

广州易方信息科技有限公司
审计报告
天职业字[2017]15196 号

目 录

审 计 报 告	1
2015 年-2017 年 4 月财务报表	3
2015 年-2017 年 4 月财务报表附注	10

审计报告

天职业字[2017]15196 号

广州易方信息科技有限公司：

我们审计了后附的广州易方信息科技有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 4 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-4 月、2016 年、2015 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，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。

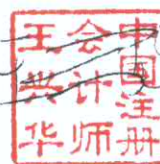
三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 4 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-4 月、2016 年、2015 年度的经营成果和现金流量。

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：广州易方信息科技有限公司

金额单位：元

项 目	2017-4-30余额	2016-12-31余额	2015-12-31余额	附注编号
流动资产				
货币资金	5,547,316.08	6,703,390.96	2,778,818.24	六（一）
△结算备付金				
△拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	2,005,294.05	1,228,637.70	289,004.00	六（二）
预付款项	275,681.36	90,800.00	100,000.00	六（三）
△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	489,650.81	285,937.91	663,055.69	六（四）
△买入返售金融资产				
存货	62,622.22	25,400.01		六（五）
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	14,084,699.40	11,084,699.40	10,000,000.00	六（六）
流动资产合计	22,465,263.92	19,418,865.98	13,830,877.93	
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	1,824,415.24	1,898,087.64	1,273,650.19	六（七）
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	30,523.90	76,904.82		六（八）
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	65,406.46	88,939.10		六（九）
递延所得税资产	369,332.61	397,588.91		六（十）
其他非流动资产				
非流动资产合计	2,289,678.21	2,461,520.47	1,273,650.19	
资产总计	24,754,942.13	21,880,386.45	15,104,528.12	

法定代表人：谢晓昉

主管会计工作负责人：白剑

会计机构负责人：白剑

谢晓昉

白剑

白剑

资产负债表（续）

编制单位：广州易方信息科技有限公司

金额单位：元

项 目	2017-4-30余额	2016-12-31余额	2015-12-31余额	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
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				
△拆入资金				
应付票据				
应付账款	2,155,009.73	1,845,468.83	236,953.00	六（十一）
预收款项	124,356.00			六（十二）
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	774,524.32	1,018,483.52	331,995.03	六（十三）
应交税费	586,460.53	561,787.26	429,955.60	六（十四）
应付利息				
应付股利				
其他应付款	368,766.07	434,332.66	12,281,127.61	六（十五）
△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	10,916,812.63	8,907,611.15	3,282,147.07	六（十六）
其他流动负债				
流动负债合计	14,925,929.28	12,767,683.42	16,562,178.31	
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	14,925,929.28	12,767,683.42	16,562,178.31	
所有者权益				
实收资本	1,204,819.00	1,204,819.00	1,000,000.00	六（十七）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	13,674,950.97	12,295,181.00		六（十八）
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	-5,050,757.12	-4,387,296.97	-2,457,650.19	六（十九）
所有者权益合计	9,829,012.85	9,112,703.03	-1,457,650.19	
负债及所有者权益合计	24,754,942.13	21,880,386.45	15,104,528.12	

法定代表人：谢晓昉

主管会计工作负责人：白剑

会计机构负责人：白剑

谢晓昉

白剑

白剑

利润表

编制单位：广州易方信息科技有限公司

金额单位：元

项 目	2017年1-4月发生额	2016年发生额	2015年发生额	附注编号
一、营业总收入	8,948,431.41	14,832,445.91	5,214,756.51	
其中：营业收入	8,948,431.41	14,832,445.91	5,214,756.51	六（二十）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	9,747,867.40	17,472,945.36	6,262,092.73	
其中：营业成本	3,437,197.56	6,819,572.36	2,570,490.59	六（二十）
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	49,197.03	62,746.42	22,170.53	六（二十一）
销售费用	1,647,974.49	3,956,070.10	968,367.10	六（二十二）
管理费用	4,611,075.03	6,653,217.23	2,701,709.35	六（二十三）
财务费用	-2,560.66	-19,856.75	-644.84	六（二十四）
资产减值损失	4,983.95	1,196.00		六（二十五）
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益	164,031.97	188,866.95		六（二十六）
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）	-635,404.02	-2,451,632.50	-1,047,336.22	
加：营业外收入	200.46	125,165.82	302,274.35	六（二十七）
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	0.29	769.01	14.00	六（二十八）
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-635,203.85	-2,327,235.69	-745,075.87	
减：所得税费用	28,256.30	-397,588.91	185,574.47	六（二十九）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-663,460.15	-1,929,646.78	-930,650.34	
六、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				
七、综合收益总额	-663,460.15	-1,929,646.78	-930,650.34	
八、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：谢晓昉

主管会计工作负责人：白剑

会计机构负责人：白剑

谢晓昉

白剑

白剑

现金流量表

编制单位：广州易方信息科技有限公司

金额单位：元

项目	2017年1-4月发生额	2016年发生额	2015年发生额	附注编号
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	10,947,632.37	20,603,895.20	7,376,698.13	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	5,678.14	151,737.56	312,583.45	六（三十）
经营活动现金流入小计	10,953,310.51	20,755,632.76	7,689,281.58	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,943,680.36	4,496,407.07	1,573,800.23	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	3,684,769.98	5,744,557.98	2,237,550.91	
支付的各项税费	443,752.82	592,564.65	277,144.09	
支付其他与经营活动有关的现金	2,011,659.01	4,432,762.39	1,210,892.74	六（三十）
经营活动现金流出小计	9,083,862.17	15,266,292.09	5,299,387.97	
经营活动产生的现金流量净额	1,869,448.34	5,489,340.67	2,389,893.61	六（三十一）
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金	164,031.97	188,866.95		
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	27,750,000.00	40,920,000.00		六（三十）
投资活动现金流入小计	27,914,031.97	41,108,866.95		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	217,596.58	1,694,439.40	933,202.00	
投资支付的现金				
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	30,750,000.00	41,850,000.00	10,070,000.00	六（三十）
投资活动现金流出小计	30,967,596.58	43,544,439.40	11,003,202.00	
投资活动产生的现金流量净额	-3,053,564.61	-2,435,572.45	-11,003,202.00	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		1,500,000.00	11,000,000.00	
取得借款收到的现金				
△发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	32,000.00	2,568,439.02	1,076,297.53	六（三十）
筹资活动现金流入小计	32,000.00	4,068,439.02	12,076,297.53	
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	3,400.00	3,199,930.40	795,094.10	六（三十）
筹资活动现金流出小计	3,400.00	3,199,930.40	795,094.10	
筹资活动产生的现金流量净额	28,600.00	868,508.62	11,281,203.43	
四、汇率变动对现金的影响	-558.61	2,295.88	22.82	
五、现金及现金等价物净增加额	-1,156,074.88	3,924,572.72	2,667,917.86	六（三十一）
加：期初现金及现金等价物的余额	6,703,390.96	2,778,818.24	110,900.38	六（三十一）
六、期末现金及现金等价物余额	5,547,316.08	6,703,390.96	2,778,818.24	六（三十一）

法定代表人：谢晓昕

主管会计工作负责人：白剑

会计机构负责人：白剑

谢晓昕

白剑

白剑



所有者权益变动表

2017年1-4月金额												金额单位：元
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,204,819.00				12,295,181.00						-4,387,296.97	9,112,703.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,204,819.00				12,295,181.00						-4,387,296.97	9,112,703.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,379,769.97						-663,460.15	716,309.82
（一）综合收益总额											-663,460.15	-663,460.15
（二）所有者投入和减少资本					1,379,769.97							1,379,769.97
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.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他					1,379,769.97							1,379,769.97
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（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.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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,204,819.00				13,674,950.97						-5,050,757.12	9,829,012.85

