



RGYUN
软告营销云

软告科技

NEEQ :837216

北京软告科技股份有限公司

Beijing Ruangao Technology Co., Ltd

半年度报告

—2017—

公 司 半 年 度 大 事 记

报告期内，公司新增签约了 PDB、SSP 系列合同，签约包括深圳市腾讯计算机系统有限公司、上海千里马网络科技有限公司、湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司等重要合作伙伴。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

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

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	北京市海淀区知春路甲 63 号卫星大厦 1401
备查文件：	在全国中小企业股份转让系统信息披露平台公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
	北京软告科技股份有限公司 2017 年半年度报告

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	北京软告科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Ruangao Technology Co., Ltd
证券简称	软告科技
证券代码	837216
法定代表人	刘旸
注册地址	北京市海淀区知春路 63 号 51 号楼 14 层 1401-1403
办公地址	北京市海淀区知春路 63 号 51 号楼 14 层 1401-1403
主办券商	国海证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	武燕霞
电话	010-82600909
传真	010-82600261
电子邮箱	wuyx@rgyun.com
公司网址	www.rgyun.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区知春路 63 号 51 号楼 14 层 1401-1403 100190

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 5 月 16 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	I6420 互联网和相关服务
主要产品与服务项目	公司的主营业务为广告主提供互联网广告精准效果投放以及为互联网媒体提供基于 SaaS 的系统解决方案。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	20,605,152
控股股东	刘旸
实际控制人	刘旸
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

不适用

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	28,699,441.63	9,641,013.36	197.68%
毛利率	1.55%	3.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,577,590.97	-9,552,050.95	-52.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,180,490.97	-9,552,050.95	-45.77%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-153.76%	-50.65%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-174.01%	-50.65%	-
基本每股收益	-0.22	-0.74	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	13,550,990.80	33,803,392.75	-59.91%
负债总计	12,561,244.10	28,236,055.08	-55.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	989,746.70	5,567,337.67	-82.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.05	0.27	-81.48%
资产负债率	92.70%	83.53%	-
流动比率	1.0500	1.18	-
利息保障倍数	0	0	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,600,713.51	-14,195,382.03	-
应收账款周转率	1.46	0.98	-
存货周转率	0.00	0.00	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-59.91%	-46.00%	-
营业收入增长率	197.68%	75.17%	-
净利润增长率	-52.08%	-670.00%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

软告科技是一家大数据营销云平台公司。公司的主营业务为广告主提供互联网广告精准效果投放以及为互联网媒体提供基于 SaaS 的系统解决方案。公司通过 SSP 媒体端广告平台为大中型互联网媒体提供基于 SaaS 的 SSP 系统解决方案。SSP 媒体端广告平台主要分为媒体私有程序化购买系统 PDB、媒体私有广告交易平台 ADX。主要用途为帮助媒体获得更多品牌广告主私有程序化购买的精准投放、接通更多 DSP 并提升精准投放效率，最终提升媒体的资源变现能力，使媒体的广告收入大幅增长。

二、经营情况

1.本报告期内确认营业收入为 28,699,441.63 元，同比上升 197.68%，比例升高的原因是：第一，因公司精准广告业务销售业绩稳定上升，公司销售订单逐步增加，公司签订了一些大金额的客户合同。第二，我公司 SSP 广告平台投入运营并已与重庆京东海嘉电视商务有限公司等公司签订合同。

2.本报告期内毛利率是 1.55%，较上年同期减少 2.22 个百分点，毛利率下降的原因之一是互联网精准广告的客户增加及销售额增大，公司在保证业务质量的前提下，与优质大型媒体下游供应商即渠道商合作，大幅增加了大型媒体的采购金额，导致毛利率下降。原因之二是 SSP 广告平台业务刚起步，收入占比小，因为占比太小，所以造成上半年整体毛利润降低。

3.本报告期内归属于挂牌公司股东净利润是-4,577,590.77 元，同比上升 52.08%，比例上升的原因是公司从今年的第二季度开始减少人员成本，房租以及其他办公费用也同时降低，使净利润降低的速度有所减缓，进而导致归属于挂牌公司股东净利润降低的速度减缓。

4.本报告期内资产总计 13,550,990.8 元，同比降低 59.91%，比例下降的原因是第一，公司货币资金减少比期初减少 50%。第二，应收账款减少 63.6%，所以造成总资产下降。

5.本报告期内负债总计 12,561,244.1 元，同比下降 55.51%，比例下降的原因是因为应付账款下降 59.73%，导致负债减少。

6.本报告期内经营活动产生的现金流量净额为-1,600,713.51 元，同比上升 88.72%，主要是因经营性现金流量有相关的支出项目金额减少，即人员费用及其它经营的费用减少，导致现金流量净额同比下降趋势减缓。

广告行业具有明显的周期性，预计公司下半年的精准广告销售收入及毛利率会维持上半年的水平。伴随公司 SSP 广告平台业务的逐步成熟，预计下半年 SSP 收入会大幅增加，因 SSP 产品毛利率相对较高，公司争取在年底能够总体达到收支平衡。

