

北京易科势腾科技有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2014]第 01500377 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 所有者权益变动表	13
9、 财务报表附注	15
10、 财务报表附注补充资料	74

审 计 报 告

瑞华审字[2014]第 01500377 号

北京易科势腾科技有限公司:

我们审计了后附的北京易科势腾科技有限公司 (以下简称“易科势腾公司”或“公司”) 的财务报表, 包括 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表, 2014 年 1-8 月、2013 年度、2012 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是易科势腾公司管理层的责任。这种责任包括: (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映; (2) 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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估



计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

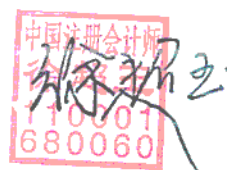
我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京易科势腾科技有限公司 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2014 年 1-8 月、2013 年度、2012 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年九月九日

合并资产负债表

编制单位：北京易科势腾科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.8.31	2013.12.31	2012.12.31
流动资产：				
货币资金	七、1	4,659,578.83	4,529,003.14	2,531,262.40
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	七、2	994,258.44	1,699,176.20	920,466.26
预付款项	七、3	139,849.96	23,514.00	159,890.00
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	七、4	81,810.20	800,000.00	800,000.00
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	七、5	1,300,000.00		
流动资产合计		7,175,497.43	7,051,693.34	4,411,618.66
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
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	七、6	324,224.59	350,329.24	413,768.96
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	七、7	9,987.18		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七、8		1,075.00	17,398.50
递延所得税资产	七、9	9,207.59	13,233.32	7,139.81
其他非流动资产				
非流动资产合计		343,419.36	364,637.56	438,307.27
资产总计		7,518,916.79	7,416,330.90	4,849,925.93

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

编制单位: 北京易科势腾科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2014.8.31	2013.12.31	2012.12.31
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	七、12	504,630.64	1,082,358.00	1,119,500.00
预收款项	七、13	1,086,663.40	1,601,295.01	247,711.66
应付职工薪酬	七、14	371,753.85	341,465.48	212,679.17
应交税费	七、15	340,593.19	557,291.87	198,474.71
应付利息				
应付股利				
其他应付款	七、16	33,559.55	422,883.25	244,389.23
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		2,337,200.63	4,005,293.61	2,022,754.77
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				
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		2,337,200.63	4,005,293.61	2,022,754.77
股东权益:				
实收资本	七、17	2,333,300.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	七、18	666,700.00		
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	七、19	69,164.30	69,164.30	10,777.69
一般风险准备				
未分配利润	七、20	2,112,551.86	1,341,872.99	816,393.47
归属于母公司股东权益合计		5,181,716.16	3,411,037.29	2,827,171.16
少数股东权益				
股东权益合计		5,181,716.16	3,411,037.29	2,827,171.16
负债和股东权益总计		7,518,916.79	7,416,330.90	4,849,925.93

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

陈彤

主管会计工作负责人:

卜企

会计机构负责人:

卜企

合并利润表

编制单位：北京易科势腾科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-8月	2013年度	2012年度
一、营业收入	七、21	8,880,490.53	12,914,958.86	9,749,714.56
减：营业成本	七、21	3,057,465.80	4,661,066.62	3,916,296.94
营业税金及附加	七、22	54,798.66	55,693.40	367,475.01
销售费用	七、23	1,148,863.38	1,230,909.03	839,909.81
管理费用	七、24	3,489,399.71	6,029,823.03	4,322,288.90
财务费用	七、25	-2,683.43	-5,988.23	-1,580.21
资产减值损失	七、26	-16,102.94	24,374.05	28,559.23
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）	七、27	56,865.21		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,205,614.56	919,080.96	276,764.88
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	七、28	12,604.50		1,052.00
其中：非流动资产处置损失				1,052.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,193,010.06	919,080.96	275,712.88
减：所得税费用	七、29	422,331.19	335,214.83	167,935.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		770,678.87	583,866.13	107,776.89
归属于母公司股东的净利润		770,678.87	583,866.13	107,776.89
少数股东损益				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		770,678.87	583,866.13	107,776.89
归属于母公司股东的综合收益总额		770,678.87	583,866.13	107,776.89
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：		770,678.87	583,866.13	107,776.89
（一）基本每股收益		0.39	0.29	0.05
（二）稀释每股收益		0.39	0.29	0.05

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：陈一伟

主管会计工作负责人：一仓

会计机构负责人：一仓

合并现金流量表

编制单位：北京易科势腾科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-8月	2013年度	2012年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		9,573,380.60	13,975,881.17	9,626,586.31
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	七、30	126,804.82	26,511.49	72,842.21
经营活动现金流入小计		9,700,185.42	14,002,392.66	9,699,428.52
购买商品、接受劳务支付的现金		3,770,406.71	4,583,769.94	3,954,186.94
支付给职工以及为职工支付的现金		4,258,172.07	4,870,513.24	2,444,310.96
支付的各项税费		1,142,253.61	615,543.70	514,551.64
支付其他与经营活动有关的现金	七、30	908,217.55	1,890,187.04	1,542,923.78
经营活动现金流出小计		10,079,049.94	11,960,013.92	8,455,973.32
经营活动产生的现金流量净额	七、31	-378,864.52	2,042,378.74	1,243,455.20
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		5,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		56,865.21		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				1,052.00
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		5,056,865.21		1,052.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,425.00	44,638.00	424,615.29
投资支付的现金		6,300,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		6,347,425.00	44,638.00	424,615.29
投资活动产生的现金流量净额		-1,290,559.79	-44,638.00	-423,563.29
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		1,000,000.00		
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	七、30	800,000.00		
筹资活动现金流入小计		1,800,000.00		
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		1,800,000.00		
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	七、31	130,575.69	1,997,740.74	819,891.91
加：期初现金及现金等价物余额	七、31	4,529,003.14	2,531,262.40	1,711,370.49
六、期末现金及现金等价物余额	七、31	4,659,578.83	4,529,003.14	2,531,262.40

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：陈鹏

主管会计工作负责人：卜企

会计机构负责人：卜企

合并所有者权益变动表

项 目	2014年1-8月										2013年度									
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	其他	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,000,000.00				69,164.30		1,341,872.99			3,411,037.29	2,000,000.00				10,777.69		816,393.47			2,827,171.16
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	2,000,000.00				69,164.30		1,341,872.99			3,411,037.29	2,000,000.00				10,777.69		816,393.47			2,827,171.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	333,300.00	666,700.00					770,678.87			1,770,678.87					58,386.61		525,479.52			583,866.13
（一）综合收益总额							770,678.87			770,678.87							583,866.13			583,866.13
1、所有者投入和减少资本	333,300.00	666,700.00								1,000,000.00										
1、所有者投入资本	333,300.00	666,700.00								1,000,000.00										
2、其他权益工具持有者投入资本																				
3、股份支付计入所有者权益的金额																				
4、其他																				
（二）利润分配																				
1、提取盈余公积																				
2、提取一般风险准备																				
3、对所有者分配																				
4、其他																				
（三）所有者权益内部结转																				
1、资本公积转增资本																				
2、盈余公积转增资本																				
3、盈余公积弥补亏损																				
4、其他																				
（四）专项储备																				
1、本期提取																				
2、本期使用																				
（五）其他																				
四、本期期末余额	2,333,300.00	666,700.00			69,164.30		2,112,551.86			5,181,716.16	2,000,000.00				69,164.30		1,341,872.99			3,411,037.29

合并所有者权益变动表

2012年度													
归属于母公司所有者权益													
项 目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	其他	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,000,000.00								719,394.27				2,719,394.27
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	2,000,000.00								719,394.27				2,719,394.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							10,777.69		96,999.20				107,776.89
（一）综合收益总额									107,776.89				107,776.89
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入资本													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配							10,777.69		-10,777.69				
1、提取盈余公积							10,777.69		-10,777.69				
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	2,000,000.00						10,777.69		816,393.47				2,827,171.16

编制单位：北京易科勃腾科技有限公司

金额单位：人民币元



第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

薛伟

主管会计工作负责人：

8 1-1

会计机构负责人：

1-1

资产负债表

编制单位：北京易科势腾科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014.8.31	2013.12.31	2012.12.31
流动资产：				
货币资金		3,507,475.28	3,529,003.14	2,531,262.40
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	十三、1	994,258.44	1,699,176.20	920,466.26
预付款项		119,069.96	23,514.00	159,890.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十三、2	2,075,400.20	800,000.00	800,000.00
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		6,696,203.88	6,051,693.34	4,411,618.66
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十三、3	1,000,000.00	1,000,000.00	
投资性房地产				
固定资产		283,729.92	350,329.24	413,768.96
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		9,987.18		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用			1,075.00	17,398.50
递延所得税资产		9,207.59	13,233.32	7,139.81
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,302,924.69	1,364,637.56	438,307.27
资产总计		7,999,128.57	7,416,330.90	4,849,925.93

