上海鏊投网络科技有限公司

2018年1-3月、2017年度、2016年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
合并资产负债表	1-2
母公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
母公司利润表	6
合并现金流量表	7
母公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-11
母公司所有者权益变动表	12-14
财务报表附注	15-63

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2018JNA40239

上海鏊投网络科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海鏊投网络科技有限公司（以下简称鏊投网络公司）财务报表，包括2018年3月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年1-3月、2017年度、2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鏊投网络公司2018年3月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年1-3月、2017年度、2016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，我们独立于鏊投网络公司，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，认为分别对2017年度、2018年1-3月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。

1、收入确认

关键审计事项	审计中的应对
相关会计期间/年度：2018 年 1-3 月、2017 年度。 鳌投网络公司营业收入主要来源于整合营销和广告投放业务，如财务报表附注六、21 所述，鳌投网络公司 2018 年 1-3 月和 2017 年度分别实现营业收入 12,317.49 万元和 49,106.24 万元。 营业收入是鳌投网络公司的关键业绩指标，是经营业绩的主要来源，其确认是否准确对公司经营成果影响重大，且不同业务的收入确认方式存在差异，为此我们将收入确认确定为关键审计事项。	2018 年 1-3 月、2017 年度财务报表审计中，针对收入确认，我们执行的主要审计程序如下： 了解和评价鳌投网络公司与收入确认相关内部控制的设计有效性，对关键内部控制的运行有效性实施控制测试； 获取服务合同样本，结合相关合同条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定； 结合产品或服务类别，对营业收入月度、年度变动以及毛利率的波动情况执行分析程序； 采用抽样方式，检查年度框架服务合同、广告投放合同或排期表、其他营销服务合同、结案报告、项目执行情况报告、客户确认单、发票等与收入确认相关的支持性文件，以判断收入确认的真实性； 选取客户样本实施现场访谈程序，核查与客户交易的真实性； 针对资产负债表日前后确认的收入实施截止性测试，判断收入确认期间是否恰当。

2、应收账款坏账准备

关键审计事项	审计中的应对
相关会计期间/年度：2018 年 1-3 月、2017 年度。 如财务报表附注六、3 所述，截至 2018 年 3 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，鳌投网络公司应收账款余额分别为 22,502.92 万元和 24,270.04 万元，坏账准备金额分别为 32.40 万元和 65.22 万元，账面价值较大。如财务报表附注四、11 所述，公司对单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款以及单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账	2018 年 1-3 月、2017 年度财务报表审计中，针对应收账款坏账准备，我们执行的主要审计程序如下： 了解和评价鳌投网络公司与应收账款管理和坏账计提相关内部控制的设计有效性，对关键内部控制的运行有效性实施控制测试； 获取应收账款坏账准备计提会计政策，检查计提方法、计提比例等，与同行业可比公司进行比较，并结合历史坏账的实际发生情况，分析坏账准备计提政策的合理性和谨慎性； 结合下游客户群体的市场信誉状况、给予

关键审计事项	审计中的应对
款，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，除已单独计提坏账准备的应收账款外，以信用风险特征划分组合，按账龄分析法、余额百分比法和个别认定法计提坏账准备。 由于应收账款坏账准备计提涉及管理层估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，因此，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。	客户的信用期限等，分析应收账款账龄、实施应收账款函证程序、检查历史和期后回款情况，分析应收账款坏账准备计提的充分性； 获取应收账款坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行、账龄划分是否正确，重新计算坏账准备计提金额是否准确。

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，管理层负责评估鳌投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，除非管理层计划清算鳌投网络公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鳌投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：

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鳌投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鳌投网络公司不能持续经营。

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

6、就鳌投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本期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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国　　北京　　二〇一八年八月十日

合并资产负债表

编制单位：上海鉴投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	六.1	78,189,227.92	76,270,209.59	75,928,726.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据	六.2	4,500,000.00	11,300,000.00	3,784,100.00
应收账款	六.3	224,705,169.70	242,048,139.74	70,852,408.64
预付款项	六.4	2,530,813.01	1,061,649.51	877,097.28
应收利息	六.5	141,133.33		
应收股利				
其他应收款	六.6	18,613,252.03	2,017,961.73	1,020,248.14
存货	六.7		107,474.95	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六.8	997,305.89	36.79	
流动资产合计		329,676,901.88	332,805,472.31	152,462,580.24
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六.9	2,049,308.92	2,262,180.16	1,639,593.17
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六.10	779,318.65	1,064,817.65	1,929,333.73
递延所得税资产	六.11	785,624.89	168,383.36	81,329.29
其他非流动资产				
非流动资产合计		3,614,252.46	3,495,381.17	3,650,256.19
资产总计		333,291,154.34	336,300,853.48	156,112,836.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

编制单位：上海鏊投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	六. 12	98, 501, 041. 32	100, 967, 435. 27	52, 329, 098. 57
预收款项	六. 13	9, 041, 516. 93	10, 487, 547. 93	5, 321, 689. 93
应付职工薪酬	六. 14	3, 052, 129. 51	4, 871, 476. 80	1, 970, 923. 68
应交税费	六. 15	22, 406, 644. 41	44, 872, 755. 07	28, 770, 784. 53
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六. 16	225, 007. 32	1, 397, 470. 49	1, 016, 437. 34
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		133, 226, 339. 49	162, 596, 685. 56	89, 408, 934. 05
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
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		133, 226, 339. 49	162, 596, 685. 56	89, 408, 934. 05
所有者权益：				
实收资本	六. 17	1, 250, 000. 00	1, 250, 000. 00	1, 250, 000. 00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六. 18	7, 567, 259. 92	6, 812, 900. 00	6, 812, 900. 00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六. 19	889, 235. 29	889, 235. 29	889, 235. 29
未分配利润	六. 20	190, 358, 319. 64	164, 752, 032. 63	57, 751, 767. 09
归属于母公司所有者权益合计		200, 064, 814. 85	173, 704, 167. 92	66, 703, 902. 38
少数股东权益				
所有者权益合计		200, 064, 814. 85	173, 704, 167. 92	66, 703, 902. 38
负债和所有者权益总计		333, 291, 154. 34	336, 300, 853. 48	156, 112, 836. 43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：上海鳌投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金		40,400.18	2,503,805.49	5,419,667.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款	十六.1	1,543,707.25	6,149,562.92	12,025,914.68
预付款项		53,333.72	855.82	250,425.70
应收利息		70,566.67		
应收股利				
其他应收款	十六.2	8,705,660.80	3,348,541.04	2,440,100.29
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		131,971.97		
流动资产合计		10,545,640.59	12,002,765.27	20,136,107.74
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六.3	10,669,707.40	10,669,707.40	10,669,707.40
投资性房地产				
固定资产		1,117,796.82	1,223,028.67	1,007,891.15
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		177,777.79	244,444.45	511,111.11
递延所得税资产		172,561.35	27,143.70	4,032.50
其他非流动资产				
非流动资产合计		12,137,843.36	12,164,324.22	12,192,742.16
资产总计		22,683,483.95	24,167,089.49	32,328,849.90