三、风险与价值

（一）人员流失和技术泄密风险

互联网行业属于知识密集型产业，软告科技是一家技术密集型企业，拥有多项知识产权，公司的核心技术研发不可避免地依赖专业人才，专业人才特别是核心技术人员的流失可能导致以专有技术为主的核心技术流失或泄密；虽然公司采取了严格的保密制度，通过软件产品申请知识产权保护、与员工签订保密协议及竞业禁止协议等多种手段，以保护本公司的知识产权、核心技术和商业秘密。若公司不能实施有效保护，公司的竞争优势可能会遭到削弱，并可能影响公司的经营业绩。公司应对措施：公司采取了严格的保密制度，通过软件产品申请知识产权保护、与员工签订保密协议及竞业禁止协议等多种手段，

以保护本公司的知识产权、核心技术和商业秘密。

（二）毛利率下降风险

报告期内，由于公司媒体渠道的大型网站占比不断上升，而成本较低的小型长尾网站占比逐渐下降，毛利率持续下降。随着公司高毛利业务的拓展，公司的盈利能力有望提升。尽管如此，若上述措施达不到预期效果，公司毛利率仍然面临较低水平。公司应对措施：公司计划对高毛利率产品扩大运营力度和提升拓展速度。

（三）实际控制人不当的风险

股东刘旻作为股份公司的发起人，报告期内，直接持有公司 4,940,160 股股份，占总股本的 23.98%，为公司第一大股东，其直接持有及实际控制的股份占股份公司股份总数的 59.12%，系公司的实际控制人。刘旻历任执行董事兼经理、董事长兼总经理，负责公司的日常经营管理，对公司经营决策可施予重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。公司应对措施：公司已制订了完善的内控制度，建立健全法人治理结构，且严格按照信息披露规则披露公司重大信息。

（四）公司治理风险

公司于 2015 年 10 月 27 日由有限公司整体变更为股份公司。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了内部控制体系。但是由于股份公司成立至今时间较短，公司管理层的管理意识需要进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需熟悉。因此，股份公司设立初期，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司应对措施：公司已建立健全了法人治理结构，完善了内部控制体系，公司管理层的管理意识已经得到进一步提高。

（五）持续亏损风险

公司在市场开发、新产品研发及上下游行业业务拓展方面投入资源较多，因此公司在短期内仍可能处于亏损状态，存在持续亏损风险。公司应对措施：公司计划对高毛利率产品扩大运营力度和提升拓展速度，随着公司高毛利业务的拓展，公司的盈利能力有望提升。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	_____
是否存在股票发行事项	否	_____
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	_____
是否存在对外担保事项	否	_____
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	_____
是否存在日常性关联交易事项	否	_____
是否存在偶发性关联交易事项	否	_____
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	_____
是否存在股权激励事项	否	_____
是否存在已披露的承诺事项	是	二(十)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	_____
是否存在被调查处罚的事项	否	_____
是否存在公开发行债券的事项	否	_____

二、重要事项详情

(十) 承诺事项的履行情况

1、承诺事项：股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

承诺人：股东

履行情况：报告期内，股东在报告期内均遵守所持股份的限售安排及遵守承诺。

2、关于补缴社会保险金和公积金的承诺

承诺人：控股股东、实际控制人刘旸

履行情况：报告期内，未发生承诺书中要求的补缴情况。

3、避免同业竞争所作的承诺

承诺人：控股股东、实际控制人及董事、监事及高级管理人员

履行情况：报告期内，控股股东、实际控制人及董事、监事及高级管理人员在报告期内未发生同业竞争的情况。

4、董事、监事、高级管理人员的任职资格承诺

承诺人：董事、监事、高级管理人员

履行情况：报告期内，董事、监事、高级管理人员均符合任职资格的要求。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	12,071,872	58.59%	2,414,080	14,485,952	70.30%
	其中：控股股东、实际控制人	1,235,040	5.99%	0	1,235,040	5.99%
	董事、监事、高管	1,235,040	5.99%	0	1,235,040	5.99%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,533,280	41.41%	-2,414,080	6,119,200	29.70%
	其中：控股股东、实际控制人	3,705,120	17.98%	0	3,705,120	17.98%
	董事、监事、高管	3,705,120	17.98%	0	3,705,120	17.98%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,605,152	-	0	20,605,152	-
普通股股东人数		10				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘旸	4,940,160	0	4,940,160	23.98%	3,705,120	1,235,040
2	宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业(有限合伙)	1,109,760	0	1,109,760	5.38%	369,920	739,840
3	宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)	4,892,160	0	4,892,160	23.74%	1,630,720	3,261,440
4	宁波创清荣科股权投资合伙企业(有限合伙)	2,106,240	0	2,106,240	10.22%	0	2,106,240
5	宁波高新区才盟投资管理合伙企业(有限合伙)	1,240,320	0	1,240,320	6.02%	413,440	826,880

6	广州网易计算机系统有限公司	940,800	0	940,800	4.57%	0	940,800
7	上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业(有限合伙)	927,360	0	927,360	4.50%	0	927,360
8	深圳前海亚信华创投资合伙企业	2,051,482	0	2,051,482	9.96%	0	2,051,482
9	拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司	2,115,840	0	2,115,840	10.27%	0	2,115,840
10	魏文君	281,030	0	281,030	1.36%	0	281,030
合计		20,605,152	0	20,605,152	100.00%	6,119,200	14,485,952

