



嘉 芸 汇

NEEQ:839104

北京嘉芸汇科技股份有限公司

(BEI JING JIAYUNHUI TECHNOLOGY CO., LTD)



年度报告

2016

公司年度大事记

1、2016年07月29日公司取得全国中小企业股份转让系统发放的《关于同意北京嘉芸汇科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，详见公司于2016年8月1日在全国股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）上披露的全国股份转让系统公司同意挂牌的函。

2、2016年2月，公司入驻中关村园区东城园，成为中关村高新技术企业。

3、2016年3月，公司自主研发的“嘉芸汇企业服务平台”正式上线，网址：www.jiayunhui.com。

4、2016年3月，公司召开创立大会暨第一次股东大会。

5、2016年5月，公司取得了10项著作权。

6、2016年6月，公司自主研发的“芸豆会计”1.1版本正式上线，www.yundoukuaiji.com。

7、2016年7月，公司产品“芸豆会计”走进新疆，新疆新闻联播播报称“新疆引进的第一款智能记账系统，将为新疆中小企业提供快捷、智能服务”。

8、2016年7月，公司取得《中华人民共和国电子与信息服务业务经营许可证》，经营许可证编号：京ICP证160784号。

9、2016年7月，公司加入中关村企业信用促进会，证书编号：ZCPA(6597号)。

10、2016年9月，公司在河南许昌投资成立了子公司“河南嘉芸汇数据处理服务公司”。

11、2016年10月，公司的智能记账系统“芸豆会计”2.0版本上线，截至到2016年年底用户量已达到2万户。

目 录

第一节	声明与提示.....	1
第二节	公司概况.....	4
第三节	主要会计数据和关键指标.....	6
第四节	管理层讨论与分析.....	8
第五节	重要事项.....	19
第六节	股本变动及股东情况.....	22
第七节	融资及分配情况情况.....	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	25
第九节	公司治理及内部控制.....	29
第十节	财务报告财务报告.....	35

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、嘉芸汇	指	北京嘉芸汇科技股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“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》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
上海证券、主办券商	指	上海证券有限责任公司
关联方关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致共同利益转移的其他关系
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
《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》
《公司章程》	指	《北京嘉芸汇科技股份有限公司章程》
审计报告	指	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的相关审计报告
报告期	指	2016 年度
挂牌、挂牌公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌进行股份挂牌公开转让

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	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
关键资源丧失的风险	<p>报告期内 2015 年、2016 年前五名客户的销售额占主营业务收入比重分别为 81.77%、57.69%，公司前五名客户的销售额占主营业务收入比重较高，随着公司销售收入的增长，2016 年前五大客户占比较 2015 年有所下降，但总体上看报告期内公司客户集中度较高、存在客户依赖。前五大客户的依赖将对公司经营产生风险，如前五大客户出现经营不善，业务发展受阻，将对公司的经营发展产生重大不利影响。</p>
人力资源风险	<p>公司主营业务内容主要包括财务尽职调查服务、财税顾问服务等财税专业服务，因此对财务、税务、法律专业人才要求较高。财税服务人员专业能力决定了财务服务与税务服务是否专业，是否能够为各类企业客户提供高质量的财税服务，所以是否能招募到高水平财税服务人员也将成为制约公司发展的重要因素之一。对此，公司后期将采取薪酬激励制度，进行人才奖励、吸引机制。但不能完全避免关键人才流失的风险，如公司发生高素质专业人才流失，将会削弱公司的市场竞争力。</p>
财税服务行业的执业风险	<p>公司业务团队执业质量关系到公司的品牌和整体竞争力，如公司不能形成有效的执业质量控制制度，随着市场的高速发展，公司将无法保证业务团队执业过程中的风险管理和质量控制，将会对公司进一步发展带来一定风险。</p>
宏观经济波动的风险	<p>中小企业抵御宏观经济风险的能力普遍较弱，特别是那些市场需求还处于培育期的企业，最容易在经济萧条时遭受冲击，导致经营困难或倒闭，对财税服务的需求会大量萎缩，进而影响财税服务行业发展。理论上，财税服务行业企业，尤其是中小型服务企业，具有高于其他行业的系统性风险，在经济萧条期，行业可能会出现实际增长低于预期，甚至是负增长的情况。</p>
公司业务转型产生的经营风险	<p>2016 年年初，公司业务模式出现了从传统“线下”到“线上+线下”的转型，通过公司官方网站和嘉芸汇企业服务平台，为公司的商业模式注入互联网因素。互联网平台的搭建和全国性业务的运营，对公司而言既是机遇又是挑战，公司的内部控制、管理制度、管理层意识、员工素质能否跟上公司转型的节奏和步伐，能否实现公司规模的稳定扩张，这都充满了不确定性。因此，公司面临经营管理不能适应业务模式转型的风险。</p>
关联方交易产生的风险	<p>报告期内，公司为关联方提供的服务主要包括财务尽职调</p>

	<p>查服务和财税顾问服务。2016 年公司关联方提供服务收入占主营业务收入的比重为 42.37%，特别是北京极光顺风投资有限公司、中微小企业投资集团股份有限公司、北京百汇恒兴贸易有限公司、北京华美润成投资顾问有限公司四家法人股东 2015 年、2016 年先后参与了公司的增资扩股，成为公司重要的战略投资者，为公司带来了大量优质的潜在客户资源，同时，会造成公司未来关联交易占比增加，关联方交易的增加将对公司经营产生影响。</p>
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	北京嘉芸汇科技股份有限公司
英文名称及缩写	BEI JING JIAYUNHUI TECHNOLOGY CO., LTD
证券简称	嘉芸汇
证券代码	839104
法定代表人	李卫红
注册地址	北京市东城区海运仓 1 号 4 号楼-401
办公地址	北京市朝阳区东土城路 12 号怡和阳光大厦 C 座 22 层
主办券商	上海证券有限责任公司
主办券商办公地址	上海市黄浦区四川中路 213 号久事商务大厦 7 楼
会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	滑燕、高建伟
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王建光
电话	010-82484200
传真	010-82484200
电子邮箱	wangjianguang@jiayunhui.com
公司网址	http://www.jiayunhui.com
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区东土城路 12 号怡和阳光大厦 C 座 22 层(邮编:100013)
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	北京市朝阳区东土城路 12 号怡和阳光大厦 C 座 22 层董事会秘书办公室

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
挂牌时间	2016-08-12
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	（L72）商务服务业
主要产品与服务项目	公司是专业的财税服务整合商与财务外包提供商，致力于为各类企业客户提供全方位财税服务，主要产品有：嘉芸汇企业服务平台、芸豆会计。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000

做市商数量	-
控股股东	-
实际控制人	李卫红

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	9111010108548236X9	否
税务登记证号码	9111010108548236X9	否
组织机构代码	9111010108548236X9	否

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	16,442,749.16	9,944,355.56	65.35%
毛利率%	78.24%	71.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,856,605.98	2,672,344.60	-30.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	967,161.53	2,575,848.12	-62.45%
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）	3.45%	44.81%	-
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）	1.80%	43.20%	-
基本每股收益	0.19	1.24	-84.68%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	60,503,914.48	17,291,094.10	249.91%
负债总计	2,424,742.17	1,068,527.77	126.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,079,172.31	16,222,566.33	258.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.81	6.49	-10.48
资产负债率%（母公司）	3.27%	4.45%	-
资产负债率%（合并）	4.01%	6.18%	-
流动比率	27.22	16.01	-
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	-56,013.55	-213,257.61	-
应收账款周转率	18.31	-	-
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%	249.91%	240.52%	-
营业收入增长率%	65.35%	98.88%	-
净利润增长率%	-30.53%	1,205.75%	-

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	10,000,000	4,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
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	1,167,391.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,553.36
非经常性损益合计	1,170,944.45
所得税影响数	281,500.00
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	889,444.45

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

(一) 商业模式

公司是专业的财税服务整合商与财务外包提供商,为各类大中小型企业客户提供财务咨询服务、税务咨询服务、税收筹划服务、财务外包、财务尽职调查服务、财税顾问服务,并提供相应的技术服务与管理咨询。

公司目前收入和利润来源主要是通过为客户提供专业的财税服务而获取的服务费,提供的服务主要包括财务尽职调查服务、财税顾问服务等财税专业服务。公司核心团队在该领域已经有近十年的从业经历,在行业内积累了良好的口碑。

公司一方面在稳定服务现有财税服务客户的基础上,利用公司团队的专业性及口碑继续积极开发优质财税服务客户资源;另一方面重点开发互联网企业服务产品:嘉芸汇企业服务平台、芸豆会计,拓展全国各类企业服务市场,不断增加公司的服务范围 and 领域,为中小微企业提供一站式服务,获得持续的经济利益。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日,公司的商业模式无重大变化。

年度内变化统计:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

(二) 报告期内经营情况回顾

总体回顾:

1. 经营情况

(1)报告期内,公司实现营业收入 16,442,749.16 元,较上年同期增长 65.35%,利润总额 1,587,423.45 元,较上年同期减少 55.72%,净利润 1,856,605.98 元,较上年同期减少 30.53%,公司总资产 60,503,914.48 元,较上年同期增长 249.91%。

(2)现金流量情况:经营活动产生的现金流量净额-56,013.55 元,相对于去年同期增加 157,244.06 元。

(3)报告期内,营业收入较去年增加 65.35%,共增加 6,498,393.60 元,分别为线上业务总共增加 2,594,885.83 元,尽职调查收入减少 2,587,745.05 元,财务咨询顾问收入增加 6,222,790.79 元,财务培训收入增加 31,132.08 元,代理记账收入增加 237,329.95 元;公司毛利率为 78.24%,较去年同期增加 9.2%。

2. 报告期内,公司围绕战略发展的规划和年度经营目标,始终坚持以信息化建设创新为主,打造“互联网+财税一体化综合智能服务平台”,为中小微企业提供一站式的服务,充分利用互联网+模式,积极参与人工智能的开发和建设工作,不断提升公司在财税服务领域优势,提升公司综合竞争力,促进公司的持续创新与长远发展。公司自主研发的财务智能记账系统“芸豆会计”,实现了财务全票据扫描、发票真伪验证、增值税发票认证、银行对账等功能,规范了会计记账行为,提高了会计记账效率。截止到 2016 年 12 月底,公司与 600 多家代理记账公司签订了产品使用合同,产品用户突破 2 万家。

3. 加强研发投入 报告期内,公司研发支 5,337,363.99 元,同比增长 143.71%,公司在确保稳定增长的前提下,根据公司业务的开展,研究开发具备公司核心竞争力的新产品,并将其与公司的主营业务有效结合,大大提升公司核心优势。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位: 元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	16,442,749.16	65.35%	-	9,944,355.56	98.88%	-
营业成本	3,578,072.96	26.90%	21.76%	2,819,490.44	-15.38%	28.35%
毛利率	78.24%	-	-	71.65%	-	-
管理费用	10,763,011.57	196.05%	65.46%	3,635,578.53	143.26%	36.56%
销售费用	1,616,527.19	13,542.73%	9.83%	11,849.00	0.00%	0.12%
财务费用	-36,110.11	271.56%	-0.22%	-9,718.57	222.97%	-0.10%
营业利润	1,583,870.09	-56.09%	9.63%	3,607,303.38	1,604.72%	36.72%
营业外收入	3,553.36	53.22%	0.02%	2,319.19	298.13%	0.02%
营业外支出	-	0.00%	0.00%	25,000.00	0.00%	0.00%
净利润	1,856,605.98	-30.53%	11.29%	2,672,344.60	1,205.75%	26.78%

项目重大变动原因:

1. 营业收入:较上年增加 65.35%,共增加 6,498,393.60 元,分别为线上业务总共增加 2,594,885.83 元,主要原因是公司的新产品上线,导致线上收入增加;尽职调查收入减少 2,587,745.05 元,主要原因是公司接受的尽职调查服务项目减少;财务咨询顾问收入增加 6,222,790.79 元,主要原因是公司接受财务咨询顾问项目的增加;财务培训收入增加 31,132.08 元,主要原因是公司对外开展了财务培训;代理记账收入增加 237,329.95 元,主要原因是公司的代理记账业务增加。

