

潍坊全影网络有限公司  
2015年度至2017年1-3月份财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：青岛东海西路 39 号世纪大厦 26-27 层

邮编：266071

电话：0532-85796506

传真：0532-85796505

# 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 审计报告  
 报告文号： 中兴华审字（2017）第320064号  
 客户名称： 潍坊全影网络有限公司  
 报告时间： 2017-05-13  
 签字注册会计师： 张敏 （CPA： 370100010077）  
 伊永华 （CPA： 110001673775）



1092017070000839240  
 报告文号：中兴华审字（2017）第320064号

事务所名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 事务所电话： 010-68364878  
 传真： 010-68348135  
 通讯地址： 北京市西城区阜外大街1号四川大厦东塔楼15层  
 电子邮件： zxhcpa@vip.163.com  
 事务所网址： http://www.zxhcpa.com.cn



防伪查询网址： <http://www.sdcpcpvfw.cn>(防伪报备栏目)查询

中兴华会计师  
 报告

潍坊全影网络有限公司

2015—2017.3

审计报告

<u>目 录</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-2
二、资产负债表	3-4
三、利润表	5
四、现金流量表	6
五、所有者权益变动表	7-9
六、财务报表附注	10-63
七、审计报告附件	
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件	
注册会计师执业证书复印件	



# 审计报告

中兴华审字（2017）第320064号

潍坊全影网络有限公司全体股东：

我们审计了后附的潍坊全影网络有限公司（以下简称全影网络）财务报表，包括2017年3月31日、2016年12月31日、2015年12月31日的资产负债表，2017年1-3月、2016年度、2015年度的利润表、所有者权益变动表、现金流量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全影网络管理层的责任。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而导致的重大错报。

## 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

我们认为全影网络财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了全影网络 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·青岛市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年五月十三日

## 资产负债表

编制单位：潍坊全影网络有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	13,463,749.86	13,367,181.72	251,360.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款				
预付款项	五、2	41,351.62	146,987.43	136,500.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、3	9,208.45	195,805.58	2,327,428.52
存货				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、4	139,342.66	95,122.78	
<b>流动资产合计</b>		<b>13,653,652.59</b>	<b>13,805,097.51</b>	<b>2,715,288.65</b>
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、5	4,261,566.79	3,976,684.70	1,344,846.95
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,261,566.79</b>	<b>3,976,684.70</b>	<b>1,344,846.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>17,915,219.38</b>	<b>17,781,782.21</b>	<b>4,060,135.60</b>

法定代表人：

董传印

主管会计工作负责人：

陈艳艳印

会计机构负责人：

陈艳艳印

## 资产负债表（续）

编制单位：潍坊全影网络有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项	五、6	888,465.17	771,805.83	985,877.75
应付职工薪酬	五、7	301,015.50	350,704.53	208,044.10
应交税费	五、8	75,770.20	60,007.64	857,698.53
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、9	784,059.22	531,052.97	35,227.59
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		2,049,310.09	1,713,570.97	2,086,847.97
非流动负债：				
长期借款	五、10	356,242.29	404,321.98	579,600.00
应付债券				
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		356,242.29	404,321.98	579,600.00
负债合计		2,405,552.38	2,117,892.95	2,666,447.97
所有者权益：				
实收资本	五、11	11,000,000.00	11,000,000.00	100,000.00
资本公积	五、12	3,050,000.00	3,050,000.00	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、13	161,388.93	161,388.93	129,368.77
未分配利润	五、14	1,298,278.07	1,452,500.33	1,164,318.86
所有者权益合计		15,509,667.00	15,663,889.26	1,393,687.63
负债和所有者权益总计		17,915,219.38	17,781,782.21	4,060,135.60

法定代表人：

董宇  
印传

主管会计工作负责人：

陈艳艳  
印艳

会计机构负责人：

陈艳艳  
印艳

附送2:

## 利润表

编制单位: 潍坊全影网络有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、营业收入	五、15	1,668,626.92	5,808,307.44	3,816,440.52
减: 营业成本	五、15	627,686.75	2,127,428.21	1,185,154.14
税金及附加	五、16	14,454.66	40,851.31	15,738.15
销售费用	五、17	452,417.91	762,774.13	273,047.46
管理费用	五、18	589,076.13	2,317,990.82	659,769.32
财务费用	五、19	-35,298.22	-78,020.20	4,562.44
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)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润(损失以“-”号填列)		20,289.69	637,283.17	1,678,169.01
加: 营业外收入	五、20	40.05	1,203.31	5,760.00
其中: 非流动资产处置利得				
减: 营业外支出	五、21	164,520.00	85,272.25	
其中: 非流动资产处置损失				
三、利润总额(损失以“-”号填列)		-144,190.26	553,214.23	1,683,929.01
减: 所得税费用	五、22	10,032.00	233,012.60	455,736.93
四、净利润(损失以“-”号填列)		-154,222.26	320,201.63	1,228,192.08
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			-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			-	-
六、综合收益总额		-154,222.26	320,201.63	1,228,192.08
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益		-0.01	0.05	12.28
(二) 稀释每股收益		-0.01	0.05	12.28

法定代表人:

董宇



主管会计工作负责人:

陈艳



会计机构负责人:

陈艳





附送3:

## 现金流量表

编制单位: 潍坊全影网络有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2017年1-3月	2016年度	2015年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,727,553.69	5,859,074.10	4,119,456.24
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、23	2,060,414.55	8,039,687.94	4,328,302.26
经营活动现金流入小计		3,787,968.24	13,898,762.04	8,447,758.50
购买商品、接受劳务支付的现金		16,483.17	428,045.94	632,777.43
支付给职工以及为职工支付的现金		1,039,000.36	2,855,775.37	1,213,173.65
支付的各项税费		73,703.23	1,323,906.93	857.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、23	2,097,234.15	8,393,914.64	6,096,306.09
经营活动现金流出小计		3,226,420.91	13,001,642.88	7,943,115.02
经营活动产生的现金流量净额		<b>561,547.33</b>	<b>897,119.16</b>	<b>504,643.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		415,938.46	1,551,475.03	515,853.49
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				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		415,938.46	1,551,475.03	515,853.49
投资活动产生的现金流量净额		-415,938.46	-1,551,475.03	-515,853.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金			13,950,000.00	
其中: 子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		-	13,950,000.00	-
偿还债务支付的现金		48,079.69	175,278.02	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		961.04	4,544.52	
其中: 子公司支付少数股东的现金股利				
支付其他与筹资活动有关的现金				
其中: 子公司减资支付给少数股东的现金				
筹资活动现金流出小计		49,040.73	179,822.54	-
筹资活动产生的现金流量净额		-49,040.73	13,770,177.46	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加: 期初现金及现金等价物余额		13,367,181.72	251,360.13	262,570.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		13,463,749.86	13,367,181.72	251,360.13

法定代表人:


主管会计工作负责人:


会计机构负责人:


附送4:

## 所有者权益变动表

项目	2017年1-3月						单位: 人民币元	
	实收资本	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
一、上年年末余额	11,000,000.00	3,050,000.00	-	-	-	161,388.93	1,452,500.33	15,663,889.26
加: 会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	11,000,000.00	3,050,000.00	-	-	-	161,388.93	1,452,500.33	15,663,889.26
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-154,222.26	-154,222.26
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-154,222.26	-154,222.26
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	11,000,000.00	3,050,000.00	-	-	-	161,388.93	1,298,278.07	15,509,667.00



编制单位: 安徽网络有限公司



法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

附送4:

所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项目	2016年度							
	实收资本	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
一、上年年末余额	100,000.00	-	-	-	-	129,368.77	1,164,318.86	1,393,687.63
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	100,000.00	-	-	-	-	129,368.77	1,164,318.86	1,393,687.63
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	10,900,000.00	3,050,000.00	-	-	-	32,020.16	288,181.47	14,270,201.63
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	320,201.63	320,201.63
(二) 所有者投入和减少资本	10,900,000.00	3,050,000.00	-	-	-	-	-	13,950,000.00
1. 所有者投入的普通股	10,900,000.00	3,050,000.00	-	-	-	-	-	13,950,000.00
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	-	-	-	-	-	32,020.16	-32,020.16	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	32,020.16	-32,020.16	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	11,000,000.00	3,050,000.00	-	-	-	161,388.93	1,452,500.33	15,663,889.26