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：上海鳌投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款		1,247,464.14	3,571,744.10	3,141,746.55
预收款项		93,127.80	93,127.80	644,007.80
应付职工薪酬		147,866.16	155,088.06	135,193.10
应交税费		601,851.06	2,955,980.55	3,471,833.64
应付利息				
应付股利				
其他应付款		3,767,082.52	785,008.73	8,491,171.27
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		5,857,391.68	7,560,949.24	15,883,952.36
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
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		5,857,391.68	7,560,949.24	15,883,952.36
所有者权益：				
实收资本		1,250,000.00	1,250,000.00	1,250,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		13,236,967.32	12,482,607.40	12,482,607.40
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		639,235.29	639,235.29	639,235.29
未分配利润		1,699,889.66	2,234,297.56	2,073,054.85
所有者权益合计		16,826,092.27	16,606,140.25	16,444,897.54
负债和所有者权益总计		22,683,483.95	24,167,089.49	32,328,849.90

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：上海盛投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016年度
一、营业收入	六.21	123,174,880.89	491,062,388.95	268,545,442.46
减：营业成本	六.21	87,916,591.83	340,910,895.22	168,678,113.88
税金及附加	六.22	489,712.36	855,654.82	1,242,362.53
销售费用	六.23	2,204,244.19	9,856,489.67	6,313,166.81
管理费用	六.24	6,567,448.75	22,186,263.64	21,228,880.22
财务费用	六.25	-147,743.40	-94,949.52	13,456.54
资产减值损失	六.26	-296,722.67	436,214.33	699,123.99
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
资产处置收益（损失以“－”号填列）				
其他收益				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		26,441,349.83	116,911,820.79	70,370,338.49
加：营业外收入	六.27	231,000.30	1,747,162.91	159,476.00
减：营业外支出	六.28	103,316.64	658,407.47	464.74
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		26,569,033.49	118,000,576.23	70,529,349.75
减：所得税费用	六.29	962,746.48	11,000,310.69	19,526,436.08
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		25,606,287.01	107,000,265.54	51,002,913.67
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		25,606,287.01	107,000,265.54	51,002,913.67
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）		25,606,287.01	107,000,265.54	51,002,913.67
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后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净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		25,606,287.01	107,000,265.54	51,002,913.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		25,606,287.01	107,000,265.54	51,002,913.67
归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：上海鳌投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016年度
一、营业收入	十六.4	901,206.63	12,736,111.87	22,186,565.17
减：营业成本	十六.4	696,314.93	6,939,794.45	11,632,052.95
税金及附加		12,791.84	97,031.81	287,451.13
销售费用		12,702.49	545,226.99	1,215,385.07
管理费用		836,679.27	4,200,252.05	11,718,251.86
财务费用		-65,612.27	-9,114.19	6,269.09
资产减值损失		-9,796.63	63,825.94	-129,005.85
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）	十六.5			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
资产处置收益（损失以“－”号填列）				
其他收益				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-581,873.00	899,094.82	-2,543,839.08
加：营业外收入			221,538.56	71,056.00
减：营业外支出		97,952.55	658,407.37	464.74
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-679,825.55	462,226.01	-2,473,247.82
减：所得税费用		-145,417.65	300,983.30	1,055,358.94
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-534,407.90	161,242.71	-3,528,606.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”填列）		-534,407.90	161,242.71	-3,528,606.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后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净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
六、综合收益总额		-534,407.90	161,242.71	-3,528,606.76

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：上海鉴投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016年度
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		159,000,770.04	351,473,212.47	232,795,345.34
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六.30	1,219,438.23	52,057,730.14	11,868,938.71
经营活动现金流入小计		160,220,208.27	403,530,942.61	244,664,284.05
购买商品、接受劳务支付的现金		97,159,728.54	288,669,878.56	114,778,029.08
支付给职工以及为职工支付的现金		12,549,825.17	37,019,933.06	19,415,619.17
支付的各项税费		27,560,479.00	9,122,350.44	8,747,535.24
支付其他与经营活动有关的现金	六.30	5,014,107.23	66,582,287.16	17,140,830.51
经营活动现金流出小计		142,284,139.94	401,394,449.22	160,082,014.00
经营活动产生的现金流量净额		17,936,068.33	2,136,493.39	84,582,270.05
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		17,050.00	1,795,009.98	1,899,327.18
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				3,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	六.30	16,000,000.00		
投资活动现金流出小计		16,017,050.00	1,795,009.98	5,399,327.18
投资活动产生的现金流量净额		-16,017,050.00	-1,795,009.98	-5,399,327.18
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六.30			7,000,000.00
筹资活动现金流出小计				7,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额				-7,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		1,919,018.33	341,483.41	72,182,942.87
加：期初现金及现金等价物余额		76,270,209.59	75,928,726.18	3,745,783.31
六、期末现金及现金等价物余额		78,189,227.92	76,270,209.59	75,928,726.18

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：上海鉴投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016年度
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		5,580,816.88	18,528,039.37	22,768,826.10
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		6,586,762.85	6,507,325.28	16,686,567.60
经营活动现金流入小计		12,167,579.73	25,035,364.65	39,455,393.70
购买商品、接受劳务支付的现金		3,178,592.99	5,816,386.76	9,066,013.03
支付给职工以及为职工支付的现金		480,714.25	2,086,868.32	2,406,453.72
支付的各项税费		2,337,233.72	1,193,627.97	1,928,789.38
支付其他与经营活动有关的现金		634,444.08	18,198,356.18	10,648,253.17
经营活动现金流出小计		6,630,985.04	27,295,239.23	24,049,509.30
经营活动产生的现金流量净额		5,536,594.69	-2,259,874.58	15,405,884.40
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			655,987.00	493,086.02
投资支付的现金				500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				3,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		8,000,000.00		
投资活动现金流出小计		8,000,000.00	655,987.00	4,493,086.02
投资活动产生的现金流量净额		-8,000,000.00	-655,987.00	-4,493,086.02
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				7,000,000.00
筹资活动现金流出小计				7,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额				-7,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-2,463,405.31	-2,915,861.58	3,912,798.38
加：期初现金及现金等价物余额		2,503,805.49	5,419,667.07	1,506,868.69
六、期末现金及现金等价物余额		40,400.18	2,503,805.49	5,419,667.07

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：上海赛投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年1-3月											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,250,000.00				6,812,900.00				889,235.29	164,752,032.63		173,704,167.92
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、本年年初余额	1,250,000.00				6,812,900.00				889,235.29	164,752,032.63		173,704,167.92
三、本年增减变动金额					754,359.92					25,606,287.01		26,360,646.93
（一）综合收益总额										25,606,287.01		25,606,287.01
（二）所有者投入和减少资本					754,359.92							754,359.92
1.所有者投入资本												
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					754,359.92							754,359.92
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,250,000.00				7,567,259.92				889,235.29	190,358,319.64		200,064,814.85

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：上海整投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	2017年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,250,000.00				6,812,900.00				889,235.29	57,751,767.09		66,703,902.38
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、本年年初余额	1,250,000.00				6,812,900.00				889,235.29	57,751,767.09		66,703,902.38
三、本年增减变动金额										107,000,265.54		107,000,265.54
（一）综合收益总额										107,000,265.54		107,000,265.54
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,250,000.00				6,812,900.00				889,235.29	164,752,032.63		173,704,167.92

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：上海鳌投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	2016年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,250,000.00				500,000.00				889,235.29	6,748,853.42		9,388,088.71
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、本年年初余额	1,250,000.00				500,000.00				889,235.29	6,748,853.42		9,388,088.71
三、本年增减变动金额					6,312,900.00					51,002,913.67		57,315,813.67
（一）综合收益总额										51,002,913.67		51,002,913.67
（二）所有者投入和减少资本					6,312,900.00							6,312,900.00
1.所有者投入资本												
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					6,312,900.00							6,312,900.00
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,250,000.00				6,812,900.00				889,235.29	57,751,767.09		66,703,902.38