2. 营业成本:较上年增加 26.90%,主要原因是随着业务规模的扩大,公司外聘劳务费、职工薪酬、差旅费、办公费的增加,导致营业成本增加 758,582.52 元。

3. 管理费用:较上年增加 196.05%,主要原因是公司业务创新与转型,加大产品的研发与投入,研发人员增加,2106 年共投入研发费用 5,337,363.99 元,比上年增加 3,147,334.80 元;公司规模的扩大,公司管理人员增加,职工薪酬增加 1,002,298.46 元,办公等费用增加 1,194,235.68 元;公司新三板挂牌聘请中介结构费用增加了 1,783,564.10 元;以上因素致使管理费用增加了 7,127,433.04 元。

4. 销售费用:较上年增加 13542.73%,主要原因是公司销售规模的扩大,销售人员增加了 19 人,销

售人员薪酬增加 1,009,468.20 元，办公等费用增加 313,025.56 元；随着销售活动的开展，销售人员差旅费及业务宣传费增加 282,184.43 元；以上因素致使销售费用增加了 1,604,678.19 元。

5. 财务费用：较上年下降 271.56%，主要原因是公司银行存款增加导致，银行存款利息增加。

6. 营业利润：较上年下降 56.06%，主要原因是公司加大研发投入、销售规模的扩大造成了营业利润的下降。

7. 营业外收入：较上年增加 53.22%，主要原因是公司收到北京地方税务局个人所得税手续费返还增加。

8. 净利润：较上年下降 30.53%，主要原因是公司加大研发投入、销售规模的扩大造成了净利润的下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	16,442,749.16	3,578,072.96	9,944,355.56	2,819,490.44
其他业务收入	-	-	-	-
合计	16,442,749.16	3,578,072.96	9,944,355.56	2,819,490.44

按产品或区域分类分析：

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%
线上收入	2,594,885.83	15.78%	-	-
尽职调查收入	1,650,943.35	10.04%	4,238,688.40	42.62%
财务咨询顾问收入	11,928,457.95	72.55%	5,705,667.16	57.38%
财务培训收入	31,132.08	0.19%	-	-
代理记账收入	237,329.95	1.44%	-	-

收入构成变动的的原因：

本期与上期相比，公司收入结构有所变化，尽职调查收入同比上期减少 2,587,745.05 元，财务咨询顾问收入同比上期增加 6,222,790.79 元，财务培训收入同比上期增加 31,132.08 元，代理记账收入同比上期增加 237,329.95 元，以上收入占公司营业收入 84.22%，同比上期下降 15.78%；公司在上述业务保持快速增长的基础上，公司线上产品芸豆会计、嘉芸汇企业服务平台上线运营，全年取得收入 2,594,885.83 元，占公司营业收入 15.78%。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-56,013.55	-213,257.61
投资活动产生的现金流量净额	-32,990,665.55	-13,074,988.94
筹资活动产生的现金流量净额	40,000,000.00	12,496,000.00

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：较上年增长 157,244.06 元，主要是公司营业收入增加、业务收到的现金增加。

2. 投资活动产生的现金流量净额：较上年下降 19,915,676.61 元，主要是：（1）取得投资收益同比去年增加 1,008,227.02 元（2）新增购入固定资产同比去年增加 1,731,691.08 元。（3）购买理财产品支出净额相比上年增加 19,192,212.50 元。

3. 筹资活动产生的现金流量净额：较上年增长 27,504,000 元，主要是公司收到股东投资款较上年增长 27,504,000 元。

（4）主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	成都瀛海汇恒投资中心（有限合伙）	3,396,226.42	20.65%	是
2	北京万方恒泰资产管理有限公司	2,000,000.00	12.16%	否
3	北京极光顺风投资有限公司	1,542,578.62	9.38%	是
4	北京华宇瑞泰股权投资合伙企业（有限合伙）	1,509,433.96	9.18%	否
5	茂庸股权投资基金管理（天津）有限公司	1,037,735.85	6.31%	否
合计		9,485,974.84	57.69%	-

（5）主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	汇智容大（北京）信息技术有限公司	850,000.00	23.54%	否
2	许昌艺景装饰工程有限公司	360,000.00	9.97%	否
3	北京二商怡和阳光物业管理有限公司	323,697.00	8.96%	否
4	北京望时高科科技有限公司	280,000.00	7.75%	否
5	阿里云计算有限公司	230,000.00	6.37%	否
合计		2,043,697.00	56.60%	-

（6）研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	5,337,363.99	2,190,029.19
研发投入占营业收入的比例	32.46%	22.02%

研发支出明细

项目	本期金额	研发支出占比
工资	3,258,650.33	61.05%

五险一金	296,063.85	5.55%
委托开发费	1,298,021.25	24.32%
直接消耗的材料、燃料和动力费	89,159.92	1.67%
业务招待费	1,956.00	0.04%
工作餐费	30,677.00	0.57%
固定资产折旧	25,141.05	0.47%
长期待摊费用摊销	32,213.14	0.60%
租赁费	234,107.94	4.39%
水电费	7,904.04	0.15%
物业服务费	13,079.59	0.25%
其他	50,389.88	0.94%
合计	5,337,363.99	

专利情况:

项目	数量
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的发明专利数量	0

研发情况:

公司一直以科技创新为指导方针，不断提高企业创新能力，2016 年公司投入研发费 533.74 万元，占营业收入的 32.46%，研发人员 19 人，占员工总数的 18.98%，2016 年共取得计算机软件著作权 10 个。

2、资产负债结构分析

单位: 元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	10,005,517.56	227.81%	16.54%	3,052,196.66	-20.61%	17.65%	-6.31%
应收账款	1,796,000.00	-	2.97%	-	-	-	-
存货	-	-	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	1,074,121.68	1,092.31%	1.78%	90,087.25	184.77%	0.52%	241.40%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	60,503,914.48	249.91%	-	17,291,094.10	240.52%	-	3.91%

资产负债项目重大变动原因:

1. 货币资金: 期末金额较期初增加 227.81%，主要原因是公司在 2016 年 1 月完成增资，取得 40,000,000 元的投资。

2. 应收账款: 期末金额较期初增加 1,796,000 元, 主要原因是账期内的主营业务增加, 回款周期增加, 导致应收账款增加。

3. 固定资产: 期末金额较期初增加 1,092.31%, 主要原因是为了适应公司业务发展, 公司员工增加, 购买电子设备所致。

4. 资产总计: 期末金额较期初增加 249.91%, 主要原因是公司在本年度营业收入增加、完成增资、购买电子设备所致。

3、投资状况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司情况

嘉芸汇(北京)财务咨询有限公司, 成立于 2015 年 07 月 27 日, 注册资本为人民币 200.00 万元, 实收资本 200.00 万元, 本公司持有该公司 100% 的股份。截止 2016 年 12 月 31 日, 嘉芸汇(北京)财务咨询有限公司, 营业收入 1,548,333.22 元, 净利润 58,369.43 元, 资产总计 3,396,769.6 元, 目前该公司处于正常经营状态。

河南嘉芸汇数据处理服务有限公司, 成立于 2016 年 09 月 06 日, 注册资本为人民币 500.00 万元, 实收资本 500.00 万元, 本公司持有该公司 100% 的股份。截止 2016 年 12 月 31 日, 河南嘉芸汇数据处理服务有限公司, 营业收入 714,056.59 元, 净利润-163,165.62 元, 资产总计 5,012,295.37 元, 目前该公司处于正常经营状态。

(2) 委托理财及衍生品投资情况

报告期内, 公司存在使用自有资金购买理财产品的情形。截止报告期末, 公司尚有 2 款理财产品尚未到期, 合计金额: 46,250,558.53 元, 且该等理财产品均为保本型产品。1、产品名称: 招商银行黄金周 1299, 投资金额: 26,000,000.00 元。2、产品名称: 包商银行账户盈, 投资金额: 20,250,558.53 元。

(三) 外部环境的分析

1、国家政策鼓励支持

(1) 国务院印发《服务业发展“十三五”规划》, 提出积极发展会计、审计、税务、资产评估、矿业权评估、认证认可、信用评估、经纪代理、市场调查等专业服务, 培育一批著名商务服务企业和机构。

(2) 国务院公布《关于加快发展生产性服务业促进产业结构调整升级的指导意见》(国发[2014]26 号) 要求引导商务咨询企业以促进产业转型升级为重点, 大力发展战略规划、营销策划、市场调查、管理咨询等提升产业发展素质的咨询服务, 积极发展资产评估、会计、审计、税务、勘察设计、工程咨询等专业咨询服务。该政策对税务服务行业的发展具有明显的利好作用。

(3) 《企业信息公示暂行条例》(国务院令第 654 号) 规定: 工商行政管理部门抽查企业公示的信息, 可以采取书面检查、实地核查、网络监测等方式。工商行政管理部门抽查企业公示的信息, 可以委托会计师事务所、税务师事务所、律师事务所等专业机构开展相关工作, 并依法利用其他政府部门作出的检查、核查结果或者专业机构作出的专业结论。

(4) 2014 年 8 月 12 日, 国务院发布《关于取消和调整一批行政审批项目等事项的决定》(国发[2014]27 号), 2015 年 10 月 11 日, 国务院发布《关于第一批取消 62 项中央指定地方实施行政审

批事项的决定》（国发[2015]57 号），明确取消注册税务师职业资格许可和执业核准。根据新华社的解读，这一决定主要目的是降低就业创业门槛、营造人才发展环境，激发市场创业主体的积极性。可以预见，随着行业壁垒的打破行业市场规模将得到了极大的释放。上述这些政策均为财税服务行业的发展指明了方向。

2、中小微企业基数不断壮大，财税服务需求旺盛 2016 年 1 月 13 日，国家工商总局发布 2015 年度全国市场主体发展、市场竞争环境和市场消费环境有关情况。2015 年全国新登记企业数量和注册资本(金)总额均创历年新高，平均每天新登记企业 1.2 万户，市场竞争环境保持总体平稳，消费环境总体较好，随着商事制度改革深入推进，全国市场主体继续保持快速发展的良好势头，市场准入环境持续改善，市场主体较快增长。当年全国新登记企业 443.9 万户，比上年增长 21.6%，注册资本(金)29 万亿元，增长 52.2%，两项数据均创历年新高。截至 2015 年年底，全国实有各类市场主体 7746.9 万户，比 2014 年增长 11.8%，注册资本(金)175.5 万亿元，增长 35.8%。我国每千人拥有企业量达 16 户，较 2014 年年底的 13.3 户增长了 20.1%。对于数量众多、规模较小、财务力量较为薄弱的小微企业或者个体工商户而言，根据《个体工商户建账管理暂行办法》第十二条规定，个体工商户可委托经税务机关认可的税务代理等社会中介机构及其财会人员代为建账和代办有关建账事宜。随着客户群体的不断增长以及国家对中小企业建账、纳税申报等业务监管的不断加强，我国中小企业财税服务市场需求巨大。

3、IT 及互联网科技对行业发展的促进 传统的记账报税等服务主要是依靠人工完成，效率较低，且业务流程不统一，质量监督缺位。随着 IT 技术和互联网科技的发展，以 IT 技术为依托、以互联网和移动通讯平台为载体的服务模式正在形成。财税服务与互联网技术的融合不仅打破了传统服务模式下的时间、地域等限制，突破了财税服务人员必须去客户现场办公的瓶颈，同时，IT 技术的运用也更好地保障了行业服务标准制定、流程贯彻、服务质量监控及客户信息安全。