编制单位: 潍坊全影网络有限公司



公司会计机构负责人:



主管会计工作的公司负责人:



公司法定代表人:

陈艳

董宇传

附送4:

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 潍坊全影网络有限公司 单位: 人民币元

项目	2015年度						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	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	100,000.00					6,549.56	165,495.55
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	100,000.00					6,549.56	165,495.55
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						122,819.21	1,105,372.87
(一) 综合收益总额							1,228,192.08
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配						122,819.21	-122,819.21
1. 提取盈余公积						122,819.21	-122,819.21
2. 对所有者的分配							
3. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	100,000.00					129,368.77	1,164,318.86
							1,393,687.63

公司法定代表人:

 张晖

主管会计工作的公司负责人:

 陈艳

公司会计机构负责人:

 陈艳

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

潍坊全影网络有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2010年7月9日,公司在潍坊市奎文区工商行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码91370700558916974E的企业法人营业执照,公司住所:山东省潍坊市奎文区鸢飞路958号1号楼3-1409室。公司法定代表人:董传宇。

本公司成立时注册资本为10.00万元人民币,全部由董传宇以货币出资。上述注册资本经潍坊信汇联合会计师事务所出具潍信会师验字[2010]第277号《验资报告》验证。

2016年4月1日,本公司做出股东决议,增加注册资本690.00万元,全部由自然人股东董传宇以货币方式认缴出资,本次增资后公司注册资本变更为700.00万元。上述认缴出资经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具中兴华验字(2016)第WF-0002号《验资报告》验证。

2016年6月1日,本公司召开股东会并做出决议,同意吸收新股东董福存、董福财、王佳华,增加注册资本300.00万元,其中董福存、董福财、王佳华各认缴出资人民币100.00万元。增资后,公司注册资本变更为人民币1,000.00万元。截至2016年8月19日止,本公司收到股东董福存、董福财、王佳华缴纳的新增资本合计人民币390.00万元,其中计入实收资本300.00万元,计入资本公积90.00万元。上述认缴出资经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具中兴华验字(2016)第WF-0003号《验资报告》验证。本次变更后,董传宇实缴出资700.00万元,占注册资本的70.00%;董福财实缴出资100.00万元,占注册资本的10.00%;董福存实缴出资100.00万元,占注册资本的10.00%;王佳华实缴出资100.00万元,占注册资本的10.00%。

2016年8月11日,本公司召开股东会并做出决议,同意董传宇将持有公司出资额为700.00万元(占注册资本70%)中的148.20万元(占注册资本14.82%)的股权转让给潍坊全影商务信息咨询中心(有限合伙),转让金额466.83万元;同意董传宇将持有公司出资额为700.00万元(占注册资本70%)中的19.80万元(占注册资本1.98%)的股权转让给潍坊全影文化传播中心(有限合伙),转让金额62.37万元;同意吸收新股东潍坊城市创新投资有限公司,潍坊城市创新投资有限公司认缴出资人民币100.00万元,上述货币认缴出资应于2016年12月31日前缴清。增资后,公司注册资本变更为人民币1,100.00万元。公司股东变更为董传宇、董福财、董福存、王佳华、潍坊全影文化传播中心(有限合伙)、潍坊全影商务信息咨询中心(有限合伙)、潍坊城市创新投资有限公司。截至2016年8月31日止,本公司收到股东潍坊城市创新投资有限公司缴纳的新增资本合计人民币315.00万元,其中计入实收资本100.00万元,计入资本公积215.00万元。上述出资经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具中兴华验字(2016)第WF-0005号《验资报告》验证。

本次变更后公司的出资和股权情况如下:

序号	股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例%
1	董传宇	5,320,000.00	5,320,000.00	48.37
2	董福财	1,000,000.00	1,000,000.00	9.09
3	董福存	1,000,000.00	1,000,000.00	9.09
4	王佳华	1,000,000.00	1,000,000.00	9.09
5	潍坊城市创新投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	9.09
6	潍坊全影商务信息咨询中心(有限合伙)	1,482,000.00	1,482,000.00	13.47
7	潍坊全影文化传播中心(有限合伙)	198,000.00	198,000.00	1.80
<b>合计</b>		<b>11,000,000.00</b>	<b>11,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

## 2、经营范围

本公司业务经营范围: 网站技术服务; 软件制作; 企业营销策划; 广告策划; 销售: 电子产品(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)。

行业性质: 互联网和相关服务下的其他互联网服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2017 年 5 月 13 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外, 本公司还按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-3 月、2016

年度、2015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。

## 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

## 4、记账本位币

本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。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1)同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并, 合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债, 除因会计政策不同而进行的调整以外, 按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中, 以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本; 初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

在合并财务报表中, 合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债, 除因会计政策不同而进行的调整以外, 按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量; 原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和, 与合并中取得的净资产账面价值的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资, 在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动, 应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2)非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并, 合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日, 取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为

商誉, 按成本扣除累计减值准备进行后续计量; 对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差额, 经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 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, 应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和; 对于购买日之前已经持有的被购买方的股权, 按照购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益; 购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益, 由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

### 6、合并财务报表编制方法

#### (1) 合并范围

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单位的权力, 通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司, 是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

#### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司编制。在编制合并财务报表时, 本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致, 公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围, 将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。



因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额, 其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易, 作为权益性交易核算, 调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

### (3) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的, 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, 同时冲减商誉。

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

### (4) 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易, 在个别财务报表中, 相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值, 所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中, 分步处置股权至丧失控制权时, 剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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:

① 属于“一揽子交易”的, 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。

②不属于“一揽子交易”的, 作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

### (1)共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- ②确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- ⑤确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### (2)合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务

本公司发生外币业务, 按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日, 对外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益; 对以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算; 对以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 计入当期损益。

## 10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (1)金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债; 持有至到期投资; 应收款项; 可供出售金融资产; 其他金融负债等。

### (2)金融工具的确认依据和计量方法

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

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

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

处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

#### ②持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率(如实际利率与票面利率差别较小的, 按票面利率)计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### ③应收款项

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

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允

价值变动计入其他综合收益。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, 按照成本计量。

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

#### ⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### (3)金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

①所转移金融资产的账面价值;

②因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

①终止确认部分的账面价值;

②终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

### (4)金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债

或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才使用不可观察输入值。

#### (6) 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

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

##### ① 可供出售金融资产的减值准备:

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失, 不通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为: ①被投资人发生严重财务困难, 很可能倒闭或者财务重组; ②被投资人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 可能无法收回投资成本。

##### ② 以成本计量的金融资产

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发生减值时, 将该金融资产的账面价值, 与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差

额, 确认为减值损失, 计入当期损益。发生的减值损失一经确认, 不得转回。

## 11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债, 假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行; 不存在主要市场的, 本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的, 考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力, 或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 优先使用相关可观察输入值, 只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债, 根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值, 确定所属的公允价值层次: 第一层次输入值, 是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价; 第二层次输入值, 是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值; 第三层次输入值, 是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日, 本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估, 以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准: 期末余额达到 10 万元(含 10 万元)以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 有客观证据表明发生了减值, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项, 再按组合计提坏账准备。

## (2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项, 当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时, 确认相应的坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

## (3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项, 按以下信用风险特征组合计提坏账准备:

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合	关联方款项、各类保证金及押金、应收员工款项等	不计提

对账龄组合, 采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

## 13、存货

### (1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料、周转材料和低值易耗品以及委托加工物资等。

### (2) 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变

现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### (4) 存货的盘存制度

永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品摊销方法: 一次摊销法。

包装物摊销方法: 一次摊销法。

### 14、划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售:

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售;

(2) 公司已经就处置该组成部分(或非流动资产)作出决议, 如按规定需得到股东批准的, 已经取得股东大会或相应权力机构的批准;

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议;

(4) 该项转让将在一年内完成。

### 15、长期股权投资

#### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的, 被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响, 是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的, 被投资单位为本公司联营企业。