法定代表人：谢晓明

主管会计工作负责人：白剑

会计机构负责人：白剑

白剑

白剑

谢晓明

所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,000,000.00										-2,457,650.19	-1,457,650.19
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,000,000.00										-2,457,650.19	-1,457,650.19
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	204,819.00				12,295,181.00						-1,929,646.78	10,570,353.22
(一) 综合收益总额											-1,929,646.78	-1,929,646.78
(二) 所有者投入和减少资本	204,819.00				12,295,181.00							12,500,000.00
1. 所有者投入的普通股	204,819.00				12,295,181.00							12,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
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. 结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,204,819.00				12,295,181.00						-4,387,296.97	9,112,703.03

法定代表人: 谢晓昉

主管会计工作负责人: 白剑

会计机构负责人: 白剑

所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,000,000.00										-1,526,999.85	-526,999.85
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,000,000.00										-1,526,999.85	-526,999.85
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											-930,650.34	-930,650.34
(一) 综合收益总额											-930,650.34	-930,650.34
(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. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(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. 结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,000,000.00										-2,457,650.19	-1,457,650.19

主管会计工作负责人: 白剑

会计机构负责人: 白剑

谢晓明

白剑

广州易方信息科技有限公司

2015 年-2017 年 4 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

广州易方信息科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2012 年 4 月 9 日, 系经广州市番禺区工商行政管理局登记注册的有限责任公司(自然人投资或控股), 注册地址为广州市番禺区小谷围街外环西路 100 号广东工业大学理学馆 601、603、605 房; 法定代表人谢晓昉; 注册资本为人民币 120.4819 万元整; 统一社会信用代码 91440106593710146Y; 营业期限为 2012 年 4 月 9 日至长期。

公司设立时注册资本及出资比例为:

投资方	实缴注册资本额(万元)	出资比例 (%)
谢晓昉	50.00	50.00
丁一	35.00	35.00
黄海亮	15.00	15.00
合计	100.00	100.00

于 2012 年 3 月 30 日全部一次性缴足, 业经广东中海粤会计师事务所有限公司出具中海粤验字(2012)第 292 号验资报告, 出资方式为货币资金。

2013 年 5 月, 公司原股东丁一将 35%的股权全部转让给谢晓昉, 转让金额为 35 万元。并于 2013 年 5 月 29 日完成工商变更登记, 股权变更后, 注册资本及出资比例为:

投资方	实缴注册资本额(万元)	出资比例 (%)
谢晓昉	85.00	85.00
黄海亮	15.00	15.00
合计	100.00	100.00

2015 年 10 月, 谢晓昉将原出资 5%的股权转让给黄海亮, 转让金额为 5 万元。股权变更后, 注册资本及出资比例为:

投资方	实缴注册资本额(万元)	出资比例(%)
谢晓昉	80.00	80.00
黄海亮	20.00	20.00
合计	100.00	100.00

2016年1月6日,股东会同意变更公司注册资本为120.4819万元、增加新股东杨浩涌和侯达峰。杨浩涌以货币出资1000.00万元,侯达峰以货币出资250.00万元,其中:计入实收资本的金额分别为14.4578万元、6.0241万元;剩余1,229.5181万元计入资本公积。并于2016年1月6日完成工商变更登记,股权变更后,注册资本及出资比例为:

投资方	认缴注册资本额(万元)	出资比例(%)
谢晓昉	80.00	66.40
黄海亮	20.00	16.60
杨浩涌	14.4578	12.00
侯达峰	6.0241	5.00
合计	120.4819	100.00

本次增资业经广州至信永联会计师事务所出具至联穗验字[2016]B001号验资报告。

2017年3月,谢晓昉将公司注册资本的24.37%股权转让给广州视擎聚投资咨询中心(有限合伙),转让金额为29.3614万元。股权转让后,各股东认缴注册资本额和出资比例为:

投资方	认缴注册资本额(万元)	出资比例(%)
谢晓昉	50.6386	42.03
黄海亮	20.00	16.60
杨浩涌	14.4578	12.00
侯达峰	6.0241	5.00
广州视擎聚投资咨询中心(有限合伙)	29.3614	24.37
合计	120.4819	100.00

经营范围:科技推广和应用服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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)。

本公司的实际控制人为谢晓昉。

本公司所处行业:信息技术咨询服务业。

本公司财务报告于2017年8月7日经公司管理当局批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

自报告期末起 12 个月本公司无对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本报告期涉及的会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日止。

本公司主要从事视频行业技术服务，客户销售回款一般不超过 3 个月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本报告期内报表项目的计量属性无发生变化的情况。

（五）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之

中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面

价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，将该权益工具投资或衍生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。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

可供出售金融资产-权益工具投资减值认定标准：

公允价值发生“较大幅度”或“非暂时性” 下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%
成本的计算方法	初始购置成本
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的，采用活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在 活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值
持续下跌期间的确定依据	已达到或超过 12 个月

6. 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：

（1）没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；

（2）管理层没有意图持有至到期；

（3）受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；

（4）其他表明本公司没有能力持有至到期。

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

（八）应收款项

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	一般以“金额 100 万元以上（含）或/且占应收款项账面余额 10% 以上的款项”等为标准。
------------------	--

单项金额重大并单项计提坏账准备的计 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
 提方法 差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合 相同账龄的应收款项具有类似风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合 账龄分析法

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3 个月以内 (含 3 个月)	不计提	不计提
3 个月-1 年 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	20.00	20.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 保证金性质组合

具有押金、保证金、备用金性质的应收款项一般不计提坏账准备, 如果有客观证据表明押金、保证金、备用金性质的应收款项发生减值, 采用单项认定坏账准备, 将其账面价值减记至可收回金额。

3. 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 应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收
 款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

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。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

(九) 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产成品或商品等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别认定法计价。

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，按照存货类别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

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人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承租人将会行使这种选择权；（3）即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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人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[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十一）无形资产

1. 无形资产包括专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	5
著作权	1-2

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 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。

本公司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：

（1）使用和出售在技术上具备可行性；

- (2) 已经有意向并已经有具体的使用方案或出售意向及市场进入计划;
- (3) 有足够的技术、财务资源和其他资源完成开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- (4) 开发阶段支出能够可靠计量。

自创商誉以及内部产生的品牌、报刊名等, 不应确认为无形资产。

(十二) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账, 在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的, 在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬:

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内, 不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬, 该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金, 属于奖金计划, 比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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

①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；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十四）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公

司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十五）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（十六）收入

1. 一般原则

1.1 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

1.2 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

1.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法：

（1）点播业务：月流量清零套餐业务，在提供服务的期间内按时间进度确认收入；年流量

清零套餐业务，按流量使用进度确认收入，未使用完的剩余流量在到期时一次确认收入；根据使用情况后结算的点播业务，每月按照流量消耗、约定单价确认收入。

(2) 直播业务：计时直播按照使用时间进度确认收入；包场直播在结束时一次确认收入；根据使用情况后结算的直播业务，每月按照流量或带宽消耗、约定单价确认收入。

(3) 开发业务：在项目经过客户验收时一次确认收入。

(4) 视频采集设备销售：在商品发出后确认收入。

(十七) 政府补助

1. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分摊，计入当期收益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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的，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间内计入当期损益。但需经政府相关部门进行验收的项目，在通过验收后计入当期损益。

3. 政府补助的确认时点

政府补助包括，指从政府无偿取得的货币性或非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的补助和与收益相关的补助。政府补助在满足政府补助所附条件并且公司能够收到时，予以确认。

4. 政府补助的核算方法

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（十九）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%、3%
营业税	应税营业额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