4、行业准入监管有待完善 我国财税服务行业整体上还是一个海量微利的市场，现存机构数量众多且规模较小，业务同质化现象较为突出，竞争处于无序状态。改变无序竞争的现状需要国家产业政策的积极引导。例如，在面向中小企业的各类财税服务中，只有代理记账有明确的市场准入政策，其他如高新认定咨询、财务流程外包等尚处于政策空白。在鼓励民营经济发展的大背景下，主管部门已经有意对行业进行整顿，逐步完善审批和监督体系，引导行业良性竞争。

5、服务衡量标准缺失 在财税服务行业的下游客户中，中小企业数量占比较高，而中小企业的工商注册、税务缴纳、资质审批等活动大多受到地方行政部门监管，从事相关财税服务的机构进而也会受到各地行政法规及产业政策的影响，这也是行业服务统一衡量标准缺失的原因之一。另外，传统的财税服务主要是依靠人工方式进行。由于操作人员对会计准则和行业规范的理解和执行存在差异，服务质量参差不齐，这也导致了统一的服务衡量标准难以形成。

（四）竞争优势分析

1、专业的核心业务团队

公司业务服务团队核心人员均为经济专业科班出身，有注册会计师、注册税务师、注册评估师、注册管理会计师和会计师，在财税咨询市场一线深耕多年，积累了丰富的财税管理、重组并购等经验。

2、独特的业务模式

公司成立以来坚持专业化、个性化运作，聚焦专业咨询体系里的财务和税务咨询，潜心打造自己的核心产品。同时深入开展“转变方式质量、风险管理效益”活动，逐步构建事前预防、事中控制、事后监督的风险管理“三道防线”。首先会选择客户，当客户提出需求时，并不会马上签约定价，而是与客

户充分接洽，无偿参与到项目工作中，收集资料、了解项目具体情况，帮助企业分析业务实质，从而提出项目具体工作计划和工作方案，结合自身人员配置与客户充分沟通后才真正接受委托提供正式服务。公司业务团队始终定位在最熟悉擅长的咨询领域，为每一个客户量身定做服务方案。公司具有一套独特的实战咨询体系，能够站在一个体系的高度，为客户梳理整个业务流程，在业务流程基础上梳理财务流程，进而完成客户税务流程管理；最终为客户提供实用个性化的《纳税服务手册》，为客户提供增值服务。

3、严格的业务操作流程保证

公司通过多年项目积累及客户服务体验，公司形成了完整的业务流程，保证项目的实施进度及良好的客户体验，为客户提供增值服务。

4、产品研发

公司自主研发的“芸豆会计”从 1.0 版本升级到 2.4 版本，实现了票据扫描处理工具、机器人智能记账系统、会计管理系统、财务核算系统、客户管理系统、自动报税表、数据统计及分析、工资表管理、票据电子化档案管理、个人提醒事项、银行对账等功能。此系统通过财务全票据扫描，规范了中小微企业财务记账规范，提高了会计记账工作效率，节约了记账行业的人工成本。

5、产品市场推广

公司加大产品市场推广力度，与全国各地 600 多家代理记账公司签订了产品使用协议，截至到 2016 年底，产品使用用户已达到 2 万家。

（五）持续经营评价

1、公司所处行业快速发展且市场规模大

2015 年李克强总理在政府工作报告提出：“大众创业，万众创新”。政府工作报告中如此表述：推动大众创业、万众创新，“既可以扩大就业、增加居民收入，又有利于促进社会纵向流动和公平正义”。在论及创业创新文化时，强调“让人们在创造财富的过程中，更好地实现精神追求和自身价值”。国家提出“互联网+”战略方向后，国内的小微企业逐年爆发式递增，市场容量巨大，根据国家工商总局数据显示，2015 年全国每天平均登记企业 1.2 万家，截止 2015 年底，全国实有各类市场主体 7746.9 万户，同比增长 11.8%。随着企业注册量的爆发式增长，企业服务市场将是一个巨大市场的规模。

2、核心团队专业性稳定性

公司财税专业团队成员有着多年的行业服务经验，有注册会计师、注册税务师、注册评估师、注册管理会计师和会计师，专为一些大型集团做专项服务，行业经验丰富，团队稳定性好。

公司研发团队有多年的互联网研发经验，目前团队配有前端工程师、PHP 工程师、移动端工程师、后端工程师、UI 设计师等人员，行业经验丰富，团队稳定性好。

3、公司合作伙伴的资源优势

公司通过为北京极光顺风投资有限公司和中微小企业投资集团股份有限公司投资的企业提供财税业务服务，公司的服务得到两大投资集团的认可和肯定，2015 年、2016 年两大投资公司分别参与了公司的增资扩股，成为公司重要的战略投资者。两大投资公司对外投资、合并、重组的财务尽职调查、财税顾问等服务业务都优先选择公司提供专业财税服务。

公司与中微小企业投资集团股份有限公司签订了《国家中小企业公共云服务示范平台战略合作伙伴协议》，公司能够利用其丰富的会员资源推广公司互联网企业服务产品。

公司与北京瀚海智业投资管理集团签订了战略合作协议，公司能够利用瀚海智业在全国各地孵化器

的资源推广公司互联网企业服务产品，双方将进行线上、线下业务的全面合作。

公司与北京首都在线科技股份有限公司签订了战略合作协议，公司能够利用首都在线的云服务、云安全确保公司线上产品的安全，打造公司的云数据业务。

公司与北京中瑞岳华税务师事务所有限公司、中瑞岳华税务师事务所新疆有限公司签订了战略合作协议，公司能够利用北京中瑞岳华税务师事务所有限公司、中瑞岳华税务师事务所新疆有限公司的资源，推广公司芸豆会计产品。

4、研发费用持续投入建立技术领先优势

公司 2015 年开始投入嘉芸汇企业服务平台、芸豆会计两个产品的研发，截至 2016 年底，研发部门研发及相关技术人员共 19 人。

嘉芸汇各个业务产品均是基于成熟、开源的 PHP 技术的基础上进行研发的，所采用的第三方组件全都是开源和开放的。在此基础上公司研发了以下核心技术（所有核心技术均拥有所有权）：

（1）云会计智能做账引擎：基于大数据、自学习及云计算技术，采用静态模板及动态数据分析技术（自动记忆并学习会计人员历史做账经验），80%以上的会计账均可自动生成，再辅以人工修正。经过实地验证，做账效率达到传统做账的 8 倍以上，可大大降低人工做账成本。

（2）订单自动分配引擎：对于来自网销的订单，平台采用自动分派算法，依据财务公司服务半径、服务能力及服务效果自动推送给相应的财务公司来承接订单。可大大提高人工分配订单的效率，增加透明度。

（3）OCR 自动识别引擎：通过自主研发图形文字识别算法，植入行业票据模板，提高识别的准确率。

芸豆会计从 1.0 版本升级到 2.4 版本，实现了票据扫描处理工具、机器人智能记账系统、会计管理系统、财务核算系统、客户管理系统、自动报税表、数据统计及分析、工资表管理、票据电子化档案管理、个人提醒事项、银行对账等功能。截止至 2016 年底，公司拥有 10 项软件著作权。

5、专业化的管理团队

公司的管理团队拥有多年的从业经验，具备敏锐的行业动态嗅觉，更了解客户及合作伙伴的需求，能够积极主动调整规划公司发展战略，并根据需求变化调整公司的经营策略，提升公司的市场竞争和应变能力。

6、公司制定了明确的未来发展规划

公司一方面在稳定服务现有财税服务客户的基础上，利用公司团队的专业性及口碑继续积极开发优质财税服务客户资源；

另一方面积极开发嘉芸汇企业服务平台、芸豆会计两大大产品，拓展全国各类企业服务市场，不断提高公司的服务范围和领域，为中小微企业提供一站式财税服务，获得持续的经济利益。以嘉芸汇企业服务平台为主导打造全国中小微企业一站式服务平台，以芸豆会计为基础打造云记账平台，以现有财税专业团队为互联网平台用户提供专业化的服务，为服务合作伙伴提供更好的培训服务，为企业客户提供更专业化，标准化的企业服务。

（六）扶贫与社会责任

无

二、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、关键资源丧失的风险 报告期内 2015 年、2016 年前五名客户的销售额占主营业务收入比重分别为

81.77%、57.69%，公司前五名客户的销售额占主营业务收入比重较高，随着公司销售收入的增长，2016 年前五大客户占比较 2015 年有所下降，但总体上看报告期内公司客户集中度较高、存在客户依赖。前五大客户的依赖将对公司经营产生风险，如前五大客户出现经营不善，业务发展受阻碍，将对公司的经营发展产生重大不利影响。

针对以上风险，公司将加大营销力度，做好对中小型企业客户资源发掘和拓展，利用嘉芸汇企业服务平台、芸豆会计等软件进而提高收入，随着服务的企业数量的上升，逐渐改善公司客户集中度较高、存在客户依赖的风险。

2、人力资源风险 公司主营业务内容主要包括财务尽职调查服务、财税顾问服务等财税专业服务，因此对财务、税务、法律专业人才要求较高。财税服务人员专业能力决定了财务服务与税务服务是否专业，是否能够为各类企业客户提供高质量的财税服务，所以是否能招募到高水平财税服务人员也将成为制约公司发展的重要因素之一。对此，公司后期将采取薪酬激励制度，进行人才奖励、吸引机制。但不能完全避免关键人才流失的风险，如公司发生高素质专业人才流失，将会削弱公司的市场竞争力。

针对以上风险，根据公司发展需要，招聘高素质人才，通过进一步优化人才结构提高工作效率。通过工作上大胆放手，充分授权，并提供有竞争力的薪酬待遇，为员工创造发展机会，以期减少骨干员工的离职率。

3、财税服务行业的执业风险 公司业务团队执业质量关系到公司的品牌和整体竞争力，如公司不能形成有效的执业质量控制制度，随着市场的高速发展，公司将无法保证业务团队执业过程中的风险管理和质量控制，将会对公司进一步发展带来一定风险。

针对以上风险，公司建立有效的内控制度，对风险进行把控，加强信息流动和沟通，强化内部控制的监督，保证执业过程中的风险管理和质量控制。

4、公司治理风险 公司股份改制前的有限公司阶段，公司治理存在一定不足。整体变更为股份公司后，公司建立了较为完备的公司章程和较为健全的三会治理机构、三会议事规则及其他内部管理制度。新的管理制度和公司日益增长的业务和资产规模对公司治理提出了较高的要求，但由于时间较短，公司管理层的能力与管理意识需要进一步提高，对执行规范的治理机制尚需逐步理解与熟悉。因此，在股份公司设立初期，公司存在一定的治理风险。

针对以上问题，公司完善各项规章制度建立，完善公司治理结构，提升管理层的管理能力、管理意识，从而降低公司治理风险。

5、宏观经济波动的风险及应对措施 中小企业抵御宏观经济风险的能力普遍较弱，特别是那些市场需求还处于培育期的企业，最容易在经济萧条时遭受冲击，导致经营困难或倒闭，对财税服务的需求会大量萎缩，进而影响财税服务行业发展。理论上，财税服务行业企业，尤其是中小型服务企业，具有高于其他行业的系统性风险，在经济萧条期，行业可能会出现实际增长低于预期，甚至是负增长的情况。

针对以上风险，公司首先将积极稳住已有的大型企业客户，因大型企业抗风险能力较强，资金相对充裕，对公司产品服务的需求不减反增，是公司盈利的重要来源。其次，公司将加大营销力度，做好对中小型企业客户资源发掘和拓展，利用嘉芸汇企业服务平台、芸豆会计等软件进而提高收入。

6、公司业务转型产生的经营风险 2015 年，公司业务模式出现了从传统“线下”到“线上+线下”的转型，通过公司官方网站和嘉芸汇企业服务平台，为公司的商业模式注入互联网因素。互联网平台的搭建和全国性业务的运营，对公司而言既是机遇又是挑战，公司的内部控制、管理制度、管理层意识、员工素质能否跟上公司转型的节奏和步伐，能否实现公司规模稳定扩张，这都充满了不确定性。因此，公司面