#### (2) 初始投资成本的确定

##### ① 企业合并形成的长期股权投资



同一控制下的企业合并: 公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的, 在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整股本溢价, 股本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并: 公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。

## ②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## (3)后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资, 采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别

确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 并按照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。在持有投资期间, 被投资单位编制合并财务报表的, 以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于资产减值损失的, 全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易, 该资产构成业务的, 按照本附注“三、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、6 合并财务报表编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时, 按照以下顺序进行处理: 首先, 冲减长期股权投资的账面价值。其次, 长期股权投资的账面价值不足以冲减的, 以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失, 冲减长期应收项目等的账面价值。最后, 经过上述处理, 按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的, 按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。

### ③长期股权投资的处置

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的, 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量, 并按照固定资产或无形资产的有关规定, 按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产, 计提资产减值方法见附注三、22

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

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业, 并且该固定资产的成本能够可靠地计量时, 固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧, 终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下, 按固定资产类别、预计使用寿命和估计净残值, 本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
运输设备	5-8	5.00	19.00-11.875
电子设备	3-5	3.00	32.33-19.40
办公家具及其他	3-5	3.00-5.00	32.33-19.00

其中, 已计提减值准备的固定资产, 还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额

计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时, 确认为融资租入固定资产:

① 租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给本公司。

② 本公司有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③ 使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤ 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者, 作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用, 计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(5) 每年年度终了, 本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的, 调整固定资产使用寿命; 预计净残值预计数与原先估计数有差异的, 调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用, 有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分, 计入固定资产成本, 不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间, 照提折旧。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

## 19、借款费用

### (1)借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

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

②借款费用已经发生;

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (2)借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的, 暂停借款费用的资本化; 正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

资本化期间内, 外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化; 外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

无形资产按照成本进行初始计量, 并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的, 自无形资产可供使用时起, 采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法, 在预计使用年限内摊销; 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销; 使用寿命不确定的无形资产, 不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

对使用寿命有限的无形资产, 估计其使用寿命时通常考虑以下因素: ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息; ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计; ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况; ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动; ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力; ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等; ⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
专利权	20年	直线法

本公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核, 与以前估计不同的, 调整原先估计数, 并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的, 将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

## 21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出, 区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

### (1)划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为: 为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段, 应确定为研究阶段, 该阶段具有计划性和探索性等特点; 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段, 应确定为开发阶段, 该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

### (2)内部研究开发项目支出的核算

内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产: ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性; ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图; ③无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能证明其有用性; 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。

## 22、资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉的资产减值, 按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 存在减值迹象的, 本公司将估计其可收回金额, 进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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, 每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额; 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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时, 本公司将其账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

## 23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价, 并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目, 其摊余价值全部计入当期损益。

## 24、职工薪酬

### (1)短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为本公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的, 如能够可靠计量的, 按照公允价值计量。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ① 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险, 在职工为本公司提供服务的会计期间, 按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

### ② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本; 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时, 按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额, 确认结算利得或损失。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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, 或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早), 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。

## 25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负



债的账面价值进行复核, 并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿, 则补偿金额只能在基本确定能收到时, 作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 26、股份支付及权益工具

### (1)股份支付的种类

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量, 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### (2)权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用布莱克-舒尔茨(Black-Scholes)期权定价模型定价。

### (3)确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### (4)实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 27、收入

### (1)一般原则

#### ①销售商品:

销售商品收入同时满足下列条件的,才能予以确认:公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入公司;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### ②提供劳务收入的确认:

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入;公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

#### ③让渡资产使用权收入的确认:

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入。同时满足下列条件时,予以确认:相关的经济利益很可能流入公司;收入的金额能够可靠地计量。

### (2)收入确认的具体方法

公司目前的主要收入来源为软件收入、人才招聘服务收入、广告收入。

①软件收入:公司拥有全影云建站、全影请柬、微信营销软件等多款软件系统。定制软件收入:按照合同约定,于服务已提供,经客户验收后确认。通用软件收入:在已经收款或取得了收款的证据,帮助客户开通相关权限,客户验收后,公司根据合同约定按权责发生制确认。

②人才招聘服务收入:自收款且服务开通后,按照有关合同或协议约定的服务期限

分期确认收入。

③广告收入: 自收款或取得了收款的证据, 并待广告发布上线后根据合同约定的广告期限分期确认收入。

## 28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助, 按照收到或应收的金额计量。其中, 对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 按应收金额计量; 否则, 按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 除此之外, 作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的, 能够形成长期资产的, 与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助, 其余部分作为与收益相关的政府补助; 难以区分的, 将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产使用期限内平均分配, 计入当期损益。与收益相关的政府补助, 如果用于补偿已发生的相关费用或损失, 则计入当期损益; 如果用于补偿以后期间的相关费用或损失, 则计入递延收益, 于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉, 或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外, 均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债, 除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1)商誉的初始确认, 或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认由此产生的递延所得税资产, 除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产: 暂时性差异在可预见的未来很可能转回, 且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日, 本公司对递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量, 并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

### 30、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁, 除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### (1) 本公司作为出租人

融资租赁中, 在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金, 本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用, 计入当期损益。

#### (2) 本公司作为承租人

融资租赁中, 在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金, 本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益; 发生的初始直接费用, 计入当期损益。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

## (1)重要会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更事项。

## (2)重要会计估计变更

无。

## 四、税项

## 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%	备注
增值税	公司提供信息技术服务按应税销售额的6%计算的销项税额减去可抵扣进项税后计缴;	6.00	本公司2016年5月前为小规模纳税人, 税率3.00%, 自2016年6月申请为一般纳税人。
城市维护建设税	本公司按照当期应交流转税的7%计缴城市建设维护税	7.00	
教育费附加	本公司按照当期应交流转税的3%计缴城市建设维护税	3.00	
地方教育费附加	本公司按照当期应交流转税的2%计缴城市建设维护税	2.00	
地方水利建设基金	本公司按照当期应交流转税的1%计缴城市建设维护税	1.00	
企业所得税	应纳税所得额	25.00	

## 五、财务报表项目注释

## 1、货币资金

项目	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
库存现金	35,425.07	5,464.60	1,036.68
银行存款	13,195,194.02	13,252,356.48	213,183.98
其他货币资金	233,130.77	109,360.64	37,139.47
<b>合计</b>	<b>13,463,749.86</b>	<b>13,367,181.72</b>	<b>251,360.13</b>

期末, 本公司不存在抵押、冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、预付款项

## (1)预付款项按账龄披露

账龄	2017年3月31日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%

1年以内	41,351.62	100.00	146,987.43	100.00	136,500.00	100.00
<b>合计</b>	<b>41,351.62</b>	<b>100.00</b>	<b>146,987.43</b>	<b>100.00</b>	<b>136,500.00</b>	<b>100.00</b>

## (2)按预付对象归集的预付款项余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2017年3月31日	占预付款项期末余额合计数的比例%	未结算原因
潍坊战狼素质拓展有限公司	非关联方	12,300.00	29.74	对方未提供服务
中国电信股份有限公司潍坊分公司	非关联方	8,126.42	19.65	对方未提供服务
济南中齐信息技术有限公司	非关联方	5,600.00	13.54	对方未提供服务
北京尚德在线教育科技有限公司	非关联方	4,140.00	10.01	对方未提供服务
山东王杨律师事务所	非关联方	4,030.50	9.75	对方未提供服务
<b>合计</b>		<b>34,196.92</b>	<b>82.69</b>	

续表:

单位名称	与本公司关系	2016年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例%	未结算原因
上海国际展览服务有限公司	非关联方	120,000.00	81.64	对方未提供服务
中国电信股份有限公司潍坊分公司	非关联方	7,056.93	4.80	对方未提供服务
济南中齐信息技术有限公司	非关联方	5,600.00	3.81	对方未提供服务
山东王杨律师事务所	非关联方	4,030.50	2.74	对方未提供服务
中国联合网络通信有限公司潍坊市分公司	非关联方	2,153.50	1.47	对方未提供服务
<b>合计</b>		<b>138,840.93</b>	<b>94.46</b>	

续表:

单位名称	与本公司关系	2015年3月31日	占预付款项期末余额合计数的比例%	未结算原因
上海国际展览服务有限公司	非关联方	79,500.00	58.24	对方未提供服务
上海雅冠展览策划有限公司	非关联方	57,000.00	41.76	对方未提供服务
<b>合计</b>		<b>136,500.00</b>	<b>100.00</b>	

## 3、其他应收款

## (1)其他应收款按种类披露

种类	2017年3月31日				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中: 账龄组合					
其他组合	9,208.45	100.00			9,208.45
组合小计	9,208.45	100.00			9,208.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>9,208.45</b>	<b>100.00</b>			<b>9,208.45</b>

续表:

种类	2016年12月31日				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中: 账龄组合					
其他组合	195,805.58	100.00			195,805.58
组合小计	195,805.58	100.00			195,805.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>195,805.58</b>	<b>100.00</b>			<b>195,805.58</b>

续表:

种类	2015年12月31日				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中: 账龄组合					
其他组合	2,327,428.52	100.00			2,327,428.52

组合小计	2,327,428.52	100.00	2,327,428.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款			
<b>合计</b>	<b>2,327,428.52</b>	<b>100.00</b>	<b>2,327,428.52</b>

说明:

- ①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款: 无。
- ②账龄组合, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款: 无。
- ③其他组合, 采用不计提坏账准备的其他应收款情况如下:

单位名称	2017年3月31日		
	账面余额	账龄	不计提坏账准备理由
应扣个人承担 社保费	8,860.95	1年以内	社保费
范德刚	347.50	1年以内	备用金
<b>合计</b>	<b>9,208.45</b>		

续表:

单位名称	2016年12月31日		
	账面余额	账龄	不计提坏账准备理由
董传宇	132,573.18	1年以内	关联方
张佳佳	36,000.00	1年以内	备用金
范利	10,279.50	1年以内	往来款
王佳	5,000.00	1年以内	备用金
范德刚	700.00	1年以内	备用金
孟凡晓	122.00	1年以内	备用金
应扣个人承担 社保费	8,106.90	1年以内	社保费
马艳艳	3,024.00	1年以内	往来款
<b>合计</b>	<b>195,805.58</b>		

续表:

单位名称	2015年12月31日		
	账面余额	账龄	不计提坏账准备理由
董传宇	2,326,386.52	2年以内	关联方
员工工装	644.00	1年以内	代垫款



应扣个人承担 社保费	398.00	1年以内	社保费
<b>合计</b>	<b>2,327,428.52</b>		

④单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款: 无。

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况: 无。

(3)按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	2017年3月31日	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
范德刚	备用金	347.50	1年以内	3.77	
李靖	代付社保费	305.55	1年以内	3.32	
王海梅	代付社保费	305.55	1年以内	3.32	
李燕	代付社保费	305.55	1年以内	3.32	
高洁	代付社保费	305.55	1年以内	3.32	
<b>合计</b>		<b>1,569.70</b>		<b>17.05</b>	

续表:

单位名称	款项性质	2016年12月31日	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
董传宇	往来款	132,573.18	1年以内	67.71	
张佳佳	备用金	36,000.00	1年以内	18.39	
范利	往来款	10,279.50	1年以内	5.25	
王佳	备用金	5,000.00	1年以内	2.55	
马艳艳	往来款	3,024.00	1年以内	1.54	
<b>合计</b>		<b>186,876.68</b>		<b>95.44</b>	

续表:

单位名称	款项性质	2015年12月31日	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
董传宇	往来款	2,326,386.52	2年以内	99.96	
何丽	代付社保费	398.00	1年以内	0.02	
姚鹏飞	代垫款	322.00	1年以内	0.01	
周建磊	代垫款	322.00	1年以内	0.01	

合计	2,327,428.52	100.00
----	--------------	--------

(4)应收政府补助情况: 无。

(5)因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况: 无。

(6)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额: 无。

#### 4、其他流动资产

项目	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
预付租金、物业费、保险费	62,195.38	75,491.34	
待抵扣进项税	70,913.11		
预缴税款	6,234.17	19,631.44	
合计	139,342.66	95,122.78	

#### 5、固定资产

##### (1)固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值:					
1.2016年末余额	2,122,748.18	1,323,584.00	415,963.49	607,921.85	4,470,217.52
2.2017年1-3月增加		356,136.75	59,801.71		415,938.46
(1)购置		356,136.75	59,801.71		415,938.46
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.2017年1-3月减少				15,873.79	15,873.79
(1)处置或报废					
(2)其他减少				15,873.79	15,873.79
4.2017年3月31日余额	2,122,748.18	1,679,720.75	475,765.20	592,048.06	4,870,282.19
二、累计折旧					
1.2016年末余额	17,054.66	128,818.17	217,394.51	130,265.48	493,532.82
2.2017年1-3月增加	16,805.08	46,383.30	23,216.45	28,777.75	115,182.58
(1)计提	16,805.08	46,383.30	23,216.45	28,777.75	115,182.58
(2)其他增加					
3.2017年1-3月减少					
(1)处置或报废					
(2)其他减少					
4.2017年3月31日余额	33,859.74	175,201.47	240,610.96	159,043.23	608,715.40

三、减值准备

1.2016年末余额

2.2017年1-3月增加

(1)计提

(2)其他增加

3.2017年1-3月减少

(1)处置或报废

(2)其他减少

4.2017年3月31日余额

四、账面价值

1.2017年3月31日账面值	2,088,888.44	1,504,519.28	235,154.24	433,004.83	4,261,566.79
2.2016年末账面值	2,105,693.52	1,194,765.83	198,568.98	477,656.37	3,976,684.70

续表:

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值:					
1.2015年末余额		925,584.00	326,369.49	271,439.00	1,523,392.49
2.2016年增加	2,122,748.18	398,000.00	92,244.00	336,482.85	2,949,475.03
(1)购置	2,122,748.18	398,000.00	92,244.00	336,482.85	2,949,475.03
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.2016年减少			2,650.00		2,650.00
(1)处置或报废			2,650.00		2,650.00
(2)其他减少					
4.2016年末余额	2,122,748.18	1,323,584.00	415,963.49	607,921.85	4,470,217.52
二、累计折旧					
1.2015年末余额			119,726.64	58,818.90	178,545.54
2.2016年增加	17,054.66	128,818.17	100,166.97	71,446.58	317,486.38
(1)计提	17,054.66	128,818.17	100,166.97	71,446.58	317,486.38
(2)其他增加					
3.2016年减少			2,499.10		2,499.10
(1)处置或报废			2,499.10		2,499.10
(2)其他减少					
4.2016年末余额	17,054.66	128,818.17	217,394.51	130,265.48	493,532.82
三、减值准备					
1.2015年末余额					
2.2016年增加					

(1)计提					
(2)其他增加					
3.2016年减少					
(1)处置或报废					
(2)其他减少					
4.2016年末余额					
四、账面价值					
1.2016年末账面值	2,105,693.52	1,194,765.83	198,568.98	477,656.37	3,976,684.70
2.2015年末账面值		925,584.00	206,642.85	212,620.10	1,344,846.95

续表:

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值:					
1.2014年末余额			162,700.00	265,239.00	427,939.00
2.2015年增加		925,584.00	163,669.49	6,200.00	1,095,453.49
(1)购置		925,584.00	163,669.49	6,200.00	1,095,453.49
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.2015年减少					
(1)处置或报废					
(2)其他减少					
4.2015年末余额		925,584.00	326,369.49	271,439.00	1,523,392.49
二、累计折旧					
1.2014年末余额			68,455.35	8,391.66	76,847.01
2.2015年增加			51,271.29	50,427.24	101,698.53
(1)计提			51,271.29	50,427.24	101,698.53
(2)其他增加					
3.2015年减少					
(1)处置或报废					
(2)其他减少					
4.2015年末余额			119,726.64	58,818.90	178,545.54
三、减值准备					
1.2014年末余额					
2.2015年增加					
(1)计提					
(2)其他增加					
3.2015年减少					

(1)处置或报废

(2)其他减少

4.2015年末余额

四、账面价值

1.2015年末账面值	925,584.00	206,642.85	212,620.10	1,344,846.95
2.2014年末账面值		94,244.65	256,847.34	351,091.99

