证券代码：872382　　证券简称：瑞智华胜　　主办券商：安信证券

瑞智华胜

瑞智华胜

NEEQ:872382

北京瑞智华胜科技股份有限公司

年度报告

2017

公司年度大事记

2017 年 1 月 19 日，公司完成工商变由有限责任公司改制为股份有限公司。

2017 年 10 月 31 日，公司取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌的函，公司股票于 2017 年 12 月 1 日起在全国股转系统挂牌公开转让。

2017 年 11 月 21 日，公司新增软件著作权 2 个，累计获得数量已达 13 个。

2017 年 12 月 6 日，公司获得国家高新技术企业认定。

目 录

第一节 声明与提示.....6

第二节 公司概况.....9

第三节 会计数据和财务指标摘要.....11

第四节 管理层讨论与分析.....13

第五节 重要事项.....24

第六节 股本变动及股东情况.....26

第七节 融资及利润分配情况.....28

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况.....29

第九节 行业信息.....32

第十节 公司治理及内部控制.....33

第十一节 财务报告.....38

释义

释义项目		释义
有限公司、瑞智华胜有限	指	北京瑞智华胜科技有限公司
瑞智华胜、公司、本公司、股份公司	指	北京瑞智华胜科技股份有限公司
灵动数智	指	北京灵动数智科技中心（有限合伙）
中科亚信	指	北京中科亚信科技有限公司
中科在线	指	北京中科在线科技有限公司
天秀诚品	指	北京天秀诚品科技有限公司
点智互动	指	北京点智互动信息技术有限公司
中科云智	指	北京中科云智信息技术有限公司
股东大会	指	北京瑞智华胜科技股份有限公司股东大会
股东会	指	北京瑞智华胜科技有限公司股东会
董事会	指	北京瑞智华胜科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京瑞智华胜科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书、技术总监
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《北京瑞智华胜科技股份有限公司章程》
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
会计师、华普天健	指	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、金杜	指	北京市金杜律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
互联网营销	指	以互联网为基础，利用数字化的信息和网络媒体的交互性来实现营销目标的一种新型的市场营销方式。
微博	指	新浪微博，是一个由新浪网推出，提供微型博客服务类的社交网站。用户可以通过网页、WAP 页面、手机客户端、手机短信、彩信发布消息或上传图片，通过电脑或者手机随时随地分享给朋友，还可以关注朋友，即时看到朋友们发布的信息
微任务	指	是新浪唯一官方微博任务平台，企业可以授权“微任务”应用并通过发布任务的形式，选择微博账号进行商业有偿信息的微博原发或转发。
新浪微博粉丝通	指	基于微博的海量用户，把企业信息广泛传递给粉丝和潜在粉丝的营销产品，它会根据用户属性和社交关系将信息精准的投放给目标人群，同时“粉丝通”也具有普通微博的全部功能，如转发、评论、收藏等
微信公众号	指	开发者或商家在微信公众平台上申请的应用账号，通过公众号，开发者或商家可在微信平台上实现与特定群体的文字、

		图片、语音、视频的全方位沟通、活动，形成了一种主流的线上线下微信互动营销方式。
新媒体、自媒体	指	指私人化、平民化、普泛化、自主化的传播者，以现代化、电子化的手段，向不特定的大多数或者特定的单个人传递规范性及非规范性信息的新媒体的总称。
粉丝	指	网络用语，英语“fans”的谐音，在网络社交媒体平台上，粉丝指的是因热衷于某一事物或人物而对账号进行关注的人。
点赞	指	一种网络语言，来源于社区的“赞”功能，后引申为表示赞同、喜爱。
腾讯	指	深圳市腾讯计算机系统有限公司，微信网络平台运营商
IDC	指	互联网数据中心，是英文 Internet Data Center 的缩写，为互联网内容提供商、企业、媒体和各类网站提供大规模、高质量、安全可靠的专业化服务器托管、空间租用、网络带宽等业务。

第一节 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。

公司负责人周嘉林、主管会计工作负责人孙娜及会计机构负责人（会计主管人员）沈长敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
第三方平台依赖的风险	公司提供的互联网新媒体营销服务主要通过微博、微信公众号等第三方社交网络平台开展业务，因此公司运营账号的商业价值容易受到微博、微信公众号等第三方平台使用者规模和用户活跃度的影响，如果出现新的第三方平台超越并取代了微博或微信公众号，公司原有的存在于微博或微信公众号的价值将会降低，并且面临现有商业模式是否能顺利延续至新平台的风险。此外，公司所开展的业务还易受第三方平台自身业务规划的约束，若平台为了发展自身营销服务或为了提升用户体验而较大程度的限制平台上营销账号开展营销服务活动，公司的业务将会受到较大的影响。
供应商相对单一的风险	2017 年度公司向关联方中科在线采购占比达到 69.96%，对该单一供应商存在一定程度的依赖。造成上述情况的原因主要是：①关联方中科在线能够提供此类服务，且服务质量较高，推广效果良好；②向关联方采购能够大幅提高采购效率，服务质量、响应速度及数据安全均有保障。基于上述理由，公司管理层决定以市场价格向关联方中科在线采购账号推广服务，且采购占比较高。未来如果市场发生重大不利变化或中科在线因特殊原因停止向公司提供账号推广服务，可能对公司盈利能力产生较大影响。
自媒体账号权属的风险	截至 2017 年 12 月 31 日，公司管理运营的 54 个微信公众号均为公司管理层授权公司员工用个人信息进行注册，该等运

	营模式为行业普遍现象。根据《微信公众平台服务协议》相关规定，微信公众账号的所有权归属于腾讯公司，使用权归初始注册申请人所有，由于微信平台暂不支持相关权属转让过户，因此该等微信公众号的注册信息暂时无法变更至公司名下，公司在形式上并不拥有该等微信公众号的使用权。公司存在员工利用其对相关账号的使用权要求公司支付其使用费用或侵占公司利益的风险，若引起微信公众号使用权纠纷，将可能对公司自媒体账号的运营、管理和公司信誉、用户体验等方面造成不利影响。
自媒体账号安全的风险	目前，公司开展业务所使用的互联网社交媒体平台监管措施尚不完善，存在于各平台上的自媒体账号会因某些因素面临暂时无法使用的情形，主要有以下两种情况：①账号被盗取；②账号发布内容被举报。在日常经营中，公司按照各平台要求对自身发布内容建立了完善的审查制度，但仍存在遭遇账号发布内容被举报的情形，互联网社交媒体平台出于谨慎考虑会自账号被举报日开始暂停被举报账户的活动，再通过双方举证对该举报进行核实。目前的网络环境较为复杂，公司仍无法绝对避免恶意侵权，若在公司日常经营过程中发生上述情况使账号遭到禁言，与该账号相关的公司业务会受到一定程度影响并可能引发用户体验下降、信赖用户减少等风险。
互联网法律法规和政策环境变化的风险	目前，我国互联网行业处于快速发展过程中，伴随着技术不断创新，服务内容、模式不断升级换代，互联网引领着世界新经济的快速发展。与之相对应的是我国有关互联网行业的法制建设正处于一个不断发展的过程，较为突出的表现是：一方面互联网行业因涉及不同的内容和模式，将面临多个不同部门的监管，并且监管政策也在不断变化；另一方面有关互联网的行业监管、安全管理、知识产权保护的法律实践仍在不断发展中。鉴于上述原因，公司在互联网业务经营中面临着互联网法律法规和政策环境变化的风险。
移动互联网行业的技术的更新风险	移动互联网行业为技术密集型行业，移动互联网结合了互联网技术与移动通信技术，衍生出其特有的平台和商业模式。近年来，随着移动互联网产业的飞速发展，诸多新技术如 HTML5、移动支付、多平台/多架构应用开发工具等应运而生。同时，各类新兴技术和产品在实践中不断根据用户体验和反馈进行完善和更新，使得移动互联网领域的产品换代、应用更新较为频繁。目前移动互联网行业竞争激烈，如果公司在技术研发方面无法始终保持行业领先，则会面临市场竞争力减弱的风险。
人才流失的风险	移动互联网行业的人力资源分布情况不均衡，行业人员流动性比较大，而且行业目前处于发展初期，进入门槛较低，集中度不高，且尚未形成质量标准和技术规范，也没有完整的培训体系，具有丰富经验的高端人才相对匮乏。随着行业竞争格局的不

	断演化，对人才的争夺必将日趋激烈，如果本公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能造成公司的人才流失严重且无法吸引优秀人才加入，将对公司长期发展产生不利影响。
行业竞争加剧的风险	互联网新媒体营销在国内的发展历史较短，参与成本及进入硬性门槛不高，市场化程度较高，近年来取得了快速的发展。随着互联网新媒体营销的发展得到了越来越多人的关注，行业参与者逐渐增多、规模日益扩大、竞争日渐加剧，除了有一定组织规模的企业、工作室之外，还有大批独立撰稿人、明星、网络红人等加入该行业。近年来，出现了一些联盟组织将广大独立分散的从事互联网新媒体营销的人员集中起来共同承接业务，因其涵盖的人员数量多、内容范围广，且明星和网络红人等具有较强的示范效应，对公司而言具有较强的竞争力，未来将有可能对公司业务拓展造成一定程度的影响。
公司治理的风险	公司已逐渐完善了各项规章制度，初步建立了比较科学规范的法人治理结构，完善了公司内部控制体系。但由于股份公司成立时间较短，仍存在一定风险。公司治理实际情况仍需在实践中检验，治理效果有待进一步观察。另外，随着国家法律法规的逐步完善及公司生产经营的需要，公司内部控制体系仍需不断调整与优化，以满足公司发展的要求。
实际控制人共同控制出现分歧的风险	公司实际控制人为王瑞、邢松健、张湘贤，三人直接/间接持有公司的股权比例合计为 64.47%。上述三人在历次股东会/股东大会上对公司的重大事项的表决意见均保持一致，且已经签署《一致行动协议》，约定在股东大会和董事会上行使表决权时保持一致。如果实际控制人对于公司重大事项出现严重分歧，可能会影响一致行动协议的执行，甚至导致一致行动人协议书解除，影响公司运营发展的稳定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	北京瑞智华胜科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Ruizhi Huasheng Technology Corporation
证券简称	瑞智华胜
证券代码	872382
法定代表人	周嘉林
办公地址	北京市海淀区西三环北路 91 号 7 号楼 4 层