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：上海鳌投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年1-3月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,250,000.00				12,482,607.40				639,235.29	2,234,297.56	16,606,140.25
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、本年年初余额	1,250,000.00				12,482,607.40				639,235.29	2,234,297.56	16,606,140.25
三、本年增减变动金额					754,359.92					-534,407.90	219,952.02
（一）综合收益总额										-534,407.90	-534,407.90
（二）所有者投入和减少资本					754,359.92						754,359.92
1.所有者投入资本											
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					754,359.92						754,359.92
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,250,000.00				13,236,967.32				639,235.29	1,699,889.66	16,826,092.27

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

编制单位：上海鉴投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	2017年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,250,000.00				12,482,607.40				639,235.29	2,073,054.85	16,444,897.54
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、本年年初余额	1,250,000.00				12,482,607.40				639,235.29	2,073,054.85	16,444,897.54
三、本年增减变动金额										161,242.71	161,242.71
（一）综合收益总额										161,242.71	161,242.71
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,250,000.00				12,482,607.40				639,235.29	2,234,297.56	16,606,140.25

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

编制单位：上海鏊投网络科技有限公司　　单位：人民币元

项目	2016年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,250,000.00				6,169,707.40				639,235.29	5,601,661.61	13,660,604.30
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、本年年初余额	1,250,000.00				6,169,707.40				639,235.29	5,601,661.61	13,660,604.30
三、本年增减变动金额					6,312,900.00					-3,528,606.76	2,784,293.24
（一）综合收益总额										-3,528,606.76	-3,528,606.76
（二）所有者投入和减少资本					6,312,900.00						6,312,900.00
1.所有者投入资本											
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					6,312,900.00						6,312,900.00
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,250,000.00				12,482,607.40				639,235.29	2,073,054.85	16,444,897.54

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、公司的基本情况

1. 公司基本情况

上海鏊投网络科技有限公司（以下简称公司或本公司）系于 2014 年 9 月 16 日由自然人于丹、顾绍明共同出资组建的有限责任公司，取得上海市宝山区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91310113312538782G的营业执照，公司注册资本为人民币 125.00 万元；法定代表人：高胜宁；公司注册地址：上海市宝山区蕴川路 5475 号 2895 室。

2. 公司历史沿革

公司成立时注册资本为人民币 100.00 万元，由自然人于丹、顾绍明共同认缴，认缴出资比例如下：

股东名称	注册资本(万元)	认缴出资(万元)	出资比例
于丹	60.00	60.00	60.00%
顾绍明	40.00	40.00	40.00%
合计	100.00	100.00	100.00%

2015 年 11 月，根据公司股东会决议、修改后的公司章程以及股权转让协议，于丹将其持有的公司 60.00 万元出资分别转让给自然人高胜宁 37.00 万元，转让给上海沐胜实业有限公司 20.00 万元，转让给自然人王秀敏 3.00 万元；顾绍明将其持有的公司 28.00 万元出资转让给自然人任昕昱，将其持有的公司 12.00 万元出资各转让给自然人赵陆洋、何伟、许菊艳、陈璐 3.00 万元。同时，公司注册资本由人民币 100.00 万元变更为人民币 125.00 万元，新增注册资本 25.00 万元由高胜宁、任昕昱、上海沐胜实业有限公司、王秀敏、赵陆洋、何伟、许菊艳、陈璐认缴，其中高胜宁认缴 9.25 万元，任昕昱认缴 7.00 万元，上海沐胜实业有限公司认缴 5.00 万元，王秀敏、赵陆洋、何伟、许菊艳、陈璐各认缴 0.75 万元。变更后，公司出资情况如下：

股东名称	注册资本(万元)	实缴出资(万元)	出资比例
高胜宁	46.25	46.25	37.00%
任昕昱	35.00	35.00	28.00%
上海沐胜实业有限公司	25.00	25.00	20.00%
王秀敏	3.75	3.75	3.00%
赵陆洋	3.75	3.75	3.00%
何伟	3.75	3.75	3.00%
许菊艳	3.75	3.75	3.00%
陈璐	3.75	3.75	3.00%
合计	125.00	125.00	100.00%

2016 年 1 月，根据公司股东会决议、修改后的公司章程以及股权转让协议，高胜宁将其持有的公司 8.75 万元出资转让给晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）；任昕昱将其持有的公司 35.00 万元出资分别转让给晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）16.25 万元，转让给晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）18.75 万元；上海沐胜实业有限公司将其持有的公司 25.00 万元出资分别转让给转让给自然人李侃 20.00 万元，转让给晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）5.00 万元；王秀敏、赵陆洋、何伟、许菊艳和陈璐将其持有的公司全部出资转让给晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）。转让后，公司出资情况如下：

股东名称	注册资本(万元)	实缴出资(万元)	出资比例
晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）	42.50	42.50	34.00%
高胜宁	37.50	37.50	30.00%
晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）	25.00	25.00	20.00%
李侃	20.00	20.00	16.00%
合计	125.00	125.00	100.00%

2017 年 10 月，根据公司股东会决议、修改后的公司章程以及股权收购协议，高胜宁、李侃、晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）和晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）分别将其持有的公司 18.7875 万元、10.02 万元、21.2925 万元和 12.525 万元出资转让给山东联创互联网传媒股份有限公司。转让后，公司出资情况如下：

股东名称	注册资本(万元)	实缴出资(万元)	出资比例
山东联创互联网传媒股份有限公司	62.6250	62.6250	50.10%
晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）	21.2075	21.2075	16.97%
高胜宁	18.7125	18.7125	14.97%
晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）	12.4750	12.4750	9.98%
李侃	9.9800	9.9800	7.98%
合计	125.00	125.00	100.00%

3. 公司主营业务、行业性质和经营范围

公司主营业务系为客户提供整合营销、广告投放等服务，所属行业为现代服务业。

公司经营范围：从事计算机网络科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，市场营销策划，实业投资，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），企业管理咨询，商务信息咨询，会务服务，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），利用自有媒体发布广告，设计、制作各类广告；公共关系咨询服务。（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）

二、合并财务报表范围

2016 年度，本公司纳入合并财务报表范围的子公司包括上海鳌投广告有限公司、甜橙创新（北京）品牌管理顾问有限公司、厦门双子网络科技有限公司、鳌投未来（天津）科技有限公司等 4 家。

2017 年度，本公司纳入合并财务报表范围的子公司包括上海鳌投广告有限公司、甜橙创新（北京）品牌管理顾问有限公司、厦门双子网络科技有限公司、鳌投未来（天津）科技有限公司、霍尔果斯鳌投文化传媒有限公司等 5 家。与 2016 年度相比，因新设原因增加霍尔果斯鳌投文化传媒有限公司 1 家。

2018 年 1-3 月，本公司纳入合并财务报表范围的子公司包括上海鳌投广告有限公司、甜橙创新（北京）品牌管理顾问有限公司、厦门双子网络科技有限公司、鳌投未来（天津）科技有限公司、霍尔果斯鳌投文化传媒有限公司、上海鳌投数字科技有限公司等 6 家。与 2017 年度相比，因新设原因增加上海鳌投数字科技有限公司 1 家。

合并范围的变动及子公司情况详见本附注“七、合并范围的变化” 及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司自报告期末起有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司营业周期 12 个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债

并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产

1）金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确

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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；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，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

2）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权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，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

（2）金融负债

1）金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款做出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，