临经营管理不能适应业务模式转型的风险。

针对以上风险,公司保持传统线下业务收入的稳定,加大力度研发互联网产品,保证互联网产品的定期更新及后续维护,同时完善公司管理制度,加强内部控制,提高员工素质,保证公司规模稳定扩张,降低公司业务转型产生的风险。

7、关联方交易产生的风险 报告期内,公司为关联方提供的服务主要包括财务尽职调查服务和财税顾问服务。2016 年公司关联方提供服务收入占主营业务收入的比重为 42.37%,特别是北京极光顺风投资有限公司、中微小企业投资集团股份有限公司、北京百汇恒兴贸易有限公司、北京华美润成投资顾问有限公司四家法人股东 2015 年、2016 年先后参与了公司的增资扩股,成为公司重要的战略投资者,为公司带来了大量优质的潜在客户资源,同时,会造成公司未来关联交易占比增加,关联方交易的增加将对公司经营产生影响。

针对以上风险,伴随公司业务的逐步转型,互联网产品的收入的不断增加,公司服务的企业数量不断上升,潜在的客户资源逐渐增多,公司未来关联交易比例减少,关联方交易所产生的风险也将减小。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

三、董事会对审计报告的说明

(一) 非标准审计意见说明:

是否被出具“非标准审计意见审计报告”:	否
审计意见类型:	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明: 不适用	

(二) 关键事项审计说明:

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	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	四、二、(一)
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	四、二、(二)
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	四、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	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
中民智赢投资有限公司	尽职调查服务	126,213.59	是
中民智赢投资有限公司	咨询服务	80,906.16	是
中民智赢投资有限公司	咨询服务	121,359.24	否（经第一届董事会第六次会议补充确认，并提交 2016 年年度股东大会审议）
成都瀛海汇恒投资中心（有限合伙）	咨询服务	1,698,113.21	是
成都瀛海汇恒投资中心（有限合伙）	咨询服务	1,698,113.21	否（经第一届董事会第六次会议补充确认，并提交 2016 年年度股东大会审议）
北京极光顺风投资有限公司	尽职调查服务	75,471.70	是
北京极光顺风投资有限公司	尽职调查服务	235,849.05	是
北京极光顺风投资有限公司	咨询服务	176,886.78	是

北京极光顺风投资有限公司	咨询服务	154,591.19	是
北京极光顺风投资有限公司	咨询服务	176,886.78	否（经第一届董事会第六次会议补充确认，并提交 2016 年年度股东大会审议）
北京极光顺风投资有限公司	咨询服务	463,773.60	否（同上）
北京极光顺风投资有限公司	咨询服务	259,119.52	否（同上）
中微小企业投资集团股份有限公司	尽职调查服务	141,509.43	是
中信生态环境科技发展有限公司	咨询服务	396,226.42	否（经第一届董事会第六次会议补充确认，并提交 2016 年年度股东大会审议）
北京天思彩虹机械技术有限公司	咨询服务	377,358.48	否（同上）
北京天思辉煌机械技术有限公司	咨询服务	754,716.96	否（同上）
北京百汇恒兴贸易有限公司	代理记账	4,854.36	否（同上）
中微互联信息技术有限公司	代理记账	4,854.36	否（同上）
北京中恒泰丰科技有限公司	代理记账	4,854.36	否（同上）
北京华海瀛茂贸易有限公司	代理记账	4,854.36	否（同上）
宁波永利瑞泰投资管理有限公司	代理记账	4,854.37	否（同上）
上海况荣投资有限公司	代理记账	4,854.36	否（同上）
总计	-	6,966,221.49	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易发生在公司有限公司阶段及挂牌期间，公司未能及时履行决策程序。股份公司成立以后，公司通过《公司章程》规定了关联交易事项的表决程序，并专门制定了《关联交易决策制度》，公司今后将按照《公司法》《公司章程》《关联交易决策制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

公司于 2016 年 8 月 17 日召开公司第一届董事会第四次会议，审议通过了《关于补充确认公司关联交易的议案》，并于 2016 年 9 月 3 日召开 2016 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于补充确认公司关联交易的议案》。具体内容详见 2016 年 8 月 19 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇：第一届董事会第四次会议决议公告（公告编号：2016-001）、2016 年第四次临时股东大会决议公告（公告编号：2016-006）。

公司于 2017 年 3 月 28 日召开公司第一届董事会第六次会议，审议通过了《关于确认 2016 年下半年偶发性关联交易的议案》，并提请 2016 年年度股东大会审议。具体内容详见 2017 年 3 月 29 日公司在全

国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇：第一届董事会第六次会议决议公告（公告编号：2017-001）。

报告期内，公司上述关联交易属于为关联方提供财税服务等经营性关联交易，公司历次关联交易遵循公平、公开、公正的原则，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生不利影响。

（二）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

1、公司 2016 年使用闲置资金购买短期保本保息银行理财产品，截止 2016 年 12 月 31 日，共有未到期理财产品 46,250,558.53 元。其中北京嘉芸汇科技股份有限公司 2016 年使用闲置资金购买短期保本保息银行理财产品，截止 2016 年 12 月 31 日，未到期理财产品有 43,250,558.53。嘉芸汇（北京）财税咨询有限公司 2016 年使用闲置资金购买短期保本保息银行理财产品，截止 2016 年 12 月 31 日，未到期理财产品有 3,000,000 元。

根据公司《公司章程》及《对外投资管理制度》的规定，公司于 2016 年 3 月 4 日召开第一届董事会第二次会议审议通过了《关于公司使用自有资金投资银行短期理财产品的议案》；公司于 2016 年 3 月 15 日召开 2016 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司使用自有资金投资银行短期理财产品的议案》，2017 年 3 月 28 日经公司第一届董事会第六次会议审议通过了《关于追认公司使用自有资金购买理财产品的议案》，审议通过了《关于确认公司全资子公司使用自有资金购买理财产品的议案》。

具体内容详见 2017 年 3 月 29 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇：第一届董事会第六次会议决议公告（公告编号：2017-001）、北京嘉芸汇科技股份有限公司关于追认使用闲置资金购买理财产品的公告（公告编号：2017-008）、北京嘉芸汇科技股份有限公司关于确认公司全资子公司使用自有资金购买理财产品的公告（公告编号：2017-009）。

2、2016 年 08 月 17 日，经公司第一届董事会第四次会议审议通过了《关于公司对外投资成立全资子公司的议案》，同意公司使用 500 万元自有闲置资金设立河南嘉芸汇数据处理服务有限公司。具体内容详见 2016 年 8 月 19 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇：第一届董事会第四次会议决议公告（公告编号：2016-001）。截止目前，河南嘉芸汇数据处理服务有限公司已经完成工商设立登记，注册资本 500 万元，统一社会信用代码：91411000MA3XDBC77L，本公司持有河南嘉芸汇数据处理服务有限公司 100%的股份。

（三）承诺事项的履行情况

1、避免同业竞争的承诺

公司持股 5%以上的股东、公司董事、监事、高级管理人员签署了《避免同业竞争的承诺函》并严格履行承诺。

2、避免关联交易的承诺

公司持股 5%以上的股东、公司董事、监事、高级管理人员签署了《关于避免关联交易的承诺函》并严格履行承诺。

3、规范关联交易的承诺

公司持股 5%以上的股东、公司董事、监事、高级管理人员签署了《规范关联交易的承诺函》并严格履行承诺。

4、避免资金和其他资产占用的承诺

公司全体股东签署了《关于避免资金和其他资产占用的承诺函》并严格履行承诺。

截至 2016 年底, 公司股东、董事、监事、高级管理人员均遵守了上述承诺, 不存在违反上述承诺的情况。

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	10,000,000	100.00%	0	10,000,000	100.00%
	其中: 控股股东、实际控制人	3,380,000	33.80%	0	3,380,000	33.80%
	董事、监事、高管	5,156,000	51.56%	0	5,156,000	51.56%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		12				

注释: 公司于 2016 年 8 月 12 日挂牌, 此处披露期初、期末的股本结构为公司初始登记时的股份情况。

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李卫红	3,380,000	0	3,380,000	33.80%	3,380,000	0
2	李建生	1,776,000	0	1,776,000	17.76%	1,776,000	0
3	中微小企业投资集团股份有限公司	1,400,000	0	1,400,000	14.00%	1,400,000	0
4	北京华美润成投资顾问有限公司	1,000,000	0	1,000,000	10.00%	1,000,000	0
5	北京百汇恒	608,000	0	608,000	6.08%	608,000	0

	兴贸易有限公司						
6	岂由页(di)	600,000	0	600,000	6.00%	600,000	0
7	北京极光顺风投资有限公司	400,000	0	400,000	4.00%	400,000	0
8	杨洋	250,000	0	250,000	2.50%	250,000	0
9	王立平	160,000	0	160,000	1.60%	160,000	0
10	秦晶	160,000	0	160,000	1.60%	160,000	0
	合计	9,734,000	0	9,734,000	97.34%	9,734,000	0

前十名股东间相互关系说明：

公司全体股东中，除自然人股东李卫红与岂由页(di)为母女关系；法人股东北京华美润成投资顾问有限公司为北京极光顺风投资有限公司的主要出资方；北京百汇恒兴贸易有限公司控股股东满达现任职于中微小企业投资集团股份有限公司外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总股本	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

公司共有十二名股东，持股比例均未达到 50%以上，且股权比例较分散，故公司无控股股东。

(二) 实际控制人情况

李卫红为公司第一大股东，其持有公司股权 3,380,000 股，占公司总股本的 33.80%，同时担任公司的法定代表人、董事及总经理，能够对公司的经营决策产生实质性影响，是公司的实际控制人。李卫红女士，女，1970 年 01 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中国注册会计师、注册税务师、会计师；1993 年 07 月至 1995 年 10 月，就职于中国建筑第一工程局，任项目助理；1995 年 11 月至 1998 年 10 月，就职于中全联会计师事务所，任项目经理；1998 年 11 月至 2001 年 12 月，就职于中瑞会计师事务所，任部门经理；2002 年 01 月至 2004 年 11 月，休息；2004 年 12 月至 2007 年 09 月，就职于中国物资出版社，任副社长；2007 年 10 月至 2013 年 11 月，就职于尤尼泰（北京）税务师事务所，任合伙人；2013 年 12 月至今就职于本公司，现任董事兼总经理。

截止至 2016 年年末，公司实际控制人未发生变更。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更

募集资金使用情况：

-

二、债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
合计			-			

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
合计		-			

四、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
合计	-	-	-

(二) 利润分配预案

单位：元/股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	-	-	20

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
申杲华	董事长	男	53	硕士	2016年03月04日至2019年03月03日	否
沈骏	副董事长	男	46	本科	2016年03月04日至2019年03月03日	否
李卫红	董事、总经理	女	46	本科	2016年03月04日至2019年03月03日	是
王建光	董事、副总经理、董事会秘书	男	46	EMBA	2016年03月04日至2019年03月03日	是
尹玲	董事、财务总监	女	29	本科	2016年03月04日至2019年03月03日	是
李建生	监事会主席	男	55	高中	2016年03月04日至2019年03月03日	否
满达	监事	男	25	本科	2016年03月04日至2019年03月03日	否
邢晓静	监事	女	26	本科	2016年03月04日至2019年03月03日	是
王福林	副总经理	男	31	专科	2016年03月04日至2019年03月03日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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:

-

(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
申晁华	董事长	0	0	0	0.00%	-
沈骏	副董事长	0	0	0	0.00%	-
李卫红	董事、总经理	3,380,000	0	3,380,000	33.80%	-
王建光	董事、副总经理、董事会秘书	0	0	0	0.00%	-
尹玲	董事、财务总监	0	0	0	0.00%	-
李建生	监事会主席	1,776,000	0	1,776,000	17.76%	-
满达	监事	0	0	0	0.00%	-
邢晓静	监事	0	0	0	0.00%	-
王福林	副总经理	0	0	0	0.00%	-
合计		5,156,000	0	5,156,000	51.56%	-