(转下页)

资产负债表(续)

编制单位: 北京易科势腾科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2014.8.31	2013.12.31	2012.12.31
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		504,630.64	1,082,358.00	1,119,500.00
预收款项		1,086,663.40	1,601,295.01	247,711.66
应付职工薪酬		371,753.85	341,465.48	212,679.17
应交税费		340,593.19	557,291.87	198,474.71
应付利息				
应付股利				
其他应付款		33,559.55	422,883.25	244,389.23
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		2,337,200.63	4,005,293.61	2,022,754.77
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				
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		2,337,200.63	4,005,293.61	2,022,754.77
股东权益:				
实收资本		2,333,300.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		666,700.00		
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		69,164.30	69,164.30	10,777.69
一般风险准备				
未分配利润		2,592,763.64	1,341,872.99	816,393.47
股东权益合计		5,661,927.94	3,411,037.29	2,827,171.16
负债和股东权益总计		7,999,128.57	7,416,330.90	4,849,925.93

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 陈国

主管会计工作负责人: 卜企

会计机构负责人: 卜企

利润表

编制单位：北京易科势腾科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-8月	2013年度	2012年度
一、营业收入	十三、4	8,880,490.53	12,914,958.86	9,749,714.56
减：营业成本	十三、4	3,057,465.80	4,661,066.62	3,916,296.94
营业税金及附加		54,798.66	55,693.40	367,475.01
销售费用		952,522.64	1,230,909.03	839,909.81
管理费用		3,147,621.87	6,029,823.03	4,322,288.90
财务费用		-1,641.84	-5,988.23	-1,580.21
资产减值损失		-16,102.94	24,374.05	28,559.23
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				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,685,826.34	919,080.96	276,764.88
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		12,604.50		1,052.00
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,673,221.84	919,080.96	275,712.88
减：所得税费用		422,331.19	335,214.83	167,935.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,250,890.65	583,866.13	107,776.89
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		1,250,890.65	583,866.13	107,776.89
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.63	0.29	0.05
（二）稀释每股收益		0.63	0.29	0.05

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张强 主管会计工作负责人：卜仑 会计机构负责人：卜仑

现金流量表

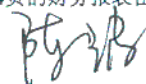
编制单位：北京易科势腾科技有限公司

金额单位：人民币元

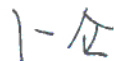
项 目	注释	2014年1-8月	2013年度	2012年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		9,573,380.60	13,975,881.17	9,626,586.31
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		532,690.11	26,511.49	72,842.21
经营活动现金流入小计		10,106,070.71	14,002,392.66	9,699,428.52
购买商品、接受劳务支付的现金		3,770,406.71	4,583,769.94	3,954,186.94
支付给职工以及为职工支付的现金		4,063,872.07	4,870,513.24	2,444,310.96
支付的各项税费		1,140,203.61	615,543.70	514,551.64
支付其他与经营活动有关的现金		2,949,867.18	1,890,187.04	1,542,923.78
经营活动现金流出小计		11,924,349.57	11,960,013.92	8,455,973.32
经营活动产生的现金流量净额	十三、5	-1,818,278.86	2,042,378.74	1,243,455.20
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				1,052.00
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				1,052.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,249.00	44,638.00	424,615.29
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		3,249.00	1,044,638.00	424,615.29
投资活动产生的现金流量净额		-3,249.00	-1,044,638.00	-423,563.29
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		1,000,000.00		
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		800,000.00		
筹资活动现金流入小计		1,800,000.00		
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				
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		1,800,000.00		
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	十三、5	-21,527.86	997,740.74	819,891.91
加：期初现金及现金等价物余额	十三、5	3,529,003.14	2,531,262.40	1,711,370.49
六、期末现金及现金等价物余额	十三、5	3,507,475.28	3,529,003.14	2,531,262.40

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

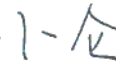
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：北京易科特测控技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014年1-8月										2013年度														
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,000,000.00							69,164.30		1,341,872.99		3,411,037.29	2,000,000.00				10,777.69						816,393.47		2,827,171.16
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
其他																									
二、本年年初余额	2,000,000.00							69,164.30		1,341,872.99		3,411,037.29	2,000,000.00				10,777.69						816,393.47		2,827,171.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	333,300.00									1,250,890.65		2,250,890.65					58,386.61						525,479.52		583,866.13
（一）综合收益总额										1,250,890.65		1,250,890.65											553,866.13		583,866.13
（二）所有者投入和减少资本	333,300.00											1,000,000.00													
1、所有者投入资本	333,300.00											1,000,000.00													
2、其他权益工具持有者投入资本																									
3、股份支付计入所有者权益的金额																									
4、其他																									
（三）利润分配																									
1、提取盈余公积																									
2、提取一般风险准备																									
3、对所有者分配的分配																									
4、其他																									
（四）股东权益内部结转																									
1、资本公积转增资本																									
2、盈余公积转增资本																									
3、盈余公积弥补亏损																									
4、其他																									
（五）专项储备																									
1、本期提取																									
2、本期使用																									
（六）其他																									
四、本期末余额	2,333,300.00							69,164.30		2,592,763.64		5,561,927.94	2,000,000.00				69,164.30						1,341,872.99		3,411,037.29

所有者权益变动表

2012年度													金额单位：人民币元
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综合 收益	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,000,000.00									719,394.27		2,719,394.27	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	2,000,000.00									719,394.27		2,719,394.27	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								10,777.69		96,999.20		107,776.89	
（一）综合收益总额										107,776.89		107,776.89	
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入资本													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配								10,777.69		-10,777.69			
1、提取盈余公积								10,777.69		-10,777.69			
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	2,000,000.00							10,777.69		816,393.47		2,827,171.16	

编制单位：北京易科特测控技术有限公司



第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京易科势腾科技有限公司
2014年1-8月、2013年、2012年财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京易科势腾科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”, 含子公司时统称“本集团”)由自然人狄颖、陈波于2005年5月26日投资设立, 并取得北京市工商行政管理局核发的企业法人营业执照注册号为1101052837652(1-1), 经营期限自2005年5月26日至2025年5月25日。注册地址为北京市朝阳区南湖渠南湖生活区改造项目8号(住所)楼1804室。公司注册成立时的注册资本为人民币10.00万元, 其中陈波以货币方式出资6.00万元, 占公司注册资本总额的60.00%, 狄颖以货币方式出资4.00万元, 占公司注册资本总额的40.00%。法定代表人为陈波。经营范围为法律、行政法规、国务院决定禁止的、不得经营; 法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的, 经审批机关批准并经营; 法律、行政法规、国务院决定未规定许可的, 自主选择经营项目开展经营活动。

2008年1月22日公司召开股东会, 决议将经营范围变更为: 技术开发及转让、技术服务与咨询; 信息咨询(以上中介除外); 电脑图文设计、制作; 企业形象策划; 承办展览展示。同时决议将公司住所变更为北京市平谷区兴谷经济开发区6区302-337号。2008年2月1日取得由北京市工商行政管理局平谷分局核发的企业法人营业执照, 注册号为110105008376529, 法定代表人为狄颖。

2009年1月20日公司召开股东会, 会议同意公司注册资本由10.00万元增加至50.00万元人民币, 由陈波认缴全部新增注册资本40.00万元人民币。本次增资变更后为: 陈波以货币方式出资46.00万元, 占注册资本总额92.00%, 狄颖以货币方式出资4.00万元, 占注册资本总额8.00%, 此次出资已由北京中益信华会计师事务所有限公司审验并出具中益信华内验字[2009]130号验资报告。

2010年1月10日公司召开第一届第二次股东会, 决议将经营范围变更为: 技术推广; 经济贸易咨询; 电脑图文设计、制作; 企业策划; 承办展览展示活动; 销售电子产品、机械设备、文具用品。同时决议将公司住所变更为北京市朝阳区望京中环南路甲2号B2201。公司于2010年4月27日取得由北京市工商行政管理局朝阳分局核发变更后的企业法人营业执照。

