,000.00	3,130,483.87		3,280,483.87		
上海掌翼	1,130,000.00	3,873,471.52		5,003,471.52		
上海宾吉				[注]		
上海曼齐		4,034,923.49		4,034,923.49[注]		
霍尔果斯宾酷		10,000,000.00		10,000,000.00		
上海牧斯		752,794.27		752,794.27		
广州宾谷		1,000,000.00		1,000,000.00		
香港曼威				[注]		
上海秉真				[注]		
小 计	1,280,000.00	22,791,673.15		24,071,673.15		

[注]：尚未实缴出资。

(3) 对联营、合营企业投资

1) 2019 年度

被投资单位	期初数	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
联营企业					
上海麒欢广告 有限公司					
小 计					

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
上海麒欢广告 有限公司						
小 计						

2) 2018 年度

被投资单位	期初数	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
联营企业					
上海麒欢广告有限公司	10,731.56			-10,731.56	
小 计	10,731.56			-10,731.56	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海麒欢广告有限公司						
小 计						

3) 2017 年度

被投资单位	期初数	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
合营企业					
上海麒欢广告有限公司		270,000.00		-259,268.44	
小 计		270,000.00		-259,268.44	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海麒欢广告有限公司					10,731.56	
小 计					10,731.56	

(3) 其他说明

2018 年上海麒欢广告有限公司实现净利润-1,684,863.96 元,按照公司对其享有的股权份额,应确认长期股权投资-损益调整-454,913.27 元。由于对上海麒欢广告有限公司的长期股权投资不足以抵充,故 2018 年确认长期股权投资-损益调整-10,731.56 元,尚有 444,181.71 元亏损未确认。

2019 年上海麒欢广告有限公司实现净利润 212,129.17 元，按照公司对其享有的股权份额，应确认长期股权投资-损益调整 57,274.87 元，因以前年度存在对上海麒欢广告有限公司未确认亏损，故未作项目调整。截至 2019 年 12 月 31 日，尚有 386,906.84 元亏损未确认。

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	17,924,527.80	257,266.07	19,999,999.49	6,047,949.07
其他业务收入	8,415,305.22	8,448,830.43	6,622,370.13	6,622,354.18
合 计	26,339,833.02	8,706,096.50	26,622,369.62	12,670,303.25

(续上表)

项 目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务收入	11,650,943.02	566,504.70
其他业务收入	2,641,509.36	2,480,932.26
合 计	14,292,452.38	3,047,436.96

2. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,692,958.31	2,297,606.89	824,343.73
差旅费	127,586.48	108,762.02	73,311.00
其 他	110,904.76	21,638.58	303,671.12
合 计	2,931,449.55	2,428,007.49	1,201,325.85

3. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益		-10,731.56	-259,374.31
成本法核算的长期股权投资收益			7,000,000.00

处置长期股权投资产生的投资收益	-51,438.28		105.87
赎回理财产品取得的投资收益	6,619.40		
合 计	-44,818.88	-10,731.56	6,740,731.56

十五、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	26.74	30.75	22.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.11	30.27	36.49

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.56	2.17	0.56	2.56	2.17	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.40	2.14	0.91	2.40	2.14	0.91

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	123,383,249.86	104,215,235.61	24,278,801.11
非经常性损益	B	7,533,950.83	1,610,714.82	-14,858,248.53
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	115,849,299.03	102,604,520.79	39,137,049.64
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	399,708,654.63	191,493,419.02	84,224,361.16
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	35,000,000.00	104,000,000.00	1,600,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		11.00	9.00
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2			62,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2			
回购或现金分红等减少的、归属于公司	G			

普通股股东的净资产					
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H			
其他	股份支付计入所有者权益	I1			17,910,585.23
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1			6.00
	权益性交易计入资本公积	I2			1,479,671.52
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2			6.00
	外币报表折算差额	I3	-9,133.12		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	2.00		
报告月份数		K	12.00	12.00	12.00
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	461,398,757.37	338,934,370.16	107,258,890.09
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	26.74%	30.75%	22.64%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	25.11%	30.27%	36.49%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	123,383,249.86	104,215,235.61	24,278,801.11
非经常性损益	B	7,533,950.83	1,610,714.82	-14,858,248.53
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	115,849,299.03	102,604,520.79	39,137,049.64
期初股份总数	D	48,187,500.00	44,937,500.00	43,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F	1,093,750.00	3,250,000.00	1,937,500.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		11.00	
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			

报告期月份数	K	12.00	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F$ $\times G/K-H$ $\times I/K-J$	48,187,500.00	47,916,666.67	43,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	2.56	2.17	0.56
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	2.40	2.14	0.91

(2) 稀释每股收益的计算过程同基本每股收益。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2019 年度比 2018 年度