本公司2015年按照营业收入的12%核定应纳税所得额，并按照25%的税率缴纳税款；2016年11月30日取得编号：GR201644003516的《高新技术企业证书》，2016年至2018年执行15%企业所得税税率。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22号)，适用于2016年5月1日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
将自2016年5月1日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016年5月1日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增利润表税金及附加2017年1-4月金额5,912.10元，调减利润表管理费用2017年1-4月金额5,912.10元。调增利润表税金及附加2016年金额5,638.39元，调减利润表管理费用2016年金额5,638.39元。

2、会计估计的变更

无。

3、前期会计差错更正

无。

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

(1) 分类列示

项目	2017-4-30 金额	2016-12-31 金额	2015-12-31 金额
现金	6,673.84	7,123.20	
银行存款	4,297,558.06	5,703,798.28	2,607,457.42
其他货币资金	1,243,084.18	992,469.48	171,360.82
合计	<u>5,547,316.08</u>	<u>6,703,390.96</u>	<u>2,778,818.24</u>

(2) 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项：无。

(3) 期末存放在境外的款项：无。

(二) 应收账款

(1) 分类列示

类别	2017-4-30				2016-12-31			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	2,004,659.00	99.66	199.95		1,229,833.70	100.00	1,196.00	
账龄组合	2,004,659.00	99.66	199.95	0.01	1,229,833.70	100.00	1,196.00	0.10
组合小计	2,004,659.00	99.66	199.95		1,229,833.70	100.00	1,196.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,815.00	0.34	5,980.00	87.75				
合计	2,011,474.00	100	6,179.95		1,229,833.70	100	1,196.00	

类别	2015-12-31		
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	289,004.00	100.00	
账龄组合	289,004.00	100.00	
组合小计	289,004.00	100.00	
合计	289,004.00	100	

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017-4-30 金额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,004,659.00		
其中：3 个月以内 (含 3 个月)	2,000,660.00		
3 个月-1 年 (含 1 年)	3,999.00	199.95	5.00
1 年以内小计	2,004,659.00		
合计	2,004,659.00	199.95	

续上表

账龄	2016-12-31 金额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	<u>1,223,853.70</u>		
其中: 3 个月以内 (含 3 个月)	1,223,853.70		
1 年以内小计	<u>1,223,853.70</u>		
1-2 年 (含 2 年)	5,980.00	1,196.00	20.00
合计	<u>1,229,833.70</u>	<u>1,196.00</u>	

续上表

账龄	2015-12-31 金额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	<u>289,004.00</u>		
其中: 3 个月以内 (含 3 个月)	289,004.00		
1 年以内小计	<u>289,004.00</u>		
合计	<u>289,004.00</u>		

(4) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款: 无。

(5) 本期转回或收回情况: 无。

(6) 本期度实际核销的应收账款情况: 无。

(7) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2017-4-30			
	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例 (%)
北京中电高科技电视发展有限公司	649,985.00		3 个月以内	32.31
上海仟和亿教育培训有限公司	460,481.00		3 个月以内	22.89
北京环球优路教育科技股份有限公司	224,000.00		3 个月以内	11.14
上海恒企教育培训有限公司	200,000.00		3 个月以内	9.94
北京新锦成教育科技有限公司	145,000.00		3 个月以内	7.21
合计	<u>1,679,466.00</u>			<u>83.49</u>

续上表:

单位名称	2016-12-31			
	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例 (%)
上海仟和亿教育培训有限公司	384,427.00		3 个月以内	31.26
无限极 (中国) 有限公司	230,000.00		3 个月以内	18.70
北京中电高科技电视发展有限公司	164,441.70		3 个月以内	13.37

单位名称 2016-12-31

	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例 (%)
上海乃由网络科技有限公司	145,000.00		3 个月以内	11.79
广州广康医疗科技股份有限公司	75,000.00		3 个月以内	6.10
合计	<u>998,868.70</u>			<u>81.22</u>

续上表:

单位名称 2015-12-31

	金额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例 (%)
北京知金大鹏教育科技有限公司	105,000.00		3 个月以内	36.33
无限极(中国)有限公司	33,700.00		3 个月以内	11.66
北京中杰利教育科技有限公司	13,999.00		3 个月以内	4.84
上海高顿企业管理咨询有限公司	13,999.00		3 个月以内	4.84
重庆市南岸区建讯双元职业培训学校	13,999.00		3 个月以内	4.84
合计	<u>180,697.00</u>			<u>62.51</u>

(三) 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2017-4-30 金额	比例 (%)	2016-12-31 金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	275,681.36	100.00	90,800.00	100.00
合计	<u>275,681.36</u>	<u>100</u>	<u>90,800.00</u>	<u>100</u>

续上表:

账龄	2016-12-31 金额	比例 (%)	2015-12-31 金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	90,800.00	100.00	100,000.00	100.00
合计	<u>90,800.00</u>	<u>100</u>	<u>100,000.00</u>	<u>100</u>

(2) 预付款项金额前五名情况

公司名称	是否关联方	2017 年 4 月 30 日余额	未结算原因
百度(中国)有限公司广州分公司	否	106,677.36	未满足结算条件
北京中关村互联网教育科技服务有限责任公司	否	70,700.00	未满足结算条件
北京能容科技有限公司	否	50,000.00	未满足结算条件
广州臻云信息科技有限公司	否	44,304.00	未满足结算条件
王文连	否	4,000.00	未满足结算条件
合计		<u>275,681.36</u>	

续上表

公司名称	是否关联方	2016年12月31日余额	未结算原因
百度（中国）有限公司广州分公司	否	38,300.00	未满足结算条件
深圳亿播网视科技有限公司	否	32,000.00	未满足结算条件
北京中关村科贸电子城有限公司	否	12,500.00	未满足结算条件
王文连	否	8,000.00	未满足结算条件
合计		<u>90,800.00</u>	

续上表

公司名称	是否关联方	2015年12月31日余额	未结算原因
北京多知科技有限公司	否	100,000.00	未满足结算条件
合计		<u>100,000.00</u>	

（四）其他应收款

（1）分类列示

类别	2017-4-30				2016-12-31			
	金额	占总额 比例（%）	坏账 准备	坏账准备 计提比例 （%）	金额	占总额 比例（%）	坏账 准备	坏账准备 计提比例 （%）
按组合计提坏账准备的其他 应收款	<u>178,872.00</u>	<u>36.53</u>			<u>193,126.00</u>	<u>67.54</u>		
押金、保证金、备用金组合	178,872.00	36.53			193,126.00	67.54		
组合小计	<u>178,872.00</u>	<u>36.53</u>			<u>193,126.00</u>	<u>67.54</u>		
关联方往来	283,010.05	57.80			59,935.13	20.96		
单项金额虽不重大但单项计 提坏账准备的其他应收款	27,768.76	5.67			32,876.78	11.50		
合计	<u>489,650.81</u>	<u>100</u>			<u>285,937.91</u>	<u>100</u>		

续上表

类别	2015-12-31			
	金额	占总额 比例（%）	坏账 准备	坏账准备计提 比例（%）
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>42,600.00</u>	<u>6.42</u>		
押金、保证金、备用金组合	42,600.00	6.42		
组合小计	<u>42,600.00</u>	<u>6.42</u>		
关联方往来	620,455.69	93.58		
合计	<u>663,055.69</u>	<u>100</u>		

（2）单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

(3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款: 无。

(4) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017-4-30 余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
押金、保证金、备用金组合	178,872.00			预计可以收回
合计	<u>178,872.00</u>			

续上表:

组合名称	2016-12-31 余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
押金、保证金、备用金组合	193,126.00			预计可以收回
合计	<u>193,126.00</u>			

续上表:

组合名称	2015-12-31 余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
押金、保证金、备用金组合	42,600.00			预计可以收回
合计	<u>42,600.00</u>			

