



嘉芸汇

NEEQ:839104

北京嘉芸汇科技股份有限公司

(BEI JING JIAYUNHUI TECHNOLOGY CO.,LTD)



年度报告

— 2017 —

公司年度大事记

1. 2017年04月“芸豆会计”数据分析智能预警系统上线，运用智能数据分析帮助企业完成当前账期的所有数据监测工作。其能预警财务问题和税务风险，通过全面检测工作后，还可给帐套优化建议，帮助企业提高财务数据质量。



2. 2017年05月“芸豆会计”一键报税系统上线，系统可以自动填写纳税申报表数据，将报税所需财务报表一并上传，并反向核对财务数据，保证申报数据的准确性。



3. 2017年06月公司专为中小企业打造的智能化财税产品“小豆会计”上线运营，小豆会计根据中小企业财务特点，通过OCR图像识别、机器学习等人工智能的技术运用，帮助企业进行票据上传识别、票据整理分类、员工薪酬管理、智能生成凭证、银行自动对账、期末自动结转、结账检测、销项开票、进项获取、一键报税。实现财务报销、核算、纳税申报及财务管理等全流程的智能化，让会计简单、快速地完成财务工作。



4. 2017年12月06日公司完成对北京东胜云智能科技有限公司的投资，成为其控股股东。本次增资的资金主要用于图像识别技术研发，加强嘉芸汇在图像识别技术领域的研发能力，将全票据分析识别系统、移动识别系统应用于嘉芸汇票识别后台，实现全自动票据分类及识别，从而提高公司智能化财税产品的综合竞争力。

5. 2017年12月公司购入2台价值共计98万元的NVIDIA DGX-STATION深度学习服务器，帮助公司进行图像识别技术研发，提高公司财税产品智能化。



7. 芸豆会计在2017年升级至3.5版本

6. 截止2017年12月，芸豆客户数量达到30万家。

目 录

第一节	声明与提示	6
第二节	公司概况	10
第三节	会计数据和财务指标摘要	12
第四节	管理层讨论与分析	15
第五节	重要事项	31
第六节	股本变动及股东情况	37
第七节	融资及利润分配情况	39
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	41
第九节	行业信息	46
第十节	公司治理及内部控制	46
第十一节	财务报告	55

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、嘉芸汇	指	北京嘉芸汇科技股份有限公司
东胜云	指	北京东胜云智能科技有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等
上海证券、主办券商	指	上海证券有限责任公司
关联方关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致共同利益转移的其他关系
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《北京嘉芸汇科技股份有限公司章程》
审计报告	指	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的相关审计报告
报告期	指	2017 年度
挂牌、挂牌公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌进行股份挂牌公开转让

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李卫红、主管会计工作负责人李卫红及会计机构负责人（会计主管人员）尹玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
关键资源丧失的风险	报告期内 2015 年、2016 年及 2017 年前五名客户的销售额占主营业务收入比重分别为 81.77%、57.56%、39.38%，公司前五名客户的销售额占主营业务收入比重较高，公司客户集中度较高、存在客户依赖。前五大客户的依赖将对公司经营产生风险。
互联网、系统、数据安全风险	公司作为智能化财税服务解决方案提供商，软件系统的稳定和数据的安全对于公司的正常运营至关重要。若发生设备、软件漏洞、误操作或越权操作、网络攻击、自然灾害等意外事项，可能导致公司业务数据丢失或系统崩坏，从而造成公司业务停顿，公司已建立了完善的信息安全防范、监控和应急体系，以提升信息安全管理质量，防范互联网、系统、数据安全等风险。但是，如果发生前述突发事件，仍不可避免对公司经营造成影响，因此公司存在互联网、系统、数据安全性等方面的风险。
公司商业模式转型产生的经营风险	2015 年上半年开始，公司商业模式出现了从传统“线下”到“线上+线下”的转型，经过两年半的发展，公司还处于商业模式转型期，通过智能化财税产品“芸豆会计”、“小豆会计”、“OCR 图像识别系统”，公司的商业模式注入互联网因素。公司商业模式转型对公司而言既是机遇又是挑战，公司的内部控制、管理制度、管理层意识、员工素质能否跟上公司转型的节奏和步伐，能否实现公司规模的稳定扩张，这都充满了不确定性。因此，公司面临经营管理不能适应商业模式转型的风险。
核心技术人员泄密与人才流失风险	公司拥有的核心技术是公司核心竞争力的关键构成要素。公司已经采取了建立健全内部保密制度、申请软件著作权保护等措施。此外，公司核心技术体系完备，个别技术失密并不能造成公司核心技术体系的失密，公司过往也未出现因技术人员流动而造成公司技术泄密之情形，但上述措施并不能彻底消除

	<p>本公司所面临的技术失密风险。</p> <p>公司作为一个知识密集型企业，技术研发和产品创新不可避免地依赖专业人才，特别是核心技术人员。目前公司已建立起了成熟的技术研发和产品创新体系，显著降低了个人技术人员流失带来的风险。但是，在信息技术产业中企业竞争的核心之一是人才的竞争，一旦发生核心技术人员的大量离职，而公司又不能安排适当人选接替或及时补充，将会对公司的运营造成一定的影响。</p>
管理控制风险	<p>随着公司业务的发展，公司作为控股型公司，逐步增设子公司，将增大公司的管理控制难度，公司如果未能对子公司的各项管理、财务控制建立完善的制度或者相关制度不能有效执行，公司可能面临无法有效管理子公司业务、运营、财务的情况，这将影响公司统一规划安排，进而影响公司的经营业绩。</p>
关联交易产生的风险	<p>报告期内，公司为关联方提供的服务主要包括智能化财税解决方案、财务尽职调查服务和财税顾问服务。2016年、2017年公司分别为关联方提供服务收入占主营业务收入的比重分别为42.37%、30.67%，虽然关联交易的比重有所下降，但公司仍然存在关联交易的风险。</p>
技术更新及替代风险	<p>公司所处行业属于知识密集型行业，相关的新技术、新应用的更新日益加快，企业必须紧跟行业新技术的发展步伐，不断进行知识的储备与更新，并对产品和服务进行持续的改进与创新，才能够满足不断变化的竞争环境和市场需求。如果公司对于行业相关的技术和市场变化趋势无法做出正确判断，对行业关键技术不能及时跟进，则会导致新产品的研发和重要产品的战略制定等偏离正确方向，面临相应的技术风险，进而降低企业的竞争力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是

报告期内公司重大风险发生变化，较上年增加互联网、系统、数据安全风险、核心技术人员泄密与人才流失风险、管理控制风险、技术更新及替代风险，伴随着商业模式转型的深入，人力资源风险、财税服务行业的执业风险、宏观经济波动的风险已消除。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京嘉芸汇科技股份有限公司
英文名称及缩写	BEI JING JIAYUNHUI TECHNOLOGY CO.,LTD
证券简称	嘉芸汇
证券代码	839104
法定代表人	李卫红
办公地址	北京市朝阳区东土城路 12 号怡和阳光大厦 C 座 22 层

二、 联系方式

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

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013-12-02
挂牌时间	2016-08-12
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L723 咨询与调查-L7231 会计、审计及税务服务。
主要产品与服务项目	公司是专业的财税服务整合商与智能化财税服务提供商，致力于为各类企业客户提供全方位财税服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人	李卫红

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9111010108548236X9	否
注册地址	北京市东城区海运仓1号4号楼-401	否
注册资本	30,000,000 元	是

五、 中介机构

主办券商	上海证券
主办券商办公地址	上海市黄浦区四川中路213号久事商务大厦7楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	滑燕、王帅
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

六、 报告期后更新情况

适用 不适用

根据全国中小企业股份转让系统发布的《关于实施全国中小企业股份转让系统股票转让方式确定及变更指引》及其过渡期有关事项的问答，公司普通股股票转让方式于2018年01月15日由协议转让自动变更为集合竞价交易。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	11,491,826.53	16,442,749.16	-30.11%
毛利率%	26.60%	78.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,764,255.14	1,856,605.98	-302.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,743,069.68	967,161.53	-693.81%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.70%	3.45%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-10.22%	1.80%	-
基本每股收益	-0.13	0.06	-316.67%

注：2017年4月20日，公司股东大会审议通过2016年度利润分配决议，以股本10,000,000股为基数，向全体股东每10股送20股，送股后公司股本为30,000,000股。由于此期后事项影响发行在外普通股数量，但不影响所有者权益金额的，按调整后的股数计算各比较期间的基本每股收益。