二、　联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	孙娜
职务	董事会秘书、财务总监
电话	15340098074
传真	010-57203973
电子邮箱	sunna@bjrzhs.cn
公司网址	http://www.bjrzhs.cn
联系地址及邮政编码	北京市海淀区西三环北路 91 号 7 号楼 4 层　邮编 100048
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、　企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013-05-07
挂牌时间	2017-12-01
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I64 互联网和相关服务-642 互联网信息服务-I6420 互联网信息服务
主要产品与服务项目	互联网新媒体营销
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人	邢松健、张湘贤、王瑞

四、　注册情况

项目	内容	报告期内是否变更

统一社会信用代码	91110108067264000F	否
注册地址	北京市海淀区西三环北路 91 号 7 号楼 4 层 D01、D03、D05、D07、D09 室	否
注册资本	500 万元	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	吴宇 孙明昊
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜城门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

六、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

1、转让方式变更：2018 年 1 月 15 日起，公司股票转让方式由协议转让变更为集合竞价转让。

2、高级管理人员变更：2018 年 3 月 13 日，公司第一届董事会第五次会议审议通过《关于变更公司总经理的议案》、《关于聘任公司副总经理的议案》，变更后周嘉林先生担任公司总经理，朱成栋先生担任公司副总经理。

3、董事变更：2018 年 3 月 31 日，公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更公司董事的议案》，变更后周嘉林先生接替徐旸先生担任公司董事，任期自股东大会之日起至第一届董事会届满时止。

4、注册地址、法定代表人变更：2018 年 3 月 31 日，公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更公司注册地址、法定代表人的议案》，变更后公司注册地址为北京市海淀区西三环北路 91 号 7 号楼 4 层 D01、D03、D05、D07、D09 室；法定代表人为周嘉林先生。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	20,023,035.00	30,280,530.52	-33.87%
毛利率%	54.69%	64.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,321,618.83	10,531,259.81	-68.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,095,826.06	10,515,793.30	-70.56%
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）	19.94%	156.43%	-
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）	18.58%	156.20%	-
基本每股收益	0.66	5.27	-87.48%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	20,713,675.41	19,018,859.56	8.91%
负债总计	2,394,217.55	4,021,020.53	-40.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,319,457.86	14,997,839.03	22.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.66	3.00	22.15%
资产负债率%（母公司）	11.56%	21.14%	-
资产负债率%（合并）	11.56%	21.14%	-
流动比率	8.62	4.71	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,647,426.92	12,737,024.92	-87.07%
应收账款周转率	39.38	135.58	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	8.91%	3,199.30%	-
营业收入增长率%	-33.87%	1,522.28%	-
净利润增长率%	-68.46%	50,228.43%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	5,000,000	5,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,745.04
委托他人投资或管理资产的损益	256,092.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	801.49
非经常性损益合计	265,638.55
所得税影响数	39,845.78
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	225,792.77

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

（一）服务模式

公司作为互联网新媒体营销解决方案提供商，通过运营自媒体账号与互联网用户互动，利用大数据分析和优质内容制作不断积累活跃用户的数量，以此来提高营销推广范围和营销质量。

公司通常与客户签订内容营销服务合同，然后根据客户需求在自主运营的新媒体账号上为客户提供广告投放服务或全案策划服务。其中，广告投放服务是指公司根据客户提供的广告文案和投放要求，经公司审核通过后在属性匹配的自营自媒体账号上进行投放；全案策划服务是指公司策划团队依据客户需求制定整体推广框架，结合推广内容、实事热点话题及账号属性等创作多类型广告文案，根据内容属性选择投放的自营自媒体账号，确定排期并形成整体策划方案且实施。

（二）盈利模式

公司与客户约定的收费标准是根据客户选择发布账号的活跃度或粉丝数量来确定的。公司主要盈利模式是依托在微博、微信公众号等几大社会化新媒体平台拥有的粉丝数量优势，通过分享、制作有价值、有趣的资讯内容等手段，向特定对象群体推送营销内容，实现营销目的，收取客户服务费用。公司与客户结算主要有以下两种方式：

1、自主洽谈模式

由公司市场部主动寻找挖掘潜在客户，与意向客户进行洽谈沟通，根据客户推广需求推荐适合的账号，经客户确认下单后,公司的媒体部对客户订单中载明的广告内容的适宜性及其与推广账号属性的匹配性进行内部审核，通过后按客户对发布平台的具体要求在微博、微信或其他平台上选择推送，内容发布后结算确认收入。

2、外部派单模式

针对发布平台不同，公司的外部派单模式主要分为“微任务平台”和“广点通”两类，具体如下：

（1）“微任务平台”的运作方式

“微任务平台”是新浪官方微博推广平台，公司使用“瑞媒体”账号在天下秀的“微任务平台”开展业务，双方合作采取收入分成机制。公司在“微任务平台”的广告发布渠道有主要有以下两种：①对于公司自己客户的业务，公司需提前在“瑞媒体”账号预先充值，使用“瑞媒体”账号绑定的子账号（即拟发布广告的微博账号）下单时，天下秀将根据订单金额，从“瑞媒体”账号内将订单金额的 70%返还至公司支付宝账户，并收取订单金额的 30%作为平台使用费，该等合作模式下，天下秀为公司的供应商；②天下秀拥有大批广告客户资源，可通过“微任务平台”向公司派送广告订单，公司可自主选择是否接单，如果公司接单并按要求在子账号上发布广告，则天下秀将支付该笔订单金额的 70%至公司“瑞媒体”账号，留下订单金额的 30%作为平台使用费，该等合作模式下，天下秀为公司的客户。

（2）“广点通”的运作模式

“广点通”是微信公众平台官方推广服务系统，公司在腾讯注册微信公众号后，可以开通“广点通”业务，即在每篇推送文章的底部开放广告位，展示由腾讯随机推送广告。腾讯每月会根据上月广告点击量向公司开具结算单，结算价款。

报告期内，公司商业模式未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否

主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、本报告期生产经营情况如下：

（1）公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 2,071.37 万元，比上年末增加了 169.48 万元，同比增加了 8.91%。主要是公司 2017 年盈利后将净利润留存未予分配所致。

（2）公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 2,002.30 万元，比上年减少了 1,025.75 万元，同比减少了 33.87%，主要原因是 2017 年国家加强了对互联网新媒体行业的监管，公司为提升规范性，积极相应国家政策，对公司所拥有的客户进行了筛选，主动舍弃部分非优质客户所致。

（3）经营活动现金流量状况

报告期内，公司经营活动现金流量净额为 164.74 万元，比上年减少了 1,108.96 万元，同比减少了 87.07%，主要是公司 2017 年收入减少所致。

2、市场布局情况

报告期内，公司根据业务发展及市场需求，延续以往的商业模式的同时，加大对多个平台自媒体资源的投入和开发，加强服务团队的建设，完善营销策划体系，加强资源整合能力。

公司管理层按照经营计划，进一步加大对互联网新媒体领域的投入力度，在微信、微博、今日头条、百度号等多个热门互联网社交平台打造一批优质的自媒体账号，为客户提供差异化、专业化的高附加值互联网新媒体营销服务。公司坚持“内容为王”，提升编辑团队整体素质水平，加大原创内容占比，通过高质量的内容发布加强用户的粘连度使之保持持续关注；同时还密切关注互联网行业的发展趋势，及时把握互联网新媒体营销领域的相关法律法规和政策环境变化情况，确保自身长期拥有较高的持续盈利能力。

(二) 行业情况

2017 年初，互联网信息流分发技术逐渐走向成熟，原有微博、微信公众号粉丝的内容订阅分发模式也逐渐在改变，平台之间的竞争也日趋激烈，出现了包括今日头条的“三条赛道”策略、腾讯广告联盟的扩展、UC 海外流量拓展、百度押注移动端等现象，发展出了如头条号、百度号以及大鱼号等新的自媒体平台。

此外，通过人工智能算法进行内容分发、广告投放成为营销的发展新趋势。在去中心化的趋势下，营销也越来越实时化、碎片化和便捷化。传统媒体对互联网的依赖程度深化。导向性和专业性会成为新媒体发展的新要求。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	19,058,831.72	92.01%	11,160,527.52	58.68%	70.77%
应收账款	541,616.66	2.61%	424,356.57	2.23%	27.63%
存货	-	-	-	-	-
预付款项	748,107.81	3.61%	618,730.95	3.25%	20.91%
其他应收款	284,395.66	1.37%	715,540.35	3.76%	-60.25%
其他流动资产	-	-	6,000,000.00	31.55%	-100.00%
固定资产	76,447.64	0.37%	86,246.37	0.45%	-11.36%
在建工程	-	-	-	-	-
递延所得税资产	4,275.92	0.02%	13,457.80	0.07%	-68.23%
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	1,439,676.13	6.95%	385,555.66	2.03%	273.40%
预收款项	31,933.95	0.15%	73,834.91	0.39%	-56.75%
应付职工薪酬	1,083,305.88	5.23%	1,382,327.89	7.27%	-21.63%
应交税费	-188,347.77	-0.91%	1,911,953.61	10.05%	-109.85%
其他应付款	27,649.36	0.13%	267,348.46	1.41%	-89.66%
资产总计	20,713,675.41	-	19,018,859.56	-	8.91%

资产负债项目重大变动原因：

报告期内公司整体发展稳步增长，部分资产、负债项目有较大变动原因如下：

1、货币资金

报告期末，公司货币资金较上年末增加 789.83 万元，同比增长了 70.77%，主要原因为：（1）公司 2017 年经营获得净利润 332.16 万元，且未进行利润分配；（2）公司于 2016 年 12 月购买的 600 万元短期银行理财于本年度到期赎回。

2、其他流动资产

报告期末，公司其他流动资产为 0 万元，较上年末减少了 600.00 万元，同比减少了 100.00%，主要原因为公司于 2017 年收回 2016 年 12 月购买的 600 万元短期银行理财。