(5) 本期转回或收回情况: 无。

(6) 本期度实际核销的其他应收款情况: 无。

(7) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2017-4-30 余额	2016-12-31 余额	2015-12-31 余额
押金、备用金	178,872.00	193,126.00	42,600.00
关联方往来	283,010.05	59,935.13	620,455.69
代扣代缴款	27,768.76	32,876.78	
合计	<u>489,650.81</u>	<u>285,937.91</u>	<u>663,055.69</u>

(8) 期末其他应收款金额前五名情况

公司/项目名称	款项性质	是否关联方	2017 年 4 月 30 日 期末余额	账龄	占总额 的比例 (%)	坏账准备期 末余额
谢晓昉	关联方往来	是	282,870.75	1 年以内	57.77	
北京中关村互联网教育科技有限公司	押金	否	74,300.00	1 年以内	15.17	
广州星海集成电路基地有限公司	押金	否	69,780.00	1-2 年、2-3 年	14.25	
百度(中国)有限公司广州分公司	押金	否	10,000.00	1-2 年	2.04	
唐勉	押金	否	9,000.00	1 年以内	1.84	
合计			<u>445,950.75</u>		<u>91.07</u>	

续上表

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

公司/项目名称	款项性质	是否关联方	2016年 12月31日 期末余额	账龄	占总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京中关村互联网教育科技有限公司	押金	否	74,300.00	1年以内	25.98	
广州星海集成电路基地有限公司	押金	否	69,780.00	1年以内、 1-2年	24.40	
谢晓昉	关联方往来	是	59,783.94	1年以内	20.91	
百度(中国)有限公司广州分公司	押金	否	10,000.00	1年以内	3.50	
梁金好	押金	否	9,000.00	1年以内	3.15	
合计			<u>222,863.94</u>		<u>77.94</u>	

公司/项目名称	款项性质	是否关联方	2015年 12月31日 期末余额	账龄	占总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
谢晓昉	关联方往来	是	550,251.26	1年以内	82.99	
北京易视天下信息科技有限公司	关联方往来	是	70,000.00	1年以内	10.56	
广州星海集成电路基地有限公司	押金	否	42,600.00	1年以内	6.42	
李晶	备用金	是	204.43	1年以内	0.03	
合计			<u>663,055.69</u>		<u>100</u>	

(五) 存货

(1) 分类列示

项目	2017-4-30 余额			2016-12-31 余额		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
库存商品	62,622.22		62,622.22	25,400.01		25,400.01
合计	<u>62,622.22</u>		<u>62,622.22</u>	<u>25,400.01</u>		<u>25,400.01</u>

项目	2016-12-31 余额			2015-12-31 余额		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
库存商品	25,400.01		25,400.01			
合计	<u>25,400.01</u>		<u>25,400.01</u>			

(六) 其他流动资产

项目	2017-4-30 金额	2016-12-31 金额	2015-12-31 金额
短期理财产品	14,000,000.00	11,000,000.00	10,000,000.00
多预交企业所得税	84,699.40	84,699.40	
合计	<u>14,084,699.40</u>	<u>11,084,699.40</u>	<u>10,000,000.00</u>

(七) 固定资产

(1) 分类列示

项目	2016-12-31 金额	本期增加	本期减少	2017-4-30 金额
一、原价合计	<u>2,620,832.63</u>	<u>206,228.92</u>		<u>2,827,061.55</u>
办公设备	2,325,642.89	206,228.92		2,531,871.81
运输工具	295,189.74			295,189.74
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	<u>722,744.99</u>	<u>279,901.32</u>		<u>1,002,646.31</u>
办公设备	631,797.71	256,532.12		888,329.83
运输工具	90,947.28	23,369.20		114,316.48
三、固定资产减值准备累计金额合计				
办公设备				
运输工具				
四、固定资产账面价值合计	<u>1,898,087.64</u>			<u>1,824,415.24</u>
办公设备	1,693,845.18			1,643,541.98
运输工具	204,242.46			180,873.26

续上表

项目	2015-12-31 金额	本期增加	本期减少	2016-12-31 金额
一、原价合计	<u>1,425,138.00</u>	<u>1,195,694.63</u>		<u>2,620,832.63</u>
办公设备	1,219,838.00	1,105,804.89		2,325,642.89
运输工具	205,300.00	89,889.74		295,189.74
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	<u>151,487.81</u>	<u>571,257.18</u>		<u>722,744.99</u>
办公设备	121,752.78	510,044.93		631,797.71
运输工具	29,735.03	61,212.25		90,947.28

项目	2015-12-31 金额	本期增加	本期减少	2016-12-31 金额
三、固定资产减值准备累计				
金额合计				
办公设备				
运输工具				
四、固定资产账面价值合计	<u>1,273,650.19</u>			<u>1,898,087.64</u>
办公设备	1,098,085.22			1,693,845.18
运输工具	175,564.97			204,242.46

续上表

项目	2014-12-31 金额	本期增加	本期减少	2015-12-31 金额
一、原价合计	<u>57,736.00</u>	<u>1,367,402.00</u>		<u>1,425,138.00</u>
办公设备	57,736.00	1,162,102.00		1,219,838.00
运输工具		205,300.00		205,300.00
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	<u>8,335.29</u>	<u>143,152.52</u>		<u>151,487.81</u>
办公设备	8,335.29	113,417.49		121,752.78
运输工具		29,735.03		29,735.03
三、固定资产减值准备累计				
金额合计				
办公设备				
运输工具				
四、固定资产账面价值合计	<u>49,400.71</u>			<u>1,273,650.19</u>
其中：				
办公设备	49,400.71			1,098,085.22
运输工具				175,564.97

(2) 暂时闲置固定资产情况：无。

(3) 融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(八) 无形资产

项目	2016-12-31 金额	本期增加	本期减少	2017-4-30 金额
一、原价合计	<u>170,000.00</u>			<u>170,000.00</u>
金蝶财务软件	10,000.00			10,000.00
著作权	160,000.00			160,000.00

项目	2016-12-31 金额	本期增加	本期减少	2017-4-30 金额
二、累计摊销额合计	<u>93,095.18</u>	<u>46,380.92</u>		<u>139,476.10</u>
金蝶财务软件	1,666.70	666.68		2,333.38
著作权	91,428.48	45,714.24		137,142.72
三、无形资产减值准备累计金额合计				
金蝶财务软件				
著作权				
四、无形资产账面价值合计	<u>76,904.82</u>			<u>30,523.90</u>
金蝶财务软件	8,333.30			7,666.62
著作权	68,571.52			22,857.28

续上表：

项目	2015-12-31 金额	本期增加	本期减少	2016-12-31 金额
一、原价合计		<u>170,000.00</u>		<u>170,000.00</u>
金蝶财务软件		10,000.00		10,000.00
著作权		160,000.00		160,000.00
二、累计摊销额合计		<u>93,095.18</u>		<u>93,095.18</u>
金蝶财务软件		1,666.70		1,666.70
著作权		91,428.48		91,428.48
三、无形资产减值准备累计金额合计				
金蝶财务软件				
著作权				
四、无形资产账面价值合计		<u>76,904.82</u>		<u>76,904.82</u>
金蝶财务软件		8,333.30		8,333.30
著作权		68,571.52		68,571.52

(九) 长期待摊费用

项目	2016-12-31 余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017-4-30 余额
办公室装修	88,939.10		23,532.64		65,406.46
合计	<u>88,939.10</u>		<u>23,532.64</u>		<u>65,406.46</u>

续上表：

项目	2015-12-31 余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016-12-31 余额
办公室装修		137,804.24	48,865.14		88,939.10
合计		<u>137,804.24</u>	<u>48,865.14</u>		<u>88,939.10</u>