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	57,198,461.68	60,503,914.48	-5.46%
负债总计	2,287,278.52	2,424,742.17	-5.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	54,314,917.17	58,079,172.31	-6.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.81	5.81	-68.85%
资产负债率%（母公司）	4.04%	3.27%	-
资产负债率%（合并）	4.00%	4.01%	-
流动比率	20.89	27.22	-
利息保障倍数	0	0	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

经营活动产生的现金流量净额	-4,886,270.31	-56,013.55	8,623.37%
应收账款周转率	10.26	18.31	-
存货周转率	74.11	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.46%	249.91%	-
营业收入增长率%	-30.11%	65.35%	-
净利润增长率%	-324.50%	-30.53%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	30,000,000	10,000,000	200%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-335.79
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	818,400.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	6,607.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34,681.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,680,561.30
非经常性损益合计	2,539,913.99
所得税影响数	561,099.45
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1,978,814.54

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

报告期内，嘉芸汇由原为大中型企业提供财税专业化服务转型为以互联网+人工智能+财税服务为核心，向中小企业及代理记账行业提供智能化财税服务解决方案。公司利用人工智能技术、OCR 图像识别技术研发的智能化财税产品，突破了传统财税产品的弊端，使企业的财税工作更加便捷、准确、高效。针对中小企业、代理记账行业提供依靠自主研发的产品为客户提供财税智能化建设整体解决方案、应用产品和持续的技术支持与运维服务。同时公司还进行开发了一键报税系统，直接提供基于互联网的报税服务，能够实现企业财税工作全流程自动化，从而帮助企业财务人员提高工作效率与质量，降低运营成本、税务风险。嘉芸汇希望通过新产品和新技术为这个行业做出改变，为千万中小企业规范财务核算、诚信纳税提供便捷的解决方案。

1. 产品与服务

嘉芸汇产品主要分为线上服务、财税咨询服务等两大类。

(1) 线上服务主要面向各类中小企业及代理记账行业，依靠自主研发基于 SaaS 模式的财税软件“芸豆会计”为客户提供财税智能化建设整体解决方案和持续的技术支持与运维服务。

芸豆会计是基于 SaaS 模式进行开发的智能化财税系统，主要针对中小企业、代理记账行业，能够帮企业替代传统会计的手工操作、管理和监控流程、录入信息、合并数据等，提高企业财务人员工作效率，降低各类财税风险。通过利用票据扫描、OCR 图像识别系统、票据整理归类系统，帮助企业从此告别手工报销流程，完全代替会计的手工整理票据工作。智能做账系统可以实现财务票据全部智能做账。同时利用一键报税系统、数据分析智能预警系统，通过企业当期财务数据进行纳税申报表的自动填写，一键完成当期所有报税工作。

OCR 图像识别系统：通过自主研发图形文字识别算法，植入行业票据模板，能极大提高识别的准确率。已识别财务专业票据 5 万多种，识别准确率达 99%。

票据整理归类系统：通过机器学习算法打造的智能票据整理归类，可帮助会计实现问题票据和不合规票据的筛选，以及合规票据的自动归类和汇算体系，完全代替会计的手工整理票据工作。

智能做账引擎：基于大数据、自动学习及云计算技术，采用静态模板及动态数据分析技术（自动记忆并学习会计人员历史做账经验），通过机器学习算法打造的智能做账引擎，500 张财务票据只需 5 秒，就可以实现全部智能做账，做账效率到达传统做账的 8 倍以上，可大大降低人工成本。

一键报税系统：基于利用人工智能技术和模拟点击技术，通过对企业当期的财务数据进行分析，进

行各类纳税申报表的自动填写，经过数据分析智能预警系统检查，一键完成当期所有报税工作。

数据分析智能预警系统：通过运用人工智能技术，进行智能数据分析帮助企业完成当前账期的所有数据监测工作。其能预警财务问题和税务风险，通过全面检测工作后，还可给帐套优化建议，帮助企业提高财务数据质量。

(2) 财税咨询服务主要为各类大中型企业客户提供财务咨询服务、税务咨询服务、税收筹划服务、财务外包、财务尽职调查服务、财税顾问服务与管理咨询服务。

2. 销售模式

根据嘉芸汇产品特点，采用多种渠道营销模式，主要采用直营销售和渠道合作两种模式。

直营模式，以有实力的代理记账公司为首要开发目标，通过体验式推广和展会宣传推广，体验式推广：通过产品体验中心推广宣传品牌及产品体验活动，加大客户与我们产品的接触机会，加深客户对嘉芸汇品牌的认知；促进客户购买欲望，从而有效的提升销售量，同时还能有效的宣传品牌，提高品牌的知名度。展会宣传推广：通过参加国内知名展会，第一时间与行业客户进行 1 对 1 交流，可以促进区域经销合作。能有效宣传品牌，加深行业间沟通。

渠道合作模式：公司通过渠道网络建设，在全国重点城市设立代理商，通过代理商利用自身资源在当地进行产品的宣传和销售。嘉芸汇还与国内知名公司进行商务合作，进行产品推广销售，目前公司已与多家合作伙伴签订战略合作协议，如用友金融、大赅科技、百望股份、解税宝、公司宝、快法务等，利用合作对象的销售渠道推广公司的产品，实现共赢。

3. 研发模式

公司立足于自主研发，建立了“产销研用”一体化研发机制。公司设立产品部和技术部两大研发机构，基于云服务、大数据、互联网等关键技术的应用，重点开发智能化财务产品“芸豆会计”、“小豆会计”、智能做账引擎、OCR 自动识别系统等。

公司以市场为导向，充分收集市场和客户需求信息作为研发切入点，并结合行业技术趋势与产品的先进性制订研发课题，评审确定重点研发方向、年度研发计划及研发成果目标。产品部和技术部从公司层面组织推进，在研发项目规划、项目管理、团队建设、成果评定及转化等方面提供支持。研发项目成立跨部门、矩阵式的研发项目小组，按照公司项目管理体系进行推进和管理，形成成果后快速向市场推广。

公司始终重视产品、技术人员的培养和成长工作，经过多年的发展，公司已拥有一支较强的产品技术研发团队。截至报告期末，公司共有产品技术研发人员 42 人，占公司员工总数的 21%。

报告期内公司商业模式有重大变化。

报告期后至披露日，公司商业模式亦无重大变化。

报告期内变化情况：

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

具体变化情况说明：

1. 产品、服务变化

嘉芸汇在商业模式变更前的服务是财税咨询服务、线上服务，主要为各类大中型企业客户提供财务咨询服务、税务咨询服务、税收筹划服务、财务外包、财务尽职调查服务、财税顾问服务与管理咨询服务。商业模式变更后，除原有产品服务外，还增加了利用公司产品在线上为各类中小企业及代理记账行业提供智能化财税解决方案服务，依靠基于 Saas 模式自主研发的财税产品“芸豆会计”为客户提供财税智能化建设整体解决方案和持续的技术支持与运维服务。上述服务与公司原有服务形成公司新的服务业务体系，实现传统业务与人工智能相结合，成为公司未来业务持续增长的坚实基础。

2. 客户类型变化

由于公司商业模式和产品服务的变化，公司产品与服务针对客户类型也发生了变化，从主要为各类大型企业客户提供财务咨询服务、税务咨询服务、税收筹划服务、财务外包、财务尽职调查服务、财税顾问服务与管理咨询服务，增加了利用公司产品在线上为各类中小企业及代理记账行业提供智能化财税解决方案服务。从客户贡献的收入占比来看，公司主要客户类型已经发生了变更，从原有的大中型企业客户变更为各类中小企业及代理记账行业客户。

3. 销售模式变化

公司原有的销售模式为直销模式，通过招标方式、商务谈判方式等获得合同，项目获得途径主要有网络搜索相关行业信息并主动联络，老客户的新项目开发，客户的推荐等方式。随着公司业务的变化，销售模式也有所变化，除了原有的直营销销售模式外，还增加了渠道合作模式，主要通过渠道网络建设，在全国重点城市设立代理商，通过代理商利用自身资源在当地进行产品的宣传和销售。嘉芸汇还与国内知名公司进行商务合作，利用合作对象的销售渠道推广和销售公司产品，实现共赢。

4. 收入来源变化

报告期内，公司总共实现收入 11,491,826.53 元，但收入来源比去年有着明显的变化。其中线上收入 6,202,917.59 元，占营业收入 53.98%，同比上期增长 139.04%，主要是报告期内，公司自主研发的智能化财税系统开始进行收费，造成线上业务收入增加；销售设备收入 708,888.48 元，占营业收入 6.17%，同比上年增长 708,888.48 元，主要是随着公司智能化财税系统使用规模的扩大，客户从公司购入系统配套的设备数量相应增加；财务咨询顾问收入 3,857,778.21 元，占营业收入 33.57%，同比上期下降 67.66%，主要是伴随公司进行转型，智能化财税产品上线运营，减少了财务咨询顾问业务的规模；尽职调查收入 283,018.86 元，占营业收入 2.46%，同比上期下降 82.86%，主要是伴随公司进行转型，智能化财税产品上线运营，减少了尽职调查业务的规模；代理记账收入 439,223.39 元，占营业收入 3.82%，同比上期增长 85.07%。