3、应交税费

报告期末，公司应交税费为-18.83 万元，较上年末减少了 210.03 万元，主要原因是公司 2017 年取得国家高新技术企业资格，企业所得税率由 25%降至 15%。报告期内，公司仍按 25%预缴企业所得税，预缴金额高于应缴金额，因此应交税费为负。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	20,023,035.00	-	30,280,530.52	-	-33.87%
营业成本	9,071,887.62	45.31%	10,620,365.25	35.07%	-14.58%
毛利率%	54.69%	-	64.93%	-	-
管理费用	6,256,423.82	31.25%	5,137,334.88	16.97%	21.78%
销售费用	1,243,834.44	6.21%	824,319.19	2.72%	50.89%
财务费用	-19,668.32	-0.10%	-14,762.91	-0.05%	33.23%
营业利润	3,637,725.79	18.17%	13,509,686.97	44.62%	-73.07%
营业外收入	9,546.53	0.05%	13,837.31	0.05%	-31.01%
营业外支出	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
净利润	3,321,618.83	16.59%	10,531,259.81	34.78%	-68.46%

项目重大变动原因：

报告期内公司整体发展稳步增长，部分项目有较大变动原因如下：

1、营业收入

报告期内，公司营业收入较上年同期减少 1,025.75 万元，减少了 33.87%。主要原因是：2015 -2016 年互联网新媒体营销行业处于高速增长期，公司业务量呈井喷式增长，随着《互联网广告管理暂行办法》的出台和实施，2017 年国家加强了对互联网新媒体行业的监管，公司为提升规范性，积极响应国家政策，对公司所拥有的客户进行了筛选，主动舍弃部分非优质客户，收入有所下降。

2、营业成本

报告期内，公司营业成本较上年同期减少 154.85 万元，减少了 14.58%。主要原因是：（1）公司 2017 年业务量有所下降，账号推广成本相应下降；（2）公司运营的微博、微信号粉丝量不断增长，向外部采购账号推广服务需求有所降低，造成营业成本减少。

3、毛利率

报告期内，公司毛利率为 54.69%，较上一年的 64.93%降低 10.24%。主要原因是：公司 2017 年为建设高品质公众号，增强微信、微博公众号的运营效果，加大了对高端业务人才的投入，直接人工成本有所增加，导致 2017 年度毛利率下降。

4、 管理费用

报告期内，公司管理费用较上年同期增加 111.91 万元，增加了 21.78%。主要原因为：（1）2017 年，公司提高了管理人员的薪酬水平，职工薪酬增加；（2）为提高数据分析挖掘水平，加强了研发人员队伍的建设，增加了高级研发人员和项目管理人员，研发费有所增加。

5、营业利润

报告期内，公司营业利润较上年同期减少 987.20 万元，同比减少 73.07%，主要原因为：2017 年公司收入同比下降，同时为建立高品质公众号，提高自身核心竞争力，增加了直接人工、管理人员、研发人员的投入，致使费用较上年有所增长。

6、净利润

报告期内，公司净利润较上年同期减少 720.96 万元，同比减少了 68.46%，主要原因是报告期内公司营业利润下降 987.20 万元所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	20,014,683.39	30,280,530.52	-33.90%
其他业务收入	8,351.61	-	100.00%
主营业务成本	9,063,536.01	10,620,365.25	-14.66%
其他业务成本	8,351.61	-	100.00%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
互联网新媒体营销服务	20,014,683.39	99.96%	30,280,530.52	100.00%
其他[注]	8,351.61	0.04%	-	-
合计	20,023,035.00	100.00%	30,280,530.52	100.00%

注：“其他”为企业代扣代缴员工个人所得税相应从税务机关取得返还的手续费，已缴纳增值税。

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司主营业务未发生变动，收入来源仍为互联网新媒体营销服务，收入构成无重大变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	北京天下秀科技股份有限公司	1,859,390.19	9.29%	否
2	深圳市腾讯计算机系统有限公司	1,782,057.60	8.90%	否
3	北京想云科技股份有限公司	1,255,976.68	6.27%	否
4	广州梦翼信息科技有限公司	959,625.50	4.79%	否
5	严寒翔	566,037.74	2.83%	否
合计		6,423,087.71	32.08%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	北京中科在线科技有限公司	2,378,772.96	69.96%	是
2	北京天下秀科技股份有限公司	668,665.76	19.67%	否
3	北京四维博通科技有限公司	116,504.88	3.43%	否
4	中移铁通有限公司北京分公司	113,207.52	3.33%	否
5	天津指尖互动信息技术有限公司	81,726.42	2.40%	否
合计		3,358,877.54	98.79%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例

经营活动产生的现金流量净额	1,647,426.92	12,737,024.92	-87.07%
投资活动产生的现金流量净额	6,250,877.28	-6,090,401.30	-202.63%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	4,000,000.00	-100.00%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额 164.74 万元，较上年同期减少 87.07%，主要是 2017 年度营业收入、净利润下降所致。

2、投资活动产生的现金流量净额 625.09 万元，主要原因系公司 2016 年 12 月使用闲置自有资金向中国工商银行购买的名称为“工行理财共赢 3 号保本型 2016 年第 1 期-6001BBX”的 600 万元保本、浮动收益的理财产品于 2017 年 3 月赎回，并获得 4.66 万元投资收益。

3、筹资活动产生的现金流量净额为 0.00 万元，较上年同期减少 100.00%，原因系 2016 年股东增资 400 万元，而 2017 年公司未进行增资。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内公司利用自有闲置资金向中国工商银行购买了“工行理财共赢 3 号保本型 2017 年第 17 期 B 款（拓户产品）7017BBXB 共 500 万元、中国工商银行保本型法人 63 天稳利人民币理财产品-WL63BBX”理财产品共 500 万元，向交通银行购买了“交行蕴通日增利 S 型-产品代码 0191120108 ”理财产品共 1,000 万元。

工行理财产品均为半年内固定期限理财，交行理财产品为随时可赎回理财，都具有风险等级低、流动性高的特点，公司持有上述理财产品的目的是为了获取低风险的稳定收益，同时满足流动性管理要求（可在需要资金时赎回）。

报告期内，累计购买理财产品 2,000.00 万元，取得投资收益 25.61 万元，截至 2017 年 12 月 31 日，报告年度所购理财全部到期赎回，投资收益同期收回。

（五） 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

（六） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1、会计政策变更

（1）因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

①2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会〔2017〕13 号），自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流
动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

②2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》（财会〔2017〕15 号），自 2017 年 6 月 12 日起施行，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适

用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

③2017 年 12 月 25 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），适用于 2017 年度及以后期间的财务报表的编制。

2、会计估计变更

报告期内本公司无重要会计估计变更。

（七） 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

（八） 企业社会责任

公司自觉遵纪守法，诚信经营，努力增加就业机会，积极构建和谐劳动关系，着力培育积极履行社会责任的企业文化，提高公司整体员工的公益心、慈爱心和责任心。

三、 持续经营评价

公司主营业务明确，自成立以来业务发展稳定。2017 年为应对国家对互联网新媒体行业监管加强的影响，公司主动提升自身的经营规范性，积极响应国家政策，对自身客户进行了筛选，主动舍弃部分非优质客户，使得公司 2017 年主营业务收入同比下降 33.87%；同时公司为建设高品质公众号，增强微信、微博公众号的运营效果，加大了对高端业务人才的投入，直接人工成本有所增加，导致 2017 年度净利润较上年同期下降 68.46%。

虽然公司 2017 年经营业绩有所下滑，但仍具备一定的持续经营能力，具体分析如下：

（一）公司围绕着目前主营业务制定了未来发展目标及发展规划，并配之以相应的技术研发计划、自媒体账号建设计划、人力资源计划、市场布局计划，以保证公司能够实现所制定的发展战略；

（二）加大高素质人才的培养，引进优秀的编辑团队和销售团队，员工对公司的归属感不断增强，为提高公司整体业绩水平打下良好基础；

（三）进一步加大对互联网新媒体营销领域的投入力度，致力于在多个热门互联网社交平台打造一批优质的自媒体账号，通过持续技术、研发不断推出新的产品，持续优化用户体验同时坚持“内容为王”，提升编辑团队整体素质水平，加大原创占比，同时进一步整合平台资源，加强自身的营销策划综合服务能力。

（四）公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具备自主经营的能力。财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务等经营指标健康；

（五）公司及全体董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均没有发生违法、违规行为，报告期内未发生对公司持续经营有重大不利影响的事项。

综上，公司具备一定的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

（一） 行业发展趋势

2017 年底，抖音和快手两大短视频公司的盛行，抢夺了互联网用户的大部分上网时长。原有的微博、微信的流量中心地位进一步被影响。互联网信息流分发技术的成熟，原有图文内容订阅分发模式也逐渐

在改变，新的自媒体平台如头条号、百度号、大鱼号等使用的分发机制也更加侧重于内容质量。

（二） 公司发展战略

公司未来将进一步加大对互联网新媒体营销领域的投入力度，将其定位为公司未来业务发展的主攻方向，力争将自身打造成为国内一流互联网新媒体营销解决方案提供商。公司致力于在多个热门互联网社交平台打造一批优质的自媒体账号，通过持续技术、研发不断推出新的产品，持续优化用户体验，继续坚持“内容为王”，提升编辑团队整体素质水平，加大原创占比，同时进一步整合平台资源，加强自身的营销策划综合服务能力。

（三） 经营计划或目标

公司 2018 年的运营重心如下：1、针对新的内容信息流分发机制进行内容创作，符合新的内容推荐算法，扩大公司的新媒体账号品牌影响力 2、集中发力几个垂直领域的自媒体账号，多平台（微信、微博、百家号、头条号、大鱼号）形成品牌矩阵。3、入住短视频平台，建立短视频品牌号。

（四） 不确定性因素

1、公司提供的互联网新媒体营销服务主要通过第三方社交网络平台开展业务，因此公司运营账号的商业价值容易受到第三方平台使用者规模和用户活跃度的影响；

2、公司在互联网业务经营中面临着互联网法律法规和政策环境变化的风险；

3、目前移动互联网行业竞争激烈，如果公司在技术研发方面无法始终保持行业领先，则会面临市场竞争力减弱的风险。

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、 第三方平台依赖的风险

公司提供的互联网新媒体营销服务主要通过微博、微信公众号等第三方社交网络平台开展业务，因此公司运营账号的商业价值容易受到微博、微信公众号等第三方平台使用者规模和用户活跃度的影响，如果出现新的第三方平台超越并取代了微博或微信公众号，公司原有的存在于微博或微信公众号的价值将会降低，并且面临现有商业模式是否能顺利延续至新平台的风险。此外，公司所开展的业务还易受第三方平台自身业务规划的约束，若平台为了发展自身营销服务或为了提升用户体验而较大程度的限制平台上营销账号开展营销服务活动，公司的业务将会受到较大的影响。