(2)暂时闲置的固定资产情况: 无。

(3)通过融资租赁租入的固定资产情况: 无。

(4)通过经营租赁租出的固定资产: 无。

(5)未办妥产权证书的固定资产情况: 无。

(6) 本公司固定资产抵押情况: 2015年12月18日, 公司与梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司签订编号为MB-A439041000的汽车贷款抵押合同, 以所购买奔驰汽车作为抵押, 董传宇作为保证人提供担保, 贷款金额579,600.00元, 贷款期限36个月(2016年1月6日开始计息, 2019年1月6日到期)。详见本附注五.10所述。

## 6、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	469,611.81	649,746.64	918,262.26
1-2年	333,189.25	105,315.00	67,615.49
2-3年	75,656.79	16,744.19	
3年以上	10,007.32		
<b>合计</b>	<b>888,465.17</b>	<b>771,805.83</b>	<b>985,877.75</b>

(2) 预收款项期末余额前五名单位情况

单位名称	2017年3月31日	账龄	占预收款项期末余额合计数的比例%	款项性质
潍坊圣隆医药有限公司	65,000.00	1年以内	7.32	预收网站定制费
山东大聪国际智能科技有限公司	12,578.60	1年以内	1.42	预收广告费
上海点不装饰设计有限公司	11,242.14	1年以内	1.27	预收广告费
福州拉勾勾孕味亲子摄影有限公司	7,861.61	1年以内	0.88	预收网站维护服务费

六枝特区凤凌儿古装摄影部	4,323.90	1年以内	0.49	预收网站维护服务费
<b>合计</b>	<b>101,006.25</b>		<b>11.38</b>	

续表:

单位名称	2016年12月31日	账龄	占预收款项期末余额合计数的比例%	款项性质
潍坊圣隆医药有限公司	65,000.00	1年以内	8.42	预收网站定制费
山东大聪国际智能科技有限公司	17,295.59	1年以内	2.24	预收广告费
福州拉勾勾孕味亲子摄影有限公司	13,757.85	1年以内	1.78	预收网站维护服务费
曹县艺奇实景制作有限公司	4,716.98	1年以内	0.61	预收广告费
山西荷花园婚纱摄影基地	3,930.84	1年以内	0.51	预收广告费
<b>合计</b>	<b>104,701.26</b>		<b>13.56</b>	

续表:

单位名称	2015年12月31日	账龄	占预收款项期末余额合计数的比例%	款项性质
厦门奕岚家居装饰有限公司	25,889.97	1年以内	2.63	预收广告费
自流井区幸福坊私人婚礼定制馆	20,226.51	1年以内	2.05	预收广告费
武汉江夏巴黎风情婚纱摄影	17,880.25	1年以内	1.81	预收人才招聘服务费
苏州市平江区奥斯卡婚纱摄影服务部	12,944.97	1年以内	1.31	预收广告费
阿拉尔市爱情故事婚纱摄影	12,944.97	1年以内	1.31	预收广告费
<b>合计</b>	<b>89,886.67</b>		<b>9.11</b>	

## 7、应付职工薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年3月31日
短期薪酬	350,704.53	940,656.13	990,345.16	301,015.50
离职后福利-设定提存计划		48,655.20	48,655.20	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年3月31日
合计	350,704.53	989,311.33	1,039,000.36	301,015.50

续表:

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
短期薪酬	208,044.10	2,895,188.01	2,752,527.58	350,704.53
离职后福利-设定 提存计划		103,247.79	103,247.79	
辞退福利				
一年内到期的其 他福利				
合计	208,044.10	2,998,435.80	2,855,775.37	350,704.53

续表:

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
短期薪酬	114,124.70	1,286,134.77	1,192,215.37	208,044.10
离职后福利-设定 提存计划		20,958.28	20,958.28	
辞退福利				
一年内到期的其 他福利				
合计	114,124.70	1,307,093.05	1,213,173.65	208,044.10

## (1)短期薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年3月31日
工资、奖金、津贴 和补贴	350,704.53	837,833.49	887,522.52	301,015.50
职工福利费		80,951.92	80,951.92	
医疗保险		18,285.60	18,285.60	
工伤保险		1,024.32	1,024.32	
生育保险		2,560.80	2,560.80	
工会经费				
合计	350,704.53	940,656.13	990,345.16	301,015.50

续表:

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
----	-------------	------	------	-------------

工资、奖金、津贴和补贴	208,044.10	2,781,466.52	2,638,806.09	350,704.53
职工福利费		74,739.73	74,739.73	
医疗保险		26,872.64	26,872.64	
工伤保险		1,402.60	1,402.60	
生育保险		3,506.52	3,506.52	
工会经费		7,200.00	7,200.00	
<b>合计</b>	<b>208,044.10</b>	<b>2,895,188.01</b>	<b>2,752,527.58</b>	<b>350,704.53</b>

续表:

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	114,124.70	1,263,935.14	1,170,015.74	208,044.10
职工福利费		12,823.57	12,823.57	
医疗保险		7,721.46	7,721.46	
工伤保险		551.55	551.55	
生育保险		1,103.05	1,103.05	
工会经费				
<b>合计</b>	<b>114,124.70</b>	<b>1,286,134.77</b>	<b>1,192,215.37</b>	<b>208,044.10</b>

## (2) 设定提存计划

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年3月31日
离职后福利		48,655.20	48,655.20	
其中: 1.养老保险		46,094.40	46,094.40	
2.失业保险		2,560.80	2,560.80	
<b>合计</b>		<b>48,655.20</b>	<b>48,655.20</b>	

续表:

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
离职后福利		103,247.79	103,247.79	
其中: 1.养老保险		99,741.27	99,741.27	
2.失业保险		3,506.52	3,506.52	
<b>合计</b>		<b>103,247.79</b>	<b>103,247.79</b>	

续表:

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
----	-------------	------	------	-------------



离职后福利	20,958.28	20,958.28
其中: 1.养老保险	19,855.23	19,855.23
2.失业保险	1,103.05	1,103.05
<b>合计</b>	<b>20,958.28</b>	<b>20,958.28</b>

## 8、应交税费

税项	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
增值税	28,446.48	14,314.98	119,887.04
营业税			115,722.25
企业所得税			575,671.50
城市维护建设税	1,907.27	1,029.00	16,574.93
房产税	4,471.75	4,471.75	
教育费附加	817.41	441.01	7,103.55
地方教育费附加	544.95	294.02	4,735.71
地方水利建设基金	272.47	147.01	2,367.84
个人所得税	32,334.87	32,334.87	15,635.71
印花税	6,975.00	6,975.00	
<b>合计</b>	<b>75,770.20</b>	<b>60,007.64</b>	<b>857,698.53</b>

## 9、其他应付款

## (1)其他应付款分类情况

项目	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	784,059.22	531,052.97	35,227.59
1-2年			
2-3年			
3年以上			
<b>合计</b>	<b>784,059.22</b>	<b>531,052.97</b>	<b>35,227.59</b>

## (2)其他应付款期末余额按款项性质列示如下

单位/项目名称	2017年3月31日	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例%	款项性质
定金	342,398.04	1年以内	43.67	定金
往来款	240,265.18	1年以内	30.64	往来款
加盟费	201,200.00	1年以内	25.66	加盟费
其他	196.00	1年以内	0.03	其他

合计	784,059.22	100.00
----	------------	--------

续表:

单位/项目名称	2016年12月31日	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例%	款项性质
定金	275,463.97	1年以内	51.87	定金
往来款	138,593.00	1年以内	26.10	往来款
加盟费	116,800.00	1年以内	21.99	加盟费
其他	196.00	1年以内	0.04	其他
合计	531,052.97		100.00	

续表:

单位/项目名称	2015年12月31日	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例%	款项性质
往来	19,827.49	1年以内	56.28	往来款
定金	10,400.10	1年以内	29.52	定金
潍坊先知影视文化传媒 有限公司	5,000.00	1年以内	14.20	广告费
合计	35,227.59		100.00	