综上所述公司逐步完成转型，将减少传统财税咨询服务业务规模，伴随公司智能化产品上线运行，加大线上服务业务规模。主要收入来源也从原来为大中型企业提供财税咨询服务获取收入，变成为中小企业及代理记账行业提供智能化财税服务解决方案获取收入。

5. 商业模式变化

报告期内，嘉芸汇继续向以“互联网+人工智能+财税服务”为核心进行转型，又向前迈出了一大步。随着公司自主研发的智能化财税产品“芸豆会计”、OCR 图像识别技术版本不断更新完善，公司的产品、服务、销售模式等各方面都产生了较大变化。嘉芸汇不在是提供单一传统服务企业，而是将互联网、财税服务、人工智能相融合，利用先进的产品和技术，为中小企业及代理记账行业提供智能化财税服务的科技企业。为了迎合新产品的上线，公司在原有的直营销售模式基础上，新增加了渠道合作模式，通过加强合作实现共赢，并在全国重点城市设立渠道代理商，加大公司产品的推广与销售。

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司紧紧围绕发展战略及经营目标，牢牢把控市场竞争态势，加大市场开拓，努力创新发展。在满足客户对智能化财税产品需求的基础上，继续加大在“互联网+人工智能+财税服务”领域的应用研发，各方面工作均取得较大成效。

1. 经营情况

报告期内，公司实现收入 11,491,826.53 元，比上年同期下降 30.11%；利润总额-4,355,884.50 元，比上年下降 374.40%；实现净利润-4,167,989.15 元，比上年同期下降 324.50%；总资产 57,198,461.68

元，比上年下降 5.46%；经营性现金流量净额-4,886,270.31 元，同比上年下降 8,623.37%，报告期内公司经营业绩呈现下降趋势。

本年是公司转型的特殊时期，受自身转型、行业发展等因素的影响，报告期内，公司财税服务业务实现收 4,580,020.46 元，占营业收入 39.85%，比上年同期下降 66.93%，公司逐步减少了传统财税咨询服务的规模，伴随公司智能化财税产品上线运营收费，线上服务业务规模也在不断壮大。公司智能化财税产品“芸豆会计”在 2017 年 3 月底开始进行收费运营，受产品收费时间较短、初期收费较低的影响，导致公司经营业绩有所下滑。虽然目前经营业绩下降，但是公司新的商业模式已经初具雏形，能给公司带来潜在客户大幅增长，未来公司业绩将会持续稳步上升。

报告期内，公司智能化产品的陆续上线，相关业务收入不断上升。证明公司已经逐步从传统服务企业转型为以“互联网+人工智能+财税服务”为核心的科技公司，突破了传统财税服务企业的弊端，业务过度依赖财税服务团队与客户进行 1 对 1 专业服务，导致公司客户规模的增长，完全取决于团队的服务质量。而现在是运用智能化财税产品，对客户进行财税解决方案，不再依靠财税服务团队进行服务，产品系统就会针对财税工作中问题进行提示，帮助企业规避财税风险，客户的增长也取决于产品的质量和售后服务。

商业模式的变化，使公司更加注重产品需求和技术研发，帮助嘉芸汇的产品和服务更加符合当下中小企业及代理记账行业的需求。嘉芸汇在报告期内投资入股北京东胜云智能科技有限公司，在其图像识别技术的帮助下，公司 OCR 图像识别系统准确率大幅提高，已识别财务专业票据 5 万多种，识别准确率达 99%，处于业内领先水平。加上票据整理归类系统、智能做账引擎的升级优化，以及推出的数据分析智能预警系统和一键报税系统的帮助，使“芸豆会计”已经更新至 3.5 版本，各项功能更加稳定。能够帮助企业在处理日常财务核算工作，如：归类票据、识别票据真伪、会计科目录入、辅助核算信息录入、进销项管理、账务数据合理性分析、纳税申报等方面的工作效率大幅提高。公司研发的智能化财税产品和 OCR 图像识别技术也得到行业的认可。截止 2017 年底“芸豆会计”的客户使用量已经达到 30 万家，奠定了公司未来业务持续增长的坚实基础。

2. 研发情况

报告期内，公司继续加大研发投入总共投入研发费用 8,282,999.50 元，研发支出占公司营业收入的 72.08%，主要投放在开发智能化财税产品、OCR 图像识别技术等，其中智能化财税产品取得了多项新的成果，顺利完成一键报税系统、BOSS 查账系统、销项开票系统、进项认证抵扣系统的研发并投入使用，专为中小企业打造的智能化财税产品“小豆会计”上线运营，为我公司后续在智能化财税产品的发展奠定了坚实基础。

为了优化公司占略布局，在 2017 年 10 月公司对北京东胜云智能科技有限公司进行增资 500 万元，增资完成后嘉芸汇成为东胜云的控股股东，本次增资的资金主要用于东胜云进行图像识别技术的研发，通过东胜云团队在图像识别领域的技术优势、算法优势，提升嘉芸汇在图像识别技术领域的研发能力，加强图像识别技术在移动端进行票据识别的清晰度与准确率，从而提高公司在智能化财税领域的综合竞争力。

截止至 2017 年 12 月 31 日，公司拥有计算机软件著作权 10 项。

(二) 行业情况

近年来，随着经济持续发展和产业不断优化升级，中国的财务服务行业进入飞速发展的阶段。并随着国家对税收的征缴愈加严格，使得企业需要精准的财务服务，这也导致市场对财务服务需求更加迫切。

2017 年 3 月 5 日，政府工作报告中显示目前各类市场主体已达到 9800 万户，五年时间增长了 70% 以上，日均设立企业由 5 千多户增加到 1 万 6 千多户，企业的开办时间缩短了三分之一。财税的持续减负以及营改增的持续推进，对于财税服务企业将是持续利好，市场主体的高速增长也直接刺激了企业服务市场。

2017 年，在政府基金扶持，产业资本青睐，PE 投资入局，智能化财税服务作为企业服务的入口级业务价值逐渐显现，吸引各路资本进入布局。智能化财税是将会计的记账、核算工作被智能化记账软件所替代，业务财务税务一体化的智能财税共享及服务平台。对最新税收政策法规的解读和系统基于大数据的智能学习，再运用数据分析和行业指标比对，最终进化出真正意义的“人工智能+财税”，帮助各类企业降本提效，确保准确纳税，合规发展。

据统计，国内企业总数九成以上为中小企业，由于规模、成本等各方面限制，他们更加倾向于引入外部企业级服务，把非核心业务外包出去，将有限资源集中在核心业务上以达到企业效用的最大化。财税服务作为企业生存与发展的刚性需求，属于企业不得不付费需求层次，其客户基数庞大，且在高频次的服务交互过程中可与企业客户建立重度连接，留存大量颇具价值的财税数据，为向上切入扩充品类与数据开发创造了有利条件，因而被看作是企业级服务的重要入口。

传统财税服务由于信息化水平低、市场缺乏监管等原因，虽经过二十多年的发展，行业仍然高度分散，个人和小作坊式的作业模式盛行，服务效率低下、服务内容较为单一，在人力成本持续上升的经营压力下越发难以保障企业客户服务品质。

以智能化财税为核心的新型互联网财税服务由此应运而生，千亿级企业财税服务市场获资本方与投

资机构持续看好。随着主要智能化财税的快速发展，对于该领域的投资也由早期单纯的赛道投资、财务投资向产业布局、战略投资扩展。

未来可以看到，运用人工智能为代表的新技术将在财税管理领域发挥更大作用，在企业进一步获得减负同事，财税的合规性、高效性将被提升日程，智能化财税服务也将成新时代下企业服务发展的折射。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	6,096,735.61	10.66%	10,005,517.56	16.54%	-39.07%
应收账款	444,400.00	0.78%	1,796,000.00	2.97%	-75.26%
存货	227,639.40	0.40%	0	0%	0%
长期股权投资	125,000.00	0.22%	0	0%	0%
固定资产	1,050,852.55	1.84%	1,074,121.68	1.78%	-2.17%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
开发支出	7,212,381.36	12.61%	0	0%	0%
股本	30,000,000.00	52.45%	10,000,000.00	16.53%	200.00%
资本公积	24,879,883.18	43.50%	44,879,883.18	74.18%	-44.56%
资产总计	57,198,461.68	-	60,503,914.48	-	-5.46%