同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

11. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（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	将单项金额超过 300 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
押金、保证金组合	其他应收款中的押金、保证金
关联方往来组合	与集团合并范围内公司之间的往来款
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
押金、保证金组合	按余额百分比法计提坏账准备

关联方往来组合	单独进行减值测试，测试后未发生减值的不计提坏账准备。测试后如有客观证据表明可能发生了减值，按其预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

1）采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内	不计提	5
7-12 个月	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

2）采用余额百分比法的应收款项坏账准备计提比例如下：

组合名称	计提比例(%)
押金、保证金组合	5

（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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

12. 存货

本公司存货主要包括项目服务成本。

存货实行永续盘存制，项目服务成本按实际成本计量，包括从项目开始至项目完成所发生的、与执行合同有关的成本支出。项目服务成本结转时按个别认定法计价。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通

常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵消与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本公司投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括运输工具、办公及其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输工具	4	5	23.75
2	办公及其他设备	3-5	5	19-31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

18. 无形资产

本公司无形资产按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、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项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每期末均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的

下跌；

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润长期远低于预计金额等；

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

21. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

22. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金计划等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而产生，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，按未来现金流量现值折现率折现后计入当期损益。

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

24. 股份支付

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

25.收入确认原则

本公司收入主要来源于向客户提供的整合营销、广告投放等服务业务。收入确认具体方法如下：

（1）提供期间服务的，公司按照服务实际提供期间按月确认收入；

（2）提供单项服务的，公司在服务实际提供完成并由客户确认后确认收入，当期没执行或虽已执行但客户尚未确认的，不确认收入；

（3）对于广告投放服务，公司根据广告投放排期表的实际执行进度按月确认收入。

26.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（1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司将与公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，公司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；财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额

（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

28. 租赁

本公司作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29. 持有待售

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和

负债划分为持有待售类别。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

30. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

31. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更事项。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额抵减当期进项税后的余额	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
文化事业建设费	按提供增值税应税服务取得的销售额扣除可抵扣的广告成本计征	3%
企业所得税	当期应纳税所得额	25%、免税

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
上海鳌投网络科技有限公司	25%	25%	25%
甜橙创新(北京)品牌管理顾问有限公司	25%	25%	25%
上海鳌投广告有限公司	25%	25%	25%
厦门双子网络科技有限公司	25%	25%	25%
鳌投未来(天津)科技有限公司	25%	25%	25%
霍尔果斯鳌投文化传媒有限公司	免税	免税	—
上海鳌投数字科技有限公司	25%	—	—

2. 税收优惠

根据财政部、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），2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。子公司霍尔果斯鳌投文化传媒有限公司享受上述税收优惠政策，2017 年度、2018 年 1-3 月免征企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行存款	78,189,227.92	76,270,209.59
合计	78,189,227.92	76,270,209.59

2. 应收票据

（1）应收票据种类

票据种类	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,500,000.00	11,300,000.00
合计	4,500,000.00	11,300,000.00

（2）截至 2018 年 3 月 31 日，本公司无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（3）截至 2018 年 3 月 31 日，本公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

（4）截至 2018 年 3 月 31 日，本公司无已用于质押的应收票据。

3. 应收账款

（1）应收账款风险分类

类别	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	225,029,154.70	100.00	323,985.00	——	224,705,169.70
其中：账龄组合	223,181,696.09	99.18	323,985.00	0.15	222,857,711.09
关联方往来组合	1,847,458.61	0.82			1,847,458.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	225,029,154.70	100.00	323,985.00	——	224,705,169.70

（续表）

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	242,700,367.96	100.00	652,228.22	——	242,048,139.74
其中：账龄组合	236,191,601.55	97.32	652,228.22	0.28	235,539,373.33
关联方往来组合	6,508,766.41	2.68			6,508,766.41

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	242,700,367.96	100.00	652,228.22	——	242,048,139.74

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	219,026,973.78		不计提
7-12 个月	3,742,189.78	187,109.49	5%
1-2 年	231,302.53	46,260.51	20%
2-3 年	181,230.00	90,615.00	50%
3 年以上			100%
合计	223,181,696.09	323,985.00	——

（3）2018 年 1-3 月计提、转回（或收回）的坏账准备情况

2018 年 1-3 月，本公司计提应收账款坏账准备金额-328,243.22 元，无收回或转回的重要的坏账准备。

（4）2018 年 1-3 月实际核销的应收账款

2018 年 1-3 月，本公司无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的 2018 年 3 月 31 日余额前五名的应收账款情况

截至 2018 年 3 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额为 100,599,877.63 元，占应收账款余额合计数的比例为 44.71%，相应计提的坏账准备汇总金额为 0.00 元。

4. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	2018 年 3 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,529,120.56	99.93	1,061,649.51	100.00
1－2 年	1,692.45	0.07		

项目	2018 年 3 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2－3 年				
3 年以上				
合计	2,530,813.01	100.00	1,061,649.51	100.00

（2）按预付对象归集的 2018 年 3 月 31 日余额前五名的预付款项情况

截至 2018 年 3 月 31 日，按预付对象归集的余额前五名的预付款项汇总金额为 2,068,872.47 元，占预付款项余额合计数的比例为 81.75%。

5. 应收利息

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
关联方资金占用利息	141,133.33	
合计	141,133.33	

6. 其他应收款

（1）其他应收款风险分类

类别	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,751,075.83	100.00	137,823.80	——	18,613,252.03
其中：账龄组合	301,367.41	1.61	15,338.38	5.09	286,029.03
押金、保证金组合	2,449,708.42	13.06	122,485.42	5.00	2,327,223.00
关联方往来组合	16,000,000.00	85.33			16,000,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,751,075.83	100.00	137,823.80	——	18,613,252.03

（续表）

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,124,264.98	100.00	106,303.25	——	2,017,961.73
其中：账龄组合	124,348.00	5.85	6,307.40	5.07	118,040.60
押金、保证金组合	1,999,916.98	94.15	99,995.85	5.00	1,899,921.13
关联方往来组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,124,264.98	100.00	106,303.25	——	2,017,961.73

1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	其他应收款余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	300,767.41	15,038.38	5%
1-2 年			20%
2-3 年	600.00	300.00	50%
3 年以上			100%
合计	301,367.41	15,338.38	—

2）组合中，按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 3 月 31 日		
	其他应收款余额	坏账准备	计提比例
押金组合	1,244,708.42	62,235.42	5%
保证金组合	1,205,000.00	60,250.00	5%
合计	2,449,708.42	122,485.42	—

（2）2018 年 1-3 月计提、转回（或收回）坏账准备情况

2018 年 1-3 月，本公司计提其他应收款坏账准备金额 31,520.55 元，无收回或转回的重要的坏账准备。

（3）2018 年 1-3 月实际核销的其他应收款

2018 年 1-3 月，本公司无实际核销的其他应收款。

（4）其他应收款账面余额按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
关联方借款	16,000,000.00	
押金	1,244,708.42	1,218,116.98
保证金	1,205,000.00	781,800.00
备用金借款	30,800.00	119,678.00
往来款	214,670.00	4,670.00
其他	55,897.41	
合计	**18,751,075.83**	**2,124,264.98**

（5）按欠款方归集的 2018 年 3 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018 年 3 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例	坏账准备 2018 年 3 月 31 日余额
山东联创互联网传媒股份有限公司	关联方借款	16,000,000.00	1 年以内	85.33%	
上海喔噻互联网科技有限公司	履约保证金	1,000,000.00	1 年以内	5.33%	50,000.00
首邦（北京）资产运营有限公司	房租押金	895,047.00	1 年以内 258,921.00 元，1-2 年 54,408.00 元，2-3 年 581,718.00 元	4.77%	44,752.35
上海晋润海棠企业发展有限公司	房租押金	230,326.26	2-3 年	1.23%	11,516.31
上海云麦投资中心（有限合伙）	往来款	210,670.00	1 年以内 210,070.00 元，2-3 年 600.00 元	1.12%	10,803.50
合计		**18,336,043.26**		**97.78%**	**117,072.16**