前十名股东间相互关系说明：

刘旸直接持有公司 4,940,160 股股份，占总股本的 23.98%，为公司第一大股东；担任宁波高新区凤巢投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，实际控制宁波高新区凤巢投资管理合伙企业（有限合伙）持有的股份公司 23.74% 的股份；担任宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，实际控制宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）持有的股份公司 6.02% 的股份；担任宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，实际控制宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业（有限合伙）持有的股份公司 5.38% 的股份。刘旸直接持有及实际控制的股份占股份公司股份总数的 59.12%。除此之外，公司其他股东相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

刘旸为公司控股股东、实际控制人。基本情况如下：刘旸，男，1980 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。曾就读于上海理工大学。1999 年就职于新浪游戏频道；2001 年就职于 TOM 在线，任频道负责人；2003 年就职于天下互联集团有限公司，负责产品及销售工作；2006 年至 2015 年 8 月，担任软告（北京）科技有限公司执行董事兼总经理；2015 年 10 月至今，担任北京软告科技股份有限公司董事长、总经理。报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为控股股东刘旸，其基本情况请见控股股东情况。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘旸	董事长、总经理	男	37	大学	2015.10.27-2018.10.26	是
杨洋	副总经理	男	28	本科	2015.10.27-2018.10.26	是
董燕	财务总监	女	47	本科	2015.10.27-2018.10.26	是
刘忠伏	董事	男	66	本科	2015.10.27-2018.10.26	否
付光勇	董事	男	45	硕士	2015.10.27-2018.10.26	否
刘华	董事	男	35	本科	2015.10.27-2018.10.26	是
吴然	董事	男	30	硕士	2016.10.26-2018.10.26	否
马洪英	监事	男	55	专科	2015.10.27-2018.10.26	是
刘爽	监事会主席	男	38	本科	2016.10.26-2018.10.26	是
曾磊	监事	男	39	本科	2016.10.26-2018.10.26	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
刘旸	董事长兼总经理	4,940,160	0	4,940,160	23.98%	0
合计	-	4,940,160	0	4,940,160	23.98%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	36	28

核心员工变动情况：

无

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,727,377.82	3,532,617.81
结算备付金		_____	_____
拆出资金		_____	_____
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		_____	_____
衍生金融资产		_____	_____
应收票据		_____	_____
应收账款		10,528,150.39	28,920,715.01
预付款项		663,885.92	637,329.99
应收保费		_____	_____
应收分保账款		_____	_____
应收分保合同准备金		_____	_____
应收利息		_____	_____
应收股利		_____	_____
其他应收款		234,116.93	238,798.68
买入返售金融资产		_____	_____
存货		_____	_____
划分为持有待售的资产		_____	_____
一年内到期的非流动资产		_____	_____
其他流动资产		_____	_____
流动资产合计		13,153,531.06	33,329,461.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款		_____	_____
可供出售金融资产		_____	_____
持有至到期投资		_____	_____
长期应收款		_____	_____
长期股权投资		_____	_____

投资性房地产			
固定资产		260,584.15	335,261.21
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			
递延所得税资产		136,875.59	138,670.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		397,459.74	473,931.26
资产总计		13,550,990.80	33,803,392.75
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,394,011.76	25,813,947.26
预收款项		678,385.22	512,045.55
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金		860,862.61	846,785.15
应付职工薪酬		408,510.48	617,573.82
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款		54,900.90	91,143.93
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		164,573.13	354,559.37
其他流动负债			
流动负债合计		12,561,244.10	28,236,055.08
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		12,561,244.10	28,236,055.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,605,152.00	20,605,152.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,232,648.00	16,232,648.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		235,443.29	235,443.29
一般风险准备			
未分配利润		-36,083,496.59	-31,505,905.62
归属于母公司所有者权益合计		989,746.70	5,567,337.67
少数股东权益			
所有者权益合计		989,746.70	5,567,337.67
负债和所有者权益总计		13,550,990.80	33,803,392.75

法定代表人：刘旻 主管会计工作负责人：董燕 会计机构负责人：董燕

（二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入			
其中：营业收入		28,699,441.63	9,641,013.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本		28,255,945.11	9,277,893.15
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		110,130.77	97,974.52
销售费用		2,564,027.04	3,481,998.96
管理费用		2,944,382.03	6,391,549.06
财务费用		15,616.27	18,067.08
资产减值损失		-11,963.08	-87,551.12
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			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-5,178,696.51	-9,538,918.29
加：营业外收入		603,000.00	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		100.00	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-4,575,796.51	-9,538,918.29
减：所得税费用		1,794.46	13,132.66
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-4,577,590.97	-9,552,050.95
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-4,577,590.97	-9,552,050.95
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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			
七、综合收益总额		-4,577,590.97	-9,552,050.95

归属于母公司所有者的综合收益总额		_____	_____
归属于少数股东的综合收益总额		_____	_____
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.22	-0.74
（二）稀释每股收益		-0.22	-0.74