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金：本期金额为 6,096,735.61 元，较上年下降 39.07%，主要是报告期内公司还处于转型中，将逐渐利用智能化财税产品提供服务取代传统财税咨询服务，导致营业收入下降，由于公司规模不断扩大，导致公司营运成本上涨，造成货币资金的减少。

2. 应收账款：本期金额为 444,400.00 元，较上年下降 75.26%，主要是公司在报告期内加强了销售回款工作的管理，将销售回款工作落实到相关负责人，另外由于公司商业模式的变化，导致线上服务业务没有应收账款，因此应收账款比上年同期大幅下降。

3. 开发支出：开发支出本期资本化金额为 7,212,381.36 元，主要是公司进行小豆会计的研发费用。小豆会计是公司针对中小企业打造的智能化财税产品，在历经 10 个月的研发及内部测试后，该产品已经可以做到票据扫描，智能生成凭证，月末成功结转损益，正确出具月报表、科目余额表等功能，

已具备上线运营条件，小豆会计在 2017 年 6 月正式上线运营，相关后续功能仍在不断完善。未来几年人工智能必将代替传统记账模式，目前我国中小企业数量庞大，小豆会计在未来会有广阔的市场前景，能够为企业的带来足够的经济利益。小豆会计在开发阶段的支出能够可靠地计量，并且满足研发支出资本化条件。

4. 股本：本期金额为 30,000,000 元，较上年增加 200%，共计增加 20,000,000 元，主要是 2017 年公司进行了资本公积转增股本，以资本公积每 10 股转增 20 股，共计增股 20,000,000 股。

5. 资本公积：本期金额为 24,879,883.18 元，较上年下降 44.56%，共计减少 20,000,000 元，主要是 2017 年公司进行了资本公积转增股本，以资本公积每 10 股转增 20 股，共计增股 20,000,000 股。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例
	金额	占营业收入 的比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	11,491,826.53	-	16,442,749.16	-	-30.11%
营业成本	8,434,745.25	73.40%	3,578,072.96	21.76%	135.73%
毛利率%	26.60%	-	78.24%	-	-
管理费用	6,270,484.94	54.56%	10,763,011.57	65.46%	-41.74%
销售费用	3,659,375.13	31.84%	1,616,527.19	9.83%	126.37%
财务费用	-20,134.89	-0.18%	-36,110.11	-0.22%	-44.24%
营业利润	-5,208,965.61	-45.33%	1,583,870.09	9.63%	-428.88%
营业外收入	853,081.11	7.42%	3,553.36	0.02%	23,907.73%
营业外支出	0	0%	0	0	0%
净利润	-4,167,989.15	-36.27%	1,856,605.98	11.29%	-324.50%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：公司本期实现收入 11,491,826.53 元，较上年同期下降 30.11%，其中财税咨询业务本期实现收入 4,580,020.46 元，占营业收入 39.85%，较上年同期下降 66.93%，财税咨询业务收入占营业收入的比重由去年同期的 84.22% 下降为 39.85%；线上业务收入本期实现 6,202,917.59 元，占营业收入 53.98%，较上年同期增长 139.04%，线上业务收入占营业收入的比重由去年同期的 15.78% 增长为 53.98%。

(1) 财税咨询服务主要为各类大中型企业客户提供财务咨询服务、税务咨询服务、税收筹划服务、财务外包、财务尽职调查服务、财税顾问服务与管理咨询服务。

(2) 线上服务主要面向各类中小企业及代理记账行业，依靠自主研发基于 Saas 模式的财税软

件“芸豆会计”为客户提供财税智能化建设整体解决方案和持续的技术支持与运维服务。

营业收入的下降主要是基于公司商业模式转型，未来几年人工智能财税服务模式必将代替传统财税服务模式，嘉芸汇希望通过互联网+模式和人工智能技术的应用，改变公司盈利模式、产品结构等，迎合未来行业发展趋势，满足财税市场需求，因此导致公司商业模式发生变化。伴随公司转型的深入，公司智能化产品不断丰富，已经能够满足各类中小企业及代理记账行业的财税服务需求，帮助企业提高财务工作效率，降低税务风险等。

报告期内，嘉芸汇新的商业模式已经初具雏形，公司逐步减少了原有传统财税咨询服务业务规模，加大线上服务业务规模，由于公司智能化财税产品“芸豆会计”在2017年3月底才开始进行收费，受收费时间较短、初期收费较低的影响，导致公司本年度营业务收入有所下降，但是公司新的商业模式已经初具雏形，能给公司带来潜在客户大幅增长，未来公司营业收入将会持续稳步上升。

2. 营业成本：公司本期营业成本 8,434,745.25 元，较上年同期增加 135.73%，共计增加 4,856,672.29 元，主要是伴随着公司商业模式的变化，公司营业成本构成也产生了相应的变化。以往公司主要是提供传统财务服务，成本主要是公司财税专业团队人员工资薪酬和聘请相关中介机构的服务费构成。现在公司的营业成本主要由实施部、BPO 数据中心、财税专业团队人员工资薪酬及其他相关费用构成，为了配合公司产品的上线运营，对实施部、BPO 数据服务中心进行了人员扩招，以保障相关智能化财税产品的稳定运行和售后服务，实施部、BPO 数据中心人员增加导致职工薪酬比上年增加 3,460,957.23 元，房屋租赁费比上年增加 179,560.83 元。

报告期内，公司毛利率为 26.60%，较上年同期下降 51.64%，主要由于公司商业模式的变化，导致本年实现收入 11,491,826.53 元，比上年同期下降 30.11%，营业成本 8,434,745.25 元，较上年同期增加 135.73%，因此造成公司本年毛利率降低。

3. 管理费用：公司本年发生管理费用 6,270,484.94 元，较上年减少 41.74%，共计减少 4,492,526.63 元，分别为费用化研发支出减少 4,266,745.85 元；聘请中介机构服务费减少 1,547,420.64 元；办公费减少 467,599.56 元；董事会经费减少 224,433.30 元；而职工薪酬增加 1,846,646.83 元。

公司本期研发费用进行了资本化，总计 7,212,381.36 元，因此导致研发支出费用化的减少，研发费用资本化主要是公司进行小豆会计的研发费用。小豆会计是公司针对中小企业打造的智能化财税产品，在历经 10 个月的研发及内部测试后，该产品已经可以做到票据扫描，智能生成凭证，月末成功结转损益，正确出具月报表、科目余额表等功能，已具备上线运营条件，小豆会计在 2017 年 6 月正式上线运营，相关后续功能仍在不断完善。未来几年人工智能必将代替传统记账模式，目前我国中小企业数量庞大，小豆会计在未来会有广阔的市场前景，能够为企业的带来足够的经济利益。小豆会计在开发阶

段的支出能够可靠地计量，并且满足研发支出资本化条件。

4. 销售费用：公司本年发生销售费用 3,659,375.13 元，较上年增加 126.37%，由于公司商业模式转型的深入，导致公司销售模式也产生了变化。公司原有的销售模式为直销模式，通过招标方式、商务谈判方式等获得合同，项目获得途径主要有网络搜索相关行业信息并主动联络，老客户的新项目开发，客户的推荐等方式。伴随着公司产品的上线运营，除了原有的直营销售模式外，还增加了渠道合作模式，主要通过渠道建设，在全国重点城市建立代理商，通过代理商利用自身资源在当地进行产品的宣传和销售。嘉芸汇还与国内知名公司进行商务合作，利用合作对象的销售渠道推广和销售公司产品，实现共赢。

报告期内，由于公司智能化财税产品上线，公司成立了渠道部，以及对市场销售部进行了人员的扩充，进行产品的对外销售，导致发生职工薪酬 2,793,815.94 元，较上年增加 173.55%；为了有效的宣传产品，提高公司品牌的知名度，促进区域经销合作，加深行业间沟通，公司还经常参加各类行业内知名展会，导致发生会议费 88,873.69 元；公司为了加强在全国重点城市的销售工作，建立了销售渠道网络，发生渠道服务费 176,212.04 元。

5. 营业利润：较上年下降 428.88%，共计减少 6,792,835.70 元，主要是公司转型营业收入下降，公司人员增加造成职工薪酬上涨，分别造成营业成本、销售费用、管理费用增加，造成公司营业利润下降。

6. 营业外收入：较上年增加 23,907.73%，共计增加 849,527.75 元，主要是中关村科技园改制上市支持资金 600,000 元；许昌人力资源保障局毕业生见习单位补贴 218,400 元。