(十) 递延所得税资产

项目	2017-4-30 余额	2016-12-31 余额	2015-12-31 余额
	可抵扣暂时性差异	可抵扣暂时性差异	可抵扣暂时性差异
	递延所得税资产	递延所得税资产	递延所得税资产
资产减值准备	6,179.95	1,196.00	179.40
可抵扣亏损	2,456,037.47	2,649,396.73	397,409.51
合计	<u>2,462,217.42</u>	<u>2,650,592.73</u>	<u>397,588.91</u>

(十一) 应付账款

(1) 分类列示

账龄	2017-4-30 金额	2016-12-31 金额	2015-12-31 金额
1 年以内 (含 1 年)	2,155,009.73	1,845,468.83	236,953.00
合计	<u>2,155,009.73</u>	<u>1,845,468.83</u>	<u>236,953.00</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款：无。

(3) 应付账款金额前5名情况：

公司名称	是否关联方	2017 年 4 月 30 日余额	账龄
网宿科技股份有限公司	否	1,713,135.00	1 年以内 (含 1 年)
北京快网科技有限公司	否	230,602.90	1 年以内 (含 1 年)
广东睿江云计算股份有限公司	否	141,061.00	1 年以内 (含 1 年)
广州维速信息科技有限公司	否	28,940.00	1 年以内 (含 1 年)
广州市资拓科技有限公司	否	8,800.00	1 年以内 (含 1 年)
合计		<u>2,122,538.90</u>	

续上表：

公司名称	是否关联方	2016 年 12 月 31 日余额	账龄
网宿科技股份有限公司	否	974,807.42	1 年以内 (含 1 年)
北京快网科技有限公司	否	560,909.62	1 年以内 (含 1 年)
广州臻云信息科技有限公司	否	250,440.00	1 年以内 (含 1 年)
北京岁月桔子科技有限公司	否	20,000.00	1 年以内 (含 1 年)
广州维速信息科技有限公司	否	12,950.00	1 年以内 (含 1 年)

公司名称	是否关联方	2016 年 12 月 31 日余额	账龄
合计		<u>1,819,107.04</u>	

续上表:

公司名称	是否关联方	2015 年 12 月 31 日余额	账龄
网宿科技股份有限公司	否	139,625.00	1 年以内 (含 1 年)
北京快网科技有限公司	否	67,865.00	1 年以内 (含 1 年)
广东睿江科技有限公司	否	17,263.00	1 年以内 (含 1 年)
百度(中国)有限公司广州分公司	否	10,000.00	1 年以内 (含 1 年)
广州市资拓科技有限公司	否	2,200.00	1 年以内 (含 1 年)
合计		<u>236,953.00</u>	

(十二) 预收款项

(1) 分类列示

账龄	2017-4-30 金额	2016-12-31 金额	2015-12-31 金额
1 年以内 (含 1 年)	124,356.00		
合计	<u>124,356.00</u>		

(十三) 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	2016-12-31	本期增加	本期支付	2017-4-30
短期薪酬	1,015,116.74	3,328,226.03	3,573,307.49	770,035.28
离职后福利中的设定提存计划负债	3,366.78	125,319.76	124,197.50	4,489.04
合 计	<u>1,018,483.52</u>	<u>3,453,545.79</u>	<u>3,697,504.99</u>	<u>774,524.32</u>

续上表

项 目	2015-12-31	本期增加	本期支付	2016-12-31
短期薪酬	331,995.03	6,220,193.05	5,537,071.34	1,015,116.74
离职后福利中的设定提存计划负债		240,007.53	236,640.75	3,366.78
合 计	<u>331,995.03</u>	<u>6,460,200.58</u>	<u>5,773,712.09</u>	<u>1,018,483.52</u>

续上表

项 目	2014-12-31	本期增加	本期支付	2015-12-31
短期薪酬	192,209.13	2,416,723.03	2,276,937.13	331,995.03
离职后福利中的设定提存计划负债		83,631.72	83,631.72	
合 计	<u>192,209.13</u>	<u>2,500,354.75</u>	<u>2,360,568.85</u>	<u>331,995.03</u>

(2) 短期薪酬

项 目	2016-12-31	本期增加	本期支付	2017-4-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,008,005.42	2,948,475.19	3,194,492.09	761,988.52
二、职工福利费		215,621.30	215,621.30	
三、社会保险费	<u>2,806.32</u>	<u>100,486.54</u>	<u>99,551.10</u>	<u>3,741.76</u>
其中：1. 医疗保险费	2,551.20	89,399.10	88,548.70	3,401.60
2. 工伤保险费	51.00	1,291.50	1,274.50	68.00
3. 生育保险费	204.12	9,795.94	9,727.90	272.16
四、住房公积金	4,305.00	60,074.00	60,074.00	4,305.00
五、工会经费和职工教育经费		3,569.00	3,569.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>1,015,116.74</u>	<u>3,328,226.03</u>	<u>3,573,307.49</u>	<u>770,035.28</u>

续上表

项 目	2015-12-31	本期增加	本期支付	2016-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	331,995.03	5,809,034.86	5,133,024.47	1,008,005.42
二、职工福利费		104,146.52	104,146.52	
三、社会保险费		<u>214,132.07</u>	<u>211,325.75</u>	<u>2,806.32</u>
其中：1. 医疗保险费		191,147.01	188,595.81	2,551.20
2. 工伤保险费		3,256.00	3,205.00	51.00
3. 生育保险费		19,729.06	19,524.94	204.12
四、住房公积金		92,879.60	88,574.60	4,305.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>331,995.03</u>	<u>6,220,193.05</u>	<u>5,537,071.34</u>	<u>1,015,116.74</u>

续上表

项 目	2014-12-31	本期增加	本期支付	2015-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	192,209.13	2,128,495.85	1,988,709.95	331,995.03
二、职工福利费		187,728.66	187,728.66	

项 目	2014-12-31	本期增加	本期支付	2015-12-31
三、社会保险费		80,478.52	80,478.52	
其中：1. 医疗保险费		71,202.05	71,202.05	
2. 工伤保险费		2,099.02	2,099.02	
3. 生育保险费		7,177.45	7,177.45	
四、住房公积金		20,020.00	20,020.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	192,209.13	2,416,723.03	2,276,937.13	331,995.03

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2017-4-30 缴费金额	2017-4-30 应付未付金额
基本养老保险	120,356.80	4,307.68
失业保险	3,840.70	181.36
合计	124,197.50	4,489.04

续上表

项目	2016-12-31 缴费金额	2016-12-31 应付未付金额
基本养老保险	228,547.89	3,230.76
失业保险	8,092.86	136.02
合计	236,640.75	3,366.78

续上表

项目	2015-12-31 缴费金额	2015-12-31 应付未付金额
基本养老保险	78,564.26	
失业保险	5,067.46	
合计	83,631.72	

(十四) 应交税费

税费项目	2017-4-30	2016-12-31	2015-12-31
1. 增值税	386,978.04	370,079.30	203,163.12
2. 代扣代缴个人所得税	191,111.36	178,376.35	149,222.24
3. 城市维护建设税	4,307.35	7,776.77	1,590.25
4. 教育费附加	1,846.01	3,332.90	681.61

税费项目	2017-4-30	2016-12-31	2015-12-31
5. 地方教育附加	1,230.67	2,221.94	454.36
6. 印花税	987.10		
7. 企业所得税			74,844.02
合计	<u>586,460.53</u>	<u>561,787.26</u>	<u>429,955.60</u>

(十五) 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2017-4-30	2016-12-31	2015-12-31
收到投资款			11,000,000.00
关联方拆借资金	268,236.23	239,636.23	871,127.61
其他	100,529.84	194,696.43	410,000.00
合计	<u>368,766.07</u>	<u>434,332.66</u>	<u>12,281,127.61</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款：无。