2011年7月1日公司召开第一届第三次股东会, 同意增加新股东张羽, 同时同意增加注册资本人民币150.00万元, 由股东张羽认缴人民币30.00万元, 出资方式为货币出资; 狄颖认缴人民币16.00万元, 出资方式为货币出资; 陈波认缴人民币104.00万元, 其中以货币出资24.00万元、以知识产权出资80.00万元; 本次增资变更后为: 狄颖出资20.00万元, 占注册资本总额10.00%; 张羽出资30.00万元, 占注册资本15.00%; 陈

波出资150.00万元，占注册资本总额75.00%，其中以货币资金70.00万元，占注册资本35.00%，以无形资产出资80.00万元，占注册资本40.00%。其中无形资产为股东陈波所拥有的知识产权-非专利技术“Case管理系统技术”，于2011年7月26日经北京碧展资产评估有限公司评估并出具北碧展评报字[2011]059号资产评估报告，评估价值为人民币80.00万元；2011年7月31日股东陈波与公司签订财产转移协议书并办理完财产转移手续，已经北京华澳诚会计师事务所（普通合伙）验证并出具北华澳诚财专审字[2011]第11820号专项审计报告。此次出资已由北京华澳诚会计师事务所（普通合伙）审验并出具[2011]第11819号验资报告。

2014年7月9日，北京易科势腾科技有限公司召开第二届第三次股东会，同意陈波以现金80.00万元对知识产权-非专利技术“Case管理系统技术”出资予以补正，此次出资补正已由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华专审字[2014]第01500230号专项审计报告。

根据北京易科势腾科技有限公司股东会决议，同意宁波易科势腾投资管理合伙企业（有限合伙）增加出资，宁波易科势腾投资管理合伙企业（有限合伙）出资100.00万元人民币，其中货币33.33万元计入注册资本，剩余66.67元计入资本公积。此次出资已于2014年8月6日由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具瑞华验字[2014]第01500008号验资报告。

截止2014年8月31日，本公司注册资本为233.33万元人民币，实收资本233.33万元人民币；法定代表人：狄颖；营业执照注册号110105008376529；住所：北京市朝阳区望京中环南路甲2号B1506。

经营范围：技术推广；经济贸易咨询；电脑图文设计、制作；企业策划；承办展览展示活动；销售电子产品、机械设备、文具用品。

本财务报表业经本公司董事会于2014年9月9日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司及子公司（以下统称“本集团”）财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的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（以下合称“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》（2010年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2014 年 8 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日的财务状况及 2014 年 1-8 月、2013 年度、2012 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、4（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、8“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、8“长期股权投资”或本附注四、6“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次

交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，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，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、8、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被

指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进

行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失,不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债,以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益,对于其他金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）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。

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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明本集团拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将单项金额为人民币 50.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

编号	项目	确定组合的依据
组合 1	账龄组合	账龄
组合 2	无风险组合	关联方款项及员工备用金

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

a.组合 1, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	3.00	3.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

b.组合 2，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
关联方款项及员工备用金	0.00	0.00

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买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，应当于发生时计入当期损益；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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发

行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于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，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但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》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是投资方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。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。重大影响是指对一个企业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实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	5	5	19.00
电子设备	3-5	0-5	19.00-33.33
办公设备	3-5	0-5	19.00-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形

资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“非流动非金融资产减值”。

11、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

12、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在

销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

14、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发

生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本集团收入主要分为自媒体开发、自媒体运营与维护及其他类,其中自媒体运营与维护包括自媒体建设、自媒体维护、设计制作。本集团自媒体开发、自媒体建设、自媒体维护、设计制作及其他类按照合同规定的业务完成时点一次性确认收入,自媒体运营与维护以合同规定的收益期间分配到相应期间内。

(3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。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。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足: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企业;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。

如建造合同的结果不能可靠地估计,但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;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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者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所有者权益，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。

（4）所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

16、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

17、职工薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本集团按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议

并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

18、主要会计政策、会计估计的变更

本集团报告期内无应披露的会计政策、会计估计变更。

19、前期差错更正

本集团报告期内无应披露的前期差错更正。

20、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的

可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）非金融非流动资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税收入5%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

注：本公司自成立至2012年8月按照5%税率计缴营业税，根据《财政部、国家税务总局关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71号）等相关规定，公司自2012年10月起按照小规模纳税人计缴增值税，税率3%。公司于2013年10月1日起被认定为增值税一般纳税人，按照6%的税率计算销项税。

2、税收优惠及批文

无。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码	年末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
易科势腾（北京）营销顾问有限公司	全资子公司	北京	技术推广设计制作	100.00 万元人民币	技术推广设计制作	境内子企业	陈波	08552424-0	100.00 万元人民币	

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司

无。

(3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

无。

2、合并范围发生变更的说明

2013 年合并范围相较 2012 年度增加 1 个子公司，系公司 2013 年投资设立的易科势腾（北京）营销顾问有限公司，本公司持有其 100.00% 股份。

3、报告期纳入合并范围的主体

(1) 2014 年 1-8 月纳入合并范围的主体

名称	2014 年 8 月 31 日净资产	2014 年 1-8 月净利润
易科势腾（北京）营销顾问有限公司	519,788.22	-480,211.78

(2) 2013 年度纳入合并范围的主体

名称	2013 年 12 月 31 日净资产	2013 年度净利润
易科势腾（北京）营销顾问有限公司	1,000,000.00	0.00

4、报告期发生的非同一控制下企业合并

无。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2014 年 8 月 31 日			2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			430,414.98			156,215.79			8,951.06
-人民币			430,414.98			156,215.79			8,951.06

项目	2014年8月31日			2013年12月31日			2012年12月31日		
	外币 金额	折算 率	人民币金额	外币 金额	折算 率	人民币金额	外币 金额	折算 率	人民币金额
银行存款：			4,229,163.85			4,372,787.35			2,522,311.34
-人民币			4,229,163.85			4,372,787.35			2,522,311.34
合计			4,659,578.83			4,529,003.14			2,531,262.40

注：银行存款中受限制的资产情况详见“附注七、11所有权或使用权受限制的资产”。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	2014年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
无风险组合				
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	1,029,132.48	100.00	34,874.04	3.39
组合小计	1,029,132.48	100.00	34,874.04	3.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,029,132.48	100.00	34,874.04	3.39

(续)

种类	2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
无风险组合				
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	1,752,109.48	100.00	52,933.28	3.02
组合小计	1,752,109.48	100.00	52,933.28	3.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,752,109.48	100.00	52,933.28	3.02

(续)

种类	2012年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				

种类	2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
无风险组合				
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	949,025.49	100.00	28,559.23	3.01
组合小计	949,025.49	100.00	28,559.23	3.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	949,025.49	100.00	28,559.23	3.01

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2014 年 8 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年, 下同)	930,379.33	90.40	27,911.38
1 至 2 年	90,253.15	8.77	4,512.66
2 至 3 年	4,500.00	0.44	450.00
3-4 年	4,000.00	0.39	2,000.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	1,029,132.48	100.00	34,874.04

(续)

账龄	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1,743,609.48	99.51	52,308.28
1 至 2 年	4,500.00	0.26	225.00
2 至 3 年	4,000.00	0.23	400.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	1,752,109.48	100.00	52,933.28

(续)

账龄	2012 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年, 下同)	944,602.34	99.53	28,338.07
1 至 2 年	4,423.15	0.47	221.16
2 至 3 年			

账龄	2012年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	949,025.49	100.00	28,559.23

(3) 本报告期应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	2014年8月31日			
	与本集团关系	金额	账龄	款项性质
佳能(中国)有限公司	客户	288,019.00	1年以内	服务款
北京迅联时代广告有限公司	客户	202,000.00	1年以内	服务款
首都空港贵宾服务管理有限公司	客户	122,500.00	1年以内	服务款
上海儿童时代倍乐生文化发展公司	客户	80,717.50	1年以内	服务款
北京首都国际机场股份有限公司	客户	74,000.00	1年以内	服务款
合计		767,236.50		

(续)

单位名称	2013年12月31日			
	与本集团关系	金额	账龄	款项性质
佳能(中国)有限公司	客户	535,403.00	1年以内	服务款
北京首都国际机场股份有限公司	客户	433,046.00	1年以内	服务款
北京突破电气有限公司	客户	200,000.00	1年以内	服务款
北京新意互动广告有限公司	客户	115,000.00	1年以内	服务款
上海蓝色光标品牌顾问有限公司	客户	88,416.00	1年以内	服务款
合计		1,371,865.00		

(续)