应对措施：为更好的保障公司所运营账号的合法权利，公司积极参与、配合维护微博、微信公众号等第三方平台的秩序，严格遵守《微任务自媒体账号行为规范》、《微信公众号服务协议》和《微信公众平台企业号运营规范》等平台规范。同时，公司将进一步加强平台拓展能力，当新平台兴起、旧平台淘汰时，能够迅速将原有平台用户流量向其他新平台导入，从而降低平台转换对公司业务造成的影响。

2、供应商相对单一的风险

2017 年度，公司向关联方中科在线采购占比为 69.96%，对该单一供应商存在一定程度的依赖。造成上述情况的原因主要是：①关联方中科在线能够提供此类服务，且服务质量较高，推广效果良好；②向关联方采购能够大幅提高采购效率，服务质量、响应速度及数据安全均有保障。基于上述理由，公司管

理层决定以市场价格向关联方中科在线采购账号推广服务，且采购占比较高。未来如果市场发生重大不利变化或中科在线因特殊原因停止向公司提供账号推广服务，可能对公司盈利能力产生较大影响。

应对措施：①依靠提高自身内容创作质量来提升粉丝粘度、增加粉丝数量，仅在粉丝流失时采购账号推广服务，减少对账号推广服务的采购量；②公司将进一步建立完善的采购制度，优化采购流程，挑选能够提供同类优质服务的多家供应商合作，以降低对单一供应商的依赖程度。

3、自媒体账号权属的风险

截至目前，公司管理运营的 54 个微信公众号均为公司管理层授权公司员工用个人信息进行注册，该等运营模式为行业普遍现象。根据《微信公众平台服务协议》相关规定，微信公众账号的所有权归属于腾讯公司，使用权归初始注册申请人所有，由于微信平台暂不支持相关权属转让过户，因此该等微信公众号的注册信息暂时无法变更至公司名下，公司在形式上并不拥有该等微信公众号的使用权。公司存在员工利用其对相关账号的使用权要求公司支付其使用费用或侵占公司利益的风险，若引起微信公众号使用权纠纷，将可能对公司自媒体账号的运营、管理和公司信誉、用户体验等方面造成不利影响。

应对措施：为维护目前使用权尚未转移到公司名下的微信公众号，公司已要求相关员工签署《承诺函》，承诺将该等微信公众号授权给公司永久性的管理并运营，因该等授权行为可能产生的损失及责任由员工承担，此外公司还采取了变更微信公众号的安全邮箱、统一管理账号及密码等方式强化对账号的控制和管理，并制订了《账号安全管理制度》以维护对微信公众号的使用和运营。上述一系列措施切实有效，可最大程度的规避了可能发生的自媒体账号权属风险，该等风险可控，且不会对公司的持续经营能力造成重大不利影响。

4、自媒体账号安全的风险

目前，公司开展业务所使用的互联网社交媒体平台监管措施尚不完善，存在于各平台上的自媒体账号会因某些因素面临暂时无法使用的情形，主要有以下两种情况：①账号被盗取；②账号发布内容被举报。在日常经营中，公司按照各平台要求对自身发布内容建立了完善的审查制度，但仍存在遭遇账号发布内容被举报的情形，互联网社交媒体平台出于谨慎考虑会自账号被举报日开始暂停被举报账户的活动，再通过双方举证对该举报进行核实。目前的网络环境较为复杂，公司仍无法绝对避免恶意侵权，若在公司日常经营过程中发生上述情况使账号遭到禁言，与该账号相关的公司业务会受到一定程度影响并可能引发用户体验下降、信赖用户减少等风险。

应对措施：公司已建立《账号安全管理制度》、《内容发布管理制度》、《广告发布管理制度》，对自身管理运营自媒体账号的安全管理及内容监控管理进行了规范。

5、互联网法律法规和政策环境变化的风险

目前，我国互联网行业处于快速发展过程中，伴随着技术不断创新，服务内容、模式不断升级换代，互联网引领着世界新经济的快速发展。与之相对应的是我国有关互联网行业的法制建设正处于一个不断发展的过程，较为突出的表现是：一方面互联网行业因涉及不同的内容和模式，将面临多个不同部门的监管，并且监管政策也在不断变化；另一方面有关互联网的行业监管、安全管理、知识产权保护的法律实践仍在不断发展中。鉴于上述原因，公司在互联网业务经营中面临着互联网法律法规和政策环境变化的风险。

应对措施：公司将密切关注互联网行业的发展趋势，及时把握互联网新媒体营销领域的相关法律法规和政策环境变化情况，结合互联网发展的政策导向，不断提升自身的管理理念，优化商业模式。同时，公司将加强自身经营业务的多元化发展，以便在遇有重大变化时减少对公司经营业务的影响。

6、移动互联网行业的技术的更新风险

移动互联网行业为技术密集型行业，移动互联网结合了互联网技术与移动通信技术，衍生出其特有的平台和商业模式。近年来，随着移动互联网产业的飞速发展，诸多新技术如 HTML5、移动支付、多平台/多架构应用开发工具等应运而生。同时，各类新兴技术和产品在实践中不断根据用户体验和反馈进行完善和更新，使得移动互联网领域的产品换代、应用更新较为频繁。目前移动互联网行业竞争激烈，如果公司在技术研发方面无法始终保持行业领先，则会面临市场竞争力减弱的风险。

应对措施：（1）公司将实时跟踪移动互联网行业最新技术动态，主动搜集行业相关信息，以确保对行业内的新兴技术作出准确预知和提前应对；（2）加大研发创新力度，充分利用和发展公司技术团队，在开发新技术的同时不断对公司已有技术进行更新，从而降低技术更新风险对自身的影响。

7、人才流失的风险

移动互联网行业的人力资源分布情况不均衡，行业人员流动性比较大，而且行业目前处于发展初期，进入门槛较低，集中度不高，且尚未形成质量标准和技术规范，也没有完整的培训体系，具有丰富经验的高端人才相对匮乏。随着行业竞争格局的不断演化，对人才的争夺必将日趋激烈，如果本公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能造成公司的人才流失严重且无法吸引优秀人才加入，将对公司长期发展产生不利影响。

应对措施：公司将通过规范化的管理，不断提升自身品牌知名度，提高公司持续盈利能力，为全体员工提供一个良好的职业发展平台。同时，公司将采取一系列吸引和稳定核心人员及现有员工的措施，包括将薪酬制度与企业的绩效考核挂钩、创造良好的工作及文化氛围、提供有竞争力的薪酬水平、增加培训机会、完善晋升机制、股权激励等，以此来激发公司人才的工作热情。

8、行业竞争加剧的风险

互联网新媒体营销在国内的发展历史较短，参与成本及进入硬性门槛不高，市场化程度较高，近年来取得了快速的发展。随着互联网新媒体营销的发展得到了越来越多人的关注，行业参与者逐渐增多、规模日益扩大、竞争日渐加剧，除了有一定组织规模的企业、工作室之外，还有大批独立撰稿人、明星、网络红人等加入该行业。近年来，出现了一些联盟组织将广大独立分散的从事互联网新媒体营销的人员集中起来共同承接业务，因其涵盖的人员数量多、内容范围广，且明星和网络红人等具有较强的示范效应，对公司而言具有较强的竞争力，未来将有可能对公司业务拓展造成一定程度的影响。

应对措施：为应对市场竞争风险，公司制定了详细的近期及中长期发展规划，加大对互联网新媒体营销领域的投入力度，进一步扩大公司业务规模及市场影响力。未来，公司将重点打造一批优质的新媒体账号，并通过持续技术研发不断推出新的产品，同时加强与明星合作，自主培育一批网络红人，以期为客户提供差异化、专业化的高附加值互联网新媒体营销服务。此外，公司还积极探索、优化商业模式，力求站在行业前端。

9、公司治理的风险

公司已逐渐完善了各项规章制度，初步建立了比较科学规范的法人治理结构，完善了公司内部控制体系。但由于股份公司成立时间较短，仍存在一定风险。公司治理实际情况仍需在实践中检验，治理效果有待进一步观察。另外，随着国家法律法规的逐步完善及公司生产经营的需要，公司内部控制体系仍需不断调整与优化，以满足公司发展的要求。

应对措施：股份公司设立后，公司建立了行之有效的《公司章程》、三会议事规则、与公司治理有关的各项管理制度以及信息披露制度等，对关联交易、对外投资、对外担保等事项均进行了相应制度性规定。公司通过不断完善法人治理结构，改进股份公司的治理机制，不断提高治理水平。公司将按照相关法律、法规和公司规章制度的规定，强化董事、监事和高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解和执行能力，督促其勤勉尽责。公司将充分发挥监事会作用，通过召开相关会议、现场检查等措施对公司董事会、高级管理人员进行监督。

10、实际控制人共同控制出现分歧的风险

公司实际控制人为王瑞、邢松健、张湘贤，三人直接/间接持有公司的股权比例合计为 64.47%。上述三人在历次股东会/股东大会上对公司的重大事项的表决意见均保持一致，且已经签署《一致行动协议》，约定在股东大会和董事会上行使表决权时保持一致。如果实际控制人对于公司重大事项出现严重分歧，可能会影响一致行动协议的执行，甚至导致一致行动人协议书解除，影响公司运营发展的稳定性。

应对措施：王瑞、邢松健、张湘贤作为公司共同实际控制人，已在《一致行动协议》中明确约定，在处理需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时，若经充分沟通协商后对关于公司经营发展的重大事项仍无法达成一致意见，则以王瑞意见为准。三名共同实际控制人平时注重交流各自对行业发展动

态、公司发展方向、日常经营管理等事项的看法，能够做到信息共享、及时沟通，如有分歧及时解决，避免在重大决策中出现意见分歧。此外，公司已建立健全了三会议事规则，如实际控制人对于公司重大事项出现严重分歧，影响一致行动协议的执行，公司后续经营决策仍可依照法定程序执行。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节　重要事项