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	2014-12-31 金额	本期增加	本期减少	2015-12-31 金额
未到期的套餐收费	1,209,118.37	7,055,083.32	4,982,054.62	3,282,147.07
合计	<u>1,209,118.37</u>	<u>7,055,083.32</u>	<u>4,982,054.62</u>	<u>3,282,147.07</u>

续上表

项目	2015-12-31 金额	本期增加	本期减少	2016-12-31 金额
未到期的套餐收费	3,282,147.07	16,571,572.48	10,946,108.40	8,907,611.15
合计	<u>3,282,147.07</u>	<u>16,571,572.48</u>	<u>10,946,108.40</u>	<u>8,907,611.15</u>

续上表：

项目	2016-12-31 金额	本期增加	本期减少	2017-4-30 金额
未到期的套餐收费	8,907,611.15	9,759,079.68	7,749,878.20	10,916,812.63
合计	<u>8,907,611.15</u>	<u>9,759,079.68</u>	<u>7,749,878.20</u>	<u>10,916,812.63</u>

(十七) 实收资本

投资者名称	2016-12-31		本期增加	本期减少	2017-4-30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	<u>1,204,819.00</u>	<u>100</u>	<u>293,614.00</u>	<u>293,614.00</u>	<u>1,204,819.00</u>	<u>100</u>
谢晓昉	800,000.00	66.40		293,614.00	506,386.00	42.03
广州视擎聚投资 咨询中心(有限合 伙)			293,614.00		293,614.00	24.37
黄海亮	200,000.00	16.60			200,000.00	16.60
杨浩涌	144,578.00	12.00			144,578.00	12.00
侯达峰	60,241.00	5.00			60,241.00	5.00

续上表

投资者名称	2015-12-31		本期增加	本期减少	2016-12-31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100</u>	<u>304,819.00</u>	<u>100,000.00</u>	<u>1,204,819.00</u>	<u>100</u>
谢晓昉	900,000.00	90.00		100,000.00	800,000.00	66.40
黄海亮	100,000.00	10.00	100,000.00		200,000.00	16.60
杨浩涌			144,578.00		144,578.00	12.00
侯达峰			60,241.00		60,241.00	5.00

(十八) 资本公积

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-4-30
资本溢价	12,295,181.00	1,379,769.97		13,674,950.97
合计	<u>12,295,181.00</u>	<u>1,379,769.97</u>		<u>13,674,950.97</u>

续上表

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
资本溢价		12,295,181.00		12,295,181.00
合计		<u>12,295,181.00</u>		<u>12,295,181.00</u>

(十九) 未分配利润

项目	2017-4-30	2016-12-31	2015-12-31
上期期末未分配利润	-4,387,296.97	-2,457,650.19	-1,526,999.85
期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)			

项目	2017-4-30	2016-12-31	2015-12-31
调整后期初未分配利润	-4,387,296.97	-2,457,650.19	-1,526,999.85
加：本期净利润转入	-663,460.15	-1,929,646.78	-930,650.34
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-5,050,757.12	-4,387,296.97	-2,457,650.19

(二十) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本

项 目	2017 年 1-4 月金额	2016 年金额	2015 年金额
主营业务收入	8,948,431.41	14,832,445.91	5,214,756.51
合计	<u>8,948,431.41</u>	<u>14,832,445.91</u>	<u>5,214,756.51</u>
主营业务成本	3,437,197.56	6,819,572.36	2,570,490.59
合计	<u>3,437,197.56</u>	<u>6,819,572.36</u>	<u>2,570,490.59</u>

(2) 主营业务（分类别）

类别	2017 年 1-4 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
点播	5,956,992.59	2,176,446.66	12,289,626.86	5,642,214.90	4,737,775.42	2,424,309.30
直播	2,910,371.34	1,235,458.93	2,009,258.67	1,038,716.53	53,485.95	30,068.06
技术开发服务	66,554.67	17,215.03	533,560.38	138,640.93	423,495.14	116,113.23
视频采集设备	14,512.81	8,076.94				
合计	<u>8,948,431.41</u>	<u>3,437,197.56</u>	<u>14,832,445.91</u>	<u>6,819,572.36</u>	<u>5,214,756.51</u>	<u>2,570,490.59</u>

(3) 公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	2017 年 1-4 月金额	占主营业务收入比例 (%)
上海仟和亿教育培训有限公司	1,915,594.78	21.41
北京中电高科技电视发展有限公司	851,451.56	9.52
大连东财在线培训中心	236,198.07	2.64
遨游讯海北京有限公司	180,188.68	2.01
北京环球优路教育科技股份有限公司	137,563.69	1.54
合计	<u>3,320,996.78</u>	<u>37.12</u>

续上表：

公司名称	2016 年金额	占主营业务收入比例 (%)
上海仟和亿教育培训有限公司	1,536,968.05	10.36
北京中电高科技电视发展有限公司	1,351,235.48	9.11
上海股轩文化创意有限公司	849,056.60	5.72
大连东财在线培训有限公司	528,513.84	3.56
无限极(中国)有限公司	380,660.38	2.57
合计	<u>4,646,434.35</u>	<u>31.32</u>

续上表:

公司名称	2015 年金额	占主营业务收入比例 (%)
上海股轩文化创意有限公司	582,524.27	11.17
无限极(中国)有限公司	322,524.27	6.18
遨游讯海(北京)有限公司	232,701.89	4.46
北京微课创景教育科技有限公司	141,262.14	2.71
中科博爱(北京)咨询有限公司	100,970.87	1.94
合计	<u>1,379,983.44</u>	<u>26.46</u>

(二十一) 税金及附加

项目	2017 年 1-4 月发生额	2016 年发生额	2015 年发生额	缴费标准
城市维护建设税	25,249.55	33,313.02	12,932.81	7.00%
教育费附加	10,821.23	14,277.01	5,542.63	3.00%
地方教育附加	7,214.15	9,518.00	3,695.09	2.00%
印花税	5,912.10	5,638.39		
合计	<u>49,197.03</u>	<u>62,746.42</u>	<u>22,170.53</u>	

(二十二) 销售费用

费用性质	2017 年 1-4 月金额	2016 年金额	2015 年金额
工资薪酬	969,542.51	1,801,414.26	590,872.11
广告宣传费	540,441.85	1,952,323.21	261,580.00
租赁费	49,340.92	32,500.00	6,484.33
其他	46,486.52	3,948.00	
差旅费	14,010.78	31,976.49	15,514.59
折旧费	12,690.21	4,582.79	1,148.41
办公费	8,592.70	120,129.75	73,951.66
业务招待费	6,869.00	9,195.60	18,816.00
合计	<u>1,647,974.49</u>	<u>3,956,070.10</u>	<u>968,367.10</u>

(二十三) 管理费用

费用性质	2017 年 1-4 月金额	2016 年金额	2015 年金额
工资薪酬	2,211,797.13	1,313,165.96	381,310.44
研发费	1,317,325.61	3,008,600.56	1,109,753.96
中介机构费	452,763.37	230,949.40	150,000.00
办公费	165,857.65	881,835.69	542,856.49
其他	130,316.39	257,237.80	83,860.29
折旧费	120,752.48	138,164.38	78,977.89
房租	113,014.88	420,872.84	95,038.54
差旅费	46,837.93	294,719.84	142,994.34
业务招待费	28,210.27	57,138.92	116,917.40
长期待摊费用	23,532.64	48,865.14	
无形资产摊销	666.68	1,666.70	
合计	<u>4,611,075.03</u>	<u>6,653,217.23</u>	<u>2,701,709.35</u>

(二十四) 财务费用

费用性质	2017 年 1-4 月金额	2016 年金额	2015 年金额
减：利息收入	5,477.68	26,571.74	10,309.10
汇兑损失	558.61		
减：汇兑收益		2,295.88	22.82
手续费	2,358.41	9,010.87	9,687.08
合计	<u>-2,560.66</u>	<u>-19,856.75</u>	<u>-644.84</u>