法定代表人：刘旻 主管会计工作负责人：董燕 会计机构负责人：董燕

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,015,579.83	13,561,847.21
客户存款和同业存放款项净增加额		_____	_____
向中央银行借款净增加额		_____	_____
向其他金融机构拆入资金净增加额		_____	_____
收到原保险合同保费取得的现金		_____	_____
收到再保险业务现金净额		_____	_____
保户储金及投资款净增加额		_____	_____
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		_____	_____
收取利息、手续费及佣金的现金		_____	_____
拆入资金净增加额		_____	_____
回购业务资金净增加额		_____	_____
收到的税费返还		_____	_____
收到其他与经营活动有关的现金		607,134.41	110,466.69
经营活动现金流入小计		49,622,714.24	13,672,313.90
购买商品、接受劳务支付的现金		45,633,666.97	16,357,809.78
客户贷款及垫款净增加额		_____	_____
存放中央银行和同业款项净增加额		_____	_____
支付原保险合同赔付款项的现金		_____	_____
支付利息、手续费及佣金的现金		_____	_____
支付保单红利的现金		_____	_____
支付给职工以及为职工支付的现金		3,208,199.26	6,066,760.28
支付的各项税费		215,271.76	692,309.64
支付其他与经营活动有关的现金		2,166,289.76	4,750,816.23
经营活动现金流出小计		51,223,427.75	27,867,695.93
经营活动产生的现金流量净额		-1,600,713.51	-14,195,382.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		_____	_____
取得投资收益收到的现金		_____	_____
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		_____	_____
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支付的现金			263,138.22
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			263,138.22
投资活动产生的现金流量净额			-263,138.22
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		189,986.24	162,401.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,540.24	45,296.45
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		204,526.48	207,697.86
筹资活动产生的现金流量净额		-204,526.48	-207,697.86
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		-1,805,239.99	-14,666,218.11
加：期初现金及现金等价物余额		9,835,922.97	24,502,141.08
六、期末现金及现金等价物余额		1,727,377.82	9,835,922.97

法定代表人：刘旻 主管会计工作负责人：董燕 会计机构负责人：董燕

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

-

二、报表项目注释

一、公司基本情况

(一) 公司简介

北京软告科技股份有限公司（以下简称“软告”、“本公司”或“公司”），最初由刘旸、崔佳及刘剑晓共同出资设立，于2006年6月22日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的注册号为“1101082974092”的企业法人营业执照，公司注册资本为人民币10.00万元。截止2017年6月30日，公司注册资本为人民币2,060.5152万元。法定代表人：刘旸。

注册地址：北京市海淀区中关村东路18号北京财智国际大厦B座2108室。

公司经营范围：互联网信息服务业务（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和BBS以外内容）；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；代理、发布广告；计算机系统服务。（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。）

(二) 历史沿革

1、2006年6月，公司成立

根据工商登记资料，软告（北京）科技有限公司系于 2006 年 6 月 22 日由自然人刘旸、刘剑晓、崔佳出资设立，于 2006 年 6 月 22 日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的注册号为“1101082974092”的企业法人营业执照。设立时公司注册资本 10.00 万元，实收资本为 3.00 万元。此次出资已经北京中环阳光会计师事务所 2006 年 6 月 16 日出具了中环验字[2006]第 0531 号验资报告审验。

公司设立时股权的结构如下：

序号	股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	实缴金额（万元）	出资比例（%）
1	刘旸	货币	8.20	2.46	82.00
2	刘剑晓	货币	0.90	0.27	9.00
3	崔佳	货币	0.90	0.27	9.00
合 计			10.00	3.00	100.00

注：公司未缴足部分已于 2006 年 9 月 19 日缴足，此次缴足已经北京中环阳光会计师事务所 2006 年 9 月 19 日出具了中环验字[2006]第 A516 号变更登记验资报告审验。

本次缴足完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前（万元）	本次增减（万元）	实收金额（万元）	出资比例（%）
刘旸	2.46	5.74	8.20	82.00
崔佳	0.27	0.63	0.90	9.00
刘剑晓	0.27	0.63	0.90	9.00
合 计	3.00	7.00	10.00	100.00

2、2006 年 10 月，公司增资至 100.00 万

2006 年 10 月 30 日，公司的注册资本由 10.00 万元增资至 100.00 万元，其中由刘旸原货币投资 8.20 万元，追加货币投资 73.80 万元，崔佳原货币投资 0.90 万元，追加货币投资 8.10 万元，刘剑晓原货币投资 0.90 万元，追加货币投资 8.10 万元。此次增资已经北京中环阳光会计师事务所 2006 年 10 月 25 日出具了中环验字[2006]第 026 号变更登记验资报告审验。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前（万元）	本次增减（万元）	出资额（万元）	出资比例（%）
刘旸	8.20	73.80	82.00	82.00
崔佳	0.90	8.10	9.00	9.00
刘剑晓	0.90	8.10	9.00	9.00
合 计	10.00	90.00	100.00	100.00

3、2007 年 7 月，股权转让

根据公司工商登记资料，2007 年 7 月 10 日，公司的股东进行股权转让，具体情况如下：

序号	转让方	受让方	转让出资额 (万元)	转让价格 (万元)	占注册资本比例 (%)
1	刘剑晓	刘旸	8.00	8.00	8.00
2	刘剑晓	崔佳	1.00	1.00	1.00