一、　重要事项索引

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

二、　重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)　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

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
黄健	否	资金	626,000.00	0.00	626,000.00	0.00	是
总计	-	-	626,000.00	0.00	626,000.00	0.00	-

占用原因、归还及整改情况：

2016 年股份公司成立前，公司股东、监事黄健因个人资金周转原因向公司无息借款 62.60 万元，该借款事项已经公司 2016 年第四次临时股东会审议通过，该笔款项已于 2017 年 4 月 24 日偿还，还款行为按照已签订的借款合同在期限内履行完毕，不存在拖欠情况。挂牌后，公司未发生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。

(二)　报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额

1．购买原材料、燃料、动力	-	2,378,772.96
2．销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3．投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4．财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6．其他	-	-
总计	0.00	2,378,772.96

报告期内，公司重点拓展互联网新媒体营销业务，向关联方中科在线采购账号推广服务，交易金额全年共计 2,378,772.96 元，交易价格以同地区市场价格为依据由双方协商制定，最终定价与同类服务的市场价格基本一致，定价公允。

中科在线曾为实际控制人近亲属通过点智互动控制的企业，2017 年 5 月，点智互动将其持有的中科在线全部股权转让给与公司无关联关系的第三方，自该股权转让之日起 12 个月内，中科在线仍将视为公司之关联方，中科在线与公司之间的交易仍属于关联交易。。

2017 年 4 月 16 日，公司召开第一届董事会第六次会议，审议通过了《关于追认 2017 年度关联交易的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。

(三) 承诺事项的履行情况

1、为进一步规范关联交易，公司的共同实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员出具了《关于减少及规范关联交易的承诺函》，承诺将规范和减少关联交易。

报告期内，未发生违背承诺的情形。

2、为避免产生潜在的同业竞争，公司的共同实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。

报告期内，未发生违背承诺的情形。

3、公司的全体董事、监事、高级管理人员出具了《关于竞业禁止的承诺函》、《关于履行职责的承诺函》

报告期内，未发生违背承诺的情形。

4、公司的全体董事、监事出具了《关于任职资格的承诺函》。

报告期内，未发生违背承诺的情形。

第六节　股本变动及股东情况

一、　普通股股本情况

(一)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	5,000,000	100.00%	-	5,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,050,000	61.00%	-	3,050,000	61.00%
	董事、监事、高管	2,094,000	41.88%	-150,000	1,944,000	38.88%
	核心员工	750,000	15.00%	-150,000	600,000	12.00%
总股本		5,000,000	-	0.00	5,000,000	-
普通股股东人数		13				

(二)　普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	邢松健	1,328,000	0	1,328,000	26.56%	1,328,000	0
2	张湘贤	1,078,000	0	1,078,000	21.56%	1,078,000	0
3	王瑞	644,000	0	644,000	12.88%	644,000	0
4	朱成栋	500,000	0	500,000	10.00%	500,000	0
合计		3,550,000	0	3,550,000	71.00%	3,550,000	0
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：王瑞、邢松健、张湘贤已签署《一致行动协议》，为公司共同的实际控制人。							

二、　优先股股本基本情况

□适用　√不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

截至报告期末，公司不存在能够支配公司股东会表决权超过 50%或对公司股东会决议产生重大影响的单一股东，因此公司无控股股东。

(二) 实际控制人情况

王瑞、邢松健、张湘贤三人于 2016 年 12 月 13 日共同签署《一致行动协议》，约定在《一致行动协议》期内按照共同协商的原则履行公司经营管理的职责，在处理需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时均采取一致行动，若经充分沟通协商后对关于公司经营发展的重大事项仍无法达成一致意见，则以王瑞意见为准。三人直接/间接控制公司的股权比例合计为 64.47%，能够通过共同行使各自所享有的表决权，对股东大会、董事会的决议产生重大影响。综上，王瑞、邢松健、张湘贤对公司形成共同实际控制，为公司的共同实际控制人。

王瑞（身份证号码为 11010519740323****，住所为北京市崇文区永外大街****），男，出生于 1974 年 3 月，中国国籍，无境外居留权，硕士学历。1994 年 9 月至 1996 年 6 月，在邮电工业总公司中讯公司销售部任销售；1996 年 7 月至 2003 年 12 月，在亚信（中国）科技有限公司电信事业部任总经理；2004 年 3 月至 2009 年 3 月，在北京蓝汛科技有限公司任副总经理；2009 年 4 月至 2013 年 10 月，在北京光泽时代通信技术有限公司任副总经理；2013 年 11 月至 2016 年 2 月，在中科云智任副总经理；2016 年 3 月至 2017 年 1 月，在有限公司任副总经理；2017 年 1 月至今，在公司任董事长。

邢松健（身份证号码：14020219470822****，住所为北京市海淀区中关村南大街****），男，出生于 1947 年 8 月，中国国籍，无境外居留权，大专学历。1968 年 3 月至 1971 年 12 月在山西省大同县峰峪乡插队；1972 年 1 月至 1984 年 12 月在大同铁路二中、三中任教员、指导员；1985 年 1 月至 1988 年 12 月在大同铁路职业高中任教导主任；1989 年 1 月至 2007 年 8 月在大同铁路运输技校任校长。2007 年 9 月退休，目前未在本公司任职。

张湘贤（身份证号码：41010319490709****，住所为北京市海淀区世纪城****），女，出生于 1949 年 7 月，中国国籍，无境外居留权，大专学历。1967 年 8 月至 1972 年 12 月在河南省新乡市电机厂任工人；1973 年 1 月至 1981 年 4 月在河南省新乡市无线电厂任技术员；1981 年 5 月至 2004 年 7 月在郑州铁路局电子计算中心任文员、会计助理、会计等职。2004 年 8 月退休，目前未在本公司任职。

第七节 融资及利润分配情况

一、 最近两个会计年度内普通股股票发行情况

□适用 √不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 债券融资情况

□适用 √不适用

债券违约情况

□适用 √不适用

公开发行债券的特殊披露要求

□适用 √不适用

四、 间接融资情况

□适用 √不适用

违约情况

□适用 √不适用

五、 利润分配情况

（一） 报告期内的利润分配情况

□适用 √不适用

（二） 利润分配预案

□适用 √不适用

第八节　董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

(一)　基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王瑞	董事长	男	44	硕士	2017 年 1 月 19 日至 2020 年 1 月 18 日	是
朱成栋	董事、总经理	男	38	本科	2017 年 1 月 19 日至 2020 年 1 月 18 日	是
孙娜	董事、董事会秘书、财务总监	女	43	硕士	2017 年 1 月 19 日至 2020 年 1 月 18 日	是
舒承椿	董事	男	41	博士	2017 年 1 月 19 日至 2020 年 1 月 18 日	否
徐旸	董事	男	45	硕士	2017 年 1 月 19 日至 2020 年 1 月 18 日	否
李峰	监事会主席	男	41	硕士	2017 年 1 月 19 日至 2020 年 1 月 18 日	否
黄健	监事	男	38	本科	2017 年 1 月 19 日至 2020 年 1 月 18 日	否
梁修军	职工监事	男	27	本科	2017 年 1 月 19 日至 2020 年 1 月 18 日	是
袭庚	技术总监	男	29	硕士	2017 年 1 月 19 日至 2020 年 1 月 18 日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二)　持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王瑞	董事长	644,000	0	644,000	12.88%	0
朱成栋	董事、总经理	500,000	0	500,000	10.00%	0
孙娜	董事、董事会秘书、财务总	175,000	0	175,000	3.50%	0

	监					
舒承椿	董事	175,000	0	175,000	3.50%	0
徐旸	董事	0	0	0	0%	0
李峰	监事会主席	175,000	0	175,000	3.50%	0
黄健	监事	175,000	0	175,000	3.50%	0
梁修军	职工监事	0	0	0	0%	0
袭庚	技术总监	100,000	0	100,000	2.00%	0
合计	-	1,944,000	0	1,944,000	38.88%	0

（三） 变动情况

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

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
李正勇	副总经理	离任	无	因个人原因离职

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

无

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	3
行政管理人员	2	2
财务人员	2	2
生产人员	47	41
销售人员	9	3
技术人员	9	7
员工总计	73	58

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	11	10
本科	47	40
专科	13	7
专科以下	2	1

员工总计	73	58

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工变动

报告期末，公司员工共计 58 人，比期初减少 15 人。

2、员工培训

公司一直十分重视员工的培训和发展工作,制定了系列的培训计划与人才培训项目,全面加强员工培训工作,包括新员工入职培训,新员工公司文化理念培训,不断提高公司员工素质和能力,提升员工和部门工作效率,为公司发展目标的实现提供坚实的技术和基础的保障。

3、薪酬政策

公司员工薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工商和住房公积金。

4、需公司承担费用的离退休职工人数：公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

√适用 □不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
朱成栋	总经理、董事	500,000
袭庚	技术总监	100,000
梁修军	监事	-

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

□适用 √不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，公司原副总经理、核心技术人员李正勇先生因个人原因离职，不再为公司核心技术人员。

第九节 行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	□是 √否
董事会是否设置专门委员会	□是 √否
董事会是否设置独立董事	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	□是 √否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，给所有股东提供合适的保护和平等权利。首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，按照《股东大会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。因此，公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司建立了规范的公司治理机构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和证监会有关法律法规的要求履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定和程序和规则进行，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规的要求。

4、 公司章程的修改情况

2017 年 3 月 3 日，公司召开 2017 年第一次临时股东大会，审议通过《关于修订公司章程的议案》，对公司章程以下条款进行修改：

公司章程第二章第十二条原为：

经依法登记，公司的经营范围为：技术服务、技术咨询；软件开发；基础软件服务；应用软件服务；计算机系统服务；计算机技术培训（不得面向全国招生）；电脑动画设计；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯设备、文化用品、服装；旅游信息咨询；企业策划；互联网信息服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务以及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。）

将该条修改为：

经依法登记，公司的经营范围为：技术服务、技术咨询；软件开发；基础软件服务；应用软件服务；电脑动画设计；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；企业策划；互联网信息服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务以及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。）