(二十五) 资产减值损失

项 目	2017 年 1-4 月发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
坏账损失	4,983.95	1,196.00	
合计	<u>4,983.95</u>	<u>1,196.00</u>	

(二十六) 投资收益

产生投资收益的来源	2017 年 1-4 月发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
其他流动资产在持有期间的投资收益	164,031.97	188,866.95	
合计	<u>164,031.97</u>	<u>188,866.95</u>	

(二十七) 营业外收入

项 目	2017年1-4月发 生额	2016年发生额	2015年发生额	2017年1-4月	2016年计入非	2015年计入非
				计入非经常性 损益的金额	经常性损益的 金额	经常性损益的 金额
1. 政府补助		125,165.82	302,274.35		125,165.82	302,274.35
2. 其他	200.46			200.46		
合计	<u>200.46</u>	<u>125,165.82</u>	<u>302,274.35</u>	<u>200.46</u>	<u>125,165.82</u>	<u>302,274.35</u>

政府补助项目明细:

项目	2016年发生额	2015年发生额	与资产相关/与 收益相关
广州市科技项目	120,000.00	300,000.00	与收益相关
高校毕业生社保补助		1,774.35	与收益相关
失业保险补贴款	5,059.78		
软件著作权奖金		500.00	与收益相关
其他	106.04		与收益相关
合计	<u>125,165.82</u>	<u>302,274.35</u>	

(二十八) 营业外支出

项 目	2017年1-4月发 生额	2016年发生额	2015年发生额	2017年1-4月	2016年计入非	2015年计入非
				计入非经常性 损益的金额	经常性损益的 金额	经常性损益的 金额
1. 其他	0.29	769.01	14.00	0.29	769.01	14.00
合计	<u>0.29</u>	<u>769.01</u>	<u>14.00</u>	<u>0.29</u>	<u>769.01</u>	<u>14.00</u>

(二十九) 所得税费用

(1) 分类列示

项 目	2017年1-4月发生额	2016年发生额	2015年发生额
所得税费用	<u>28,256.30</u>	<u>-397,588.91</u>	<u>185,574.47</u>
其中: 当期所得税			185,574.47
递延所得税	28,256.30	-397,588.91	

(2) 所得税费用与会计利润关系的说明

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度
利润总额	-635,203.85	-2,327,235.69
按适用税率计算的所得税费用	-95,280.58	-349,085.35
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		
归属于合营企业和联营企业的损益		
无须纳税的收入		
不可抵扣的费用	123,536.88	-48,503.56
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
所得税费用合计	<u>28,256.30</u>	<u>-397,588.91</u>

2015年公司所得税费用按照广州市天河区国家税务局税务事项通知书穗天国税九所核[2013]100462号按收入总额定率征收,核定行业类型为其他行业,核定应税所得率为12%,企业所得税税率25%,按2015年公司未审营业收入6,185,815.74元,计算2015年所得税费用为185,574.47元。

(三十) 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
收到的经营性利息收入	5,477.68	26,571.74	10,309.10
收到的政府补助		125,165.82	302,274.35
其他	200.46		
合计	<u>5,678.14</u>	<u>151,737.56</u>	<u>312,583.45</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
支付的销售费用	665,741.77	2,150,073.05	376,346.58
支付的管理费用	1,343,558.54	2,272,909.46	824,845.08
支付的银行手续费	2,358.41	9,010.87	9,687.08
支付的其他	0.29	769.01	14.00
合计	<u>2,011,659.01</u>	<u>4,432,762.39</u>	<u>1,210,892.74</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
理财产品赎回收款	27,750,000.00	40,850,000.00	
收回拆出的关联方资金		70,000.00	
合计	<u>27,750,000.00</u>	<u>40,920,000.00</u>	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
购买理财支出	30,750,000.00	41,850,000.00	10,000,000.00
支付的关联方资金拆出款			70,000.00
合计	<u>30,750,000.00</u>	<u>41,850,000.00</u>	<u>10,070,000.00</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
收到的关联方资金拆入款	32,000.00	2,568,439.02	1,076,297.53
合计	<u>32,000.00</u>	<u>2,568,439.02</u>	<u>1,076,297.53</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
偿还的关联方资金拆入款	3,400.00	3,199,930.40	795,094.10
合计	<u>3,400.00</u>	<u>3,199,930.40</u>	<u>795,094.10</u>

(三十一) 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2017 年 1-4 月发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-663,460.15	-1,929,646.78	-930,650.34
加：资产减值准备	4,983.95	1,196.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	279,901.32	571,257.18	143,152.52
无形资产摊销	46,380.92	93,095.18	
长期待摊费用摊销	23,532.64	48,865.14	
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)			

项目	2017年1-4月发生额	2016年发生额	2015年发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）			
汇率变动对现金的影响（减少以“-”号填列）	558.61	-2,295.88	-22.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-164,031.97	-188,866.95	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	28,256.30	-397,588.91	
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）	-37,222.21	-25,400.01	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,170,234.56	-639,211.32	48,499.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,141,013.52	7,957,937.02	3,128,914.84
其他	1,379,769.97		
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,869,448.34</u>	<u>5,489,340.67</u>	<u>2,389,893.61</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

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

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	5,547,316.08	6,703,390.96	2,778,818.24
减：现金的期初余额	6,703,390.96	2,778,818.24	110,900.38
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	<u>-1,156,074.88</u>	<u>3,924,572.72</u>	<u>2,667,917.86</u>

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2017-4-30余额	2016-12-31余额	2015-12-31余额
一、现金	<u>5,547,316.08</u>	<u>6,703,390.96</u>	<u>2,778,818.24</u>
其中：1. 库存现金	6,673.84	7,123.20	
2. 可随时用于支付的银行存款	4,297,558.06	5,703,798.28	2,607,457.42
3. 可随时用于支付的其他货币资金	1,243,084.18	992,469.48	171,360.82
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	<u>5,547,316.08</u>	<u>6,703,390.96</u>	<u>2,778,818.24</u>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(三十二) 外币货币性项目

(1) 分类列示

项目	2017/4/30 外币 余额	折算汇 率	期末折算人 民币余额	2016/12/31 外 币余额	折算汇率	期末折算人 民币余额
其他货币资金	13,073.73	6.8931	90,118.53	12,724.69	6.937	88,271.17
其中：美元	13,073.73	6.8931	90,118.53	12,724.69	6.937	88,271.17

续上表：

项目	2015/12/31 外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他货币资金	5,177.92	6.4936	33,623.34
其中：美元	5,177.92	6.4936	33,623.34

(三十三) 所有权或使用权受到限制的资产：无。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司因应收账款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、(二) 中。

2. 流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

3. 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

(1) 利率风险

无。

（2）汇率风险

本公司面临的外汇变动风险较小。

八、公允价值

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转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收账款、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

九、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的股东情况

股东名称	直接持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
谢晓昉	42.03	42.03
黄海亮	16.60	16.60
杨浩涌	12.00	12.00
侯达峰	5.00	5.00
广州视擎聚投资咨询中心（有限合伙）	24.37	24.37
合计	<u>100</u>	<u>100</u>