资产负债表项目	2019.12.31	2018.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	57,665,353.94	74,590,290.10	-22.69%	主要系公司 2019 年度经营活动的现金流量为负数所致。
应收账款	983,704,932.49	731,361,932.98	34.50%	主要系公司 2019 年度收入增加导致对应的应收账款增加。
预付款项	28,084,866.72	57,904,864.96	-51.50%	主要系公司 2019 年度预付乐视网的款项部分结转成本所致。
应付账款	454,927,087.34	398,399,408.86	14.19%	主要系公司 2019 年度成本增加导致对应的应付账款增加。
应交税费	64,307,181.27	85,026,112.49	-24.37%	主要系公司 2019 年末应交所得税期末余额减少所致。
资本公积	249,799,306.53	215,893,056.53	15.71%	主要系公司 2019 年度投资溢价增加所致。
未分配利润	258,736,497.01	135,628,098.10	90.77%	主要系公司 2019 年度净利润增加所致。
利润表项目	2019 年度	2018 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	1,443,573,432.29	1,276,357,291.38	13.10%	主要系公司 2019 年度常规化代理业务增长所致。
营业成本	1,183,032,439.88	1,033,189,832.98	14.50%	主要系公司 2019 年度常规化代理业务增长所致。
税金及附加	12,124,531.93	8,804,523.74	37.71%	主要系公司 2019 年度文化事业税增长所致。
销售费用	48,676,878.38	41,179,631.21	18.21%	系公司 2019 年度销售费用中职工薪酬增长所致。
管理费用	17,177,278.81	13,917,165.71	23.43%	系公司 2019 年度管理费用中房租与物业费增长所致。
其他收益	14,776,288.94	3,194,345.00	362.58%	系 2019 年度增收到企业发展扶持资金增加所致。
信用减值损失	-19,020,115.25			主要系公司 2019 年度执行新金融工具准则对应收款项采用预期信用损失法计提坏账损失并列报于
资产减值损失		-35,668,773.46	-100.00%	

				信用减值损失项目所致。
--	--	--	--	-------------

2. 2018 年度比 2017 年度

资产负债表项目	2018.12.31	2017.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	74,590,290.10	36,236,836.14	105.84%	主要系公司 2018 年度吸收投资者投资所致。
应收账款	731,361,932.98	388,207,739.63	88.39%	主要系公司 2018 年度收入增加导致对应的应收账款增加。
预付款项	57,904,864.96	35,537,933.37	62.94%	主营系公司 2018 年度预付采购款增长所致。
应付账款	398,399,408.86	241,593,196.27	64.91%	主要系公司 2018 年度成本增加导致对应的应付账款增加。
应交税费	85,026,112.49	33,866,729.41	151.06%	主要系公司 2018 年末应交所得税和应交增值税期末余额增加所致。
资本公积	215,893,056.53	115,143,056.53	87.50%	主要系公司 2018 年度投资溢价增加所致。
未分配利润	135,628,098.10	31,412,862.49	331.76%	主要系公司 2018 年度净利润增加所致。
利润表项目	2018 年度	2017 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	1,276,357,291.38	509,178,196.62	150.67%	主要系公司 2018 年度常规化代理业务增长所致。
营业成本	1,033,189,832.98	407,976,503.66	153.25%	主要系公司 2018 年度常规化代理业务增长所致。
税金及附加	8,804,523.74	4,153,665.01	111.97%	主要系公司 2018 年度文化事业税增长所致。
管理费用	13,917,165.71	10,884,615.29	27.86%	系公司 2018 年度管理费用中职工薪酬和和租赁费用增长所致。
资产减值损失	-35,668,773.46	-13,134,258.62	171.57%	系公司 2018 年度对乐视网按 50% 计提坏账准备所致。
所得税费用	39,166,037.45	10,342,732.36	278.68%	系公司 2018 年度利润总额增长所致。

上海宾酷网络科技有限公司

二〇二〇年四月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



扫描二维码
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案、许可、监
管信息

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定及其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

2020

年03月31日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 上海宝隆网络科技股份有限公司 每年1月1日至6月30日通过年报公示年度报告。

仅为说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

上海嘉怡科技股份有限公司
为公开发行股票之目的而提供

文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：0007666

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

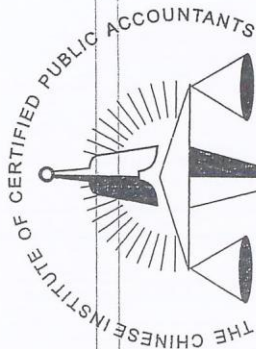
发证时间: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一一年十一月十八日



上海天健网络科技股份有限公司董事会
仅为 发行股票并在创业板上市 之目的而提供文
件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙)
具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意, 此文件
不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

62

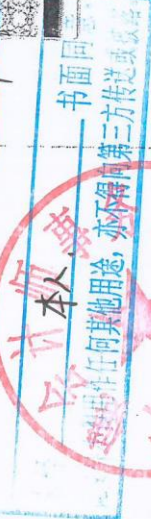


中国注册会计师协会

上海宾朋网络科技有限公司首次公开发行

仅为招股书在创业板上市之目的而提供文件的复印件用于说明

陈彩琴是中国注册会计师



姓名 陈彩琴

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1982-02-10

Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 330726198202104321

Identity card No.



证书编号: 3300000012117

No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 12 月 27 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2020]43号)

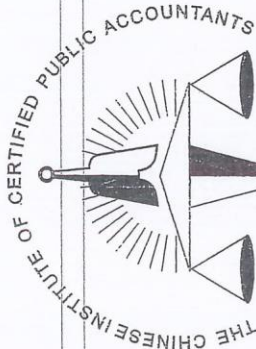
2020 检

浙江省注册会计师协会

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

353

353



中国注册会计师协会

上海昊酷网络科技有限公司首次公开发行股票并在创业板上市之目的而提供文件

罗联明是戏中国注

册会计师

本人

不得用于任何其他用途，亦不得向第三方作

姓名 罗联明

Full name 男

Sex 男

1983-12-19

Date of birth

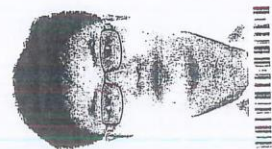
天健会计师事务所（特殊普通合伙）

Working unit

350481198312195019

Identity card No.

350481198312195019



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查

(浙注协[2020]43号)

2020 检

浙江省注册会计师协会

证书编号: 3300000012127

No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 27 日

Date of Issuance

2009 年 08 月 27 日