7. 净利润：较上年下降 324.50%，共计减少 6,024,595.13 元，主要是公司转型营业收入下降，公司人员增加造成职工薪酬上涨，分别造成营业成本、销售费用、管理费用增加，营业外支出增加，导致净利润下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	11,491,826.53	16,442,749.16	-30.11%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	8,434,745.25	3,578,072.96	135.73%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
线上收入	6,202,917.59	53.98%	2,594,885.83	15.78%

财务咨询顾问收入	3,857,778.21	33.57%	11,928,457.95	72.55%
尽职调查收入	283,018.86	2.46%	1,650,943.35	10.04%
财务培训收入	0	0%	31,132.08	0.19%
代理记账收入	439,223.39	3.82%	237,329.95	1.44%
销售设备	708,888.48	6.17%	0	0%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司营业收入结构有所变化，财务咨询顾问收入 3,857,778.21 元，同比上年同期减少 67.66%，占营业收入的比重由去年的 72.55% 下降为 33.57%，尽职调查收入 283,018.86 元，同比上年同期减少 82.86%，占营业收入的比重由去年的 10.04% 下降为 2.46%，主要是公司逐步完成转型，将减少传统财税咨询服务业务，造成相关收入减少；线上收入 6,202,917.59 元，同比上年同期增长 139.04%，占营业收入的比重由去年的 15.78% 增长为 53.98%，主要是报告期内，公司自主研发的智能化财税系统开始进行收费运营，造成软件服务费增加；销售设备收入 708,888.48 元，占营业收入 6.17%，主要是随着公司智能化财税系统使用规模的扩大，客户从公司购入系统配套的设备数量相应增加；代理记账收入 439,223.39 元，同比上年同期增长 85.07%，占营业收入 3.82%，由于公司在财税领域良好的口碑，导致公司代理记账业务收入增加。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	北京极光顺风投资有限公司	2,665,062.79	23.19%	是
2	西藏林芝地区龙腾投资有限公司	707,547.15	6.16%	否
3	北京惠明威会计师事务所有限公司	467,132.06	4.06%	否
4	北京万方恒泰资产管理有限公司	377,358.48	3.28%	否
5	中国电力技术装备有限公司	309,433.96	2.69%	否
合计		4,526,534.44	39.38%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	北京二商怡和阳光物业管理有限公司	1,164,894.46	27.05%	否
2	北京硕兴贸易有限公司	887,000	20.60%	否
3	北京思腾合力科技有限公司	294,000	6.83%	否

4	北京鑫瑞嘉惠管理咨询有限公司	132,000	3.07%	否
5	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	100,000	2.32%	否
合计		2,577,894.46	59.87%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-4,886,270.31	-56,013.55	8,623.37%
投资活动产生的现金流量净额	-22,511.64	-32,990,665.55	-99.93%
筹资活动产生的现金流量净额	1,000,000.00	40,000,000.00	-97.50%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：较上年同期下降 8,623.37%，主要是公司营业收入下降，支付职工薪酬上涨，导致公司经营活动产生的现金流量净额减少。

2. 投资活动产生的现金流量净额：较上年同期增长 99.93%，主要是购买理财产品支付的金额 266,839,631.16 元，较上年同期下降 55.64%；收回理财产品的金额 272,715,189.69 元，较上年同期下降 52.09%；取得投资收益收到的现金 1,680,561.30 元，较上年同期增长 43.63%；公司对鑫瑞嘉惠（天津）财税咨询有限公司进行了短期借款 1,100,000 元，并在报告期内收回，并未影响公司正常生产经营；虽然本期新增购入固定资产支付的现金 7,592,001.34 元，较上年同期增长 297.46%；但是由于本期购买及收回理财产品的金额大幅降低，所以导致本期投资活动产生的现金流量净额变动较大。

3. 筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期下降 97.50%，去年融资金额为 40,000,000 元，本年度公司未进行融资活动，本期吸收投资收到的现金 1,000,000.00 元为东胜云少数股东权益。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1. 嘉芸汇（北京）财务咨询有限公司，成立于 2015 年 07 月 27 日，注册资本为人民币 200.00 万元，实收资本 200.00 万元，本公司持有该公司 100% 的股份。截止 2017 年 12 月 31 日，嘉芸汇（北京）财务咨询有限公司，营业收入 715,598.76 元，净利润 66,591.21 元，资产总计 3,393,229.11 元，目前该公司处于正常经营状态，主要为嘉芸汇代理记账业务提供服务。

2. 河南嘉芸汇数据处理服务有限公司，成立于 2016 年 09 月 06 日，注册资本为人民币 500.00 万元，实收资本 500.00 万元，本公司持有该公司 100% 的股份。截止 2017 年 12 月 31 日，河南嘉芸汇数据

处理服务有限公司，营业收入 2,027,856.67 元，净利润-3,199,378.87 元，资产总计 2,365,290.89 元，目前该公司处于正常经营状态，主要提供针对“芸豆会计”上传的票据进行识别核对，帮助客户进行账套初始化。

3. 河南芸脑智能科技有限公司，成立于 2017 年 12 月 19 日，注册资本 1000 万元，本公司持有该公司 100%的股份。目前该公司处于正常经营状态，主要是帮助 OCR 图像识别系统进行数据处理、机器学习。

4. 北京东胜云智能科技有限公司，成立于 2017 年 06 月 21 日，注册资本为人民币 222.00 万元，实收资本 222.00 万元，本公司持有该公司 55%的股份，是该公司的控股股东。截止 2017 年 12 月 31 日，北京东胜云智能科技有限公司，营业收入 0.00 元，净利润-896,190.93 元，资产总计 5,250,657.06 元，目前该公司处于正常经营状态，主要进行 OCR 图像识别技术的研发工作。

5. 北京润达嘉慧企业管理有限公司，成立于 2012 年 03 月 08 日，注册资本为人民币 100.00 万元，实收资本 100.00 万元，本公司持有该公司 12.5%的股份，目前该公司处于正常经营状态。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，公司存在使用自有资金购买理财产品的情形。截止报告期末，公司尚有 2 款理财产品尚未到期，合计金额：35,150,00.00 元，且该等理财产品均为保本型产品。

1. 北京嘉芸汇科技股份有限公司持有理财产品黄金周 1299，金额：3,600,000.00 元；聚益生金系列 98063，金额：29,000,000.00 元；总计持有理财产品 32,600,000.00 元。

2. 嘉芸汇（北京）财税咨询有限公司持有理财产品黄金周 1299，金额：2,550,000.00 元。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

公司 2017 年度纳入合并范围的子（分）公司共 4 户，本年新增 2 户：北京东胜云智能科技有限公司、河南芸脑智能科技有限公司。

(八) 企业社会责任

公司严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》及时与员工平等协商签订劳动合同，依法缴纳养老、医疗、失业、工伤、生育各项社会保险、住房公积金等，不断改进员工的薪酬结构，提高员工的福利待遇，为员工举行相关的团建活动，通过开展多种形式的文体活动，丰富员工业余生活，陶冶员工情操。公司建立完善的人才配置和招聘体系，进一步完善人才培养机制，为员工的个人成长提供良好的发展平台，提高员工的工作积极性。

三、 持续经营评价

1. 公司所处行业发展带来巨大需求和机遇

2017年3月5日，政府工作报告中显示目前各类市场主体已达到9800万户，五年时间增长了70%以上，日均设立企业由5千多户增加到1万6千多户，企业的开办时间缩短了三分之一。财税的持续减负以及营改增的持续推进，对于财税管理服务企业将是持续利好，市场主体的高速增长也直接刺激了企业服务市场。

据统计，国内企业总数九成以上为中小企业，由于规模、成本等各方面限制，他们更加倾向于引入外部企业级服务，把非核心业务外包出去，将有限资源集中在核心业务上以达到企业效用的最大化。财税服务作为企业生存与发展的刚性需求，属于企业不得不付费需求层次，其客户基数庞大，且在高频次的服务交互过程中可与企业客户建立重度连接，留存大量颇具价值的财税数据，为向上切入扩充品类与数据开发创造了有利条件，因而被看作是企业级服务的重要入口。

以智能化财税为核心的新型互联网财税服务公司由此应运而生，千亿级企业财税服务市场获资本方与投资机构持续看好。随着主要智能化财税的快速发展，对于该领域的投资也由早期单纯的赛道投资、财务投资向产业布局、战略投资扩展。

2. 公司研发制度完善，研发能力强。

公司建立了一整套完整研发体系，具有雄厚的技术和产品开发实力，公司不断加大研发投入，适时开发符合市场需求的产品和新业务，不断提高公司盈利能力。公司在报告期内完成专为中小企业打造的智能化财税产品“小豆会计”、一键报税系统、BOSS查账系统、销项开票系统、进项认证抵扣系统的研发并投入使用。