(三) 变动情况

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

-

二、员工情况

(一) 在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	3	7
销售人员	2	21
技术人员	4	19
财务人员	2	2
产品人员	2	6
业务人员	4	78
员工总计	17	133

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	3
本科	9	59
专科	5	69
专科以下	1	2

员工总计	17	133
------	----	-----

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况:

人员变动: 报告期内, 公司总共增加 116 人, 其中公司全资子公司河南嘉芸汇数据处理服务有限公司增加 69 人 (其中业务人员增加 67 人, 行政管理人员 2 人)。

人员的增加有利于提高公司的销售能力、创新开发能力、客户体验效果, 增强企业核心竞争力。

培训: 公司一直十分重视员工的培训和发展工作, 制定了相关培训计划和人才培养项目, 全面加强员工培训工作, 包括新员工入职培训、新员工企业文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训及实习、在职员工业务与管理技能培训、管理干部的管理能力提升培训等, 不断提升公司员工素质和能力, 提升员工和部门的工作效率, 为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

薪酬政策: 公司实施全员劳动合同制, 依据《中华人民共和国公司法》和地方相关法规、规范性文件, 与所有员工签订《劳动合同书》, 向员工支付薪酬, 公司依据国家有关法律、法规及相关社会保险政策, 为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

需要公司承担费用的离退休职工人数: 无

(二) 核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	4	4	-

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况:

公司暂未认定核心员工。公司核心技术人员为: 李卫红、王建光、张利军、王栋。报告期内未发生变动。

李卫红女士, 女, 1970 年 01 月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 本科学历, 中国注册会计师、注册税务师、会计师; 1993 年 07 月至 1995 年 10 月, 就职于中国建筑第一工程局, 任项目助理; 1995 年 11 月至 1998 年 10 月, 就职于中全联会计师事务所, 任项目经理; 1998 年 11 月至 2001 年 12 月, 就职于中瑞会计师事务所, 任部门经理; 2002 年 01 月至 2004 年 11 月, 休息; 2004 年 12 月至 2007 年 09 月, 就职于中国物资出版社, 任副社长; 2007 年 10 月至 2013 年 11 月, 就职于尤尼泰 (北京) 税务师事务所, 任合伙人; 2013 年 12 月至今就职于本公司, 现任董事兼总经理。

王建光先生, 男, 1970 年 07 月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, EMBA, 会计师、中国注册管理会计师。1988 年 07 月至 1994 年 10 月, 就职于林业部北京林业管理干部学院, 任主管会计; 1994 年 11 月至 1999 年 09 月, 就职于团中央中青文化传播公司, 任财务经理; 1999 年 10 月至 2003 年 03 月, 就职于中华书局, 任财务处长; 2003 年 04 月至 2006 年 12 月, 休息; 2007 年 01 月至 2009 年 09 月, 就职于希望百福影视文化传播有限公司, 任副总经理; 2009 年 10 月至 2013 年 05 月, 就职于北京华夏飞讯科技有限公司, 任副总经理兼财务总监; 2013 年 06 月至 2015 年 11 月, 就职于迈奔灵动科技 (北京) 有限公司, 任财务总监; 2015 年 12 月至今, 就职于本公司, 现任董事、副总经理兼董事会秘书。

张利军先生, 男, 1983 年 03 月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 本科学历。2006 年 01 月至 2009 年 05 月, 就职于北京康盛世纪科技有限公司, 任后端研发; 2009 年 06 月至 2011 年 07 月, 就职于北京一家网技术有限公司, 任后端研发; 2011 年 08 月至 2013 年 06 月, 就职于北京聚逸锐合网络科技有限公司, 任后端主程; 2013 年 09 月至 2014 年 10 月, 就职于北京金山网络科技有限公司 (后改名猎豹移动), 任高级开发工程师; 2015 年 05 月至 2016 年 01 月, 就职于百陌千红 (北京) 科技有限公司, 任技术经理; 2016

年 02 月至今, 就职于本公司, 任研发部总监。

王栋先生, 男, 1984 年 11 月生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 硕士。2009 年 09 月至 2010 年 05 月, 就职于北京嘉诺文化传播有限责任公司, 任 UI 设计师; 2010 年 06 月至 2013 年 08 月, 就职于北京华航展览有限责任公司, 任 UI 设计师; 2013 年 09 月至 2015 年 08 月, 上学; 2015 年 09 月至今, 就职于本公司, 现任 UI 设计师。

第九节 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
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	是
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	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	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	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，公司整体改制为股份有限公司，并按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件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。本年度内，公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策与控制制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露制度》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《财务管理制度》。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。

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

公司通过《公司章程》、《股东大会议事规则》相关规定，并在实际过程中严格按照规定执行，确保全体股东享有合法权利及平等地位。报告期内，公司严格按照《公司法》、召集、召开股东大会，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

自股份公司成立以来，公司重大决策均按照《公司章程》及投资管理制度等相关制度的规定，履行了相关的董事会、股东大会等审议程序。公司决策机构依法运作，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。

4、公司章程的修改情况

2016年3月，公司整体改制为股份有限公司，经公司创立大会通过了《北京嘉芸汇科技股份有限公司章程》及三会议事规则。2016年8月，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》等中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司对挂牌公司的规范要求，经公司第一届董事会第四次会议及2016年第四次临时股东大会审议通过，对公司章程予以修订。具体内容详见2016年8月19日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇：第一届董事会第四次会议决议公告（公告编号：2016-001）、2016年第四次临时股东大会决议公告（公告编号：2016-006）。

(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	5	<p>2016年3月4日，公司召开第一届董事会第一次会议，本次董事会会议通过了如下议案：《关于选举公司董事长的议案》、《关于选举公司副董事长的议案》、《关于聘任公司总经理的议案》、《关于北京嘉芸汇科技股份有限公司总经理工作细则的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》、《关于北京嘉芸汇科技股份有限公司董事会秘书工作制度的议案》、《关于聘任公司副总经理的议案》、《关于聘任公司财务总监的议案》、《关于北京嘉芸汇科技股份有限公司财务管理制度议案》、《关于授权杜尚楠办理股份公司设立相关工商登记手续的议案》《关于〈北京嘉芸汇科技股份有限公司全体董事对公司治理机制执行情况说明及自我评价〉的议案》。</p> <p>2016年3月15日，公司召开第一届董事会第二次会议，本次董事会会议通过了如下议案：《关于北京嘉芸汇科技股份有限公司外部董事、监事奖励及津贴办法的议案》、《关于公司使用自有资金投资银行短期理财产品的议案》、《关于授权公司总经理签署与公司使用自有资金投资短期理财产品相关文件的议案》、《关于授权财务部办理与公司使用自有资金投资短期理财产品相关事务的议案》、《关于召开2016年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>2016年5月9日，公司召开第一届董事会第三次会议，本次董事会会议通过了如下议案：《关于向工商局申请修正工商档案中股东岂由页(di)姓名的议案》、《关于召开公司2016年第三次临时股东大会的议案》。</p> <p>2016年8月17日，公司召开第一届董事会第四次会议，本次董事会会议通过了如下议案：《2016年半年度报告》、《关于补充确认公司关联交易的议案》、《关于公司对外投资成立全资子公司的议案》、《关于修订公司章程的议案》、《关于召开公司2016年第四次临时股东大会的议</p>

		<p>案》。</p> <p>2016 年 12 月 12 日, 公司召开第一届董事会第五次会议, 本次董事会会议通过了如下议案: 《关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于召开公司 2016 年第五次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	2	<p>2016 年 3 月 4 日, 公司召开第一届监事会第一次会议, 本次监事会会议通过了如下议案: 《关于选举公司监事会主席的议案》。</p> <p>2016 年 8 月 17 日, 公司召开第一届监事会第二次会议, 本次监事会会议通过了如下议案: 《公司 2016 年半年度报告》。</p>
股东大会	5	<p>2016 年 3 月 4 日, 公司召开创立大会暨第一次股东大会会议, 大会经表决通过如下议案: 《关于审议股份公司筹建工作报告的议案》、《关于审议公司发起人抵作股款的资产作价情况报告的议案》、《关于增加公司注册资本的议案》、《关于设立股份公司的议案》、《关于公司设立费用的议案》、《关于选举公司董事会成员的议案》、《关于选举公司监事会成员的议案》、《关于审议〈北京嘉芸汇科技股份有限公司章程(草案)〉的议案》、《关于审议〈北京嘉芸汇科技股份有限公司股东大会议事规则(草案)〉的议案》、《关于审议〈北京嘉芸汇科技股份有限公司董事会议事规则(草案)〉的议案》、《关于审议〈北京嘉芸汇科技股份有限公司监事会议事规则(草案)〉的议案》、《关于聘请瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司审计机构的议案》、《关于授权公司董事会办理公司整体变更为股份有限公司工商变更登记及其他相关事宜的议案》、《关于审议〈北京嘉芸汇科技股份有限公司信息披露管理制度(草案)〉的议案》、《关于审议〈北京嘉芸汇科技股份有限公司对外投资管理制度(草案)〉的议案》、《关于审议〈北京嘉芸汇科技股份有限公司关联交易决策制度(草案)〉的议案》、《关于审议〈北京嘉芸汇科技股份有限公司对外担保管理制度(草案)〉的议案》、《关于公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让</p>

		<p>的议案》、《关于委托上海证券有限责任公司作为主办券商推荐并持续督导公司在全国中小企业股份转让系统挂牌相关工作的议案》、《关于北京嘉芸汇科技股份有限公司股票采取协议转让方式的议案》、《关于授权股份公司董事会具体办理公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让事宜的议案》、《关于股份公司经营期限由 30 年改为长期的议案》。</p> <p>2016 年 3 月 31 日，公司召开 2016 年第二次临时股东大会会议，大会经表决通过如下议案：《关于北京嘉芸汇科技股份有限公司外部董事、监事奖励及津贴办法的议案》、《关于公司使用自有资金投资银行短期理财产品的议案》、《关于授权公司总经理签署与公司使用自有资金投资短期理财产品相关文件的议案》、《关于授权财务部办理与公司使用自有资金投资短期理财产品相关事务的议案》。</p> <p>2016 年 5 月 25 日，公司召开 2016 年第三次临时股东大会会议，大会经表决通过如下议案：《关于向工商局申请修正工商档案中股东岂由页(di)姓名的议案》。</p> <p>2016 年 9 月 3 日，公司召开 2016 年第四次临时股东大会会议，大会经表决通过如下议案：《关于补充确认公司偶发性关联交易的议案》、《关于修订公司章程的议案》。</p> <p>2016 年 12 月 30 日，公司召开 2016 年第五次临时股东大会会议，大会经表决通过如下议案：《关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案》、《关于续聘会计师事务所的议案》。</p>
--	--	---

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

2016 年，公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，董事会、监事会、股东大会的召集、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法律法规要求。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层等根据《公司法》等法律、法规和中国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的程序和规则进行，截止报告期末上述机构和人员依法运作，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。

（四）投资者关系管理情况

公司通过全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。同时在日程工作中，建立了通过电话、电子邮件等于投资者互动交流的有效途径，确保公司与潜在投资者之间畅通的沟通渠道。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

不适用

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，监事会未发现公司存在重大风险事项，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

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东及其控制的其他企业之前完全分开，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营能力。

（一）业务独立情况 公司自成立以来，一直致力于专业的财税服务整合与财务外包服务，致力于为各类企业客户提供全方位财税服务。公司业务内容主要包括财务尽职调查服务、财税顾问服务等财税专业服务，致力于为各类客户提供专业化纳税风险解决方案，拥有完整的业务流程和业务经营体系，拥有独立的经营场所以及客户和渠道，拥有独立的技术体系、客户服务体系与市场营销体系，经营决策独立于股东或关联方。报告期内，公司偶发性关联交易为公司运营所需要，按照市场公允价格进行交易。公司承诺按照《关联交易管理办法》规范关联交易行为。