7. 存货

（1）存货分类

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目服务成本			
合计			

（续表）

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目服务成本	107,474.95		107,474.95

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	107,474.95		107,474.95

8. 其他流动资产

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税期末留抵税额	997,305.89	
待认证进项税		36.79
合计	997,305.89	36.79

9. 固定资产

（1）固定资产明细表

项目	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日	533,386.32	2,802,620.28	3,336,006.60
2. 本期增加金额		6,068.38	6,068.38
(1) 购置		6,068.38	6,068.38
(2) 企业合并增加			
(3) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 企业重组减少			
4. 2018 年 3 月 31 日	533,386.32	2,808,688.66	3,342,074.98
二、累计折旧			
1. 2017 年 12 月 31 日	95,009.40	978,817.04	1,073,826.44
2. 本期增加金额	31,669.80	187,269.82	218,939.62
(1) 计提	31,669.80	187,269.82	218,939.62
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 企业重组减少			
4. 2018 年 3 月 31 日	126,679.20	1,166,086.86	1,292,766.06
三、减值准备			
1. 2017 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2018 年 3 月 31 日			

项目	运输工具	办公及其他设备	合计
四、账面价值			
2018 年 3 月 31 日账面价值	406,707.12	1,642,601.80	2,049,308.92
2017 年 12 月 31 日账面价值	438,376.92	1,823,803.24	2,262,180.16

（2）截至 2018 年 3 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

（3）截至 2018 年 3 月 31 日，本公司无经营租赁租出及通过融资租赁租入的固定资产。

10. 长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2018 年 3 月 31 日
装修费	1,064,817.65	12,162.16	297,661.16	779,318.65
合计	1,064,817.65	12,162.16	297,661.16	779,318.65

11. 递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2018 年 3 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	461,808.80	86,892.89	758,531.47	168,383.36
可抵扣亏损	4,263,901.82	698,732.00		
合计	4,725,710.62	785,624.89	758,531.47	168,383.36

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	18,968.46	14,771.65
合计	18,968.46	14,771.65

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2022 年	14,771.65	14,771.65
2023 年	4,196.81	
合计	18,968.46	14,771.65

12. 应付账款

（1）应付账款

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合计	98,501,041.32	100,967,435.27

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其中：1 年以上	291,741.74	891,780.72

（2）截至 2018 年 3 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13. 预收款项

（1）预收款项

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合计	**9,041,516.93**	**10,487,547.93**
其中：1 年以上	135,127.80	93,127.80

（2）截至 2018 年 3 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

14. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
短期薪酬	3,683,986.45	8,804,622.58	9,839,536.02	2,649,073.01
离职后福利-设定提存计划	1,187,490.35	1,231,661.54	2,016,095.39	403,056.50
合计	**4,871,476.80**	**10,036,284.12**	**11,855,631.41**	**3,052,129.51**

（2）短期薪酬

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,461,808.01	7,305,218.33	7,383,602.32	2,383,424.02
职工福利费	459,023.00	105,593.53	564,616.53	-
社会保险费	540,432.44	684,341.72	994,076.17	230,697.99
其中：医疗保险费	486,499.54	608,724.36	890,372.81	204,851.09
工伤保险费	17,443.76	23,937.98	33,032.85	8,348.89
生育保险费	36,489.14	51,679.38	70,670.51	17,498.01
住房公积金	222,723.00	673,469.00	861,241.00	34,951.00
工会经费和职工教育经费				
辞退福利		36,000.00	36,000.00	
合计	**3,683,986.45**	**8,804,622.58**	**9,839,536.02**	**2,649,073.01**

（3）离职后福利-设定提存计划

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
基本养老保险费	1,145,118.67	1,186,291.66	1,943,556.33	387,854.00

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
失业保险费	42,371.68	45,369.88	72,539.06	15,202.50
合计	1,187,490.35	1,231,661.54	2,016,095.39	403,056.50

15. 应交税费

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	11,522,151.83	12,813,323.76
城市维护建设税		164,013.22
教育费附加		141,678.71
企业所得税	10,782,817.02	31,411,169.79
个人所得税		239,599.97
印花税	32,082.87	42,191.00
文化事业建设费	69,592.69	60,778.62
合计	22,406,644.41	44,872,755.07

16. 其他应付款

（1）其他应付按款项性质分类

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待付报销费用	213,511.72	741,063.12
滞纳金		656,407.37
其他	11,495.60	
合计	225,007.32	1,397,470.49

（2）截至 2018 年 3 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17. 实收资本

（1）实收资本明细

股东名称	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
高胜宁	462,500.00		87,500.00	375,000.00
任昕昱	350,000.00		350,000.00	
上海沐胜实业有限公司	250,000.00		250,000.00	
王秀敏	37,500.00		37,500.00	
赵陆洋	37,500.00		37,500.00	
何伟	37,500.00		37,500.00	
许菊艳	37,500.00		37,500.00	
陈璐	37,500.00		37,500.00	
李侃		200,000.00		200,000.00

股东名称	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）		425,000.00		425,000.00
晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）		250,000.00		250,000.00
合计	1,250,000.00	875,000.00	875,000.00	1,250,000.00

（续表）

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
山东联创互联网传媒股份有限公司		626,250.00		626,250.00
晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）	425,000.00		212,925.00	212,075.00
高胜宁	375,000.00		187,875.00	187,125.00
晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）	250,000.00		125,250.00	124,750.00
李侃	200,000.00		100,200.00	99,800.00
合计	1,250,000.00	626,250.00	626,250.00	1,250,000.00

（续表）

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
山东联创互联网传媒股份有限公司	626,250.00			626,250.00
晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）	212,075.00			212,075.00
高胜宁	187,125.00			187,125.00
晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）	124,750.00			124,750.00
李侃	99,800.00			99,800.00
合计	1,250,000.00			1,250,000.00

（2）报告期内，本公司实收资本增减变动情况详见本附注“一、2”所述。

18. 资本公积

（1）资本公积明细

项目	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价	500,000.00	6,312,900.00		6,812,900.00
合　计	500,000.00	6,312,900.00		6,812,900.00

（续表）

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价	6,812,900.00			6,812,900.00
合　计	6,812,900.00			6,812,900.00

（续表）

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
资本溢价	6,812,900.00	754,359.92		7,567,259.92
合　计	6,812,900.00	754,359.92		7,567,259.92

（2）2016 年 1 月，根据公司股东会决议、修改后的公司章程以及股权转让协议，晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）以 1 元/出资额的价格受让上海沐胜实业有限公司、任昕昱、许菊艳、赵陆洋、王秀敏、何伟、陈璐持有的本公司出资 425,000.00 元。由于晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）为公司员工持股公司，公司根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》及其相关规定，参照同日晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）受让本公司出资的价格 16 元/出资额，扣除原股东在该持股公司持有的 4,140 元出资，将剩余 420,860 元出资的公允价值 6,733,760.00 元与受让价格 420,860.00 元的差额 6,312,900.00 元确认为股份支付费用，同时计入资本公积。