(3) 其他应付款期末余额前五名情况列示如下

单位名称	与本公司关系	款项性质或内容	2017年3月31日	账龄	占其他应付款总额的比例%
厦门 BABYGO 摄影有限公司	非关联方	往来款	43,006.00	1年以内	5.49
秦涛	非关联方	加盟费	38,000.00	1年以内	4.85
银川市兴庆区樱花婚纱摄影	非关联方	加盟费	28,000.00	1年以内	3.57
宜昌凌影文化传媒有限公司	非关联方	往来款	10,878.00	1年以内	1.39
大庆玩创文化传播有限公司	非关联方	加盟费	9,800.00	1年以内	1.25
合计			129,684.00		16.55

续表:

单位名称	与本公司关系	款项性质或内容	2016年12月31日	账龄	占其他应付款总额的比例%
秦涛	非关联方	加盟费	38,000.00	1年以内	7.16

银川市兴庆区樱花婚纱摄影	非关联方	加盟费	28,000.00	1年以内	5.27
保定市市北区施华洛婚纱摄影馆	非关联方	加盟费	28,000.00	1年以内	5.27
侯艳霞	非关联方	往来款	10,420.00	1年以内	1.96
东胜区首尔首尔婚纱摄影会馆	非关联方	往来款	8,329.30	1年以内	1.57
<b>合计</b>			<b>112,749.30</b>		<b>21.23</b>

续表:

单位名称	与本公司关系	款项性质或内容	2015年12月31日	账龄	占其他应付款总额的比例%
潍坊先知影视文化传媒有限公司	非关联方	广告费	5,000.00	1年以内	14.19
巧家县白鹤滩镇波比童话儿童摄影馆	非关联方	往来款	3,708.30	1年以内	10.53
定兴县今世情缘影楼	非关联方	定金	3,200.10	1年以内	9.08
湘乡市昆仑桥办事处皇家施华洛新派婚纱摄影	非关联方	往来款	3,290.41	1年以内	9.34
秀峰区天长地久视觉摄影	非关联方	定金	2,500.00	1年以内	7.10
<b>合计</b>			<b>17,698.81</b>		<b>50.24</b>

## 10、长期借款

借款种类	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
汽车抵押借款	356,242.29	404,321.98	579,600.00
减: 重分类至一年内到期的非流动负债			
<b>合计</b>	<b>356,242.29</b>	<b>404,321.98</b>	<b>579,600.00</b>

注: 2015年12月18日, 公司与梅赛德斯-奔驰汽车金融有限公司签订的编号为MB-A439041000的汽车贷款抵押合同, 以所购买车辆作为抵押, 董传字作为保证人提供担保, 贷款金额579,600.00元, 贷款期限36个月(2016年1月6日开始计息, 2019年1月6日到期), 合同约定按月还款, 1-36期每月还款16,346.91元。

## 11、实收资本

实收资本明细情况如下:

股东名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年3月31日	持股比例%
------	-------------	------	------	------------	-------

董传宇	5,320,000.00		5,320,000.00	48.37
董福财	1,000,000.00		1,000,000.00	9.09
董福存	1,000,000.00		1,000,000.00	9.09
王佳华	1,000,000.00		1,000,000.00	9.09
潍坊全影商务信息咨询中心(有限合伙)	1,482,000.00		1,482,000.00	13.47
潍坊全影文化传播中心(有限合伙)	198,000.00		198,000.00	1.80
潍坊城市创新投资有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	9.09
<b>合计</b>	<b>11,000,000.00</b>		<b>11,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

续表:

股东名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	持股比例%
董传宇	100,000.00	6,900,000.00	1,680,000.00	5,320,000.00	48.37
董福财		1,000,000.00		1,000,000.00	9.09
董福存		1,000,000.00		1,000,000.00	9.09
王佳华		1,000,000.00		1,000,000.00	9.09
潍坊全影商务信息咨询中心(有限合伙)		1,482,000.00		1,482,000.00	13.47
潍坊全影文化传播中心(有限合伙)		198,000.00		198,000.00	1.80
潍坊城市创新投资有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00	9.09
<b>合计</b>	<b>100,000.00</b>	<b>12,580,000.00</b>	<b>1,680,000.00</b>	<b>11,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

续表:

股东名称	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日	持股比例%
董传宇	100,000.00			100,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>100,000.00</b>			<b>100,000.00</b>	<b>100.00</b>

注: 历史沿革详见本附注一、1。

## 12、资本公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年3月31日
资本溢价	3,050,000.00			3,050,000.00

合计	3,050,000.00	3,050,000.00
----	--------------	--------------

续表:

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
资本溢价		3,050,000.00		3,050,000.00
合计		3,050,000.00		3,050,000.00

注: 2016年6月1日, 本公司召开股东会并做出决议, 同意吸收新股东董福存、董福财、王佳华, 增加注册资本300.00万元, 其中董福存、董福财、王佳华各认缴出资人民币100.00万元。截至2016年8月19日止, 本公司收到股东董福存、董福财、王佳华新增资本合计人民币390.00万元, 其中计入实收资本300.00万元, 计入资本公积90.00万元。

2016年8月11日, 本公司召开股东会并做出决议, 同意吸收新股东潍坊城市创新投资有限公司, 其中潍坊城市创新投资有限公司认缴出资人民币100.00万元。截至2016年8月31日止, 本公司收到股东潍坊城市创新投资有限公司缴纳的新增资本合计人民币315.00万元, 其中计入实收资本100.00万元, 计入资本公积215.00万元。

## 13、盈余公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年3月31日
法定盈余公积	161,388.93			161,388.93
合计	161,388.93			161,388.93

续表:

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
法定盈余公积	129,368.77	32,020.16		161,388.93
合计	129,368.77	32,020.16		161,388.93

续表:

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
法定盈余公积	6,549.56	122,819.21		129,368.77
合计	6,549.56	122,819.21		129,368.77

注: 法定盈余公积按净利润的10%提取。

## 14、未分配利润

项目	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	提取或分配比例%

调整前 上期末未分配利润	1,452,500.33	1,164,318.86	58,945.99	
调整后 期初未分配利润	1,452,500.33	1,164,318.86	58,945.99	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-154,222.26	320,201.63	1,228,192.08	
减: 提取法定盈余公积		32,020.16	122,819.21	10.00
期末未分配利润	1,298,278.07	1,452,500.33	1,164,318.86	

## 15、营业收入和营业成本

项目	2017年1-3月		2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,640,410.33	626,736.75	5,662,424.31	1,991,785.48	3,816,440.52	1,185,154.14
其他业务	28,216.59	950.00	145,883.13	135,642.73		
<b>合计</b>	<b>1,668,626.92</b>	<b>627,686.75</b>	<b>5,808,307.44</b>	<b>2,127,428.21</b>	<b>3,816,440.52</b>	<b>1,185,154.14</b>

(1) 主营业务分产品类别列示如下:

产品名称	2017年1-3月		2016年度		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件收入	1,317,664.78	497,006.64	4,177,083.92	1,446,621.82	2,181,633.84	631,894.06
人才招聘服务收入	305,758.81	123,709.43	1,309,230.15	484,464.35	1,291,236.72	469,645.51
广告收入及其他	16,986.74	6,020.68	176,110.24	60,699.31	343,569.96	83,614.57
<b>合计</b>	<b>1,640,410.33</b>	<b>626,736.75</b>	<b>5,662,424.31</b>	<b>1,991,785.48</b>	<b>3,816,440.52</b>	<b>1,185,154.14</b>

(2) 按销售对象归集的主要销售客户前五名情况

2017年1-3月:

单位名称	销售收入	占营业收入比例%
乌鲁木齐市天山区金百合婚纱影楼	10,000.00	0.60
潍坊美翎影视器材有限公司新新娘婚纱摄影广场	7,547.17	0.45
北京水晶之恋婚纱摄影有限公司	6,132.08	0.37
福州拉勾勾孕味亲子摄影有限公司	5,896.24	0.35
华亭县金梦达婚纱摄影旗舰店	5,283.02	0.32
<b>合计</b>	<b>34,858.51</b>	<b>2.09</b>

## 2016年度:

单位名称	销售收入	占营业收入比例%
王鹏	48,543.69	0.84
梁青	42,718.45	0.74
奎文区宣传部	40,566.04	0.70
房祥德	29,126.21	0.50
厦门奕岚家居家饰有限公司	25,889.97	0.45
<b>合计</b>	<b>186,844.36</b>	<b>3.23</b>