单位名称	2012年12月31日			
	与本集团关系	金额	账龄	款项性质
佳能(中国)有限公司	客户	566,823.00	1年以内	服务款
北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司	客户	160,000.00	1年以内	服务款
华致酒行连锁管理股份有限公司	客户	62,000.00	1年以内	服务款
北京中新文广广告有限公司	客户	40,000.00	1年以内	服务款
神州数码信息系统有限公司	客户	36,083.33	1年以内	服务款
合计		864,906.33		

(5) 应收关联方账款情况

无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2014年8月31日		2013年12月31日		2012年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年,下同)	139,849.96	100.00	23,514.00	100.00	159,890.00	100.00
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	139,849.96	100.00	23,514.00	100.00	159,890.00	100.00

(2) 预付款项单位情况

单位名称	2014年8月31日			
	与本集团关系	金额	账龄	款项性质
黄美儿	房东	107,946.16	1年以内	房租款
北京合联科技有限公司	供应商	18,700.00	1年以内	采购款
北京山水传承茶业有限公司	供应商	8,000.00	1年以内	采购款
北京睿腾畅想科技发展有限公司	供应商	2,923.80	1年以内	外包服务费
北京同心创业投资顾问有限公司	中介机构	2,080.00	1年以内	中介费
合计		139,649.96		

(续)

单位名称	2013年12月31日			
	与本集团关系	金额	账龄	款项性质
北京星如雨网络技术有限公司	供应商	10,500.00	1年以内	外包服务费
北京睿腾畅想科技发展有限公司	供应商	9,185.00	1年以内	外包服务费
北京同心创业投资顾问有限公司	中介机构	3,829.00	1年以内	中介费
合计		23,514.00		

(续)

单位名称	2012年12月31日			
	与本集团关系	金额	账龄	款项性质
北京茂汇茂珩科技有限公司	供应商	147,200.00	1年以内	外包服务费
北京同心创业投资顾问有限公司	中介机构	6,690.00	1年以内	中介费
泊颖联合文化传播(北京)有限公司	供应商	6,000.00	1年以内	外包服务费
合计		159,890.00		

(3) 报告期预付款项中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	2014 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
无风险组合	18,556.50	22.15		
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	65,210.00	77.85	1,956.30	3.00
组合小计	83,766.50	100.00	1,956.30	2.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	83,766.50	100.00	1,956.30	2.34

(续)

种类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
无风险组合	800,000.00	100.00		
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款				
组合小计	800,000.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	800,000.00	100.00		

(续)

种类	2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
无风险组合	800,000.00	100.00		
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款				
组合小计	800,000.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	800,000.00	100.00		

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2014年8月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内(含1年,下同)	65,210.00	100.00	1,956.30
1至2年			
2至3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	65,210.00	100.00	1,956.30

②采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

项目	2014年8月31日			2013年12月31日			2012年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)		金额	比例(%)	
无风险回收组合	18,556.50			800,000.00			800,000.00		
合计	18,556.50			800,000.00			800,000.00		

(3) 本报告期其他应收款中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况

单位名称	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
陈波		800,000.00	800,000.00
合计		800,000.00	800,000.00

(4) 其他应收款情况

单位名称	2014年8月31日			
	与本集团关系	金额	账龄	款项性质
万达酒店建设有限公司	客户	47,300.00	1年以内	质保金
张新颖	员工	18,556.50	1年以内	备用金
大连万达商业地产股份北京分公司	客户	17,910.00	1年以内	质保金
合计		83,766.50		

(续)

单位名称	2013年12月31日			
	与本集团关系	金额	账龄	款项性质
陈波	股东	800,000.00	1-2年	补正出资款
合计		800,000.00		

(续)

单位名称	2012 年 12 月 31 日			
	与本集团关系	金额	账龄	款项性质
陈波	股东	800,000.00	1 年以内	补正出资款
合计		800,000.00		

(5) 应收关联方账款情况

详见附注八、4“关联方应收应付款项”。

5、其他流动资产

项目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
银行理财产品	1,300,000.00		
合计	1,300,000.00		

6、固定资产

(1) 2014 年 1-8 月固定资产情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 8 月 31 日
一、账面原值合计	600,436.52	47,425.00		647,861.52
其中：运输工具	390,000.00			390,000.00
电子设备	124,918.82	13,500.00		138,418.82
办公设备	85,517.70	33,925.00		119,442.70
二、累计折旧合计	250,107.28	73,529.65		323,636.93
其中：运输工具	135,850.00	49,400.00		185,250.00
电子设备	57,451.27	15,150.42		72,601.69
办公设备	56,806.01	8,979.23		65,785.24
三、账面净值合计	350,329.24			324,224.59
其中：运输工具	254,150.00			204,750.00
电子设备	67,467.55			65,817.13
办公设备	28,711.69			53,657.46
四、减值准备合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	350,329.24			324,224.59
其中：运输工具	254,150.00			204,750.00
电子设备	67,467.55			65,817.13
办公设备	28,711.69			53,657.46

(2) 2013 年固定资产情况

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	555,798.52	44,638.00		600,436.52
其中：运输工具	390,000.00			390,000.00
电子设备	80,280.82	44,638.00		124,918.82
办公设备	85,517.70			85,517.70
二、累计折旧合计	142,029.56	108,077.72		250,107.28
其中：运输工具	61,750.00	74,100.00		135,850.00
电子设备	36,863.57	20,587.70		57,451.27
办公设备	43,415.99	13,390.02		56,806.01
三、账面净值合计	413,768.96			350,329.24
其中：运输工具	328,250.00			254,150.00
电子设备	43,417.25			67,467.55
办公设备	42,101.71			28,711.69
四、减值准备合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	413,768.96			350,329.24
其中：运输工具	328,250.00			254,150.00
电子设备	43,417.25			67,467.55
办公设备	42,101.71			28,711.69

(3) 2012 年固定资产情况

项目	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	288,093.34	424,615.29	156,910.11	555,798.52
其中：运输工具	135,856.71	390,000.00	135,856.71	390,000.00
电子设备	58,975.53	21,305.29		80,280.82
办公设备	93,261.10	13,310.00	21,053.40	85,517.70
二、累计折旧合计	179,606.23	111,488.29	149,064.96	142,029.56
其中：运输工具	129,063.60	61,750.00	129,063.60	61,750.00
电子设备	22,137.63	14,725.94		36,863.57
办公设备	28,405.00	35,012.35	20,001.36	43,415.99
三、账面净值合计	108,487.11			413,768.96
其中：运输工具	6,793.11			328,250.00
电子设备	36,837.90			43,417.25
办公设备	64,856.10			42,101.71
四、减值准备合计				
其中：运输工具				

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	108,487.11			413,768.96
其中：运输工具	6,793.11			328,250.00
电子设备	36,837.90			43,417.25
办公设备	64,856.10			42,101.71

7、无形资产

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年8月31日
一、账面原值合计		10,512.82		10,512.82
其中：软件		10,512.82		10,512.82
二、累计折耗合计		525.64		525.64
其中：软件		525.64		525.64
三、减值准备累计金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计				9,987.18
其中：软件				9,987.18

8、长期待摊费用

项目	2013年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2014年8月31日	其他减少的原因
装修款	1,075.00		1,075.00			
合计	1,075.00		1,075.00			

(续)

项目	2012年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2013年12月31日	其他减少的原因
装修款	17,398.50		16,323.50		1,075.00	
合计	17,398.50		16,323.50		1,075.00	

(续)

项目	2011年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2012年12月31日	其他减少的原因
装修款	21,812.78	12,900.00	17,314.28		17,398.50	
合计	21,812.78	12,900.00	17,314.28		17,398.50	

9、递延所得税资产

项目	2014年8月31日		2013年12月31日		2012年12月31日	
	递延所得税资产	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	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	9,207.59	36,830.34	13,233.32	52,933.28	7,139.81	28,559.23
合计	9,207.59	36,830.34	13,233.32	52,933.28	7,139.81	28,559.23

10、资产减值准备明细

项目	2013年12月31日	本期计提	本期减少		2014年8月31日
			转回数	转销数	
坏账准备	52,933.28	-16,102.94			36,830.34
合计	52,933.28	-16,102.94			36,830.34

(续)

项目	2012年12月31日	本期计提	本期减少		2013年12月31日
			转回数	转销数	
坏账准备	28,559.23	24,374.05			52,933.28
合计	28,559.23	24,374.05			52,933.28

(续)

项目	2011年12月31日	本期计提	本期减少		2012年12月31日
			转回数	转销数	
坏账准备		28,559.23			28,559.23
合计		28,559.23			28,559.23