3. 公司产品行业地位

公司研发的智能化财税产品和OCR图像识别系统得到行业的认可，公司已经实现财务票据全识别，种类达到5万多种，识别率为99%，处于业内领先水平。公司已与多家合作伙伴签订战略合作协议，如用友金融、大赉科技、百望股份、解税宝、公司宝、快法务等，利用合作对象的销售渠道推广公司的线

上产品，实现共赢。

4. 公司治理结构完善

公司根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，建立了完善的治理结构，形成股东大会、董事会、监事会、管理团队等分级授权管理机制，有效保障公司正常运行，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

5. 专业化的管理团队

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

6. 公司制定了明确的未来发展规划

伴随着人工智能行业的兴起，未来几年内在财税领域人工智能程序将逐步取代部分基层工作者，公司根据社会发展现状，结合企业在财税方面的市场需求，制定了公司的发展战略。公司在未来 5 年内以提供智能化财税解决方案、小豆会计、芸豆会计和 OCR 图像识别系统为核心业务，针对大型企业提供智能化财税解决方案的定制服务，针对中小型企业运用自主研发的智能化财税产品“小豆会计”提供服务，针对代理记账行业运用自主研发智能化财税产品“芸豆会计”进行服务，公司希望通过产品和新的技术为这个行业做出改变，为千万企业规范财务核算、诚信纳税提供便捷的解决方案。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1. 关键资源丧失的风险

报告期内 2015 年、2016 年及 2017 年前五名客户的销售额占主营业务收入比重分别为 81.77%、57.56%、39.38%，公司前五名客户的销售额占主营业务收入比重较高，公司客户集中度较高、存在客户依赖。前五大客户的依赖将对公司经营产生风险。

应对措施：公司逐步完成商业模式转型，新的商业模式已经初具雏形，将利用日趋完善的智能化财税系统，发掘和拓展中小型企业及代理记账行业客户资源，向其提供智能化财税服务解决方案，使公司

营业收入将更加多元化，摆脱对单一客户的依赖，逐渐改善公司客户集中度较高的风险。

2. 公司商业模式转型产生的经营风险

2015年上半年开始，公司商业模式出现了从传统“线下”到“线上+线下”的转型，经过两年半的发展，公司还处于商业模式转型期，通过智能化财税产品“芸豆会计”、“小豆会计”、“OCR图像识别系统”，公司的商业模式注入互联网因素。公司商业模式转型对公司而言既是机遇又是挑战，公司的内部控制、管理制度、管理层意识、员工素质能否跟上公司转型的节奏和步伐，能否实现公司规模稳定扩张，这都充满了不确定性。因此，公司面临经营管理不能适应商业模式转型的风险。

应对措施：针对以上风险，公司在保持财税咨询业务收入稳定的前提下，将加大力度研发智能化财税产品，保证现有产品的定期更新及后续维护，同时完善公司管理制度，加强内部控制，提高员工素质，进行合理的人员招聘，从而保证公司规模稳定扩张，降低公司商业模式转型产生的风险。

3. 管理控制风险

随着公司业务的发展，公司作为控股型公司，逐步增设子公司，将增大公司的管理控制难度，公司如果未能对子公司的各项管理、财务控制建立完善的制度或者相关制度不能有效执行，公司可能面临无法有效管理子公司业务、运营、财务的情况，这将影响公司统一规划安排，进而影响公司的经营业绩。

应对措施：公司制定了《子公司管理制度》，其中规定了公司在人事管理、财务管理、经营决策管理等方面对子公司进行制度约束，明确公司与子公司财产权益和经营管理责任，确保子公司规范、高效地运作，提高公司整体资产运营质量，最大程度地保护投资者合法权益。

4. 关联交易产生的风险

报告期内，公司为关联方提供的服务主要包括智能化财税解决方案、财务尽职调查服务和财税顾问服务。2016年、2017年公司分别为关联方提供传统财税咨询服务收入、线上服务收入占主营业务收入的比重分别为42.37%、30.67%，虽然关联交易的比重有所下降，但公司仍然存在关联交易的风险。

应对措施：公司已逐步完成主营业务的转型，随着智能化财税产品的上线，客户数量不断上升，潜在的客户资源逐渐增多，公司未来关联交易比例减少，关联方交易所产生的风险也将减小。

(二) 报告期内新增的风险因素

1. 互联网、系统、数据安全风险

公司作为提供软件技术服务机构，软件系统的稳定和数据的安全对于公司的正常运营至关重要。若发生设备、软件漏洞、误操作或越权操作、网络攻击、自然灾害等意外事项，可能导致公司业务数据丢失或系统崩坏，从而造成公司业务停顿，公司已建立了完善的信息安全防范、监控和应急体系，以提升

信息安全管理质量，防范互联网、系统、数据安全等风险。但是，如果发生前述突发事件，仍不可避免对公司经营造成影响，因此公司存在互联网、系统、数据安全性等方面的风险。

应对措施：公司建立了完善的安全体系，包括安全技术、流程监管、网络安全、应用安全、人员安全等多方面防护措施，保证公司业务连续性 & 网络传输的安全性。

2. 核心技术人员泄密与人才流失风险

公司拥有的核心技术是公司核心竞争力的关键构成要素。公司已经采取了建立健全内部保密制度、申请软件著作权保护等措施。此外，公司核心技术体系完备，个别技术失密并不能造成公司核心技术体系的失密，公司过往也未出现因技术人员流动而造成公司技术泄密之情形，但上述措施并不能彻底消除本公司所面临的技术失密风险。

公司作为一个知识密集型企业，技术研发和产品创新不可避免地依赖专业人才，特别是核心技术人员。目前公司已建立起了成熟的技术研发和产品创新体系，显著降低了个人技术人员流失带来的风险。但是，在信息技术产业中企业竞争的核心之一是人才的竞争，一旦发生核心技术人员的大量离职，而公司又不能安排适当人选接替或及时补充，将会对公司的运营造成一定的影响。

应对措施：公司建立并完善保密制度，公司与所有核心技术人员签订了保密协议，保证公司的核心技术不外泄，公司逐步建立起完善的薪酬制度，对核心技术人员及有贡献的研发人员依据劳动成果给予不同程度及方式的激励，提高核心技术人员的福利待遇，适时建立股权激励办法并制定实施方案，优化办公环境，并与员工设计个人职业发展计划，提高核心技术人员的归属感，减少流失率。

3. 技术更新及替代风险

公司所处行业属于知识密集型行业，相关的新技术、新应用的更新日益加快，企业必须紧跟行业新技术的发展步伐，不断进行知识的储备与更新，并对产品和服务进行持续的改进与创新，才能够满足不断变化的竞争环境和市场需求。如果公司对于行业相关的技术和市场变化趋势无法做出正确判断，对行业关键技术不能及时跟进，则会导致新产品的研发和重要产品的战略制定等偏离正确方向，面临相应的技术风险，进而降低企业的竞争力。

应对措施：公司继续加大研发投入，尤其是行业新兴技术的研发投入，快速掌握、积累新兴技术；引进新兴技术人才，补充技术团队，增强公司新技术研发能力。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
----	-----	----

是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

由于鑫瑞嘉惠（天津）财税咨询有限公司经营需要，公司于 2017 年 01 月使用自有资金向该公司进行短期借款 1,100,000.00 元，鑫瑞嘉惠（天津）财税咨询有限公司在 2017 年 04 月归还借款，该笔短期借款并未对公司生产经营活动产生影响。

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	2,500,000.00	1,927,971.65
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		
总计	2,500,000.00	1,927,971.65