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	第一届董事会第二次会议： （一）、审议通过《关于变更公司经营范围的议案》； （二）、审议通过《关于修订公司章程的议案》； （三）、审议通过《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司经营范围变更相关事宜的议案》； （四）、审议通过《关于提请召开公司 2017 年第一次临时股东大会的议案》； 第一届董事会第三次会议： （一）、审议通过《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》； （二）、审议通过《关于公司申请股票在全国中小企业股份转让系统采取协议转让方式的议案》； （三）、审议通过《关于提请股东大会授权公司董事会全权办理公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让相关事宜的议案》； （四）、审议通过《关于聘请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让主办券商的议案》； （五）、审议通过《关于就公司治理机制执行情况的说明和自我评价报告的议案》；

		（六）、审议通过《关于对报告期内公司关联交易予以确认的议案》； （七）、审议通过《关于公司于全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的审计报告的议案》； （八）、审议通过《关于提请召开公司 2017 年第二次临时股东大会的议案》 第一届董事会第四次会议： （一）、审议通过《关于公司于全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的审计报告的议案》；
监事会	2	第一届监事会第二次会议： （一）、审议通过《关于对报告期内公司关联交易予以确认的议案》； 第一届监事会第三次会议： （一）、审议通过《关于公司于全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的审计报告的议案》；
股东大会	2	2017 年第一次临时股东大会： （一）、审议通过《关于变更公司经营范围的议案》； （二）、审议通过《关于修订公司章程的议案》； （三）、审议通过《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司经营范围变更相关事宜的议案》； 2017 年第二次临时股东大会： （一）、审议通过《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》； （二）、审议通过《关于公司申请股票在全国中小企业股份转让系统采取协议转让方式的议案》； （三）、审议通过《关于提请股东大会授权公司董事会全权办理公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让相关事宜的议案》； （四）、审议通过《关于聘请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让主办券商的议案》； （五）、审议通过《关于对报告期内公司关联交易予以确认的议案》；

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》及相关议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范，会议文件存档保存情况规范，会议公告能够按照信息披露的规定按时发布，三会决议均能得到切实的执行。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司不断完善法人治理结构， 进一步强化内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《 公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，不存在违法违规行为，也不存在被相关主管机关处罚的情况均能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。未来，公司将进一步加强对公司治理的完善与改进，确保公司的规范运作。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司自觉履行信息披露义务，做好投资者关系管理工作，畅通投资者沟通联系、事务处理的渠道。公司及时发布相关公告与信息，真诚接待关注公司信息与发展、寻找投资机会的政府部门、银行、证券公司、投资机构等相关机构和个人的电话、邮件和实地调研考察等，如实回答提出相关问题。公司在与上述单位和个人的沟通与磋商中，让投资者更好地了解和理解公司的同时， 也使公司对资本市场有了更深入的认识。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会构能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全分开。

1、业务独立

公司主营业务为互联网新媒体营销服务及软件开发服务。公司具有完整的业务流程、经营场所以及销售渠道，拥有独立的采购、研发和面向市场自主经营的能力。公司各项经营业务完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有独立完整的业务，具备独立面向市场自主经营的能力。

2、资产独立

公司目前业务必需的生产经营相关办公场所、固定资产、软件著作权、域名及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在因资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立

公司的董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》所规定的程序选举或聘任产生。公司总经理、副总经理、财务总监、技术总监和董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并

领取薪酬，未在公司实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。

4、机构独立

公司依法建立、健全了股东大会、董事会、监事会和经营管理层的组织结构体系，形成了完善的法人治理结构和规范的内部控制体系，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，独立行使经营管理职权。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同、混合经营的情形。

5、财务独立

公司在财务上规范运作、独立运行，设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，享有充分独立的资金调配权。公司开设独立的银行账户，作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司能够独立做出财务决策，独立对外签订合同，不存在股东干预公司资金使用的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

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

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。2018 年 4 月 16 日，公司召开第一届董事会第六次会议，审议通过《关于年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》，已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	会审字[2018]1958 号
审计机构名称	华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜城门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2018 年 4 月 16 日
注册会计师姓名	吴宇 孙明昊
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

会审字[2018]1958 号

审 计 报 告

北京瑞智华胜科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京瑞智华胜科技股份有限公司（以下简称“北京瑞智华胜公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京瑞智华胜公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的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，我们独立于北京瑞智华胜公司，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、其他信息

北京瑞智华胜公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北京瑞智华胜公司 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北京瑞智华胜公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京瑞智华胜公司、终止运营或别无其他现实的选择。

北京瑞智华胜公司治理层（以下简称治理层）负责监督北京瑞智华胜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，就可能导致对北京瑞智华胜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北京瑞智华胜公司不能持续经营。

（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。

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。

华普天健会计师事务所 中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京 2018 年 4 月 16 日

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	五、1	19,058,831.72	11,160,527.52
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	五、2	541,616.66	424,356.57
预付款项	五、3	748,107.81	618,730.95
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	五、4	284,395.66	715,540.35
买入返售金融资产			
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	五、5		6,000,000.00
流动资产合计		20,632,951.85	18,919,155.39
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	五、6	76,447.64	86,246.37
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	五、7	4,275.92	13,457.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		80,723.56	99,704.17
资产总计		20,713,675.41	19,018,859.56
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	五、8	1,439,676.13	385,555.66
预收款项	五、9	31,933.95	73,834.91
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、10	1,083,305.88	1,382,327.89
应交税费	五、11	-188,347.77	1,911,953.61
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、12	27,649.36	267,348.46
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			
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		2,394,217.55	4,021,020.53
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		2,394,217.55	4,021,020.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、13	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、14	7,071,928.09	7,071,928.09
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、15	624,752.97	292,591.09
一般风险准备			
未分配利润	五、16	5,622,776.80	2,633,319.85
归属于母公司所有者权益合计		18,319,457.86	14,997,839.03
少数股东权益			
所有者权益合计		18,319,457.86	14,997,839.03
负债和所有者权益总计		20,713,675.41	19,018,859.56

法定代表人：周嘉林主管会计工作负责人：孙娜会计机构负责人：沈长敏

（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	五、17	20,023,035.00	30,280,530.52
其中：营业收入	五、17	20,023,035.00	30,280,530.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、17	9,071,887.62	10,620,365.25
其中：营业成本	五、17	9,071,887.62	10,620,365.25
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	五、18	114,248.74	157,715.38
销售费用	五、19	1,243,834.44	824,319.19
管理费用	五、20	6,256,423.82	5,137,334.88
财务费用	五、21	-19,668.32	-14,762.91
资产减值损失	五、22	-25,325.07	52,656.46
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）	五、23	256,092.02	6,784.70
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		3,637,725.79	13,509,686.97
加：营业外收入	五、24	9,546.53	13,837.31

减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		3,647,272.32	13,523,524.28
减：所得税费用	五、25	325,653.49	2,992,264.47
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,321,618.83	10,531,259.81
其中：被合并方在合并前实现的净利润		3,321,618.83	10,531,259.81
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润			
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		3,321,618.83	10,531,259.81
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		3,321,618.83	10,531,259.81
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	十二、2	0.66	5.27
（二）稀释每股收益	十二、2	0.66	5.27

法定代表人：周嘉林主管会计工作负责人：孙娜会计机构负责人：沈长敏

(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		20,983,770.45	31,719,562.94
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	五、26	881,689.35	242,904.64
经营活动现金流入小计		21,865,459.80	31,962,467.58
购买商品、接受劳务支付的现金		2,889,407.62	6,774,005.95
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		10,744,403.24	6,354,373.54
支付的各项税费		4,215,852.13	2,774,644.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、26	2,368,369.89	3,322,418.29
经营活动现金流出小计		20,218,032.88	19,225,442.66
经营活动产生的现金流量净额		1,647,426.92	12,737,024.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,000,000.00	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金		271,457.54	6,784.70
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		26,271,457.54	3,006,784.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,580.26	97,186.00
投资支付的现金		20,000,000.00	9,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,020,580.26	9,097,186.00

投资活动产生的现金流量净额		6,250,877.28	-6,090,401.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,000,000.00
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			4,000,000.00
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	4,000,000.00
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		7,898,304.20	10,646,623.62
加：期初现金及现金等价物余额		11,160,527.52	513,903.90
六、期末现金及现金等价物余额		19,058,831.72	11,160,527.52

法定代表人：周嘉林主管会计工作负责人：孙娜会计机构负责人：沈长敏

1. 权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00				7,071,928.09				292,591.09		2,633,319.85		14,997,839.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				7,071,928.09				292,591.09		2,633,319.85		14,997,839.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									332,161.88		2,989,456.95		3,321,618.83
（一）综合收益总额											3,321,618.83		3,321,618.83
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									332,161.88		-332,161.88		
1．提取盈余公积									332,161.88		-332,161.88		
2．提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00				7,071,928.09				624,752.97		5,622,776.80		18,319,457.86

项目	上期		
	归属于母公司所有者权益	少	所有者权益

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	数股东权益	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,000,000.00										-533,420.78		466,579.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	1,000,000.00										-533,420.78		466,579.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,000,000.00				7,071,928.09				292,591.09		3,166,740.63		14,531,259.81
（一）综合收益总额											10,531,259.81		10,531,259.81
（二）所有者投入和减少资本	4,000,000.00				7,071,928.09								11,071,928.09
1．股东投入的普通股	4,000,000.00				7,071,928.09								11,071,928.09
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									292,591.09		-7,364,519.18		-7,071,928.09
1．提取盈余公积									292,591.09		-292,591.09		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-7,071,928.09		-7,071,928.09
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00				7,071,928.09				292,591.09		2,633,319.85		14,997,839.03

法定代表人：周嘉林主管会计工作负责人：孙娜会计机构负责人：沈长敏

北京瑞智华胜科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1．公司概况

北京瑞智华胜科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原系由自然人王殿文出资设立的有限责任公司，于 2013 年 5 月经北京市工商行政管理局海淀分局批准成立，公司初始注册资本为人民币 100 万元，全部为货币出资，王殿文出资人民币 100 万元，占注册资本的 100%。

2014年10月15日，自然人王殿文将其持有的公司80%股权转让给自然人齐向荣，20%的股权转让给自然人温翠翠。该次转让后公司注册资本仍为人民币100万元，其中：自然人齐向荣出资人民币80万元，占注册资本的80%；自然人温翠翠出资人民币20万元，占注册资本的20%。