## 2015年度:

单位名称	销售收入	占营业收入比例%
单泽林	42,000.00	1.10
上海水星家用纺织品股份有限公司	41,423.95	1.09
自流井区幸福坊私人婚礼定制馆	28,317.17	0.74
山东完美新娘结婚服务有限公司	17,475.73	0.46
上海创誓纪投资管理有限公司	16,000.00	0.42
<b>合计</b>	<b>145,216.85</b>	<b>3.81</b>

## 16、税金及附加

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
城市维护建设税	5,375.42	14,434.76	8,474.38
教育费附加	2,303.75	6,186.33	3,631.88
地方教育费附加	1,535.82	4,124.23	2,421.26
房产税	4,471.75	6,023.87	
其他税费	767.92	10,082.12	1,210.63
<b>合计</b>	<b>14,454.66</b>	<b>40,851.31</b>	<b>15,738.15</b>

注: 各项税金及附加的计缴标准详见本附注四、税项。

## 17、销售费用

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
展览宣传及广告费	272,835.22	341,197.56	53,000.00
职工薪酬	62,115.90	95,224.44	49,885.27
差旅费	35,378.70	61,126.10	27,758.62
办公费	27,293.81	88,784.85	51,983.90

会务费	20,702.00	32,666.00	39,947.00
通信邮递费	20,575.30	59,854.59	12,312.43
业务招待费	7,810.00	42,393.67	36,793.58
印刷费	3,914.53	22,895.13	330.00
其他	1,792.45	18,631.79	1,036.66
<b>合计</b>	<b>452,417.91</b>	<b>762,774.13</b>	<b>273,047.46</b>

注: 销售费用 2016 年比 2015 年增加 489,726.67 元, 增加比例为 179.36%, 主要原因为 16 年销售收入增加导致销售费用增加。

#### 18、管理费用

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
职工薪酬	226,002.57	749,740.18	220,451.10
研发费	150,078.40	486,364.54	220,853.32
折旧	78,926.93	213,361.34	55,601.68
业务招待费	20,331.38	209,581.68	16,718.34
办公费	45,773.98	98,763.98	34,961.88
差旅费	1,866.50	23,201.77	7,854.70
车辆费	29,824.14	63,421.83	79,153.30
租赁费	14,750.01	25,906.92	
装修费	14,500.00	24,441.45	
物业水电费	7,022.22	18,732.61	
中介机构服务费		352,683.07	
其他		51,791.45	24,175.00
<b>合计</b>	<b>589,076.13</b>	<b>2,317,990.82</b>	<b>659,769.32</b>

注: 管理费用 2016 年比 2015 年增加 1,658,221.50 元, 增加比例为 251.33%, 主要原因为 16 年员工增加导致职工薪酬增加以及加大研发投入增加支出所致。

#### 19、财务费用

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
利息支出	961.04	4,544.52	
减: 利息收入	47,453.79	102,696.55	547.15
手续费及其他	11,194.53	20,131.83	5,109.59
<b>合计</b>	<b>-35,298.22</b>	<b>-78,020.20</b>	<b>4,562.44</b>

#### 20、营业外收入



项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度	计入当期非经常性损益的金额		
				2017年1-3月	2016年度	2015年度
其他	40.05	1,203.31	5,760.00	40.05	1,203.31	5,760.00
<b>合计</b>	<b>40.05</b>	<b>1,203.31</b>	<b>5,760.00</b>	<b>40.05</b>	<b>1,203.31</b>	<b>5,760.00</b>

## 21、营业外支出

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度	计入当期非经常性损益的金额		
				2017年1-3月	2016年度	2015年度
滞纳金		85,121.35			85,121.35	
其他	164,520.00	150.90		164,520.00	150.90	
<b>合计</b>	<b>164,520.00</b>	<b>85,272.25</b>		<b>164,520.00</b>	<b>85,272.25</b>	

注：2017年1-3月其他发生额系本公司在上海新国际博览中心参加婚纱摄影器材展览会期间，因业务需要使用了通过代理商潘伟军办理的深圳瑞银信信息技术有限公司的POS机。现潘伟军涉嫌通过代办POS机实施诈骗，与本公司有关的涉案金额为164,520.00元，本公司已向上海市公安局浦东分局世纪广场治安派出所报案。

## 22、所得税费用

## (1)所得税费用明细

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,032.00	233,012.60	455,736.93
递延所得税费用			
<b>合计</b>	<b>10,032.00</b>	<b>233,012.60</b>	<b>455,736.93</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
利润总额	-144,190.26	553,214.23	1,683,929.01
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-36,047.57	138,303.56	420,982.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	46,079.57	94,709.04	34,754.68
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）			
所得税费用	10,032.00	233,012.60	455,736.93

## 23、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	2017年1-3月	2016年度	2015年度
利息收入	47,453.79	102,696.55	547.15

往来款	2,012,920.71	7,935,788.08	4,321,995.11
其他	40.05	1,203.31	5,760.00
<b>合计</b>	<b>2,060,414.55</b>	<b>8,039,687.94</b>	<b>4,328,302.26</b>

## (2)支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
各项费用	523,916.82	1,543,661.35	218,011.50
往来款	1,573,317.33	6,689,640.60	5,878,294.59
其他		160,612.69	
<b>合计</b>	<b>2,097,234.15</b>	<b>8,393,914.64</b>	<b>6,096,306.09</b>

## 24、现金流量表补充资料

## (1)现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-3月	2016年度	2015年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>			
净利润	-154,222.26	320,201.63	1,228,192.08
加: 资产减值准备			
固定资产折旧	115,182.58	317,486.38	101,698.53
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		150.90	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	961.04	4,544.52	
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)			
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)	305,528.90	647,644.17	-1,735,220.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	294,097.07	-392,908.44	909,973.79
经营活动产生的现金流量净额	561,547.33	897,119.16	504,643.48
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>			
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	13,463,749.86	13,367,181.72	251,360.13
减: 现金的期初余额	13,367,181.72	251,360.13	262,570.14
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	<b>96,568.14</b>	<b>13,115,821.59</b>	<b>-11,210.01</b>

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项目	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
1、现金	13,463,749.86	13,367,181.72	251,360.13
其中: 库存现金	35,425.07	5,464.60	1,036.68
可随时用于支付的银行存款	13,195,194.02	13,252,356.48	213,183.98
可随时用于支付的其他货币资金	233,130.77	109,360.64	37,139.47
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	13,463,749.86	13,367,181.72	251,360.13
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			
<b>合计</b>	<b>13,463,749.86</b>	<b>13,367,181.72</b>	<b>251,360.13</b>

**六、在其他主体中的权益**

- 1、在子公司中的权益: 无。
- 2、在合营安排或联营企业中的权益: 无。
- 3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益: 无。

**七、金融工具及风险管理**

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等, 与这些金融工具有关的风险主要有信用风险、市场风险和流动性风险, 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, 每年二次对各种风险进行评估并制定出应对措施, 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

信用风险是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险, 公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收账款和其他应收款等。为降低信用风险, 本公司对信用额度进行严格审批, 提供的各项信息技术服务为收到货款后开通。此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险较低。

### 2、市场风险

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

#### (1)外汇风险

外汇风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外汇业务, 不存在外汇风险。

#### (2)利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司目前银行借款等外部借款较少, 利率风险较小。

(3)其他价格风险: 无。

### 3、流动性风险

流动风险, 是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测, 确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 八、关联方及关联交易