11、所有权或使用权受限制的资产

受限制资产	原值
履约保函	47,300.00
合计	47,300.00

注：公司于2014年5月21日向北京银行股份有限公司申请履约保函，约定鉴于公司与万达酒店建设有限公司签订编号为WH-WANDA-2014-5-4名称为2014年度万达酒店网站群优化及运维合作协议的基础合同，北京银行股份有限公司为担保公司履行基础合同下相应的合同债务，为万达酒店建设有限公司开立独立担保函，最高担保限额为人民币肆万柒仟叁佰元整，最晚到期日为2014年10月31日。

12、应付账款

(1) 应付账款账龄情况

账龄	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
1年以内(含1年,下同)	328,630.64	1,082,358.00	1,119,500.00

账龄	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
1至2年	176,000.00		
2至3年			
3年以上			
合计	504,630.64	1,082,358.00	1,119,500.00

(2) 应付账款前五名情况

单位名称	2014年8月31日			
	与本集团关系	金额	年限	款项性质
北京兴益鸿程信息技术有限公司	合作方	174,000.00	1-2年	研发合作费
中评信宏(北京)资产评估有限公司	中介机构	75,000.00	1年以内	中介费
北京慧诺特动画制作有限公司	供应商	70,000.01	1年以内	服务外包费
北京集品格文化艺术有限公司	供应商	42,000.00	1年以内	服务外包费
上海臣桃实业有限公司	供应商	40,000.00	1年以内	服务外包费
合计		401,000.01		

(续)

单位名称	2013年12月31日			
	与本集团关系	金额	年限	款项性质
北京兴益鸿程信息技术有限公司	合作方	404,000.00	1年以内	研发合作费
北京华朋宏业科技发展有限公司	合作方	286,368.00	1年以内	研发合作费
北京畅思泰克电子科技有限公司	供应商	200,000.00	1年以内	硬件款
北京亿鼎伟业商贸有限公司	供应商	100,000.00	1年以内	硬件款
北京搜狐新媒体信息技术有限公司	供应商	47,440.00	1年以内	服务外包费
合计		1,037,808.00		

(续)

单位名称	2012年12月31日			
	与本集团关系	金额	年限	款项性质
北京永新庆安广告有限公司	合作方	341,000.00	1年以内	研发合作费
北京万达顺通科技有限公司	合作方	248,000.00	1年以内	研发合作费
北京建宏立业广告有限公司	供应商	188,000.00	1年以内	服务外包费
北京博海康岩科技有限公司	供应商	182,500.00	1年以内	服务外包费
北京环海蜂业信息咨询有限公司	供应商	160,000.00	1年以内	服务外包费
合计		1,119,500.00		

(3) 本集团无应付持有公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位情况。

13、预收款项

(1) 预收款项账龄情况

账龄	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
1年以内(含1年,下同)	1,086,663.40	1,535,595.01	182,011.66
1年以上		65,700.00	65,700.00
合计	1,086,663.40	1,601,295.01	247,711.66

(2) 预收款项前五名情况

单位名称	2014年8月31日			
	与本集团关系	金额	年限	款项性质
万达酒店建设有限公司	客户	257,300.00	1年以内	服务款
上海蓝色光标品牌顾问有限公司	客户	200,000.00	1年以内	服务款
万达儿童娱乐有限公司	客户	179,100.00	1年以内	服务款
倍乐生商贸(中国)有限公司	客户	153,308.40	1年以内	服务款
本田技研工业(中国)投资有限公司	客户	93,074.00	1年以内	服务款
合计		882,782.40		

(续)

单位名称	2013年12月31日			
	与本集团关系	金额	年限	款项性质
诺基亚联新互联网服务有限公司	客户	469,000.00	1年以内	服务款
北京迅联时代广告有限公司	客户	461,000.00	1年以内	服务款
万达酒店建设有限公司	客户	238,500.00	1年以内	服务款
北京丰盈环蚀工程技术有限公司	客户	145,000.00	1年以内	服务款
北京海德威营销咨询有限公司	客户	75,100.00	1年以内、2-3年	服务款
合计		1,388,600.00		

(续)

单位名称	2012年12月31日			
	与本集团关系	金额	年限	款项性质
傲天动联技术有限公司	客户	68,746.00	1年以内	服务款
北京海德威营销咨询有限公司	客户	65,700.00	1-2年	服务款
埃森哲(中国)有限公司北京分公司	客户	45,000.00	1年以内	服务款
中国发展研究基金会	客户	35,765.66	1年以内	服务款
北京瀚墨丰华艺术发展有限公司	客户	22,500.00	1年以内	服务款
合计		237,711.66		

(3) 本集团无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况。

14、应付职工薪酬

(1) 短期薪酬

项目	2014 年 1-8 月应付金额	2014 年 8 月 31 日应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,705,373.81	321,792.58
二、职工福利费		
三、社会保险费	132,210.71	20,210.41
其中：1.医疗保险费	115,735.40	17,645.04
2.工伤保险费	9,153.08	1,425.16
3.生育保险费	7,322.23	1,140.21
四、住房公积金	120,912.00	
五、工会经费和职工教育经费	39,154.00	
六、短期带薪缺勤		
七、短期利润分享计划		
八、其他短期薪酬		
合计	3,997,650.52	342,002.99

(续)

项目	2013 年度应付金额	2013 年 12 月 31 日应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,230,546.97	302,659.92
二、职工福利费		
三、社会保险费	194,353.19	15,049.39
其中：1.医疗保险费	170,152.24	12,849.40
2.工伤保险费	13,591.50	1,222.26
3.生育保险费	10,609.45	977.73
四、住房公积金	170,374.00	
五、工会经费和职工教育经费	40,455.00	
六、短期带薪缺勤		
七、短期利润分享计划		
八、其他短期薪酬		
合计	4,635,729.16	317,709.31

(续)

项目	2012 年度应付金额	2012 年 12 月 31 日应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,212,586.44	183,457.69
二、职工福利费		
三、社会保险费	109,569.70	12,061.69
其中：1.医疗保险费	97,263.55	10,520.16

项目	2012 年度应付金额	2012 年 12 月 31 日应付未付金额
2.工伤保险费	8,530.75	868.93
3.生育保险费	3,775.40	672.60
四、住房公积金	106,740.00	180.00
五、工会经费和职工教育经费	27,000.00	
六、短期带薪缺勤		
七、短期利润分享计划		
八、其他短期薪酬		
合计	2,455,896.14	195,699.38

(2) 设定提存计划

设定提存计划	2014 年 1-8 月缴费金额	2014 年 8 月 31 日应付未付金额
一、基本养老保险费	169,186.36	28,582.40
二、失业保险费	6,994.55	1,168.46
合计	176,180.91	29,750.86

(续)

设定提存计划	2013 年度缴费金额	2013 年 12 月 31 日应付未付金额
一、基本养老保险费	247,547.72	22,811.88
二、失业保险费	10,525.18	944.29
合计	258,072.90	23,756.17

(续)

设定提存计划	2012 年度缴费金额	2012 年 12 月 31 日应付未付金额
一、基本养老保险费	152,660.76	16,296.28
二、失业保险费	6,374.41	683.51
合计	159,035.17	16,979.79

注：(1) 基本养老保险费：企业缴费部分根据规定的基数按照 20%的比例计缴企业部分，个人缴费部分根据规定的基数按照 8%代扣个人部分；失业保险：企业缴费部分根据规定的基数按照 1%的比例计缴企业部分，个人缴费部分根据规定的基数按照 0.2%代扣个人部分。

(2) 公司无设定受益计划。

15、应交税费

项目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
增值税	-41,876.46	61,598.85	16,802.36
企业所得税	388,004.93	477,795.61	175,075.80
城市维护建设税	-3,228.91	4,311.92	1,736.84
教育费附加	-2,306.37	3,079.95	1,240.60
个人所得税		10,505.54	3,619.11

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
合计	340,593.19	557,291.87	198,474.71

16、其他应付款

(1) 其他应付款账龄情况

项目	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
1年以内(含1年)	33,559.55	422,883.25	244,389.23
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
合计	33,559.55	422,883.25	244,389.23

(2) 大额其他应付款情况

单位名称	2014年8月31日			
	与本集团关系	金额	年限	款项性质
陈波	股东	14,130.45	1年以内	垫付款
张洋	员工	4,958.20	1年以内	垫付款
陈海涛	员工	4,001.00	1年以内	垫付款
杨茜	员工	3,052.40	1年以内	垫付款
胡凯波	员工	1,081.00	1年以内	垫付款
合计		27,223.05		