（二）资产独立情况 公司资产独立完整，具备完整的技术开发及技术维护、财务尽职调查服务、财税顾问服务等，公司拥有独立于股东的团队、系统、辅助系统和配套设施，合法拥有与经营有关的办公用房的使用权。公司在报告期内不存在被实际控制人及其控制的其它企业占用，或者为实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情形，公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，对所有资产具有完全的支配权。

（三）人员独立情况 公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等公司章程规定的其他高级管理人员均与公司签署了《劳动合同》并领取薪酬，未在实际控制人及其控制的其他企业中担任职务。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工均签订了劳动合同，为员工缴纳社会保险和住房公积金。

（四）财务独立情况 公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策，符合《会计法》、《企业会计制度》等有关会计法规的规定。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务。不存在货币资金或其他资产被股东或其他关联方违法占用的情况，也不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。

（五）机构独立情况 公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请了总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构。公司建立了适合自身经营需要的组织机构及相关管理制度，不存在职能部门与股东及其控制的其他企业混同的情况。公司的经营和办

公场所与股东及其控制的其他企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。公司完全拥有机构设置自主权。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况指定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司董事会秘书及公司管理层严格遵守公司已经制定的《信息披露事务管理制度》，执行情况良好。2017年03月27日，经公司第一届董事会第六次会议审议通过了《年报信息披露重大差错责任》。该制度尚需经2017年4月20日召开的2016年年度股东大会表决通过。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	瑞华审字【2017】02210022 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层
审计报告日期	2017-03-29
注册会计师姓名	滑燕、高建伟
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2

审计报告正文：

审计报告

瑞华审字【2017】02210022 号

北京嘉芸汇科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京嘉芸汇科技股份有限公司（以下简称“嘉芸汇科技公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 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股东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嘉芸汇科技公司管理层的责任。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，公允反映了北京嘉芸汇科技股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	六、1	10,005,517.56	3,052,196.66
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	六、2	54,082.53	56,737.98
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	六、3	1,796,000.00	-
预付款项	六、4	106,840.01	2,000.00
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	六、5	190,298.00	-
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	六、6	46,250,558.53	14,000,000.00
流动资产合计	-	58,403,296.63	17,110,934.64
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	六、7	1,074,121.68	90,087.25
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-

无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、8	748,900.22	90,072.21
递延所得税资产	六、9	277,595.95	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	2,100,617.85	180,159.46
资产总计	-	60,503,914.48	17,291,094.10
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	六、10	31,450.00	-
预收款项	六、11	899,551.17	600.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六、12	959,168.50	28,049.49
应交税费	六、13	491,306.30	1,029,803.36
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	六、14	43,266.20	10,074.92
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	2,424,742.17	1,068,527.77
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	-	-	-
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	-	2,424,742.17	1,068,527.77
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	六、15	10,000,000.00	4,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、16	44,879,883.18	9,496,000.00
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、17	191,109.15	171,702.18
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、18	3,008,179.98	2,554,864.15
归属于母公司所有者权益合计	-	58,079,172.31	16,222,566.33
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	58,079,172.31	16,222,566.33
负债和所有者权益总计	-	60,503,914.48	17,291,094.10

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	5,548,859.03	1,739,740.69
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	十四、1	1,796,000.00	-
预付款项	-	90,890.01	2,000.00
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十四、2	190,298.00	-

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	-	43,250,558.53	12,000,000.00
流动资产合计	-	50,876,605.57	13,741,740.69
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	十四、3	7,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	531,553.59	90,087.25
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	-	409,094.40	90,072.21
递延所得税资产	-	238,725.97	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	8,179,373.96	2,180,159.46
资产总计	-	59,055,979.53	15,921,900.15
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	-	12,450.00	-
预收款项	-	643,563.89	600.00
应付职工薪酬	-	721,672.61	19,453.07
应交税费	-	525,117.10	681,450.48
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-

其他应付款	-	29,062.64	7,374.80
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	-	1,931,866.24	708,878.35
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	-	1,931,866.24	708,878.35
所有者权益：	-		
股本	-	10,000,000.00	4,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	44,879,883.18	9,496,000.00
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	191,109.15	171,702.18
未分配利润	-	2,053,120.96	1,545,319.62
所有者权益合计	-	57,124,113.29	15,213,021.80
负债和所有者权益合计	-	59,055,979.53	15,921,900.15

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、19	16,442,749.16	9,944,355.56
其中：营业收入	六、19	16,442,749.16	9,944,355.56
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	六、19	16,026,270.16	6,497,263.70
其中：营业成本	六、19	3,578,072.96	2,819,490.44
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	-	-	-
营业税金及附加	六、20	104,768.55	40,064.30
销售费用	六、21	1,616,527.19	11,849.00
管理费用	六、22	10,763,011.57	3,635,578.53
财务费用	六、23	-36,110.11	-9,718.57
资产减值损失	-	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、24	-2,655.45	-1,608.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、25	1,170,046.54	161,819.52
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）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	1,583,870.09	3,607,303.38
加：营业外收入	六、26	3,553.36	2,319.19
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	六、27	-	25,000.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,587,423.45	3,584,622.57
减：所得税费用	六、28	-269,182.53	912,277.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,856,605.98	2,672,344.60

其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	1,856,605.98	2,672,344.60
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	1,856,605.98	2,672,344.60
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	1,856,605.98	2,672,344.60
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.19	1.24
（二）稀释每股收益	-	0.19	1.24

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	14,588,849.91	8,352,996.33
减：营业成本	十四、4	2,128,067.52	2,640,466.81

营业税金及附加	-	98,273.96	34,335.41
销售费用	-	1,616,527.19	11,849.00
管理费用	-	10,202,524.50	3,576,070.97
财务费用	-	-33,175.13	-9,177.81
资产减值损失	-	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,092,823.54	161,819.52
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）	-	1,669,455.41	2,261,271.47
加：营业外收入	-	3,213.49	1,143.19
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	25,000.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,672,668.90	2,237,414.66
减：所得税费用	-	-238,422.59	574,614.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,911,091.49	1,662,800.07
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	1,911,091.49	1,662,800.07
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

(五) 合并现金流量表

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	-	16,525,969.20	6,717,680.00
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	-	-	1,142.59
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	1,429,476.49	753,852.92
经营活动现金流入小计	-	17,955,445.69	7,472,675.51
购买商品、接受劳务支付的现金	-	1,279,377.03	1,828,998.00
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	-	8,202,943.69	2,272,259.72
支付的各项税费	-	1,356,781.93	281,774.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	7,172,356.59	3,302,901.07
经营活动现金流出小计	-	18,011,459.24	7,685,933.12
经营活动产生的现金流量净额	-	-56,013.55	-213,257.61
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	569,224,543.14	12,041,654.02
取得投资收益收到的现金	-	1,170,046.54	161,819.52
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	-	570,394,589.68	12,203,473.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,910,153.56	178,462.48
投资支付的现金	-	601,475,101.67	25,100,000.00

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	-	603,385,255.23	25,278,462.48
投资活动产生的现金流量净额	-	-32,990,665.55	-13,074,988.94
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	40,000,000.00	12,496,000.00
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	-	40,000,000.00	12,496,000.00
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	40,000,000.00	12,496,000.00
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	六、30	6,953,320.90	-792,246.55
加：期初现金及现金等价物余额	六、30	3,052,196.66	3,844,443.21
六、期末现金及现金等价物余额	六、30	10,005,517.56	3,052,196.66

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

(六) 母公司现金流量表

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	-	14,343,759.00	5,078,579.99
收到的税费返还	-	-	1,142.59
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,291,216.01	580,634.13
经营活动现金流入小计	-	15,634,975.01	5,660,356.71
购买商品、接受劳务支付的现金	-	1,171,100.16	1,828,998.00
支付给职工以及为职工支付的现金	-	6,804,802.38	2,086,045.80
支付的各项税费	-	945,108.14	226,627.80
支付其他与经营活动有关的现金	-	6,749,966.15	3,102,744.67
经营活动现金流出小计	-	15,670,976.83	7,244,416.27
经营活动产生的现金流量净额	-	-36,001.82	-1,584,059.56
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	569,224,543.14	12,000,000.00

取得投资收益收到的现金	-	1,092,823.54	161,819.52
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	-	570,317,366.68	12,161,819.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	997,144.85	178,462.48
投资支付的现金	-	600,475,101.67	23,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	5,000,000.00	2,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	606,472,246.52	25,178,462.48
投资活动产生的现金流量净额	-	-36,154,879.84	-13,016,642.96
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	40,000,000.00	12,496,000.00
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	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	40,000,000.00	12,496,000.00
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	-	40,000,000.00	12,496,000.00
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	-	3,809,118.34	-2,104,702.52
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,739,740.69	3,844,443.21
六、期末现金及现金等价物余额	-	5,548,859.03	1,739,740.69

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期											少数 股东 权益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益												
	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	4,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	171,702.18	-	2,554,864.15	-	16,222,566.33
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	4,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	171,702.18	-	2,554,864.15	-	16,222,566.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6,000,000.00	-	-	-	35,383,883.18	-	-	-	19,406.97	-	453,315.83	-	41,856,605.98
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,856,605.98	-	1,856,605.98
(二) 所有者投入和减 少资本	1,000,000.00	-	-	-	39,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	40,000,000.00
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00	-	-	-	39,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	40,000,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	191,109.15	-	-191,109.15	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	191,109.15	-	-191,109.15	-	-
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	5,000,000.00	-	-	-	-3,616,116.82	-	-	-	-171,702.18	-	-1,212,181.00	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-5,000,000.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	5,000,000.00	-	-	-	1,383,883.18	-	-	-	-171,702.18	-	-1,212,181.00	-	5,000,000.00
(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	10,000,000.00	-	-	-	44,879,883.18	-	-	-	191,109.15	-	3,008,179.98	-	58,079,172.31

项目	上期												
	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	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	5,422.17	-	48,799.56	-	1,054,221.73
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	-	-	-	-	-	-	-	5,422.17	-	48,799.56	-	1,054,221.73
三、本期增减变动金 额（减少以“-”号填 列）	3,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	166,280.01	-	2,506,064.59	-	15,168,344.60
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,672,344.60	-	2,672,344.60
（二）所有者投入和 减少资本	3,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	-	-	-	-	12,496,000.00
1. 股东投入的普通股	3,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	-	-	-	-	12,496,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	166,280.01	-	-166,280.01	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	166,280.01	-	166,280.01	-	-
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	4,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	171,702.18	-	2,554,864.15	-	16,222,566.33

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										所有者权益合计
	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	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	4,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	171,702.18	1,545,319.62	15,213,021.80
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	4,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	171,702.18	1,545,319.62	15,213,021.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000.00	-	-	-	35,383,883.18	-	-	-	19,406.97	507,801.34	41,911,091.49
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,911,091.49	1,911,091.49
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00	-	-	-	39,000,000.00	-	-	-	-	-	40,000,000.00
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00	-	-	-	39,000,000.00	-	-	-	-	-	40,000,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	191,109.15	-191,109.15	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	191,109.15	-191,109.15	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	5,000,000.00	-	-	-	-3,616,116.82	-	-	-	-171,702.18	-1,212,181.00	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-5,000,000.00	-	-	-	-	-	-5,000,000.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	5,000,000.00	-	-	-	1,383,883.18	-	-	-	-171,702.18	-1,212,181.00	5,000,000.00
（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	10,000,000.00	-	-	-	44,879,883.18	-	-	-	191,109.15	2,053,120.96	57,124,113.29