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前(万元)	本次增减(万元)	出资额(万元)	出资比例(%)
刘旸	82.00	8.00	90.00	90.00
崔佳	9.00	1.00	10.00	10.00
刘剑晓	9.00	-9.00	0.00	0.00
合计	100.00	0.00	100.00	100.00

4、2011年7月，公司增资至200.00万

2011年7月8日，公司的注册资本由100.00万元增资至200.00万元，其中刘旸货币增资90.00万元，崔佳货币增资10.00万元。此次增资已经北京润鹏冀能会计师事务所2011年6月29日出具了京润(验)字[2011]第-214902号变更登记验资报告审验。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前(万元)	本次增减(万元)	出资额(万元)	出资比例(%)
刘	90.00	90.00	180.00	90.00
崔佳	10.00	10.00	20.00	10.00
合计	100.00	100.00	200.00	100.00

5、2011年8月，公司增资至300.00万

2011年8月18日，公司的注册资本由200.00万元增资至300.00万元，其中新增100.00万元由股东刘旸、崔佳、付光勇共同认购，其中刘旸认缴新增注册资本87.30万元，崔佳认缴新增注册资本9.70万元，付光勇认缴新增注册资本3.00万元。此次增资已经北京润鹏冀能会计师事务所2011年8月15日出具了京润(验)字[2011]第-219644号变更登记验资报告审验。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前(万元)	本次增减(万元)	出资额(万元)	出资比例(%)
刘旸	180.00	87.30	267.30	89.10
崔佳	20.00	9.70	29.70	9.90
付光勇		3.00	3.00	1.00
合计	200.00	100.00	300.00	100.00

6、2013年1月，公司增资至400.00万

2013年1月17日，公司的注册资本由300.00万元增资至400.00万元，其中新增注册资本100.00万元由股东刘旸、崔佳、付光勇共同认购。其中刘旸认缴新增注册资本89.10万元，崔佳认缴新增注册资本9.90万元，付光勇认缴新增注册资本1.00万元。此次增资已经北京润鹏冀能会计师事务所2013年1月6日出具了京润（验）字[2013]第-200783号变更登记验资报告审验。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前(万元)	本次增减(万元)	出资额(万元)	出资比例(%)
刘旸	267.30	89.10	356.40	89.10
崔佳	29.70	9.90	39.60	9.90
付光勇	3.00	1.00	4.00	1.00
合计	300.00	100.00	400.00	100.00

7、2015年7月，公司增资至1,131.17万

根据公司工商登记资料，2015年7月29日，公司的股东进行股权转让，具体情况如下：

序号	转让方	受让方	转让出资额(万元)	转让价格(万元)	占注册资本比例(%)
1	刘旸	宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业(有限合伙)	65.39	65.39	16.35
2	崔佳	宁波创清荣科股权投资合伙企业(有限合伙)	39.60	74.25	9.90
3	付光勇	宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)	4.00	7.50	1.00

在本次股权转让的同时，公司的注册资本由400.00万元增资至1,131.17万元，其中新增注册资本731.17万元由宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波创清荣科股权投资合伙企业(有限合伙)、宁波高新区才盟投资管理合伙企业(有限合伙)、广州网易计算机系统有限公司、上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业(有限合伙)、天津嵩泰资产管理有限公司、拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司共同认购。其中宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)认缴新增注册资本284.18万元，宁波创清荣科股权投资合伙企业(有限合伙)认缴新增注册资本84.48万元，宁波高新区才盟投资管理合伙企业(有限合伙)认缴新增注册资本73.10万元，广州网易计算机系统有限公司认缴新增注册资本55.39万元，上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业(有限合伙)认缴新增注册资本54.69万元，天津嵩泰资产管理有限公司认缴新增注册资本54.69万元，拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司认缴新增注册资本124.64万元。此次增资已经北京润鹏冀能会计师事务所2015年7月29日出具了京润（验）字[2015]第-202937、字[2015]第-202938、字[2015]第-202939、字[2015]第-202940、字[2015]第-202941号验资报告审验。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前 (万元)	本次增减 (万元)	出资额 (万元)	出资比例 (%)
刘旸	356.40	-65.39	291.01	25.73
崔佳	39.60	-39.60	0.00	0.00
付光勇	4.00	-0.00	0.00	0.00
宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业 (有限合伙)		65.39	65.39	5.78
宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有 有限合伙)		288.18	288.18	25.48
宁波创清荣科股权投资合伙企业（有 有限合伙）		124.08	124.08	10.97
宁波高新区才盟投资管理合伙企业 (有限合伙)		73.10	73.10	6.46
广州网易计算机系统有限公司		55.39	55.39	4.90
上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业 (有限合伙)		54.69	54.69	4.83
天津嵩泰资产管理有限公司		54.69	54.69	4.83
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资 咨询有限公司		124.64	124.64	11.02
合 计	400.00	731.17	1131.17	100.00

8、2015年7月，公司股权转让

根据公司工商登记资料，2015年7月31日，公司的股东进行股权转让，具体情况如下：

序号	转让方	受让方	转让出资额 (万元)	转让价格 (万元)	占注册资本 比例 (%)
1	天津嵩泰资产管 理有限公司	深圳前海亚信华创投资 合伙企业（有限合伙	54.69	54.69	4.83