(续)

单位名称	2013年12月31日			
	与本集团关系	金额	年限	款项性质
陈波	股东	239,991.25	1年以内	垫付款
狄颖	股东	182,892.00	1年以内	垫付款
合计		422,883.25		

(续)

单位名称	2012年12月31日			
	与本集团关系	金额	年限	款项性质
狄颖	股东	244,389.23	1年以内	垫付款
合计		244,389.23		

(3) 报告期其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

单位名称	2014年8月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
陈波	14,130.45	239,991.25	
狄颖		182,892.00	244,389.23
合计	14,130.45	422,883.25	244,389.23

17、实收资本

(1) 2014年1-8月实收资本变动情况

投资者名称	2013年12月31日		本期增加	本期减少	2014年8月31日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
陈波	1,500,000.00	75.00			1,500,000.00	64.29
狄颖	200,000.00	10.00			200,000.00	8.57
张羽	300,000.00	15.00			300,000.00	12.86
宁波易科势腾投资管理合伙企业（有限合伙）			333,300.00		333,300.00	14.28
合计	2,000,000.00	100.00	333,300.00		2,333,300.00	100.00

(2) 2013年度实收资本变动情况

投资者名称	2012年12月31日		本期增加	本期减少	2013年12月31日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
陈波	1,500,000.00	75.00			1,500,000.00	75.00
狄颖	200,000.00	10.00			200,000.00	10.00
张羽	300,000.00	15.00			300,000.00	15.00
合计	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00	100.00

(3) 2012年度实收资本变动情况

投资者名称	2011年12月31日		本期增加	本期减少	2012年12月31日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
陈波	1,500,000.00	75.00			1,500,000.00	75.00
狄颖	200,000.00	10.00			200,000.00	10.00
张羽	300,000.00	15.00			300,000.00	15.00
合计	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00	100.00

注：实收资本变动情况详见“附注一、企业基本情况”。

18、资本公积

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年8月31日
资本（股本）溢价		666,700.00		666,700.00
其他资本公积				
合计		666,700.00		666,700.00

注：根据《北京易科势腾科技有限公司股东会决议》，同意宁波易科势腾投资管理合伙企业（有限合伙）增加出资，宁波易科势腾投资管理合伙企业（有限合伙）出资1,000,000.00元人民币，其中货币333,300.00元计入注册资本，剩余666,700.00元计入资本公积。

19、盈余公积

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 8 月 31 日
法定盈余公积	69,164.30			69,164.30
合计	69,164.30			69,164.30

(续)

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,777.69	58,386.61		69,164.30
合计	10,777.69	58,386.61		69,164.30

(续)

项目	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
法定盈余公积		10,777.69		10,777.69
合计		10,777.69		10,777.69

注：（1）2012年度及2013年度增加的盈余公积按照母公司净利润10%计提。

（2）本公司按照年度净利润计提盈余公积，2014年8月31日未计提盈余公积。

20、未分配利润

项目	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
期初未分配利润	1,341,872.99	816,393.47	719,394.27
加：本年归属于母公司所有者的净利润	770,678.87	583,866.13	107,776.89
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积		58,386.61	10,777.69
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本			
其他			
年末未分配利润	2,112,551.86	1,341,872.99	816,393.47

21、营业收入、营业成本**（1）营业收入、营业成本**

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	8,880,490.53	12,914,958.86	9,749,714.56
其他业务收入			
营业收入合计	8,880,490.53	12,914,958.86	9,749,714.56
主营业务成本	3,057,465.80	4,661,066.62	3,916,296.94
其他业务成本			
营业成本合计	3,057,465.80	4,661,066.62	3,916,296.94

(2) 主营业务 (分类型)

项目	2014 年 1-8 月	
	收入	成本
主营业务小计	8,880,490.53	3,057,465.80
自媒体开发	6,056,897.28	2,218,692.91
自媒体运营与维护	2,815,120.79	834,935.81
其他类	8,472.46	3,837.08
其他业务小计		
合计	8,880,490.53	3,057,465.80

(续)

项目	2013 年度	
	收入	成本
主营业务小计	12,914,958.86	4,661,066.62
自媒体开发	7,349,637.94	2,971,686.10
自媒体运营与维护	5,299,446.90	1,570,511.29
其他类	265,874.02	118,869.23
其他业务小计		
合计	12,914,958.86	4,661,066.62

(续)

项目	2012 年度	
	收入	成本
主营业务小计	9,749,714.56	3,916,296.94
自媒体开发	6,777,212.69	2,943,465.29
自媒体运营与维护	2,743,096.87	872,505.20
其他类	229,405.00	100,326.45
其他业务小计		
合计	9,749,714.56	3,916,296.94

(3) 主营业务 (分地区)

项目	2014 年 1-8 月	
	收入	成本
主营业务小计	8,880,490.53	3,057,465.80
华北地区	7,920,177.09	2,675,861.83
华东地区	925,357.79	371,385.49
其他地区	34,955.65	10,218.48
其他业务小计		
合计	8,880,490.53	3,057,465.80

(续)

项目	2013 年度	
	收入	成本
主营业务小计	12,914,958.86	4,661,066.62
华北地区	11,896,582.70	4,434,227.67
华东地区	853,199.41	190,370.92
其他地区	165,176.75	36,468.03
其他业务小计		
合计	12,914,958.86	4,661,066.62

(续)

项目	2012 年度	
	收入	成本
主营业务小计	9,749,714.56	3,916,296.94
华北地区	8,468,849.65	3,686,249.26
华东地区	1,280,864.91	230,047.68
其他地区		
其他业务小计		
合计	9,749,714.56	3,916,296.94

(4) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	2014 年 1-8 月
佳能(中国)有限公司	1,736,892.92
本田技研工业(中国)投资有限公司	1,596,682.08
北京迅联时代广告有限公司	790,566.03
诺基亚联新互联网服务有限公司	692,132.26
上海儿童时代倍乐生文化发展有限公司	414,288.68
合计	5,230,561.97

(续)

客户名称	2013 年度
佳能(中国)有限公司	3,927,024.69
本田技研工业(中国)投资有限公司	1,912,550.79
北京首都国际机场股份有限公司	1,075,834.93
北京突破电气有限公司	537,369.48
东芝(中国)有限公司	376,494.39
合计	7,829,274.28

(续)

客户名称	2012 年度
佳能(中国)有限公司	3,141,282.16
本田技研工业(中国)投资有限公司	1,370,051.02
北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司	503,010.69
北京突破电气有限公司	497,087.38
天联广告有限公司上海分公司	463,546.79
合计	5,974,978.04

22、营业税金及附加

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
营业税			317,470.84
城市维护建设税	31,965.88	32,487.80	29,365.19
教育费附加及地方教育费附加	22,832.78	23,205.60	20,638.98
合计	54,798.66	55,693.40	367,475.01

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、销售费用

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
职工薪酬费用	873,990.71	716,208.45	257,791.50
差旅费	112,025.98	296,159.12	403,274.86
车费	110,476.10	137,152.20	79,944.00
业务招待费	24,051.90		
车辆使用费	18,061.85	43,653.42	91,457.45
其他	10,256.84	37,735.84	7,442.00
合计	1,148,863.38	1,230,909.03	839,909.81

24、管理费用

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
职工薪酬费用	1,303,655.40	1,281,686.15	899,171.89
合作研发费	956,536.31	3,177,965.50	2,161,122.72
房租	324,553.84	335,630.77	219,969.23
中介费	300,518.40		
办公费	231,900.76	372,792.06	96,189.15
差旅费	103,942.78	531,836.83	618,687.38
业务招待费	93,275.50	98,693.44	60,154.60
固定资产折旧	73,529.65	108,077.72	111,488.29
低值易耗品	18,410.39	41,225.53	24,880.59
水电费	15,768.90	25,468.56	17,254.93

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
通讯费	12,256.52	16,800.27	65,131.70
长期待摊费用摊销	1,075.00	16,323.50	17,314.28
无形资产摊销	525.64		
燃气费	342.00	1,368.00	1,225.40
其他	53,108.62	21,954.70	29,698.74
合计	3,489,399.71	6,029,823.03	4,322,288.90

25、财务费用

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
利息支出			
减：利息收入	4,115.83	6,511.49	2,842.21
减：利息资本化金额			
汇兑损益			
减：汇兑损益资本化金额			
其他	1,432.40	523.26	1,262.00
合计	-2,683.43	-5,988.23	-1,580.21