### 1、公司控股股东

根据公司的股权构成, 董传宇出资 532.00 万元, 持股比例 48.37%, 为公司控股股东。

### 2、实际控制人

根据公司目前的治理结构, 股东董传宇担任执行董事兼总经理, 公司实际经营管理由董传宇负责, 董传宇为本公司实际控制人。

## 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	备注
潍坊全影商务信息咨询中心(有限合伙)	实际控制人为该企业执行事务合伙人	
潍坊全影文化传播中心(有限合伙)	实际控制人为该企业执行事务合伙人	
潍坊城市创新投资有限公司	持股5%以上的非控股股东	
董福财	持股5%以上的非控股股东	
董福存	持股5%以上的非控股股东	
王佳华	持股5%以上的非控股股东	
其他关联人员	本公司董事、监事、高管及其关系密切的家庭成员	
潍坊美达纺织有限公司	本公司股东董福存、董福财对外投资企业, 董福存任该公司执行董事兼总经理; 董福财任该公司监事	
潍坊新美达纺织有限公司	本公司股东董福存及其妻子对外投资企业, 董福存任该公司董事; 董福财任该公司监事	
潍坊市坊子区宏大纺织机械销售中心	本公司股东董福财投资设立经营, 为该中心经营者	
潍坊鼎汇诚企业信息咨询有限公司	本公司股东董福财对外投资企业(出资比例49%), 并任该公司监事	
潍坊维新塑编有限公司	本公司股东董福存之女对外投资企业	
山东泰纳新材料科技有限公司	本公司股东潍坊城市创新投资有限公司对外投资企业(出资比例46.50%)	
潍坊奎文门文化运营管理有限公司	本公司股东潍坊城市创新投资有限公司对外投资企业(出资比例20.00%)	
潍坊泰华智慧信息科技有限责任公司	本公司股东潍坊城市创新投资有限公司对外投资企业(出资比例35.00%)	
潍坊创新创业企业管理咨询服务有限责任公司	本公司股东潍坊城市创新投资有限公司对外投资企业(出资比例35.00%)	

## 4、关联交易情况

(1) 出售商品、提供劳务: 无。

(2) 购买商品、接受劳务: 无。

(3) 关联租赁情况

## 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2017年1-3月确认的租赁费	2016年度确认的租赁费	2015年度确认的租赁费
董传宇	奎文区鸢飞路958号1号楼3-1408办公房屋		20,352.00	
董传宇	奎文区鸢飞路958号1号楼3-1409办公房屋		44,874.00	59,833.00
<b>合计</b>			<b>65,226.00</b>	<b>59,833.00</b>

注1: 根据2015年12月1日董传宇(出租方)与本公司(承租方)签订的《租房合同》, 董传宇将奎文区鸢飞路958号1号楼3-1408房屋租赁给本公司办公使用, 租赁期限: 2016年1月1日至2016年6月30日。半年房屋租金20,352.00元。

注2: 根据2014年12月1日董传宇(出租方)与本公司(承租方)签订的《租房合同》, 董传宇将奎文区鸢飞路958号1号楼3-1409房屋租赁给本公司办公使用, 租赁期限: 2015年1月1日至2016年9月30日。每年房屋租金59,833.00元。

## (4) 关联担保情况

①本公司作为担保方: 无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
董传宇	579,600.00	2016.01.06	2021.01.06	否

注: 2015年12月末公司购入奔驰轿车1辆, 车辆总价828,000.00元, 由该辆汽车抵押并由董传宇提供保证担保, 由梅赛德斯—奔驰汽车金融有限公司贷款579,600.00元。

## (5) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2017年1-3月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
董传宇	奎文区鸢飞路958号1号楼3-1408办公房屋转让		720,000.00	
董传宇	鲁VJ013N宝马轿车转让		398,000.00	
董传宇	奎文区鸢飞路958号1号楼		1,350,000.00	

## 3-1409办公房屋转让

合计

2,468,000.00

注1: 奎文区鸢飞路958号1号楼3-1408办公房屋, 现房屋产权证号: 潍房权证市属字第00408300号, 建筑面积123.92平方米。经山东求实房地产土地评估有限公司评估, 并出具鲁求实评字【2016】总第Z048号《房地产估价报告》, 评估价值为720,000.00元。双方协商的转让价格为720,000.00元。2016年8月4日办妥产权过户手续。

注2: 车牌照号鲁VJ013N(现车牌号鲁VD797V)宝马轿车, 通过潍坊豪瑞二手车交易有限公司交易, 由董传宇转让给本公司, 转让价格398,000.00元, 转移登记日期2016年9月1日。

注3: 奎文区鸢飞路958号1号楼3-1409办公房屋, 现房屋产权证号: 鲁(2016)潍坊市奎文区不动产权第0004346号, 建筑面积182.14平方米。经山东华明土地房地产评估有限公司评估, 并出具鲁华明房评报字【2016】第D16035号《房地产估价报告》, 评估价值为1,337,819.00元。双方协商的转让价格为1,350,000.00元。2016年10月28日办妥产权过户手续。

## 5、关键管理人员报酬

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
关键管理人员报酬	159,074.41	478,519.69	160,000.00
合计	159,074.41	478,519.69	160,000.00

## 6、关联方应收应付款项

应收关联方款项:

项目名称	关联方	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
其他应收款	董传宇		132,573.18	2,326,386.52

## 7、关联方资金拆借如下:

(1) 资金拆出情况:

名称	2017年1月1日	本期拆出	本期归还	2017年3月31日
董传宇	132,573.18	132,640.11	265,213.29	
徐晓燕		900.00	900.00	
合计	132,573.18	133,540.11	266,113.29	

续表:

名称	2016年1月1日	本期拆出	本期归还	2016年12月31日
董传宇	2,326,386.52	3,037,627.53	5,231,440.87	132,573.18

合计	2,326,386.52	3,037,627.53	5,231,440.87	132,573.18
----	--------------	--------------	--------------	------------

续表:

名称	2015年1月1日	本期拆出	本期归还	2015年12月31日
董传宇	1,049,298.06	5,257,160.84	3,980,072.38	2,326,386.52
合计	1,049,298.06	5,257,160.84	3,980,072.38	2,326,386.52

(2) 资金拆入情况:

名称	2016年1月1日	本期拆入	本期归还	2016年12月31日
徐晓燕		916,285.95	916,285.95	
合计		916,285.95	916,285.95	

续表:

名称	2015年1月1日	本期拆入	本期归还	2015年12月31日
徐晓燕	320,590.46	157,504.54	478,095.00	
合计	320,590.46	157,504.54	478,095.00	

## 九、承诺及或有事项

1、截至2017年3月31日, 本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至2017年3月31日, 本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

无。

## 十一、其他重要事项

无。

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2017年1-3月	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司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)		
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		



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	
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	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-164,479.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	-164,479.95
减: 非经常性损益的所得税影响数	10.01
非经常性损益净额	-164,489.96
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-164,489.96

续表:

项目	2016年度	说明
非流动性资产处置损益	-150.90	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司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)		
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		
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		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-83,918.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-84,068.94	
减: 非经常性损益的所得税影响数	263.10	
非经常性损益净额	-84,332.04	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-84,332.04	

续表:

项目	2015年度	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司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)		
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		
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		

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	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,760.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	5,760.00
减: 非经常性损益的所得税影响数	1,440.00
非经常性损益净额	4,320.00
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,320.00

## 2、净资产收益率和每股收益

2017年1-3月利润	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	-0.99	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.07	0.001	0.001

续表:

2016年度利润	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	3.77	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	4.76	0.07	0.07

续表:

2015年度利润	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	157.54	12.28	12.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	156.99	12.24	12.24





# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

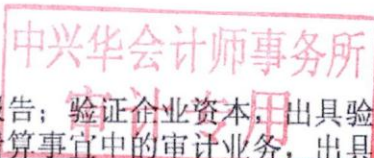
主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



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

2017 年 04 月 28 日

证书序号: NO. 019867



# 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: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 主任会计师: 李尊农  
 办公场所: 北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层



组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 11000167  
 注册资本(出资额): 3115万元  
 批准设立文号: 京财会许可(2013)0066号  
 批准设立日期: 2013-10-25



发证机关:

二〇一四年二月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000179

# 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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一七年十二月九日

证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



姓名 张敬  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1986-03-08  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 370702660308004  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

此件与原件核对相符

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年02月17日

证书编号: 370100010071  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 06 月 27 日  
 Date of Issuance      /      /

年      月      日  
 /      /      /



姓名 伊永华  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1981-03-07  
 Date of birth  
 工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所  
 Working unit  
 身份证号码 370323198103072527  
 Identity card No.

原件核对相符  
 普通合伙人  
 特殊普通合伙

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年02月17日

证书编号: 110001673775  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2014 年 09 月 16 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d      年      月      日