上述关联交易是公司报告期内日常性关联交易合同的实际发生额,中微小企业投资集团股份有限公司报告期内日常性关联交易合同的实际发生额为 58,750 元;北京极光顺风投资有限公司报告期内日常性关联交易合同的实际发生额为 1,872,547.12 元;2016 年经审议在本年确认的偶发性关联交易金额为 792,515.67 元。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位:元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
北京极光星徽汽车销售服务有限公司	咨询服务	3,301.89	是	2017.06.09	2017-022
上海华贸实业有限公司	咨询服务	1,886.79	是	2017.06.09	2017-022
北京晨岚资产管理有限公司	咨询服务	14,622.64	是	2017.06.09	2017-022
国投融资投资管理(北京)有限公司	咨询服务	14,150.94	是	2017.06.09	2017-022
北京太美新视界文化发展有限公司	咨询服务	9,433.96	是	2017.06.09	2017-022
中投量化投资基金管理(北京)有限公司	咨询服务	4,854.37	是	2017.06.09	2017-022
国信国投基金管理(北京)有限公司	咨询服务	9,433.96	是	2017.06.09	2017-022
中微互联信息技术有限公司	代理记账	4,854.36	是	2017.12.07	2017-038
北京百汇恒兴贸易有限公司	代理记账	4,854.36	是	2017.12.07	2017-038
北京中恒泰丰科技有限公司	代理记账	4,854.36	是	2017.12.07	2017-038
北京华海瀛茂贸易有限公司	代理记账	4,854.36	是	2017.12.07	2017-038
宁波永利瑞泰投资管理有限公司	代理记账	4,854.36	是	2017.12.07	2017-038
上海况荣投资有限公司	代理记账	4,854.36	是	2017.12.07	2017-038
北京润达嘉慧企业管理有限公司	咨询服务	162,971.70	否	2018.04.11	2018-005
北京芸众本草中医医院有限公司	咨询服务	164,475.39	否	2018.04.11	2018-005
深圳前海君浩银通科技发展有限公司	咨询服务	283,018.86	否	2018.04.11	2018-005

国投融资投资管理 (北京)有限公司	咨询服务	1,886.79	否	2018.04.11	2018-005
北京芸众本草中医 医院有限公司	咨询服务	1,886.79	否	2018.04.11	2018-005
总计	-	701,050.24	-	-	-

2017年实际发生偶发性关联交易金额为701,050.24元；2016年经审议在本年确认的偶发性关联交易金额为894,994.80元，共计1,596,045.04元。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司2017年发生的偶发性关联交易，公司按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

上述报告期内公司发生的偶发性关联交易情况中第一项至第七项偶发性关联交易事项经公司第一届董事会第八次会议审议通过，内容详情公告于2017年06月09日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露，详见《第一届董事会第八次会议决议公告》（公告编号：2017-020）、《关联交易公告》（公告编号：2017-022），后经公司2017年第一次临时股东大会审议通过，内容详情公告于2017年06月26日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露，详见《2017年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2017-023）。

上述报告期内公司发生的偶发性关联交易情况中第八项至第十三项经第一届董事会第十二次会议审议通过，内容详情公告于2017年12月07日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露，详见《第一届董事会第十二次会议决议公告》（公告编号：2017-036）、《关联交易公告》（公告编号：2017-038），后经公司2017年第四次临时股东大会审议通过，内容详情公告于2017年12月25日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露，详见《2017年第四次临时股东大会决议公告》（公告编号：2017-041）。

上述报告期内公司发生的偶发性关联交易情况中第十四项至第十八项经第一届董事会第十三次会议审议通过，内容详情公告于2018年04月11日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露，详见《第一届董事会第十三次会议决议公告》（公告编号：2018-001）、《追认偶发性关联交易的公告》（公告编号：2018-005），还需经公司2017年年度股东大会审议通过。

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

(四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

1. 公司 2017 年使用闲置资金购买短期保本保息银行理财产品，截止 2017 年 12 月 31 日，共有未到期理财产品 35,150,000 元。

其中北京嘉芸汇科技股份有限公司使用闲置资金购买短期保本保息银行理财产品，截止 2017 年 12 月 31 日，持有理财产品黄金周 1299，金额：3,600,000.00 元；聚益生金系列 98063，金额：29,000,000.00 元；总计持有理财产品 32,600,000.00 元。

嘉芸汇（北京）财税咨询有限公司使用闲置资金购买短期保本保息银行理财产品，截止 2017 年 12 月 31 日，持有理财产品黄金周 1299，金额：2,550,000.00 元。

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

2. 2017 年 10 月 08 日，经公司第一届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司对外投资的议案》，同意公司使用 500 万元自有闲置资金对北京东胜云智能科技有限公司进行增资，其中 122 万元计入东胜云的注册资本，其余 378 万元计入东胜云的资本公积，出资方式为货币。本次增资完成后，嘉芸汇持有东胜云 55% 的股权，成为东胜云的控股股东。

具体内容详见 2017 年 10 月 10 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇第一届董事会第十一次会议决议公告（公告编号：2017-032）；关于对外投资控股公司暨关联交易的公告（公告编号：2017-034）；2017 年第三次临时股东大会决议公告（公告编号：2017-035）。

3. 2017 年 12 月 06 日，经公司第一届董事会第十一次会议审议通过了《关于对外投资设立全资子公司的议案》，同意公司使用 1000 万元自有闲置资金设立河南芸脑智能科技有限公司。

具体内容详见 2017 年 12 月 07 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇第一届董事会第十二次会议决议公告（公告编号：2017-036）；对外投资设立全资子公司的公告（公告编号：2017-039）；2017 年第三次临时股东大会决议公告（公告编号：2017-041）。

(五) 承诺事项的履行情况

1、避免同业竞争的承诺

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

2、避免关联交易的承诺

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

3、规范关联交易的承诺

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

4、避免资金和其他资产占用的承诺

公司全体股东签署了《关于避免资金和其他资产占用的承诺函》并严格履行承诺。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	16,951,000	16,951,000	56.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	2,535,000	2,535,000	8.45%	
	董事、监事、高管	0	0%	3,867,000	3,867,000	12.89%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	100%	3,049,000	13,049,000	43.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,380,000	33.80%	4,225,000	7,605,000	25.35%	
	董事、监事、高管	5,156,000	51.56%	6,445,000	11,601,000	38.67%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		10,000,000	-	20,000,000	30,000,000	-	
普通股股东人数							12

说明：上表中控股股东、实际控制人持有股份数是公司实际控制人、董事长李卫红持有无限售股份数和有限售股份数。董事、监事、高管持有股份数是公司实际控制人、董事长李卫红和监事会主席李建生持有无限售股份数和有限售股份数。

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李卫红	3,380,000	6,760,000	10,140,000	33.80%	7,605,000	2,535,000
2	李建生	1,776,000	3,552,000	5,328,000	17.76%	3,996,000	1,332,000
3	中微小企业投资集团股份有限公司	1,400,000	2,800,000	4,200,000	14.00%	248,000	3,952,000
4	北京华美润成投资顾问有限公司	1,000,000	2,000,000	3,000,000	10.00%	0	3,000,000
5	北京百汇恒兴贸易有限公司	608,000	1,216,000	1,824,000	6.08%	0	1,824,000
合计		8,164,000	16,328,000	24,492,000	81.64%	11,849,000	12,643,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明:

公司普通股前五名股东中,北京百汇恒兴贸易有限公司控股股东满达现任职于中微小企业投资集团股份有限公司外,公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

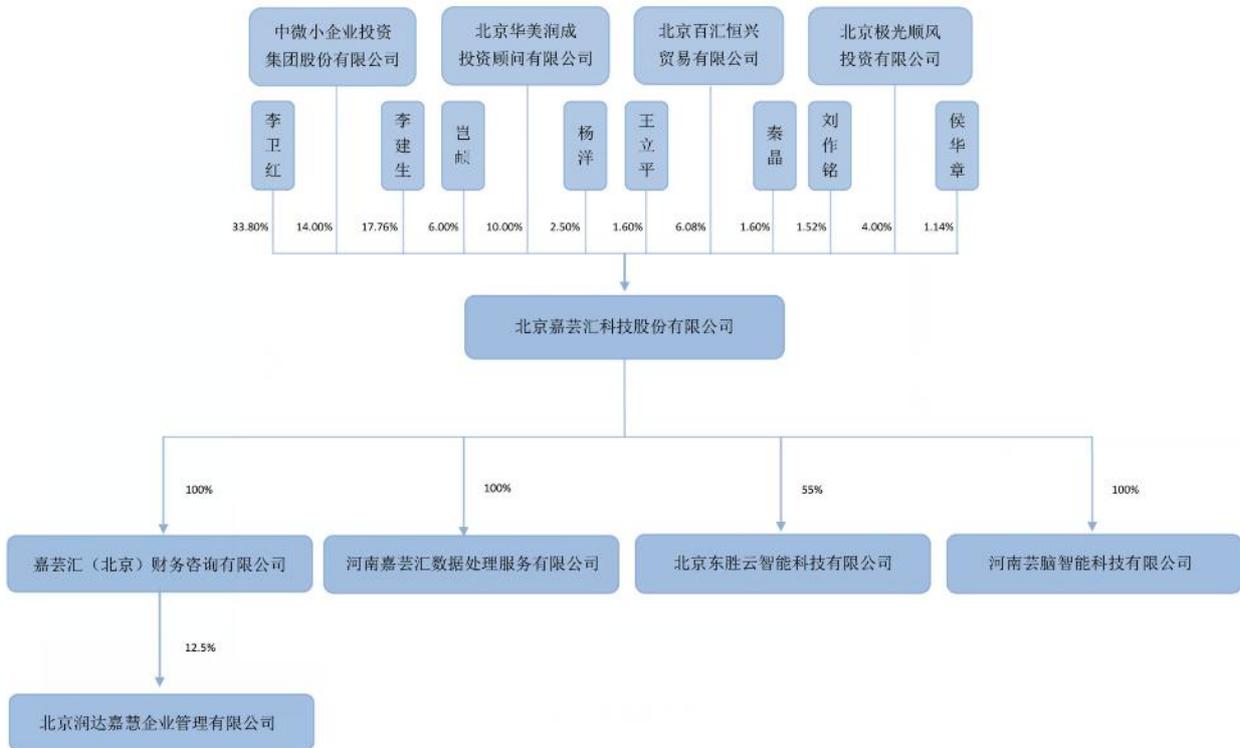
公司共有十二名股东,持股比例均未达到 50%以上,且股权比例较分散,故公司无控股股东。