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前 (万元)	本次增减 (万元)	出资额（万 元）	出资比例 (%)
刘旸	356.40	-65.39	291.01	25.73
崔佳	39.60	-39.60	0.00	0.00
付光勇	4.00	-4.00	0.00	0.00
宁波高新区聚福缘投资管理合伙企 业(有限合伙)		65.39	65.39	5.78
宁波高新区凤巢投资管理合伙企业		288.18	288.18	25.48

(有限合伙)				
宁波创清荣科股权投资合伙企业 (有限合伙)		124.08	124.08	10.97
宁波高新区才盟投资管理合伙企业 (有限合伙)		73.10	73.10	6.46
广州网易计算机系统有限公司		55.39	55.39	4.90
上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业 (有限合伙)		54.69	54.69	4.83
深圳前海亚信华创投资合伙企业 (有限合伙)		54.69	54.69	4.83
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资 咨询有限公司		124.64	124.64	11.02
合 计	400.00	731.17	1131.17	100.00

9、2015年12月，公司性质变更

根据公司工商登记资料，2015年12月18日，公司由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司，公司注册资本为人民币12,878,220元，变更后公司的股权结构为：

股东姓名	持股数额	持股比例（%）
刘旸	3,087,600	23.98
宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)	3,057,600	23.74
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司	1,322,400	10.27
宁波创清荣科股权投资合伙企业（有限合伙）	1,316,400	10.22
宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）	775,200	6.02
宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业(有限合伙)	693,600	5.38
广州网易计算机系统有限公司	588,000	4.57
上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业（有限合伙）	579,600	4.50
深圳前海亚信华创投资合伙企业（有限合伙）	1,282,176	9.96
大连嘉琨国际贸易有限公司	175,644	1.36
合 计	12,878,220	100.00

10、2016年12月，资本公积转增资本

根据公司工商登记资料，2016年12月9日公司实施资本公积转增股本，以截至2016年6月30日公司股本12,878,220为基数向全体股东每10股转增6股，共计转增7,726,932股，资本公积金转增股本后，公司总股本增加至20,605,152股。转增后公司的股权结构为：

股东姓名	持股数额	持股比例（%）
刘旸	4,940,160	23.98

宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)	4,892,160	23.74
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司	2,115,840	10.27
宁波创清荣科股权投资合伙企业（有限合伙）	2,106,240	10.22
宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）	1,240,320	6.02
宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业(有限合伙)	1,109,760	5.38
广州网易计算机系统有限公司	940,800	4.57
上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业（有限合伙）	927,360	4.50
深圳前海亚信华创投资合伙企业（有限合伙）	2,051,482	9.96
大连嘉琨国际贸易有限公司	281,030	1.36
合 计	20,605,152	100.00

（三）财务报表批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 8 月 22 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币

的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

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

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对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。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②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；
- ③本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做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（八）应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

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：	100 万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计□当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
特殊信用组合	内部员工备用金和合并范围内的公司往来
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
特殊信用组合	单独测试无特别风险的不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
特殊信用组合	0	0

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（九）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十) 划分为持有待售资产

1、持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产下同）确认为持有待售资产：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、持有待售资产的会计处理方法

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

提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

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

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售资产的会计处理

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

(十一) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币

性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，

改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十二）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公家具。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公家具	年限平均法	3	5	31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十三）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	预计使用年限
专利技术	5年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十七) 长期待摊费用

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

(十八) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九）预计负债

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

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

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

（二十）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

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

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、修改和终止股份支付计划的处理

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

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

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十一）收入

1、销售商品收入的确认

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

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应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。

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

本公司的收入主要为互联网广告，包括精准效果广告投放和营销服务，具体收入确认方法如下：

（1）精准效果广告投放：精准效果广告投放是一种根据广告投放后的点击情况、注册用户量、销售线索量、商品销售情况等指标的实现情况，按照事先约定的结算方法收取客户广告投放服务费用的广告投放方式。比较典型的指标为CPC，CPA，CPL，CPS。效果广告投放收入确认为双方核对有效监测数据后，根据双方约定的考核指标和依据合同单价或比例，每月或每周与客户核对一致后确认收入。

（2）营销服务：营销服务是指通过大数据和营销云为广告主提供包括市场洞察、受众定向、效果监测、投放策略、效果优化、广告创意、素材设计的一体化云服务；收费模式一般为点击情况、按广告展示量来收取广告投放费同时包含营销服务费和营销云系统的使用费，或者单独收取营销服务费和营销云系统的使用费。营销服务费收入确认一般根据客户选择的营销服务种类和营销云系统种类与客户进行结算，每月或每周与客户核对一致后确认收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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

使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

- ①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；
- ②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(二十二) 政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于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，确认的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。

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

2、与收益相关的政府补助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为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

3、取得政策优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行：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。（或：以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给企业：公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 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；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得

额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

（二十四）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十五）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（二十六）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（二十七）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	一般纳税人按税法规定计算的应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税，小规模纳税人的计税依据为应税收入。	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
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	广告业和娱乐业营业额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注：根据财税〔2016〕36号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。自2016年5月1日起，本公司原计缴营业税的主要业务改为计缴增值税。