（3）2018 年 3 月，公司收到原股东对因公司延迟缴纳企业所得税形成滞纳金的补偿款项 754,359.92 元。公司作为权益性交易计入资本公积。

19. 盈余公积

项目	2016年1月1日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
法定盈余公积	889,235.29			889,235.29
合　计	889,235.29			889,235.29

（续表）

项目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
法定盈余公积	889,235.29			889,235.29
合　计	889,235.29			889,235.29

（续表）

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年3月31日
法定盈余公积	889,235.29			889,235.29
合　计	889,235.29			889,235.29

20. 未分配利润

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
上年年末余额	164,752,032.63	57,751,767.09	6,748,853.42
加：年初未分配利润调整数			
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整			
会计政策变更			
重要前期差错更正			
同一控制合并范围变更			
其他调整因素			
本年年初余额	164,752,032.63	57,751,767.09	6,748,853.42
加：本年归属于母公司所有者的净利润	25,606,287.01	107,000,265.54	51,002,913.67
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
本年年末余额	190,358,319.64	164,752,032.63	57,751,767.09

21. 营业收入、营业成本

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	123,174,880.89	491,062,388.95	268,545,442.46
其他业务收入			
合计	123,174,880.89	491,062,388.95	268,545,442.46
主营业务成本	87,916,591.83	340,910,895.22	168,678,113.88
其他业务成本			
合计	87,916,591.83	340,910,895.22	168,678,113.88

22. 税金及附加

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	67,206.66	239,722.39	221,460.09
教育费附加	49,960.01	171,912.28	260,897.06
地方教育费附加	33,306.68	114,718.20	173,921.35
河道管理费		2,001.74	64,340.67
文化事业建设费	279,857.34	257,720.01	488,954.52
印花税	57,881.67	68,699.40	23,688.61
其他	1,500.00	880.80	9,100.23
合计	489,712.36	855,654.82	1,242,362.53

23. 销售费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	698,296.08	2,203,333.51	2,800,741.74
招待费	131,907.56	1,345,449.44	530,576.99
差旅费	689,746.91	2,747,545.87	1,937,839.91
服务费	269,682.94	2,131,932.32	693,125.56
其他	414,610.70	1,428,228.53	350,882.61
合计	**2,204,244.19**	**9,856,489.67**	**6,313,166.81**

24. 管理费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	889,414.96	7,689,763.49	5,403,487.33
研发支出	3,036,542.41	6,027,000.40	1,104,072.31
折旧及摊销	516,600.78	1,833,326.00	1,252,518.62
差旅及招待费	394,940.37	1,373,969.72	1,662,937.63
办公费	252,169.91	900,030.69	719,544.59
股份支付			6,312,900.00
其他	1,477,780.32	4,362,173.34	4,773,419.74
合计	**6,567,448.75**	**22,186,263.64**	**21,228,880.22**

25. 财务费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
利息支出			
减：利息收入	163,104.88	136,038.58	13,951.78
加：其他支出	15,361.48	41,089.06	27,408.32
合计	**-147,743.40**	**-94,949.52**	**13,456.54**

26. 资产减值损失

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-296,722.67	436,214.33	699,123.99
合计	**-296,722.67**	**436,214.33**	**699,123.99**

27. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	231,000.00	1,694,600.00	97,600.00
其他	0.30	52,562.91	61,876.00
合计	**231,000.30**	**1,747,162.91**	**159,476.00**

（续表）

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	231,000.00	1,694,600.00	97,600.00
其他	0.30	52,562.91	61,876.00
合计	**231,000.30**	**1,747,162.91**	**159,476.00**

（2）政府补助明细

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
财政扶持资金	231,000.00	1,474,600.00	27,600.00	上海庙镇经济开发区招商中心协议书	与收益相关
财政奖励资金		220,000.00	70,000.00	上海石洞口经济开发区招商企业享受优惠政策合作协议	与收益相关
合计	**231,000.00**	**1,694,600.00**	**97,600.00**		

28. 营业外支出

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
滞纳金	103,316.64	656,407.37	464.74
其他		2,000.10	
合计	**103,316.64**	**658,407.47**	**464.74**

29. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税	1,579,988.01	11,129,249.14	19,557,702.99
递延所得税	-617,241.53	-128,938.45	-31,266.91
合计	**962,746.48**	**11,000,310.69**	**19,526,436.08**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
本年合并利润总额	26,569,033.49	118,000,576.23	70,529,349.75
按适用税率计算的所得税费用	6,642,258.37	29,500,144.06	17,632,337.43
子公司适用不同税率的影响	-6,867,378.54	-18,798,337.99	
调整以前期间所得税的影响	1,148,786.28	-3,899.28	3,644.20

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,031.16	299,628.86	1,890,454.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本年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	1,049.21	2,775.04	
其他			
所得税费用	962,746.48	11,000,310.69	19,526,436.08

30. 现金流量表项目

（1）收到、支付的其他与经营、投资、筹资活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	231,000.00	1,694,600.00	97,600.00
银行存款利息收入	29,960.23	136,038.58	13,951.78
保证金	836,800.00	136,501.00	166,057.00
往来款			3,552,418.00
个人借款	121,678.00	50,029,084.00	7,889,584.61
其他		61,506.56	149,327.32
合计	**1,219,438.23**	**52,057,730.14**	**11,868,938.71**

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
销售费用	950,607.80	6,644,456.83	2,947,146.37
管理费用	2,750,390.14	8,629,832.77	6,616,214.62
保证金	1,040,000.00	1,116,500.00	196,970.00
个人借款	28,800.00	50,148,762.00	6,526,424.61
往来款	208,000.00	4,070.00	
其他	36,309.29	38,665.56	854,074.91
合计	**5,014,107.23**	**66,582,287.16**	**17,140,830.51**

3）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
关联方借款	16,000,000.00		
合计	**16,000,000.00**		

4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
偿还企业间借款			7,000,000.00
合计			7,000,000.00

（2）合并现金流量表补充资料

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	25,606,287.01	107,000,265.54	51,002,913.67
加：资产减值准备	-296,722.67	436,214.34	-587,988.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	218,939.62	717,932.49	337,849.34
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	297,661.16	1,122,218.78	914,669.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)	-133,144.65		
投资损失(收益以“-”填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-617,241.53	-128,938.45	-22,672.78
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)			
存货的减少(增加以“-”填列)	107,474.95	-107,474.95	
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	21,377,969.81	-147,463,160.66	-47,282,217.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-28,625,155.37	40,559,436.30	73,906,816.13
其他			6,312,900.00
经营活动产生的现金流量净额	17,936,068.33	2,136,493.39	84,582,270.05
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	78,189,227.92	76,270,209.59	75,928,726.18
减：现金的期初余额	76,270,209.59	75,928,726.18	3,745,783.31

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,919,018.33	341,483.41	72,182,942.87

（3）现金和现金等价物

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
1.现金	78,189,227.92	76,270,209.59	75,928,726.18
其中:库存现金			7.35
可随时用于支付的银行存款	78,189,227.92	76,270,209.59	75,928,718.83
可随时用于支付的其他货币资金			
2.现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3.期末现金和现金等价物余额	78,189,227.92	76,270,209.59	75,928,726.18
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

七、合并范围的变化

本公司于 2017 年 3 月 10 日设立霍尔果斯鏊投文化传媒有限公司，其取得霍尔果斯市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91654004MA77AT2R34 的营业执照，注册资本为人民币 1,000.00 万元；法定代表人：高胜宁；公司注册地址：新疆伊犁州霍尔果斯经济开发区兵团分区开元大道创新创业孵化基地 1 号楼B-102-02 室；公司持股比例 100%。2017 年度，本公司将其纳入合并财务报表范围。