谢晓昉直接持有公司42.03%股权，同时持有广州视擎聚投资咨询中心（有限合伙）30.7346%份额并担任执行事务合伙人，因此能够控制公司的经营决策，认定为实际控制人。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京云科启辰信息科技有限公司	本公司管理层控制的企业
北京易视天下信息科技有限公司	本公司管理层控制的企业
李晶	与本公司的实际控制人关系密切的家庭成员
广州市贝聊信息科技有限公司	本公司董事担任董事的公司
辰星（天津）自动化设备有限公司	持有公司12.00%股份的股东参股的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
金瓜子科技发展（北京）有限公司	持有公司 12.00%股份的股东担任董事的公司
白剑	董事、总经理、董事会秘书、财务总监
童锡鹏	董事
张海林	董事
冷冬	监事会主席、职工监事
周鑫	监事
邓叶秣	监事
北京华夏创新科技有限公司	本公司董事担任总裁的公司
超级星聚（北京）科技有限公司	本公司董事参股的公司
天津柠檬共创信息技术服务合伙企业（有限合伙）	本公司董事参股的公司
新余爱极速投资管理中心（有限合伙）	本公司董事控制的公司
撬动信息科技（北京）有限公司	本公司董事参股的公司
广州爱极峰信息科技有限公司	本公司董事控制的公司
北京星空漫步文化艺术咨询有限公司	本公司董事担任董事的公司

4. 关联方交易

（1）采购商品/接受劳务情况表：

公司名称	关联交易内容	2017 年 1-4 月发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
北京云科启辰信息科技有限公司	著作权		160,000.00	
北京易视天下信息科技有限公司	服务器			54,700.00
北京易视天下信息科技有限公司	硬盘采购			26,169.00

（2）出售商品/提供劳务情况表：

公司名称	关联交易内容	2017 年 1-4 月发生额	2016 年发生额	2015 年发生额
广州市贝聊信息科技有限公司	技术服务	12,578.62	37,735.85	38,834.95
辰星（天津）自动化设备有限公司	技术服务	212.07	805.86	
金瓜子科技发展（北京）有限公司	技术服务	12,578.62	22,012.58	

（3）关联托管/承包情况：无。

（4）关联租赁情况：无。

（5）关联担保情况：无。

（6）关联方资金拆借

2017年1-4月关联方资金拆借：

关联方	2016年12月31日金额	拆入金额	拆入后归还金额	2017年4月30日金额
谢晓昉	239,636.23	32,000.00	3,400.00	268,236.23
拆入合计	<u>239,636.23</u>	<u>32,000.00</u>	<u>3,400.00</u>	<u>268,236.23</u>

2016年关联方资金拆借:

关联方	2015年12月31日金额	拆入金额/拆出后归还金额	拆入后归还金额	2016年12月31日金额
谢晓昉	871,127.61	2,168,439.02	2,799,930.40	239,636.23
北京易视天下信息科技有限公司	-70,000.00	470,000.00	400,000.00	
拆入合计	<u>801,127.61</u>	<u>2,638,439.02</u>	<u>3,199,930.40</u>	<u>239,636.23</u>

2015年关联方资金拆借:

关联方	2014年12月31日金额	拆入金额	拆入后归还金额/拆出金额	2015年12月31日金额
谢晓昉	589,924.18	1,076,297.53	795,094.10	871,127.61
北京易视天下信息科技有限公司			70,000.00	-70,000.00
拆入合计	<u>589,924.18</u>	<u>1,076,297.53</u>	<u>865,094.10</u>	<u>801,127.61</u>

(7) 关联方资产转让、债务重组情况: 无。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

关联方名称	报表项目	2017年4月30日账面余额	2017年4月30日坏账准备
谢晓昉	其他应收款	282,870.75	
李晶	其他应收款	139.30	
合计		<u>283,010.05</u>	

续上表:

关联方名称	报表项目	2016年12月31日账面余额	2016年12月31日坏账准备
谢晓昉	其他应收款	59,783.94	
李晶	其他应收款	151.19	
合计		<u>59,935.13</u>	

关联方名称	报表项目	2015年12月31日账面余额	2015年12月31日坏账准备
谢晓昉	其他应收款	550,251.26	
北京易视天下信息科技有限公司	其他应收款	70,000.00	
李晶	其他应收款	204.43	

关联方名称	报表项目	2015 年 12 月 31 日账面余额	2015 年 12 月 31 日坏账准备
合计		620,455.69	

(2) 应付关联方款项

关联方名称	报表项目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
谢晓昉	其他应付款	268,236.23	239,636.23	871,127.61
合计		268,236.23	239,636.23	871,127.61

十、股份支付

2017年3月，谢晓昉转让其持有公司24.37%的股权给员工持股平台广州视擎聚投资咨询中心（有限合伙），转让定价293,614.00元，广州视擎聚投资咨询中心（有限合伙）股东出资及持股比例如下表：

股东	持股比例%
谢晓昉	30.7346
白剑	17.0292
何声彬	14.7721
欧兴宁	13.6233
张海林	10.2175
冷冬	6.8117
周鑫	6.8117
合计	100

广州视擎聚投资咨询中心（有限合伙）的股东均为公司员工，上述公司实际控制人低价转让股权构成股份支付，按照2017年3月31日的评估净资产确认股权支付1,379,769.97元。

十一、重要承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、补充资料

按照证监会《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[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2017年1-4月	2016年度	2015年度
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分			
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
(3) 计入当期损益的政府补助，但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		125,165.82	302,274.35
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(5) 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公司可辨认净资产公允价值产生的收益			
(6) 非货币性资产交换损益			
(7) 委托他人投资或管理资产的损益			
(8) 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			
(9) 债务重组损益			
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
(11) 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			
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(14) 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等取得的投资收益	164,031.97	188,866.95	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			

非经常性损益明细	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
(16) 对外委托贷款取得的损益			
(17) 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			
(18) 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			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	200.17	-769.01	-14.00
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,379,769.97		
非经常性损益合计	<u>-1,215,537.83</u>	<u>313,263.76</u>	<u>302,260.35</u>
减：所得税影响金额	24,604.80	47,104.92	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>-1,240,142.63</u>	<u>266,158.84</u>	<u>302,260.35</u>



姓名 王兴华
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1976-01-30
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit _____
 身份证号码 320106760130321
 Identity card No. _____

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (H)

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4月30日

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.

年 /y 月 /m 日 /d



姓 名 **李建俊**
 Full name _____
 性 别 **男**
 Sex _____
 出 生 日 期 **1983-01-15**
 Date of birth _____
 工 作 单 位 **天职国际会计师事务所(特殊普**
 Working unit **通合伙) 上海分所**
 身 份 证 号 码 **421181198301152358**
 Identity card No. _____

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (11)

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.



年 / 月 / 日
2016年 4月 30日

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 4月 30日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
执行事务合伙人 邱靖之
成立日期 2012年03月05日
合伙期限 2012年03月05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。(下期出资时间为2016年06月30日;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。)



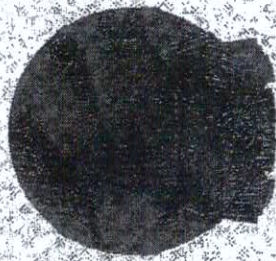
在线扫码获取详细信息

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 08 月 21 日



会计师事务所 执业证书

名称：天联国际会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：邱靖之

办公场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010150

注册资本(出资额)：6130万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0105号

批准设立日期：2011-11-14

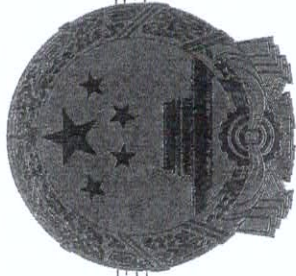
证书序号：NO. 019786

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》。



中华人民共和国财政部制



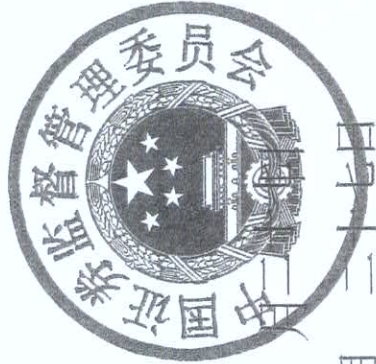
证书序号: 000444

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
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年五月二十五

证书有效期至: 二〇〇八年五月二十七日