（二）税收优惠及批文

本公司已于2015年11月24日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局颁发的编号为GR20151100704的《高新技术企业证书》，有效期三年。公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。本期发生额指2017年1-6月发生额，上期发生额指2016年1-6月发生额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,590.50	8,192.50
银行存款	1,723,787.32	3,524,425.31

其他货币资金		
合计	1,727,377.82	3,532,617.81
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,408,654.09	100.00	880,503.70	7.72	10,528,150.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	11,408,654.09	100.00	880,503.70	7.72	10,528,150.39

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	29,836,486.13	100.00	915,771.12	3.07	28,920,715.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	29,836,486.13	100.00	915,771.12	3.07	28,920,715.01

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	4,650,427.28	139,512.82	3.00
1—2年	6,540,304.82	654,030.48	10.00
2—3年	163,701.99	32,740.40	20.00
3年以上	54,220.00	54,220.00	100.00
合计	11,408,654.09	880,503.70	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 35,267.42 元。

3、本报告期实际核销的应收账款情况

无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,502,531.19 元，占应收账款期末余额合

计数的比例 92.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 756,958.19 元。

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

6、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	509,898.90	76.80	596,865.04	93.65
1-2 年	113,522.07	17.10	40,464.95	6.35
2-3 年	40,464.95	6.10		
合计	663,885.92	100.00	637,329.99	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	预付款时 间	未结算原因
致维科技（北京）有限公司	非关联方	213,826.28	32.21	1 年以内	项目未结算
深海棱镜（北京）数据科技有限公司	非关联方	195,500.00	29.45	1 年以内	项目未结算
北京卫星制造厂卫星大厦 科技中心	非关联方	87,312.00	13.15	1 年以内	项目未结算
财付通支付科技有限公司	非关联方	60,487.58	9.11	1-2 年	项目未结算
北京轩翔思悦传媒广告有 限公司	非关联方	42,507.02	6.40	1 年以内， 1-2 年	项目未结算
合计		599,632.88	90.32		

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	266,117.13	100.00	32,000.20	12.02	234,116.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

合计	266,117.13	100.00	32,000.20	12.02	234,116.93
类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	247,494.54	100.00	8,695.86	3.51	238,798.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	247,494.54	100.00	8,695.86	3.51	238,798.68

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	800.00	24.00	3.00
1—2年	219,762.00	21,976.20	10.00
2—3年			20.00
3年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	230,562.00	32,000.20	

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	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊信用组合	35,555.13		

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 23,304.34 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况

无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	10,000.00	10,000.00
押金	219,762.00	219,962.00
代垫员工社会保险费	3,672.52	3,672.52
往来款	32,682.61	13,860.02
合计	266,117.13	247,494.54

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
------	-------	------	----	----------------------

北京卫星制造厂卫星大厦科技中心	押金	215,712.00	1-2 年	81.06
曾磊	往来款	21,109.00	1 年以内	7.93
上海门罗广告传媒有限公司	保证金	10,000.00	3 年以上	3.76
中关村新园	押金	4,050.00	1-2 年	1.52
合计	--	250,871.00	--	94.27

(五) 固定资产

项目	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,180,412.90	32,170.00	1,212,582.90
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额			
二、累计折旧			
1.期初余额	851,156.51	26,165.18	877,321.69
2.本期增加金额	73,735.00	942.06	74,677.06
(1)计提	73,735.00	942.06	74,677.06
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额	924,891.51	27,107.24	951,998.75
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	255,521.39	5,062.76	260,584.15
2.期初账面价值	329,256.39	6,004.82	335,261.21

(六) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款	880,503.70	132,075.56	915,771.12	137,365.67
其他应收款	32,000.20	4,800.03	8,695.86	1,304.38
合计	912,503.90	136,875.59	924,466.98	138,670.05

(七) 应付账款**1、应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,889,259.03	25,754,809.23
1 年以上	1,504,752.73	59,138.03
合计	10,394,011.76	25,813,947.26

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉橄榄无线科技有限公司	1,022,499.60	项目未结算
北京凯丽金科技有限公司	320,133.85	项目未结算
北京思戴瑞科技发展有限公司	78,035.60	项目未结算
武汉思齐文化传播有限公司	42,487.12	项目未结算
合计	1,463,156.17	

(八) 预收款项**1、预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	216,839.67	83,900.00
1 年以上	461,545.55	428,145.55
合计	678,385.22	512,045.55

2、账龄超过 1 年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海新易传媒广告有限公司	420,559.08	项目未结算
深圳市快读科技有限公司	18,400.00	项目未结算
合计	438,959.08	

(九) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	846,785.15	3,092,981.94	3,078,904.48	860,862.61
二、离职后福利-设定提存计划		129,294.78	129,294.78	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	846,785.15	3,222,276.72	3,208,199.26	860,862.61

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	845,533.47	2,862,886.88	2,848,741.38	859,678.97
二、职工福利费		20,074.02	20,074.02	