2015年12月22日，公司股东会决议自然人齐向荣将其持有的公司70%的股权转让给北京中科亚信科技有限公司，自然人齐向荣将其持有的公司10%的股权转让给北京天秀诚品科技有限公司，自然人温翠翠将其持有的公司20%的股权转让给北京天秀诚品科技有限公司。该次转让后公司注册资本仍为人民币100万元，其中：北京中科亚信科技有限公司出资人民币70万元，占注册资本的70%；北京天秀诚品科技有限公司出资人民币30万元，占注册资本的30%。

2016年3月1日，公司股东会决议北京中科亚信科技有限公司将其持有的公司40%的股权转让给北京天秀诚品科技有限公司。该次转让后公司注册资本仍为人民币100万元，其中：北京天秀诚品科技有限公司出资人民币70万元，占注册资本的70%；北京中科亚信科技有限公司出资人民币30万元，占注册资本的30%。

2016年9月5日，公司股东会决议北京天秀诚品科技有限公司与北京中科亚信科技有限公司将其持有公司的全部股权转让给新增的13位股东，并由新股东增资400万元，全部为货币出资，该次增资后公司注册资本为人民币500万元，其中：自然人邢松健出资人民币132.8万元，占注册资本的26.56%；自然人张湘贤出资人民币107.8万元，占注册资本的21.56%；自然人王瑞出资人民币64.4万元，占注册资本的12.88%；自然人朱成栋出资人民币50万元，占注册资本的10%；自然人周嘉林出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；自

然人舒承椿出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；自然人孙娜出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；自然人黄健出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；自然人李峰出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；北京灵动数智科技中心（有限合伙）出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；自然人郭跃晋出资人民币15万元，占注册资本的3%；自然人李正勇出资人民币15万元，占注册资本的3%；自然人袭庚出资人民币10万元，占注册资本的2%。

2016年12月，经股东会决议由股东邢松健等13位股东以其拥有的原北京瑞智华胜科技有限公司的净资产进行股份公司改制，各股东出资情况及持股比例不变。公司于2017年1月19日完成公司变更登记手续，并取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的营业执照，注册号为91110108067264000F。

公司于2017年10月31日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码872382。

截至2017年12月31日止，公司股本为人民币500万元，其中：自然人邢松健出资人民币132.8万元，占注册资本的26.56%；自然人张湘贤出资人民币107.8万元，占注册资本的21.56%；自然人王瑞出资人民币64.4万元，占注册资本的12.88%；自然人朱成栋出资人民币50万元，占注册资本的10%；自然人周嘉林出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；自然人舒承椿出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；自然人孙娜出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；自然人黄健出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；自然人李峰出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；北京灵动数智科技中心（有限合伙）出资人民币17.5万元，占注册资本的3.5%；自然人郭跃晋出资人民币15万元，占注册资本的3%；自然人李正勇出资人民币15万元，占注册资本的3%；自然人袭庚出资人民币10万元，占注册资本的2%。

公司法定代表人朱成栋，企业法人营业执照号为 91110108067264000F。公司注册地为北京市海淀区东北旺村南 1 号楼 6 层 A656 室。

经营范围：技术服务、技术咨询；软件开发；基础软件服务；应用软件服务；电脑动画设计；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；企业策划；互联网信息服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务以及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。）

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 4 月 16 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1．编制基础

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

2．持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

2. 遵循企业会计准则的声明

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

3. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

5. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司

在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

7. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（4）合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

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

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方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、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并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。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

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

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

11. 金融工具

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

②持有至到期投资

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

③应收账款

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

④可供出售金融资产

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

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

（2）金融负债的分类

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

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

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所

指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量

（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

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

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

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。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，

是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

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

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

②公允价值层次

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

12. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

（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：本公司将 200 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（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：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：备用金借款以及与其他企业的押金根据业务性质和客户的历史交易情况，认定无回款风险的应收款项，具有类似信用风险特征。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

组合 2：由于信用风险特征明显较低，根据实际情况不计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13. 持有代售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其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。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。

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。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

不考虑享有的保护性权利。

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

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资

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

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

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

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成

本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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

15. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销。

16. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。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计提租赁资产折旧。能够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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	4 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

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

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

（3）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期

损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（6）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

21. 长期待摊费用

当公司存在已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的费用时，将其作为长期待摊费用核算，并按直线法在受益期限内平均摊销。若长期待摊的费用项目已不符合资产的定义，则一次性计入当期损益。

22. 职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益， 并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①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。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的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，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公

允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）收入确认原则

① 销售商品收入

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

销售收入实现。

② 提供劳务收入

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

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A.已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

③ 让渡资产使用权收入

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

A.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。

B.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

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

（2）收入确认的具体方法

公司确认收入的依据：

①互联网新媒体营销服务：接受客户委托，将经客户确认无误的特定服务信息在微博、微信、今日头条等自媒体平台发布后，确认收入实现；

②软件开发服务：接受客户委托，提供软件开发服务并由客户验收确认后，确认收入实现。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

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本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。

对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部根据上述 2 项会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，并于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》；资产负债表新

增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、应税劳务收入	6%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加、地方教育费附加	实际缴纳流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》的规定，本公司于 2017 年 12 月 6 日被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局四部门认定为高新技术企业，有效期三年（2017 年 1 月至 2019 年 12 月），有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。本公司 2017 年度按 15%税率计缴企业所得税。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	2,882.16	23,965.17
银行存款	18,913,648.91	10,982,723.35
其他货币资金	142,300.65	153,839.00

项　　目	期末余额	期初余额
合　　计	19,058,831.72	11,160,527.52
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类　　别	期末余额				
	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	570,122.80	100.00	28,506.14	5.00	541,616.66
其中：组合 1	570,122.80	100.00	28,506.14	5.00	541,616.66
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　　计	570,122.80	100.00	28,506.14	5.00	541,616.66

（续上表）

类　　别	期初余额				
	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	446,691.13	100.00	22,334.56	5.00	424,356.57
其中：组合 1	446,691.13	100.00	22,334.56	5.00	424,356.57
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　　计	446,691.13	100.00	22,334.56	5.00	424,356.57

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　　龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）

1 年以内	570,122.80	28,506.14	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合　计	570,122.80	28,506.14	5.00

(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为6,171.58元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳市腾讯计算机系统有限公司	360,433.46	63.22	18,021.67
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	102,186.92	17.93	5,109.35
北京想云科技股份有限公司	57,083.42	10.01	2,854.17
北京众行互动数字文化传媒有限公司	32,000.00	5.61	1,600.00
北京天下秀科技股份有限公司	18,419.00	3.23	920.95
合　　计	570,122.80	100.00	28,506.14

(5) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本报告期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账　　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	748,107.81	100.00	618,730.95	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合　　计	748,107.81	100.00	618,730.95	100.00

本报告期末公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
中国国际图书贸易集团有限公司	278,095.25	37.18
北京天下秀科技股份有限公司	205,418.43	27.46
北京东方艺达建筑装饰工程有限公司	166,019.42	22.19
北京市智信恒远物业管理有限公司	60,259.42	8.05
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	31,666.67	4.23
合　　计	741,459.19	99.11

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类　　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	284,395.66	100.00			284,395.66
其中：组合 1					
组合 2	284,395.66	100.00			284,395.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　　计	284,395.66	100.00			284,395.66

（续上表）

类　　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独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	747,037.00	100.00	31,496.65	4.22	715,540.35
其中：组合 1	629,933.00	84.32	31,496.65	5.00	598,436.35
组合 2	117,104.00	15.68			117,104.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　　计	747,037.00	100.00	31,496.65	4.22	715,540.35

① 报告期内，公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

② 组合中，公司无按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为-31,496.65 元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(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
房租押金	284,395.66	117,104.00
备用金		3,900.00
个人借款		626,033.00
合　　计	284,395.66	747,037.00

（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(%)	坏账准备期末余额
中国国际图书贸易集团有限公司	房租押金	146,000.00	1 年以内	51.34	
北京华晟天阳科技有限公司	房租押金	117,104.00	1-2 年	41.17	
北京市智信恒远物业管理有限公司	房租押金	21,291.66	1 年以内	7.49	

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(%)	坏账准备期末余额
合　　计		284,395.66		100.00	

5. 其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
银行理财产品		6,000,000.00
合　　计		6,000,000.00

6. 固定资产

项　　目	电子设备	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	86,483.76	86,483.76
2.本期增加金额	20,580.26	20,580.26
（1）购置	20,580.26	20,580.26
3.本期减少金额		
4.期末余额	107,064.02	107,064.02
二、累计折旧		
1.期初余额	237.39	237.39
2.本期增加金额	30,378.99	30,378.99
（1）计提	30,378.99	30,378.99
3.本期减少金额		
4.期末余额	30,616.38	30,616.38
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	76,447.64	76,447.64
2.期初账面价值	86,246.37	86,246.37

7. 递延所得税资产、递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	28,506.14	4,275.92	53,831.21	13,457.80
合　　计	28,506.14	4,275.92	53,831.21	13,457.80

8. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账号推广成本	1,439,676.13	385,555.66
合　　计	1,439,676.13	385,555.66

(2) 按被欠款方归集余额前五名的应付款项情况

单位名称	期末余额	占应付账款合计数的比例(%)
北京中科在线科技有限公司	1,292,713.39	89.79
北京天下秀科技股份有限公司	146,962.74	10.21
合　　计	1,439,676.13	100.00

9. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
互联网新媒体营销服务	31,933.95	73,834.91
合　　计	31,933.95	73,834.91

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 按欠款方归集余额前五名的预收款项情况

单位名称	期末余额	占预收账款合计数的比例(%)
湖南甲方乙方数字技术营销股份有限公司	12,600.00	39.47
江西微广联合文化传播有限公司	4,050.00	12.68
陆晓晨	3,836.79	12.01
上海夕尔实业有限公司	3,836.79	12.01
上海永建电子器材有限公司	3,836.79	12.01
合　　计	28,160.37	88.18

10. 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	1,382,327.89	9,449,364.48	9,800,084.29	1,031,608.08
二、离职后福利-设定提存计划		996,016.75	944,318.95	51,697.80

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	1,382,327.89	10,445,381.23	10,744,403.24	1,083,305.88