26、资产减值损失

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
坏账损失	-16,102.94	24,374.05	28,559.23
合计	-16,102.94	24,374.05	28,559.23

27、投资收益

产生投资收益的来源	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
银行理财产品	56,865.21		
合计	56,865.21		

28、营业外支出

项目	2014 年 1-8 月		2013 年度		2012 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计					1,052.00	1,052.00
其中：固定资产处置损失					1,052.00	1,052.00
对外捐赠	12,604.50	12,604.50				
其他						
合计	12,604.50	12,604.50			1,052.00	1,052.00

29、所得税费用

项目	2014年1-8月	2013年度	2012年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	418,305.46	341,308.34	175,075.80
递延所得税调整	4,025.73	-6,093.51	-7,139.81
其他			
合计	422,331.19	335,214.83	167,935.99

30、现金流量表项目注释**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2014年1-8月	2013年度	2012年度
保证金	57,910.00	20,000.00	20,000.00
个人往来款			50,000.00
其他	68,894.82	6,511.49	2,842.21
合计	126,804.82	26,511.49	72,842.21

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2014年1-8月	2013年度	2012年度
付现费用及备用金	455,373.55	1,783,903.86	1,369,977.13
中介服务费及其他	452,844.00	106,283.18	172,946.65
合计	908,217.55	1,890,187.04	1,542,923.78

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2014年1-8月	2013年度	2012年度
补正出资款	800,000.00		
合计	800,000.00		

31、现金流量表补充资料**(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息**

项目	2014年1-8月	2013年度	2012年度
①将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	770,678.87	583,866.13	107,776.89
加: 资产减值准备	-16,102.94	24,374.05	28,559.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,529.65	108,077.72	111,488.29
无形资产摊销	525.64		
长期待摊费用摊销	1,075.00	16,323.50	17,314.28
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)			1,052.00
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)	-56,865.21		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	4,025.73	-6,093.51	-7,139.81

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
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）	522,874.54	-666,707.99	-323,824.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,678,605.80	1,982,538.84	1,308,228.66
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-378,864.52	2,042,378.74	1,243,455.20
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：			
现金的年末余额	4,659,578.83	4,529,003.14	2,531,262.40
减：现金的年初余额	4,529,003.14	2,531,262.40	1,711,370.49
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	130,575.69	1,997,740.74	819,891.91

（2）现金及现金等价物的构成

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
①现金	4,659,578.83	4,529,003.14	2,531,262.40
其中：库存现金	430,414.98	156,215.79	8,951.06
可随时用于支付的银行存款	4,229,163.85	4,372,787.35	2,522,311.34
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			
②现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
③年末现金及现金等价物余额	4,659,578.83	4,529,003.14	2,531,262.40

32、基本每股收益和稀释每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通

股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	2014 年 1-8 月		2013 年度		2012 年度	
	基本每股收 益	稀释每股收 益	基本每股收 益	稀释每股收 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	0.39	0.39	0.29	0.29	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.39	0.39	0.29	0.29	0.05	0.05

（2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

于申报财务报表报告期内，本集团不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

①计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
归属于普通股股东的当期净利润	770,678.87	583,866.13	107,776.89
其中：归属于持续经营的净利润	770,678.87	583,866.13	107,776.89
归属于终止经营的净利润			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	780,132.24	583,866.13	108,565.89
其中：归属于持续经营的净利润	780,132.24	583,866.13	108,565.89
归属于终止经营的净利润			

②计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
年初发行在外的普通股股数	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
加：本期发行的普通股加权数	333,300.00		
减：本期回购的普通股加权数			
年末发行在外的普通股加权数	2,333,300.00	2,000,000.00	2,000,000.00

33、费用按照性质分类的利润表补充资料

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
职工薪酬费用	3,652,962.64	4,200,261.11	2,476,388.37
服务外包成本	1,291,229.89	1,809,678.42	2,172,827.00

项 目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
研发费	956,536.31	3,177,965.50	2,161,122.72
支付的租金	324,553.84	335,630.77	219,969.23
办公费	231,900.76	372,792.06	96,189.15
差旅费	215,968.76	827,995.95	1,021,962.24
折旧费和摊销费用	75,130.29	124,401.22	128,802.57
水电费和燃气费	16,110.90	26,836.56	18,480.33
财务费用	1,432.40	523.26	1,262.00
其他费用	931,335.50	1,046,237.09	782,754.04
合计	7,697,161.29	11,922,321.94	9,079,757.65

八、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人情况

关联方名称	出资金额	所占比例 (%)	与本公司关系
陈波	1,500,000.00	64.29	实际控制人

2、本公司的子公司

详见附注六、1“子公司情况”。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
狄颖	股东

4、关联方应收应付款项

项目名称	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
其他应收款			
陈波		800,000.00	800,000.00
合计		800,000.00	800,000.00
其他应付款			
狄颖		182,892.00	244,389.23
陈波	14,130.45	239,991.25	
合计	14,130.45	422,883.25	244,389.23

九、或有事项

截至 2014 年 8 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截至 2014 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2014 年 9 月 9 日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

截至 2014 年 8 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	2014 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
无风险组合				
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	1,029,132.48	100.00	34,874.04	3.39
组合小计	1,029,132.48	100.00	34,874.04	3.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,029,132.48	100.00	34,874.04	3.39

(续)

种类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
无风险组合				
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	1,752,109.48	100.00	52,933.28	3.02
组合小计	1,752,109.48	100.00	52,933.28	3.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,752,109.48	100.00	52,933.28	3.02

(续)

种类	2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
无风险组合				

种类	2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	949,025.49	100.00	28,559.23	3.01
组合小计	949,025.49	100.00	28,559.23	3.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	949,025.49	100.00	28,559.23	3.01

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014 年 8 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年, 下同)	930,379.33	90.40	27,911.38
1 至 2 年	90,253.15	8.77	4,512.66
2 至 3 年	4,500.00	0.44	450.00
3-4 年	4,000.00	0.39	2,000.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	1,029,132.48	100.00	34,874.04

(续)

账龄	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1,743,609.48	99.51	52,308.28
1 至 2 年	4,500.00	0.26	225.00
2 至 3 年	4,000.00	0.23	400.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	1,752,109.48	100.00	52,933.28

(续)

账龄	2012 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年, 下同)	944,602.34	99.53	28,338.07
1 至 2 年	4,423.15	0.47	221.16
2 至 3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	949,025.49	100.00	28,559.23

(3) 本报告期应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	2014 年 8 月 31 日			
	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
佳能(中国)有限公司	客户	288,019.00	1 年以内	服务款
北京迅联时代广告有限公司	客户	202,000.00	1 年以内	服务款
首都空港贵宾服务管理有限公司	客户	122,500.00	1 年以内	服务款
上海儿童时代倍乐生文化发展公司	客户	80,717.50	1 年以内	服务款
北京首都国际机场股份有限公司	客户	74,000.00	1 年以内	服务款
合计		767,236.50		

(续)

单位名称	2013 年 12 月 31 日			
	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
佳能(中国)有限公司	客户	535,403.00	1 年以内	服务款
北京首都国际机场股份有限公司	客户	433,046.00	1 年以内	服务款
北京突破电气有限公司	客户	200,000.00	1 年以内	服务款
北京新意互动广告有限公司	客户	115,000.00	1 年以内	服务款
上海蓝色光标品牌顾问有限公司	客户	88,416.00	1 年以内	服务款
合计		1,371,865.00		

(续)

单位名称	2012 年 12 月 31 日			
	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
佳能(中国)有限公司	客户	566,823.00	1 年以内	服务款
北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司	客户	160,000.00	1 年以内	服务款
华致酒行连锁管理股份有限公司	客户	62,000.00	1 年以内	服务款

单位名称	2012年12月31日			
	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
北京中新文广广告有限公司	客户	40,000.00	1年以内	服务款
神州数码信息系统有限公司	客户	36,083.33	1年以内	服务款
合计		864,906.33		

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	2014年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
无风险组合	2,012,146.50	96.86		
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	65,210.00	3.14	1,956.30	3.00
组合小计	2,077,356.50	100.00	1,956.30	0.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	2,077,356.50	100.00	1,956.30	0.09

(续)

种类	2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
无风险组合	800,000.00	100.00		
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款				
组合小计	800,000.00	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	800,000.00	100.00		

(续)

种类	2012年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
无风险组合	800,000.00	100.00		
其中按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款				
组合小计	800,000.00	100.00		