三、社会保险费	1,251.68	99,993.04	100,061.08	1,183.64
其中：医疗保险费		89,339.20	89,339.20	
工伤保险费	1,251.68	3,505.92	3,573.96	1,183.64
生育保险费		7,147.92	7,147.92	
四、住房公积金		110,028.00	110,028.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	846,785.15	3,092,981.94	3,078,904.48	860,862.61

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		124,070.76	124,070.76	
2.失业保险费		5,224.02	5,224.02	
3.企业年金缴费				
合计		129,294.78	129,294.78	

(十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	259,393.80	427,601.45
个人所得税	23,884.27	71,717.15
城市维护建设税	42,303.46	36,990.85
教育费附加	17,908.17	15,853.23
地方教育费附加	10,178.46	10,568.82
印花税	54,842.32	54,842.32
合计	408,510.48	617,573.82

(十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来单位款项	12,220.13	12,220.13
代垫款项	42,680.77	78,923.80
合计	54,900.90	91,143.93

(十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	164,573.13	354,559.37

(十三) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,605,152.00						20,605,152.00

(十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,062,748.00			11,062,748.00
其他资本公积	5,169,900.00			5,169,900.00
合计	16,232,648.00			16,232,648.00

(十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	235,443.29			235,443.29

(十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-31,505,905.62	-13,439,729.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-8,514,124.89
调整后期初未分配利润	-31,505,905.62	-21,953,854.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,577,590.97	-9,552,050.95
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-36,083,496.59	-31,505,905.62

(十七) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	28,699,441.63	28,255,945.11	9,641,013.36	9,277,893.15

2、主营业务（分类别）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
互联网广告	28,699,441.63	28,255,945.11	9,641,013.36	9,277,893.15

(十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,918.30	5,583.67
教育费附加	5,107.83	2,393.00
地方教育费附加	3,405.23	1,595.34
文化事业建设费	89,699.41	88,402.51
合计	110,130.77	97,974.52

(十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,590,595.73	2,616,927.53
职工福利费	99.00	5,395.50

服务费	840,863.82	662,611.80
办公费	35,205.79	102,228.40
差旅费	86,960.20	40,581.90
业务招待费	10,302.50	54,253.83
合计	2,564,027.04	3,481,998.96

(二十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金、津贴和补贴	1,609,114.29	3,065,967.21
职工福利费	19,975.02	375,761.77
房租及物业费	569,765.84	720,569.75
折旧费	74,677.06	59,133.19
办公费	259,066.24	985,677.68
水电费及杂费	10,059.49	3,960.00
交通费	12,976.00	57,872.60
差旅费	37,415.51	146,746.53
服务费	190,825.79	291,262.14
咨询费	104,048.36	432,584.90
电话费	7,285.12	27,352.49
业务招待费	37,554.60	126,621.84
维修费	87.18	60,000.00
会议费		36,613.96
其他	11,531.53	1,425.00
合计	2,944,382.03	6,391,549.06

(二十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,540.24	45,296.45
减：利息收入	4,134.41	28,808.40
利息净支出	10,405.83	16,488.05
手续费支出	5,210.44	1,579.03
合计	15,616.27	18,067.08

(二十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-11,963.08	-87,551.12

(二十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	603,000.00		603,000.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
中关村科技园区管理委员会-支持资金	600,000.00		与收益相关
中介服务资金补贴	3,000.00		与收益相关
合计	603,000.00		

(二十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	100.00		100.00

(二十五) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	1,794.46	13,132.66

(二十六) 现金流量表项目**1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,134.41	28,808.40
补贴款	603,000.00	
往来款		81,658.29
合计	607,134.41	110,466.69

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	725,757.16	859,675.93
管理费用	1,252,200.44	2,890,686.89
银行手续费	5,210.44	1,579.03
营业外支出	100.00	
往来款	183,021.72	998,874.38
合计	2,166,289.76	4,750,816.23

(二十七) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,577,590.97	-9,552,050.95
加：资产减值准备	-11,863.08	-87,551.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,677.06	59,133.19
无形资产摊销		

长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	14,540.24	45,296.45
投资损失(收益以“-”号填列)	-	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,794.46	13,132.66
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)	18,382,553.52	2,587,317.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-15,484,824.74	-7,260,659.59
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-1,600,713.51	-14,195,382.03
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转 让的金额		
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	1,727,377.82	9,835,922.97
减: 现金的期初余额	3,532,617.81	24,502,141.08
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	-1,805,239.99	-14,666,218.11

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,727,377.82	9,835,922.97
其中: 库存现金	3,590.50	24,993.50
可随时用于支付的银行存款	1,723,787.32	9,810,929.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,727,377.82	9,835,922.97

六、关联方及关联交易

(一) 实际控制人

本企业的实际控制人是刘旸。

(二) 本企业的子公司情况

无。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)	股东
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司	股东
宁波创清荣科股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业(有限合伙)	股东
深圳前海亚信华创投资合伙企业（有限合伙）	股东

(五) 本期关联交易情况

无。

七、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(三) 其他**八、资产负债表日后事项**

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

无。

十、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	期末余额	期初余额
计入当期损益的政府补助	603,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-100.00	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
合计	602,900.00	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-153.76	-0.22	-0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-174.01	-0.25	-0.25

北京软告科技股份有限公司

二〇一七年八月二十二日