(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	1,382,327.89	8,223,844.93	8,606,675.19	999,497.63
二、职工福利费		297,835.17	297,835.17	
三、社会保险费		559,110.38	526,999.93	32,110.45
其中：医疗保险费		501,158.84	472,488.84	28,670.00
工伤保险费		19,317.82	18,170.92	1,146.90
生育保险费		38,633.72	36,340.17	2,293.55
四、住房公积金		368,574.00	368,574.00	
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	1,382,327.89	9,449,364.48	9,800,084.29	1,031,608.08

(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
一、基本养老保险		957,500.64	907,891.64	49,609.00
二、失业保险费		38,516.11	36,427.31	2,088.80
三、补充养老保险				
合　　计		996,016.75	944,318.95	51,697.80

11. 应交税费

项　　目	期末余额	期初余额
应交增值税	56,901.76	95,907.21
应交企业所得税	-332,080.62	1,627,124.46
应交个人所得税	81,357.33	176,005.20
应交城建税	3,193.03	7,534.76
应交教育税附加	2,280.73	5,381.98
合　　计	-188,347.77	1,911,953.61

12. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额
社保	27,120.80	117,348.46
中介费		150,000.00
往来款	528.56	
合　　计	27,649.36	267,348.46

(2) 按被欠款方归集余额前五名的其他应付款项情况

单位名称	期末余额	占其他应付款合计数的比例(%)
北京市社保中心	27,120.80	98.09
曹振明	528.56	1.91
合　　计	27,649.36	100.00

13. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、一）					期末余额
		发行新股	投资者投入	公积金转股	其他	小计	
北京灵动数智科技中心（有限合伙）	175,000.00						175,000.00
舒承椿	175,000.00						175,000.00
袭庚	100,000.00						100,000.00
周嘉林	175,000.00						175,000.00
王瑞	644,000.00						644,000.00
张湘贤	1,078,000.00						1,078,000.00
邢松健	1,328,000.00						1,328,000.00
朱成栋	500,000.00						500,000.00
李正勇	150,000.00						150,000.00
黄健	175,000.00						175,000.00
孙娜	175,000.00						175,000.00
郭跃晋	150,000.00						150,000.00
李峰	175,000.00						175,000.00
合　　计	5,000,000.00						5,000,000.00

14. 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	7,071,928.09			7,071,928.09
资本公积				
合　　计	7,071,928.09			7,071,928.09

15. 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	292,591.09	332,161.88		624,752.97
任意盈余公积				
合　　计	292,591.09	332,161.88		624,752.97

盈余公积本期增减变动情况、变动原因说明：

本报告期末盈余公积增加 332,161.88 元系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按净利润 10%提取法定盈余公积金。

16. 未分配利润

项　　目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	2,633,319.85	-533,420.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后期初未分配利润	2,633,319.85	-533,420.78
加：本期归属于所有者的净利润	3,321,618.83	10,531,259.81
减：提取法定盈余公积	332,161.88	292,591.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		7,071,928.09
其他		
期末未分配利润	5,622,776.80	2,633,319.85

调整期初未分配利润明细：

(1) 本报告期无由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整而影响的年初未分配利润。

(2) 本报告期无由于会计政策变更而影响的年初未分配利润。

(3) 本报告期无由于重大会计差错更正而影响的年初未分配利润。

(4) 本报告期无由于同一控制导致的合并范围变更而影响的年初未分配利润。

(5) 本报告期无其他需调整年初未分配利润的情况。

(6) 本报告期转作资本的未分配利润为公司改制时需要转销的未分配利润

17. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本列示

项　　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,014,683.39	9,063,536.01	30,280,530.52	10,620,365.25
其他业务	8,351.61	8,351.61		
合　　计	20,023,035.00	9,071,887.62	30,280,530.52	10,620,365.25

(2) 主营业务（分产品）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
互联网新媒体营销服务	20,014,683.39	9,063,536.01	30,280,530.52	10,620,365.25
合　　计	20,014,683.39	9,063,536.01	30,280,530.52	10,620,365.25

(3) 主要客户

序号	客户名称	金额
1	北京天下秀科技股份有限公司	1,859,390.19
2	深圳市腾讯计算机系统有限公司	1,782,057.60
3	北京想云科技股份有限公司	1,255,976.68
4	广州梦翼信息科技有限公司	959,625.50
5	严寒翔	566,037.74

18. 税金及附加

项　目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	64,090.40	92,000.61
教育费附加	45,778.84	65,714.77
印花税	4,379.50	
合　计	114,248.74	157,715.38

19. 销售费用

项　目	本期金额	上期金额
薪资绩效	840,860.21	630,917.19
社保及福利费	249,436.38	81,670.44
办公费	59,561.48	63,813.52
交通及差旅费	10,434.30	6,999.01
房租水电费	77,610.97	40,619.03
招待费	1,549.00	300.00
折旧费	4,382.10	
合　计	1,243,834.44	824,319.19

20. 管理费用

项　目	本期金额	上期金额
薪资绩效	1,530,319.55	845,264.52
社保及福利费	722,991.80	246,349.44
房租水电费	132,061.81	53,042.98
办公费	159,417.59	63,515.34
交通及差旅费	39,687.40	31,981.50
招待费	40,079.90	22,491.50
税费	100,400.65	24,775.04
中介费	1,364,566.40	1,453,328.10
研发费	2,160,460.24	2,396,349.07
折旧费	6,438.48	237.39
合　计	6,256,423.82	5,137,334.88

21. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	26,557.82	17,734.91
利息净支出	-26,557.82	-17,734.91
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
其他	6,889.50	2,972.00

项目	本期发生额	上期发生额
合　　计	-19,668.32	-14,762.91

22. 资产减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-25,325.07	52,656.46
合　　计	-25,325.07	52,656.46

23. 投资收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入	256,092.02	6,784.70
合　　计	256,092.02	6,784.70

24. 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
债务重组利得			
盘盈利得			
捐赠利得			
政府补助	8,745.04		8,745.04
其他	801.49	13,837.31	801.49
合　　计	9,546.53	13,837.31	9,546.53

25. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	316,471.61	3,005,428.58
递延所得税费用	9,181.88	-13,164.11
合　　计	325,653.49	2,992,264.47

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	本期发生额
利润总额	3,647,272.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	547,090.85
子公司适用不同税率的影响	

项　　目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-221,437.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	325,653.49

26. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
往来款	846,386.49	225,169.73
利息收入	26,557.82	17,734.91
收到的政府补助	8,745.04	
合　计	881,689.35	242,904.64

（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
支付的押金	167,291.66	117,104.00
往来款	206,647.12	1,469,933.68
中介费	1,364,566.40	1,311,818.67
办公费	218,979.07	127,328.86
差旅费	11,167.02	10,731.00
交通费	38,954.68	28,249.51
招待费	41,628.90	22,791.50
研发费	102,572.76	137,827.06
房租水电	209,672.78	93,662.01
其他	6,889.50	2,972.00
合　计	2,368,369.89	3,322,418.29

27. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	3,321,618.83	10,531,259.81
加：资产减值准备	-25,325.07	52,656.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,378.99	237.39
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-256,092.02	-6,784.70
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	9,181.88	-13,164.11
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）	194,467.29	-1,738,328.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,626,802.98	3,911,148.55
经营活动产生的现金流量净额	1,647,426.92	12,737,024.92
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	19,058,831.72	11,160,527.52
减：现金的期初余额	11,160,527.52	513,903.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,898,304.20	10,646,623.62

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	期末余额	期初余额
一、现金	19,058,831.72	11,160,527.52
其中：库存现金	2,882.16	23,965.17
可随时用于支付的银行存款	18,913,648.91	10,982,723.35
可随时用于支付的其他货币资金	142,300.65	153,839.00

项目	期末余额	期初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
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	19,058,831.72	11,160,527.52

六、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1．风险管理目标和政策

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于招商银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

① 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

② 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2．资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

3．公允价值

(1) 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

(2) 以公允价值计量的金融工具

本公司无以公允价值计量的金融工具

七、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

公司最终控制方情况说明：本公司实际控制人为邢松健、张湘贤、王瑞三人共同控制。

2. 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京灵动数智科技中心（有限合伙）	股东
舒承椿	股东
裘庚	股东、高管
周嘉林	股东
王瑞	股东、董事长、高管
张湘贤	股东
邢松健	股东
朱成栋	股东、董事、高管
李正勇	股东
黄健	股东、监事
孙娜	股东、董事、高管
郭跃晋	股东
李峰	股东、监事
北京中科云智信息技术有限公司	实际控制人亲属控制的企业
北京信网瑞达网络科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业
北京天秀诚品科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业
北京点智互动信息技术有限公司	实际控制人亲属控制的企业
北京中科在线科技有限公司	曾为实际控制人亲属控制的企业
天津市发现前端科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业
北京中科亚信科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业

2017 年 5 月，北京点智互动信息技术有限公司将其持有北京中科在线科技有限公司 30%的股权转让给与公司无关联关系的第三方北京智云在线科技有限公司，至此，北京中科在线科技有限公司与公司不再存在关联关系。

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京中科云智信息技术有限公司	账号推广服务		2,295,758.28
北京中科在线科技有限公司	账号推广服务	2,378,772.96	2,511,385.93

5.关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	黄健			626,033.00	31,301.65

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京中科在线科技有限公司	1,292,713.39	385,555.66

八、政府补助

计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	本期计入损益	本期计入损益的列报项目
北京社保中心稳岗补贴款	与收益相关	8,745.04	营业外收入

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

3. 其他

无。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

本报告期内，公司未发生重大前期会计差错更正。

2. 债务重组

本报告期内，公司未发生债务重组。

3. 资产置换

本报告期内，公司未发生资产置换。

4. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本报告期内，无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十二、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,745.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	256,092.02	
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		

项　　目	金额	说明
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	801.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	265,638.55	
减：所得税影响额	39,845.78	
非经常性损益净额（影响净利润）	225,792.77	
归属于普通股股东净利润的非经常性损益	225,792.77	
扣除非经常性损益后的归属于普通股股东净利润	3,095,826.06	

2.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	19.94	0.66	0.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.58	0.62	0.62

公司名称：北京瑞智华胜科技股份有限公司

法定代表人：周嘉林　　主管会计工作负责人：孙娜　　会计机构负责人：沈长敏

日期：二〇一八年四月十六日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室