项目	上期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	5,422.17	48,799.56	1,054,221.73
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	5,422.17	48,799.56	1,054,221.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	166,280.01	1,496,520.06	14,158,800.07
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,662,800.07	1,662,800.07
（二）所有者投入和减少资本	3,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	-	-	12,496,000.00
1. 股东投入的普通股	3,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	-	-	12,496,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	166,280.01	-166,280.01	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	166,280.01	-166,280.01	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	4,000,000.00	-	-	-	9,496,000.00	-	-	-	171,702.18	1,545,319.62	15,213,021.80

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

北京嘉芸汇科技股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京嘉芸汇科技股份有限公司前身为北京嘉信天瑞财税咨询有限公司，成立于 2013 年 12 月 2 日，系由李卫红、刘红梅共同出资组建，初始注册资本 100.00 万元，其中：李卫红出资 50.00 万元，占注册资本的 50.00%；刘红梅出资 50.00 万元，占注册资本的 50.00%。此次出资业经北京中川鑫聚会计师事务所有限责任公司审验，并出具了中川验字[2013]第 1-2322 号验资报告。成立时的具体股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例
1	李卫红	50.00	50.00%
2	刘红梅	50.00	50.00%
合计	—	100.00	100.00%

2015 年 6 月 3 日，经北京嘉信天瑞财税咨询有限公司股东会决议，将公司名称变更为嘉芸汇（北京）科技有限公司，同意股东刘红梅将其持有的出资 50 万元转让给李卫红，同意增加注册资本 200.00 万元，增资后注册资本变更为 300.00 万元。变更后具体股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例
1	李卫红	153.00	51.00%
2	李建生	87.00	29.00%
3	杨洋	28.50	9.50%
4	王科斌	18.00	6.00%
5	刘作铭	6.00	2.00%
6	候华章	4.50	1.50%
7	布太	3.00	1.00%
合计	—	300.00	100.00%

2015 年 7 月 29 日经嘉芸汇（北京）科技有限公司股东会决议，同意增加新股东北京百汇恒兴贸易有限公司，同意增加注册资本 80 万元。此两次出资业经北京慧明威会计师事务所有限公司审验，并出具惠明威验字[2015]第 006 号验资报告。变更后具体股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例
1	李卫红	182.40	48.00%
2	李建生	98.80	26.00%
3	杨洋	28.50	7.50%
4	王科斌	22.80	6.00%

5	刘作铭	7.60	2.00%
6	候华章	5.70	1.50%
7	布太	3.80	1.00%
8	北京百汇恒兴贸易有限公司	30.40	8.00%
合计	—	380.00	100.00%

2015年9月7日经嘉芸汇（北京）科技有限公司股东会决议，同意增加注册资本20万元。变更后具体股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例
1	李卫红	205.20	51.30%
2	李建生	98.80	24.70%
3	北京百汇恒兴贸易有限公司	30.40	7.60%
4	杨洋	28.50	7.13%
5	北京极光顺风投资有限公司	20.00	5.00%
6	刘作铭	7.60	1.9%
7	候华章	5.70	1.42%
8	布太	3.80	0.95%
合计	—	400.00	100.00%

2016年01月08日经北京嘉芸汇科技有限公司股东会决议同意变更公司名称为北京嘉芸汇科技有限公司；同意注册资本由400万元变更为500万元。增资后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例
1	李卫红	169.00	33.80%
2	李建生	88.80	17.76%
3	中微小企业投资集团股份有限公司	70.00	14.00%
4	北京华美润成投资顾问有限公司	50.00	10.00%
5	北京百汇恒兴贸易有限公司	30.40	6.08%
6	岂嶝	30.00	6.00%
7	北京极光顺风投资有限公司	20.00	4.00%
8	杨洋	12.50	2.50%
9	王立平	8.00	1.60%
10	秦晶	8.00	1.60%
11	刘作铭	7.60	1.52%
12	候华章	5.70	1.14%
合计	—	500.00	100.00%

2016年3月4日经北京嘉芸汇科技股份有限公司第一次股东大会决议，以2016年1月31日

为变更基准日，以其拥有的有限公司经评估净资产折合股本，股份总额为 1,000 万股设立北京嘉芸汇科技股份有限公司。此次出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2016]02210001 号验资报告。变更后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例
1	李卫红	338.00	33.80%
2	李建生	177.60	17.76%
3	中微小企业投资集团股份有限公司	140.00	14.00%
4	北京华美润成投资顾问有限公司	100.00	10.00%
5	北京百汇恒兴贸易有限公司	60.80	6.08%
6	岂嶝	60.00	6.00%
7	北京极光顺风投资有限公司	40.00	4.00%
8	杨洋	25.00	2.50%
9	王立平	16.00	1.60%
10	秦晶	16.00	1.60%
11	刘作铭	15.20	1.52%
12	候华章	11.40	1.14%
合计	—	1,000.00	100.00%

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

经营范围：技术开发、技术咨询、技术服务、技术推广、技术转让；出租办公用房；软件开发；财务咨询（不得开展审计、验资、查帐、评估、会计咨询、代理记账等需经专项审批的业务，不得出具相应的审计报告、验资报告、查帐报告、评估报告等文字材料）；税务咨询；企业策划；企业管理咨询；经济贸易咨询；投资管理；投资咨询。（1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开交易证券类产品和金融衍生品；3、不得发放贷款；4、不得向所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

住所：北京市东城区海运仓 1 号 4 号楼-401

2015 年 7 月 27 日设立全资子公司嘉芸汇（北京）财务咨询有限公司，初始出资 30 万元，2015 年 11 月 27 日申请变更注册资本到 200 万元。

2016 年 9 月 6 日设立全资子公司河南嘉芸汇数据处理服务有限公司，注册资本 500 万元。

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 3 月 28 日决议批准报出。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事财务咨询、尽职调查。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司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

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、14“收入”各项描述。

1、会计期间

本公司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。本公司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、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下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、5（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、9“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）。

5、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全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（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，仍冲减少数股东权益。

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、9“长期股权投资”或本附注四、7“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、13、（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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（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。

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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；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。

交易性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的控制。

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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（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。本公司（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

当本公司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拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司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。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、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

本公司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

本公司将金额为人民币 10 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司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

· 组合中，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）	0.00	0.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	15.00	15.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

（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。

9、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、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于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。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股东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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，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。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

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，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，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；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、5、（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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

10、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20.00	5.00	4.75
运输设备	平均年限法	4.00	5.00	23.75
电子设备	平均年限法	3.00	5.00	31.67
办公设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00

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，本公司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“长期资产减值”。

(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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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。

本公司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。

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。本公司的长期待摊费用主要包括装修费用。

12、长期资产减值

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，本公司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、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

14、收入

（1）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，于主要劳务完成提供日全部确认提供的劳务收入。

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。

本公司财务尽职调查业务在提交劳务成果，收入的金额能够可靠地计量时确认收入；财税咨询、顾问收入按照服务期间分期确认收入。

（2）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司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，本公司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股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

无。

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。
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

2、税收优惠及批文

本公司下属子公司嘉芸汇（北京）财务咨询有限公司系符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定的小型微利企业。根据财税[2015]34号文件，自2015年1月1日至2017年12月31日，对年应纳税所得额低于20万元（含20万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2016年1月1日，年末指2016年12月31日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	5,515.50	2,669.20
银行存款	10,000,002.06	3,049,527.46
合计	10,005,517.56	3,052,196.66
其中：存放在境外的款项总额		

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	54,082.53	56,737.98
合计	54,082.53	56,737.98

说明：系公司于 2015 年 12 月 28 日购买的华富价值增长开放式基金，截至 2016 年 12 月 31 日，公允价值为 54,082.53 元。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,796,000.00	100.00			1,796,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,796,000.00	100.00			1,796,000.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,796,000.00		0.00
1 至 2 年			5.00
2 至 3 年			15.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	1,796,000.00		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；无收回或转回的坏账准备情况。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京华宇瑞泰股权投资合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00	1 年以内	89.09	
北京万方恒泰资产管理有 限公司	180,000.00	1 年以内	10.03	
大爷大妈跳起来（北京）网 络科技有限公司	9,000.00	1 年以内	0.50	

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京凌峻文化传媒有限公司	3,500.00	1 年以内	0.19	
北京凌峻广告有限公司	3,500.00	1 年以内	0.19	
合 计	1,796,000.00	—	100.00	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	106,840.01	100.00	2,000.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	106,840.01	100.00	2,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京二商怡和阳光物业管理有限公司	90,380.01	1 年以内	84.59	
中国电信集团公司河南省许昌市电信分公司	15,950.00	1 年以内	14.93	
北京顺丰速运有限公司	510.00	1 年以内	0.48	
合 计	106,840.01	—	100.00	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	190,298.00	100.00			190,298.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	190,298.00	100.00			190,298.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	190,298.00		0.00
1 至 2 年			5.00
2 至 3 年			15.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	190,298.00		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；无收回或转回的坏账准备情况。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	190,298.00	
合计	190,298.00	

(4) 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	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京二商怡和阳光物业管理有限公司	房租押金	189,798.00	1 年以内	99.74	
北京冰源恒达商贸有限公司	桶装水押金	500.00	1 年以内	0.26	
合计	—	190,298.00	—	100.00	

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
银行理财产品	46,250,558.53	14,000,000.00
合计	46,250,558.53	14,000,000.00

7、固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额			47,364.42	71,936.06	119,300.48
2、本年增加金额					
(1) 购置			633,591.57	472,047.43	1,105,639.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额			680,955.99	543,983.49	1,224,939.48
二、累计折旧					
1、年初余额			18,430.87	10,782.36	29,213.23
2、本年增加金额			85,654.71	35,949.86	121,604.57

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额			104,085.58	46,732.22	150,817.80
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值			576,870.41	497,251.27	1,074,121.68
2、年初账面价值			28,933.55	61,153.70	90,087.25

8、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	90,072.21	804,514.56	145,686.55		748,900.22
合计	90,072.21	804,514.56	145,686.55		748,900.22

9、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
可抵扣亏损	1,110,383.80	277,595.95		
合计	1,110,383.80	277,595.95		

10、应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
装修费	30,450.00	
绿植费	1,000.00	
合计	31,450.00	

(2) 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	31,450.00	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	31,450.00	100.00		

11、预收款项

(1) 预收款项按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
预收服务费	899,551.17	600.00
合计	899,551.17	600.00

(2) 预收款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	899,551.17	100.00	600.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	899,551.17	100.00	600.00	100.00

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	11,167.80	8,708,370.70	7,814,699.02	904,839.48
二、离职后福利-设定提存计划	16,881.69	492,348.92	454,901.59	54,329.02
三、辞退福利		12,000.00	12,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	28,049.49	9,212,719.62	8,281,600.61	959,168.50

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		8,112,083.16	7,241,435.44	870,647.72
2、职工福利费		12,530.06	12,530.06	
3、社会保险费	9,367.80	291,797.48	267,933.52	33,231.76

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费	8,290.10	260,609.60	239,225.20	29,674.50
工伤保险费	414.51	10,338.06	9,569.48	1,183.09
生育保险费	663.19	20,849.82	19,138.84	2,374.17
4、住房公积金	1,800.00	291,960.00	292,800.00	960.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	11,167.80	8,708,370.70	7,814,699.02	904,839.48

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	16,077.80	471,707.48	435,651.37	52,133.91
2、失业保险费	803.89	20,641.44	19,250.22	2,195.11
3、企业年金缴费				
合计	16,881.69	492,348.92	454,901.59	54,329.02

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、1%向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	360,583.39	105,975.95
营业税		57.13
企业所得税	-11,720.31	894,136.24
个人所得税	94,168.94	15,512.02
城市维护建设税	28,160.00	8,237.85
教育税附加	12,068.57	3,530.50
地方教育税附加	8,045.71	2,353.67
合计	491,306.30	1,029,803.36

14、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
个人承担保险公积金	29,356.80	10,074.92
个人代垫款项	13,909.40	
合计	43,266.20	10,074.92

15、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				小计	年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	4,000,000.00	1,000,000.00		5,000,000.00		6,000,000.00	10,000,000.00