种类	2012 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	800,000.00	100.00		

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2014 年 8 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年, 下同)	65,210.00	100.00	1,956.30
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	65,210.00	100.00	1,956.30

②采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2014 年 8 月 31 日			2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
无风险组合	2,012,146.50			800,000.00			800,000.00		
合计	2,012,146.50			800,000.00			800,000.00		

(3) 本报告期其他应收款中持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

单位名称	2014 年 8 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
陈波		800,000.00	800,000.00
合计		800,000.00	800,000.00

(4) 其他应收款金额前五名情况

单位名称	2014 年 8 月 31 日			
	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
易科势腾 (北京) 营销顾问有限公司	子公司	1,993,590.00	1 年以内	借款及往来款
万达酒店建设有限公司	非关联方	47,300.00	1 年以内	质保金
张新颖	员工	18,556.50	1 年以内	备用金

单位名称	2014年8月31日			
	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
大连万达商业地产股份北京分公司	非关联方	17,910.00	1年以内	质保金
合计		2,077,356.50		

(续)

单位名称	2013年12月31日			
	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
陈波	股东	800,000.00	1-2年	补正资金款
合计		800,000.00		

(续)

单位名称	2012年12月31日			
	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
陈波	股东	800,000.00	1年以内	补正资金款
合计		800,000.00		

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年8月31日
对子公司投资	1,000,000.00			1,000,000.00
合计	1,000,000.00			1,000,000.00

(续)

项目	2012年12月31日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
对子公司投资		1,000,000.00		1,000,000.00
合计		1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	2013年12月31日	增减变动	2014年8月31日
易科势腾(北京)营销顾问有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位享有表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
易科势腾(北京)营销顾问有限公司	100.00	100.00				
合计						

(续表)

被投资单位	核算方法	投资成本	2012 年 12 月 31 日	增减变动	2013 年 12 月 31 日
易科势腾（北京）营销顾问有限公司	成本法			1,000,000.00	1,000,000.00
合计				1,000,000.00	1,000,000.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
易科势腾（北京）营销顾问有限公司	100.00	100.00				
合计						

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
主营业务收入	8,880,490.53	12,914,958.86	9,749,714.56
其他业务收入			
营业收入合计	8,880,490.53	12,914,958.86	9,749,714.56
主营业务成本	3,057,465.80	4,661,066.62	3,916,296.94
其他业务成本			
营业成本合计	3,057,465.80	4,661,066.62	3,916,296.94

(2) 主营业务（分类型）

项目	2014 年 1-8 月	
	收入	成本
主营业务小计	8,880,490.53	3,057,465.80
自媒体开发	6,056,897.28	2,218,692.91
自媒体运营与维护	2,815,120.79	834,935.81
其他类	8,472.46	3,837.08
其他业务小计		
合计	8,880,490.53	3,057,465.80

(续)

项目	2013 年度	
	收入	成本
主营业务小计	12,914,958.86	4,661,066.62
自媒体开发	7,349,637.94	2,971,686.10
自媒体运营与维护	5,299,446.90	1,570,511.29
其他类	265,874.02	118,869.23
其他业务小计		

项目	2013 年度	
	收入	成本
合计	12,914,958.86	4,661,066.62

(续)

项目	2012 年度	
	收入	成本
主营业务小计	9,749,714.56	3,916,296.94
自媒体开发	6,777,212.69	2,943,465.29
自媒体运营与维护	2,743,096.87	872,505.20
其他类	229,405.00	100,326.45
其他业务小计		
合计	9,749,714.56	3,916,296.94

(3) 主营业务 (分地区)

项目	2014 年 1-8 月	
	收入	成本
主营业务小计	8,880,490.53	3,057,465.80
华北地区	7,920,177.09	2,675,861.83
华东地区	925,357.79	371,385.49
其他地区	34,955.65	10,218.48
其他业务小计		
合计	8,880,490.53	3,057,465.80

(续)

项目	2013 年度	
	收入	成本
主营业务小计	12,914,958.86	4,661,066.62
华北地区	11,896,582.70	4,434,227.67
华东地区	853,199.41	190,370.92
其他地区	165,176.75	36,468.03
其他业务小计		
合计	12,914,958.86	4,661,066.62

(续)

项目	2012 年度	
	收入	成本
主营业务小计	9,749,714.56	3,916,296.94
华北地区	8,468,849.65	3,686,249.26
华东地区	1,280,864.91	230,047.68
其他地区		

项目	2012 年度	
	收入	成本
其他业务小计		
合计	9,749,714.56	3,916,296.94

(4) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	2014 年 1-8 月
佳能(中国)有限公司	1,736,892.92
本田技研工业(中国)投资有限公司	1,596,682.08
北京迅联时代广告有限公司	790,566.03
诺基亚联新互联网服务有限公司	692,132.26
上海儿童时代倍乐生文化发展有限公司	414,288.68
合计	5,230,561.97

(续)

客户名称	2013 年度
佳能(中国)有限公司	3,927,024.69
本田技研工业(中国)投资有限公司	1,912,550.79
北京首都国际机场股份有限公司	1,075,834.93
北京突破电气有限公司	537,369.48
东芝(中国)有限公司	376,494.39
合计	7,829,274.28

(续)

客户名称	2012 年度
佳能(中国)有限公司	3,141,282.16
本田技研工业(中国)投资有限公司	1,370,051.02
北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司	503,010.69
北京突破电气有限公司	497,087.38
天联广告有限公司上海分公司	463,546.79
合计	5,974,978.04

5、现金流量表补充资料

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
①将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	1,250,890.65	583,866.13	107,776.89
加: 资产减值准备	-16,102.94	24,374.05	28,559.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	69,848.32	108,077.72	111,488.29
无形资产摊销	525.64		
长期待摊费用摊销	1,075.00	16,323.50	17,314.28
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)			1,052.00

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
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）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,025.73	-6,093.51	-7,139.81
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）	-1,449,935.46	-666,707.99	-323,824.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,678,605.80	1,982,538.84	1,308,228.66
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,818,278.86	2,042,378.74	1,243,455.20
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：			
现金的年末余额	3,507,475.28	3,529,003.14	2,531,262.40
减：现金的年初余额	3,529,003.14	2,531,262.40	1,711,370.49
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-21,527.86	997,740.74	819,891.91

（2）现金及现金等价物的构成

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
①现金	3,507,475.28	3,529,003.14	2,531,262.40
其中：库存现金	21,502.23	156,215.79	8,951.06
可随时用于支付的银行存款	3,485,973.05	3,372,787.35	2,522,311.34
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			
②现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
③年末现金及现金等价物余额	3,507,475.28	3,529,003.14	2,531,262.40

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2014 年 1-8 月	2013 年度	2012 年度
非流动性资产处置损益			-1,052.00
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）			
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			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,604.50		-1,052.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-12,604.50		-1,052.00
所得税影响额	-3,151.13		-263.00
合计	-9,453.37		-789.00

2、净资产收益率及每股收益

(1) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
			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	2014年1-8月	19.65%	0.39	0.39
	2013年	18.72%	0.29	0.29
	2012年	3.89%	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2014年1-8月	19.87%	0.39	0.39
	2013年	18.72%	0.29	0.29
	2012年	3.91%	0.05	0.05

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从最终控制方实施控制的次月起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

(2) 基本每股收益和稀释每股收益的计算见附注七、32“基本每股收益和稀释每股收益”。



编号:No.0 00030074

营业执照

注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环北路16号院2号楼1层

执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。



在线扫码获取详细信息

登记机关

2014年03月18日



企业信用信息公示系统网址: qxxz.jingji.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019511

说明

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

会计师事务所

执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 9180万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年九月三十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000126

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一五年七月

证书有效期至: 二〇一五年七月



2013年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree to be taken in to another firm



2013年1月12日



2013年1月12日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree to be taken in to another firm



2013年8月15日

同意调入
Agree to be taken in to another firm



2013年8月15日

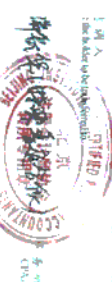
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会
2007年度注册会计师年检
2007年5月21日

会注北京注册会计师协会
2007年6月13日

2008年3月



2013年1月12日



2013年1月12日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree to be taken in to another firm



2013年1月12日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调入
Agree to be taken in to another firm



2013年1月12日

同意调入
Agree to be taken in to another firm

2013年1月12日



注册证
Full name: 汪朋升
Sex: 女
Date of birth: 1978-8-6
Working unit: 北京恒信会计师事务所
Identity card No: 410305197808064020

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年1月12日



2013年1月12日