本公司于 2018 年 3 月 30 日设立上海鏊投数字科技有限公司，其取得奉贤区市场监管局颁发的统一社会信用代码为 91310120MA1HNRU477 的营业执照，注册资本为人民币 1,000 万元；法定代表人：高胜宁；公司注册地址：上海市奉贤区海坤路 1 号第 2 幢 2807 室；公司持股比例 100%。2018 年 1-3 月，本公司将其纳入合并财务报表范围。

八、在其他主体中的权益

子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
甜橙创新（北京）品牌管理顾问有限公司	北京	北京	服务业	100%		收购
上海鏊投广告有限公司	上海	上海	服务业	100%		设立
厦门双子网络科技有限公司	厦门	厦门	服务业	100%		收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
鏊投未来（天津）科技有限公司	天津	天津	服务业	100%		设立
霍尔果斯鏊投文化传媒有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	服务业	100%		设立
上海鏊投数字科技有限公司	上海	上海	服务业	100%		设立

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它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定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

1. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要业务活动以人民币计价结算，不存在外汇风险。

（2）利率风险

本公司无银行借款及其他带息债务，不存在利率风险。

2. 信用风险

于 2018 年 3 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。信用风险主要产生于流动资金和应收账款等。

为降低信用风险，本公司在签订销售合同时加强客户资信评估和信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。2018 年 3 月 31 日，本公司应收账款前五名客户的欠款金额为 100,599,877.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 44.71%，账龄均在信用期内，除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

3. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

十、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）控股股东及实际控制人

1）实际控制人

本公司实际控制人为自然人李洪国。

2）控股股东

①控股股东情况

控股股东名称	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(%)
山东联创互联网传媒股份有限公司	淄博	化工材料销售及整合营销传播服务	59,039.269 万元	50.10	50.10

②控股股东的注册资本及其变化

控股股东名称	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年3月31日
山东联创互联网传媒股份有限公司	590,392,690.00			590,392,690.00

③控股股东所持股份或权益及其变化

控股股东名称	持股金额		持股比例(%)	
	2018年3月31日	2017 年 12 月 31 日	2018年3月31日	2017 年 12 月 31 日
山东联创互联网传媒股份有限公司	626,250.00	626,250.00	50.10	50.10

（2）子公司

子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

（3）其他关联方

其他关联方名称	关联关系
晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）	持有公司 16.97%出资
高胜宁	持有公司 14.97%出资
晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）	持有公司 9.98%出资
李侃	持有公司 7.98%出资
上海激创广告有限公司	同受实际控制人控制
上海麟动市场营销策划有限公司	同受实际控制人控制
北京联创达美广告有限公司	同受实际控制人控制
北京行圆汽车信息技术有限公司	公司控股股东持有其 9.0741%出资
上海新势数字营销整合传播有限公司	高胜宁 2016 年 8 月 29 日前曾控制该公司
睿辰启迪科技咨询（北京）有限公司	高胜宁 2016 年 8 月 29 日前曾控制该公司
北京甜橙互动公关顾问有限公司[注]	高胜宁配偶控制的公司
上海云麦投资中心(有限合伙)	高胜宁控制的公司
上海沐胜实业有限公司	李侃控制的公司
上海车文文化创意工作室[注]	原股东何伟控制的公司
上海昕鏊文化创意工作室（普通合伙）[注]	原股东任昕昱控制的公司
任昕昱	公司原股东，2016 年 1 月转让持有的公司出资
赵陆洋	公司原股东，2016 年 1 月转让持有的公司出资
何伟	公司原股东，2016 年 1 月转让持有的公司出资
陈璐	公司原股东，2016 年 1 月转让持有的公司出资
齐海莹	董事长
胡安智	董事
隆宇	董事
王蔚	董事
高胜宁	董事、总经理
王晴	监事
郝云鹏	副总经理
石颖	财务总监

注：北京甜橙互动公关顾问有限公司已于 2016 年 3 月注销；上海车文文化创意工作室已于 2016 年 2 月注销；上海昕鏊文化创意工作室（普通合伙）已于 2016 年 12 月注销。

2. 关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2018年1-3月	2017年度	2016年度
北京行圆汽车信息技术有限公司	接受服务		300,000.00	
合计			300,000.00	

2）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2018年1-3月	2017年度	2016年度
上海激创广告有限公司	提供服务	82,641.51	936,125.86	
上海麟动市场营销策划有限公司	提供服务	1,422,169.81	2,768,724.56	
上海新势数字营销整合传播有限公司	提供服务		750,000.00	
北京联创达美广告有限公司	提供服务	176,000.00		
合计		1,680,811.32	4,454,850.42	

（2）关键管理人员薪酬

项目名称	2018年1-3月	2017年度	2016年度
薪酬合计	361,421.93	1,613,398.45	1,574,720.86

3. 关联方往来余额

（1）应收项目

项目名称	关联方	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应收账款	北京联创达美广告有限公司	271,360.00	84,800.00	
应收账款	上海激创广告有限公司	743,598.61	4,639,118.61	
应收账款	上海麟动市场营销策划有限公司	832,500.00	1,784,847.80	
应收账款	上海新势数字营销整合传播有限公司		817,500.00	
应收利息	山东联创互联网传媒股份有限公司	141,133.33		
其他应收款	山东联创互联网传媒股份有限公司	16,000,000.00		
其他应收款	上海云麦投资中心（有限合伙）	210,670.00	2,670.00	600.00
其他应收款	晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）	4,000.00	2,000.00	

项目名称	关联方	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款	睿辰启迪科技咨询（北京）有限公司			52,562.00

（2）应付项目

项目名称	关联方	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款	北京行圆汽车信息技术有限公司	200,000.00	300,000.00	
其他应付款	高胜宁		15,690.50	412,407.00
其他应付款	石颖		2,795.70	2,089.00
其他应付款	郝云鹏			10,882.00
其他应付款	王晴	4,784.40		9,291.00
其他应付款	北京甜橙互动公关顾问有限公司			20,816.33

十一、股份支付

2016 年度，晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）以 1 元/出资额的价格受让上海沐胜实业有限公司、任昕昱、许菊艳、赵陆洋、王秀敏、何伟、陈璐持有的本公司出资 425,000.00 元。由于晦毅（上海）创业投资中心（有限合伙）为公司员工持股公司，公司根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》及其相关规定，参照同日晦宽（上海）创业投资中心（有限合伙）受让本公司出资的价格 16 元/出资额，扣除原股东在该持股公司持有的 4,140 元出资，将剩余 420,860 元出资的公允价值 6,733,760.00 元与受让价格 420,860.00 元的差额 6,312,900.00 元确认为股份支付费用，同时计入资本公积。

十二、或有事项

本公司无需要说明的重大或有事项。

十三、承诺事项

本公司无需要说明的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司无需要说明的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

本公司无需要说明的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款分类

类别	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,605,426.29	100.00	61,719.04	——	1,543,707.25
其中：账龄组合	1,523,907.91	94.92	61,719.04	4.05	1,462,188.87
关联方往来组合	81,518.38	5.08			81,518.38
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	**1,605,426.29**	**100.00**	**61,719.04**	——	**1,543,707.25**

（续表）

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,231,292.11	100.00	81,729.19	——	6,149,562.92
其中：账龄组合	6,231,292.11	100.00	81,729.19	1.31	6,149,562.92
关联方往来组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	**6,231,292.11**	**100.00**	**81,729.19**	——	**6,149,562.92**