16、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	9,496,000.00	40,383,883.18	5,000,000.00	44,879,883.18
其他资本公积				
合计	9,496,000.00	40,383,883.18	5,000,000.00	44,879,883.18

注：2016年1月8日经股东会决议，中微小企业投资集团股份有限公司投资2,000.00万元，其中50.00万元计入实收资本，1,950.00万元计入资本公积溢价；北京华美润成投资顾问有限公司投资2,000.00万元，其中50.00万元计入实收资本，1,950.00万元计入资本公积溢价。

2016年3月4日经北京嘉芸汇科技股份有限公司第一次股东大会决议，以2016年1月31日为整体变更基准日，以其拥有的有限公司经评估净资产5,487.99折合股本，股份总额为1,000万股，每股面值人民币1元，缴纳注册资本人民币1,000万元整，余额人民币4,487.99万元作为“资本公积”。

17、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	171,702.18	191,109.15	171,702.18	191,109.15
任意盈余公积				
合计	171,702.18	191,109.15	171,702.18	191,109.15

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

18、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	2,554,864.15	48,799.56
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	2,554,864.15	48,799.56
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,856,605.98	2,672,344.60
减：提取法定盈余公积	191,109.15	166,280.01

项目	本年	上年
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作资本公积	1,212,181.00	
年末未分配利润	3,008,179.98	2,554,864.15

19、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,442,749.16	3,578,072.96	9,944,355.56	2,819,490.44
其他业务				
合计	16,442,749.16	3,578,072.96	9,944,355.56	2,819,490.44

20、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		57.13
城市维护建设税	46,742.20	23,381.09
教育费附加	20,019.79	10,150.41
地方教育费附加	13,346.52	6,475.67
印花税	24,660.04	
合计	104,768.55	40,064.30

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

21、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,021,317.20	11,849.00
展览费	137.00	
办公费	111,236.65	
业务宣传费	46,104.10	
折旧费	45,684.37	
长期待摊费用摊销	21,643.83	
业务招待费	7,123.49	
差旅费	170,947.78	
通讯费	703.50	
租赁费	157,708.15	

项目	本年发生额	上年发生额
水电费	5,571.85	
物业服务费	6,287.77	
交通费	6,911.00	
其他	15,150.50	
合计	1,616,527.19	11,849.00

22、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发费用	5,337,363.99	2,190,029.19
职工薪酬	1,774,073.77	771,775.31
聘请中介机构费	1,821,564.10	38,000.00
办公费用	778,007.76	138,891.52
租赁费	359,411.52	269,450.00
车辆使用费	61,162.38	33,653.64
长期待摊费用	49,997.14	14,527.79
业务招待费	105,499.00	82,402.66
固定资产折旧	13,328.82	15,410.17
交通费	12,969.60	30,065.40
税费及残保金	25,822.12	13,570.00
其他	3,680.00	17,810.38
通讯费	32,082.32	19,992.47
物业服务费	11,487.75	
劳动保护费	10,400.00	
董事会费	256,495.20	
水电气费	6,969.91	
广告宣传费	81,874.37	
技术服务费	11,387.86	
培训费	9,433.96	
合计	10,763,011.57	3,635,578.53

23、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	39,762.71	10,960.71

项目	本年发生额	上年发生额
手续费支出	3,652.60	1,242.14
合计	-36,110.11	-9,718.57

24、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-2,655.45	-1,608.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
合计	-2,655.45	-1,608.00

25、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品收益	1,170,046.54	161,819.52
合计	1,170,046.54	161,819.52

26、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,553.36	2,319.79	3,553.36
合计	3,553.36	2,319.79	3,553.36

27、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		25,000.00	
合计		25,000.00	

28、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	8,413.42	912,277.97
递延所得税费用	-277,595.95	
合计	-269,182.53	912,277.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	1,587,423.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	396,855.86

子公司适用不同税率的影响	-11,688.03
调整以前期间所得税的影响	303.38
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,516.76
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他（研发费用加计扣除的影响）	-667,170.50
所得税费用	-269,182.53

29、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项	1,386,160.42	741,748.42
营业外收入	3,553.36	1,143.79
利息收入	39,762.71	10,960.71
合计	1,429,476.49	753,852.92

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项	1,521,623.31	481,363.67
费用支出	5,650,733.28	2,821,537.40
合计	7,172,356.59	3,302,901.07

30、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,856,605.98	2,672,344.60
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	121,604.57	15,410.17
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	145,686.55	14,527.79
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）		

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,655.45	1,608.00
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,170,046.54	-161,819.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-277,595.95	
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）	-1,868,940.01	79,687.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,134,016.40	-2,835,016.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-56,013.55	-213,257.61
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	10,005,517.56	3,052,196.66
减：现金的期初余额	3,052,196.66	3,844,443.21
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	6,953,320.90	-792,246.55

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	10,005,517.56	3,052,196.66
其中：库存现金	5,515.50	2,669.20
可随时用于支付的银行存款	10,000,002.06	3,049,527.46
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	10,005,517.56	3,052,196.66

项目	年末余额	年初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

本期新增子公司 1 户，为 2016 年 9 月 6 日新设立的全资子公司河南嘉芸汇数据处理服务有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
嘉芸汇（北京）财务咨询有限公司	北京	北京市	财务咨询	100.00		投资设立
河南嘉芸汇数据处理服务有限公司	河南	河南	数据处理服务	100.00		投资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、预收账款、应付账款、预付账款、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

(一) 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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 信用风险

于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有提供劳务的客户均具有良好的信用记录。

(2) 流动风险

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

本公司管理层对购买的银行理财产品，均是从银行购买的稳健型的理财产品，并对相关理财产品定期公告进行监控，以保持一定的谨慎性，减低流动性风险。

十、关联方及关联交易**1、本公司的控股股东及实际控制人**

关联方名称（姓名）	持股比例	与本公司关系
李卫红	33.80%	控股股东、执行董事、总经理

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

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
申杲华	公司董事长
沈骏	公司副董事长
满达、邢晓静	公司监事
李建生	持股 5%以上股东、监事
岂岷	持股 5%以上股东，实际控制人李卫红之女
中微小企业投资集团股份有限公司	持股 5%以上股东
北京华美润成投资顾问有限公司	持股 5%以上股东
北京百汇恒兴贸易有限公司	持股 5%以上股东
李卫红、王福林、王建光、尹玲	高级管理人员
上海况荣投资有限公司	法人股东投资的其他企业
宁波永利瑞泰投资管理有限公司	法人股东投资的其他企业
中微互联信息技术有限公司	法人股东投资的其他企业
北京中恒泰丰科技有限公司	法人股东投资的其他企业
北京小马金融信息服务有限公司	法人股东投资的其他企业
北京华海瀛茂贸易有限公司	法人股东投资的其他企业
国昊煤层气开发有限公司	法人股东投资的其他企业
中民智赢投资有限公司	法人股东投资的其他企业
北京晨岚资产管理有限公司	法人股东投资的其他企业
成都瀛海汇恒投资中心（有限合伙）	法人股东投资的其他企业

北京华辰厚朴工程技术咨询有限公司	小股东王立平任职董事长企业
宝恒（北京）投资控股集团有限公司	公司董事长投资的其他企业
宝恒国际控股集团有限公司（香港）	公司董事长投资的其他企业
北京百汇恒兴贸易有限公司	公司监事投资的其他企业
浙江领雁资本管理有限公司	公司监事投资的其他企业
北京天思彩虹机械技术有限公司	公司股东、监事投资的其他企业
北京天思辉煌机械技术有限公司	公司股东、监事投资的其他企业
浙江领雁资本管理有限公司	公司董事长任职其他公司
中民智赢投资有限公司	公司副董事长任职其他公司
中信生态环境科技发展有限公司	公司副董事长任职其他公司
中民联合运输有限公司	公司副董事长任职其他公司
北京煜恒资产管理有限责任公司	公司董事、总经理兼职其他公司
信泰人寿保险股份有限公司	公司董事、总经理兼职其他公司

4、关联方交易情况

（1）提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中民智赢投资有限公司	财税咨询	328,478.99	
北京百汇恒兴贸易有限公司	代理记账	4,854.36	2,400.00
中微互联信息技术有限公司	代理记账	4,854.36	
北京中恒泰丰科技有限公司	代理记账	4,854.36	
北京华海瀛茂贸易有限公司	代理记账	4,854.36	
宁波永利瑞泰资产管理有限公司	代理记账	4,854.37	
上海况荣投资有限公司	代理记账	4,854.36	
北京极光顺风投资有限公司	财税咨询	1,542,578.62	353,773.58
成都瀛海汇恒投资中心（有限合伙）	财税咨询	3,396,226.42	
中微小企业投资集团股份有限公司	尽职调查	141,509.43	
中信生态环境科技发展有限公司	财税咨询	396,226.42	
北京天思彩虹机械技术有限公司	财税咨询	377,358.48	
北京天思辉煌机械技术有限公司	财税咨询	754,716.96	
合计		6,966,221.49	356,173.58

（2）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,967,425.08	865,173.80

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
预收款项：		
中民智赢投资有限公司	40,453.05	
宁波永利瑞泰投资管理有限公司	9,708.74	
上海况荣投资有限公司	9,708.75	
中微互联信息技术有限公司	9,708.75	
北京百汇恒兴贸易有限公司	9,708.75	
北京中恒泰丰科技有限公司	9,708.75	
北京华海瀛茂贸易有限公司	9,708.75	
北京极光顺风投资有限公司	438,742.09	
合计	537,447.63	
其他应付款：		
个人代垫款项	2,019.00	
合计	2,019.00	

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

无。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,796,000.00	100.00			1,796,000.00

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,796,000.00	100.00			1,796,000.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,796,000.00		0.00
1 至 2 年			5.00
2 至 3 年			15.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	1,796,000.00		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元，无收回或转回的坏账准备情况。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京华宇瑞泰股权投资合伙企业 (有限合伙)	1,600,000.00	1 年以内	89.09	
北京万方恒泰资产管理有 限公司	180,000.00	1 年以内	10.02	
大爷大妈跳起来 (北京) 网 络科技有限公司	9,000.00	1 年以内	0.50	
北京凌峻文化传媒有限公 司	3,500.00	1 年以内	0.19	
北京凌峻广告有限公司	3,500.00	1 年以内	0.19	
合 计	1,796,000.00	—	100.00	

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	190,298.00	100.00			190,298.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	190,298.00	100.00			190,298.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	190,298.00		0.00
1 至 2 年			5.00
2 至 3 年			15.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	190,298.00		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元，无收回或转回的坏账准备情况。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	190,298.00	
合计	190,298.00	

(4) 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	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京二商怡和阳光物业管理有限公司	房租押金	189,798.00	1 年以内	99.74	
北京冰源恒达商贸有限公司	桶装水押金	500.00	1 年以内	0.26	
合计	—	190,298.00	—	100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,000,000.00		7,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营、合营企业投资						0
合计	7,000,000.00		7,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
嘉芸汇（北京）财务咨询有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
河南嘉芸汇数据处理服务有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合计	2,000,000.00	5,000,000.00		7,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,588,849.91	2,128,067.52	8,352,996.33	2,640,466.81
其他业务				
合计	14,588,849.91	2,128,067.52	8,352,996.33	2,640,466.81

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品收益	1,092,823.54	161,819.52
合计	1,092,823.54	161,819.52

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续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年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	1,167,391.09	
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	3,553.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,170,944.45	
所得税影响额	281,500.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	889,444.45	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	3.45	0.19	0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.80	0.10	0.10

北京嘉芸汇科技股份有限公司

二〇一七年三月二十八日

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：

- 1、载有公司负责人、主要会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签字并盖章的财务报表。
- 2、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。
- 3、公司在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件正文及公告的原稿。文件备置地址：北京市朝阳区东土城路 12 号怡和阳光大厦 C 座 22 层北京嘉芸汇科技股份有限公司董事会秘书办公室