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例
6 个月以内	1,126,527.21		不计提
7-12 个月	304,380.70	15,219.04	5%
1-2 年			20%
2-3 年	93,000.00	46,500.00	50%
3 年以上			100%

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	应收账款余额	坏账准备	计提比例
合计	1,523,907.91	61,719.04	——

（3）2018 年 1-3 月计提、转回（或收回）的坏账准备情况

2018 年 1-3 月，本公司计提应收账款坏账准备金额-20,010.15 元，无收回或转回的重要的坏账准备。

（4）2018 年 1-3 月实际核销的应收账款

2018 年 1-3 月，本公司无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的 2018 年 3 月 31 日余额前五名的应收账款情况

截至 2018 年 3 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额为 1,572,685.59 元，占应收账款余额合计数的比例为 97.96%，相应计提的坏账准备汇总金额为 46,582.00 元。

2. 其他应收款

（1）其他应收款分类

类别	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,742,719.92	100.00	37,059.12	——	8,705,660.80
其中：账龄组合	217,670.00	2.49	11,153.50	5.12	206,516.50
押金、保证金组合	518,112.42	5.93	25,905.62	5.00	492,206.80
关联方往来组合	8,006,937.50	91.58			8,006,937.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	**8,742,719.92**	**100.00**	**37,059.12**	——	**8,705,660.80**

（续表）

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,375,386.64	100.00	26,845.60	——	3,348,541.04
其中：账龄组合	4,670.00	0.14	323.50	6.93	4,346.50
押金、保证金组合	530,441.98	15.71	26,522.10	5.00	503,919.88
关联方往来组合	2,840,274.66	84.15			2,840,274.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,375,386.64	100.00		——	3,348,541.04

1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	其他应收款余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	217,070.00	10,853.50	5%
1-2 年			20%
2-3 年	600.00	300.00	50%
3 年以上			100%
合计	217,670.00	11,153.50	—

2）组合中，按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 3 月 31 日		
	其他应收款余额	坏账准备	计提比例
押金组合	518,112.42	25,905.62	5%
保证金组合			5%
合计	518,112.42	25,905.62	—

（2）2018 年 1-3 月计提、转回（或收回）坏账准备情况

2018 年 1-3 月，本公司计提其他应收款坏账准备金额 10,213.52 元，无收回或转回的重要的坏账准备。

（3）2018 年 1-3 月实际核销的其他应收款

2018 年 1-3 月，本公司无实际核销的其他应收款。

（4）其他应收款账面余额按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
关联方借款	8,000,000.00	
押金	518,112.42	530,441.98
与子公司往来款	6,937.50	2,840,274.66
往来款	214,670.00	4,670.00
备用金借款	3,000.00	
合计	**8,742,719.92**	**3,375,386.64**

（5）按欠款方归集的 2018 年 3 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018 年 3 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例	坏账准备 2018 年 3 月 31 日余额
山东联创互联网传媒股份有限公司	关联方借款	8,000,000.00	1 年以内	91.50%	
首邦（北京）资产运营有限公司	房租押金	258,921.00	2-3 年	2.96%	12,946.05
上海晋润海棠企业发展有限公司	房租押金	230,326.26	2-3 年	2.63%	11,516.31
上海云麦投资中心（有限合伙）	往来款	210,670.00	1 年以内 210,070.00 元，2-3 年 600.00 元	2.41%	10,803.50
北京中铁第一太平物业服务有限公司上海分公司	物业押金	28,865.16	1 年以内	0.33%	1,443.26
合计		**8,728,782.42**		**99.83%**	**36,709.12**

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
对子公司投资	10,669,707.40	10,669,707.40
长期股权投资合计	**10,669,707.40**	**10,669,707.40**
减：长期股权投资减值准备		
长期股权投资价值	**10,669,707.40**	**10,669,707.40**

（2）对子公司投资

被投资单位名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
甜橙创新（北京）品牌管理顾问有限公司	6,669,707.40			6,669,707.40
厦门双子网络科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00
合计	**10,669,707.40**			**10,669,707.40**

4. 营业收入、营业成本

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	901,206.63	12,736,111.87	22,186,565.17
其他业务收入			
合计	901,206.63	12,736,111.87	22,186,565.17
主营业务成本	696,314.93	6,939,794.45	11,632,052.95
其他业务成本			
合计	696,314.93	6,939,794.45	11,632,052.95

财务报表补充资料

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号－非经常性损益（2008）》的要求，本公司非经常性损益如下：

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助	231,000.00	1,694,600.00	97,600.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	133,144.65		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-103,316.34	-605,844.56	61,411.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目			-6,312,900.00
小计	260,828.31	1,088,755.44	-6,153,888.74
所得税影响额	91,036.16	434,004.07	39,869.00
少数股东权益影响额（税后）			
合计	169,792.15	654,751.37	-6,193,757.74

上海鏊投网络科技有限公司

二〇一八年八月十日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

证书编号：370100340002
No. of Certificate

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1995 年 06 月 27 日
Date of Issuance

4

山东省注册会计师协会
2018年
注册会计师
年检合格专用章

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.

山东省注册会计师协会
2014年
注册会计师
年检合格专用章

5

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.

山东省注册会计师协会
2017年
注册会计师
年检合格专用章

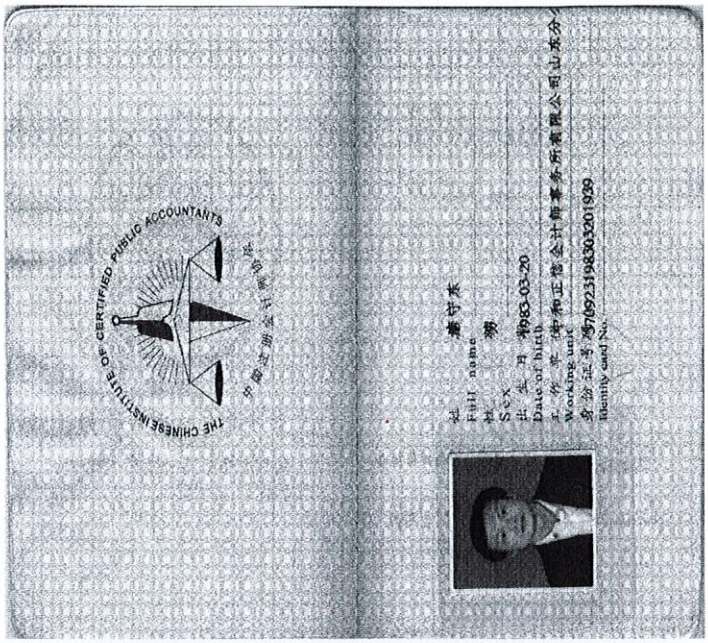
2017年02月28日

8

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.

9


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号 Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
证书编号: No. of Certificate 110001580114
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 二〇〇七 十二 二十四
2008 3 31

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2011年度任职资格检查合格
2012年度任职资格检查合格

编号：110430989 8

营业执照

（副 本）(3-2)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名　　称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
执行事务合伙人	李晓英，叶韶勋，张克
成立日期	2012年03月02日
合伙期限	2012年03月02日 至 2042年03月01日
经营范围	审查企业会计报表，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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2018年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关

2018 年 03 月 08 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：000198

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克

证书号：16　　发证时间：二〇〇七年十月二十日

证书有效期至：二〇一九年十月二十日

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0000186

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：北京市财政局

二〇一八　四　二

年　月　日

中华人民共和国财政部制