(二) 实际控制人情况

李卫红为公司第一大股东,其持有公司股权 10,140,000 股,占公司总股本的 33.80%,同时担任公司的法定代表人、董事长及总经理,能够对公司的经营决策产生实质性影响,是公司的实际控制人。李卫红女士,女,1970 年 01 月出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历,中国注册会计师、注册税务师、会计师;1993 年 07 月至 1995 年 10 月,就职于中国建筑第一工程局,任项目助理;1995 年 11 月至 1998 年 10 月,就职于中全联会计师事务所,任项目经理;1998 年 11 月至 2001 年 12 月,就职于中瑞会计师事务所,任部门经理;2002 年 01 月至 2004 年 11 月,休息;2004 年 12 月至 2007 年 09 月,就职于中国物资出版社,任副社长;2007 年 10 月至 2013 年 11 月,就职于尤尼泰(北京)税务师事务所,任合伙人;2013 年 12 月至今就职于本公司,现任董事长兼总经理。

报告期内,公司实际控制人未发生变更。

北京嘉芸汇科技股份有限公司股权结构图



第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、 利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

适用 不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017 年 5 月 17 日	0	0	20
合计	0	0	20

(二) 利润分配预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李卫红	董事长、总经理	女	48	本科	2017年04月20日至2019年03月03日、2016年03月04日至2019年03月03日	是
沈骏	副董事长	男	48	本科	2016年03月04日至2019年03月03日	否
王建光	董事、副总经理、董事会秘书	男	47	EMBA	2016年03月04日至2019年03月03日	是
其布热	董事	女	34	硕士	2017年04月20日至2019年03月03日	否
尹玲	董事、财务总监	女	30	本科	2016年03月04日至2019年03月03日	是
李建生	监事会主席	男	57	高中	2016年03月04日至2019年03月03日	否
满达	监事	男	27	本科	2016年03月04日至2019年03月03日	否
邢晓静	监事	女	28	本科	2016年03月04日至2019年03月03日	是
王福林	副总经理	男	31	专科	2016年03月04日至2019年03月03日	是
王科斌	副总经理	男	30	专科	2017年08月23日至2019年03月03日	是
王伟	副总经理	男	37	本科	2017年08月23日至2019年03月03日	是

张利军	副总经理	男	35	本科	2017年08月23日至2019年03月03日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

-

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
李卫红	董事长、总经理	3,380,000	6,760,000	10,140,000	33.80%	0
沈骏	副董事长	0	0	0	0%	0
王建光	董事、副总经理、董事会秘书	0	0	0	0%	0
其布热	董事	0	0	0	0%	0
尹玲	财务总监	0	0	0	0%	0
李建生	监事会主席	1,776,000	3,552,000	5,328,000	17.76%	0
满达	监事	0	0	0	0%	0
邢晓静	监事	0	0	0	0%	0
王福林	副总经理	0	0	0	0%	0
王科斌	副总经理	0	0	0	0%	0
王伟	副总经理	0	0	0	0%	0
张利军	副总经理	0	0	0	0%	0
合计	-	5,156,000	10,312,000	15,468,000	51.56%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

姓名	期初职务	变动类型 (新任、	期末职务	变动原因
----	------	-----------	------	------

		换届、离任)		
申晁华	董事长	离任	无	离任
李卫红	董事、总经理	新任	董事长、总经理	选举
其布热	无	新任	董事	选举
王科斌	无	新任	副总经理	聘任
王伟	无	新任	副总经理	聘任
张利军	无	新任	副总经理	聘任

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

1. 新任董事长基本情况

李卫红女士：女，1970年01月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中国注册会计师、会计师。

主要工作经历：2004年12月至2007年09月，中国物资出版社，任副社长；2007年10月至2013年11月，尤尼泰（北京）税务师事务所，任合伙人；2013年12月至今，北京嘉芸汇科技股份有限公司，现任董事长兼总经理。

2. 新任董事基本情况

其布热女士：1984年1月21日出生，中国国籍，无境外永久居留权，法律专业硕士。

主要工作经历：2008年5月至2008年10月，金杜律师事务所，任市场部实习生；2009年7月至2015年3月，北京天驰君泰律师事务所，任资本市场部律师；2016年4月至今，中微小企业投资集团股份有限公司，任职法务总监。

3. 新任高级管理人员基本情况

王科斌先生：1988年01月22日出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科。

主要工作经历：2008年07月至2010年06月，北京世纪一家科技有限公司，任技术部运维工程师；2010年07月至2012年08月，团博百众(北京)科技有限公司，任折项目负责人；2012年08月至2013年06月 北京爱乐活科技有限公司，任移动事业部产品运营总监；2013年07月至2014年03月，北京车技科技有限公司，任产品运营部首席运营官；2014年05月至2015年5月，车秘（北京）科技有限公司，任产品运营部首席运营官；2015年06月至今，北京嘉芸汇科技股份有限公司，任产品经理。

王伟先生：1980年04月15日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科，会计师。

主要工作经历：2004年07月至2007年09月，哈尔滨国信会计师事务所，任业务部项目经理；2007年10月至2009年12月，黑龙江广名会计师事务所，任业务部项目经理；2010年01月至2012年06月，北京鑫瑞嘉慧税务师事务所，任业务部项目经理；2012年07月至2013年11月，宁夏昊王酒业有限公司，任财务部财务经理；2013年12月至2014年07月，北京嘉信天瑞财税咨询有限公司，任业务部项

目经理；2014年08月至2015年12月，中信生态环境科技发展有限公司，任财务部财务经理；2016年01月至今，嘉芸汇（北京）财务咨询有限公司，任业务部项目经理。

张利军先生：1983年03月29日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科。

主要工作经历：2013年9月至2015年5月，北京金山安全软件有限公司，任平台研发部技术研发员；2015年06月至2016年03月，百陌千红(北京)科技有限公司，任技术部技术经理；2016年04月至今，北京嘉芸汇科技股份有限公司，任技术部技术总监。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人員	7	10
销售人员	21	36
技术人员	19	34
财务人员	2	2
产品人員	6	8
业务人員	78	106
员工总计	133	196

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	3	5
本科	59	82
专科	69	81
专科以下	2	27
员工总计	133	196

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司重视人力资源管理，始终秉承着“以人为本”的理念，以“业绩增长，员工成长”为目标，充分发挥员工的积极性和创造性，不断的完善合理的薪酬绩效管理体系，加强人才培养、做好员工关系，进而吸引人才、稳定人才，让员工拥有良好的工作环境及广阔的发展平台，与企业共同成长。

1. 人员变动、人才引进、招聘

报告期内，公司正式员工流失率低，人员变动处于合理水平。建立完善的人才配置和招聘体系，人力资源部每年根据公司的业务战略目标，结合公司的实际情况，积极吸纳引进各类优秀的人才，同时建立多维度的招聘渠道，如：内部推荐、社会招聘、校园招聘、网络招聘、猎头推荐等多渠道引进符合公

司的岗位要求的各类人才。

2. 薪酬政策

公司已经建立合理的薪酬管理制度，不断完善员工的薪酬结构，绩效考核标准、规范项目奖金，销售提成的发放标准、提高员工的福利待遇，从而进一步提高员工的综合收入。并按照国家的相关法律规定及地方社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

目前公司没有需要承担费用的离退休员工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理制度、健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。

2017年度公司依据《公司法》、《证券法》及其他有关法律修订了《公司章程》、《公司对外投资管理制度》、《公司关联交易决策制度》、《公司总经理工作细则》。制定了《公司年度报告信息披露重大责任追究制度》。

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大对外投资、关联交易决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司通过《公司章程》、《股东大会议事规则》相关规定，并在实际过程中严格按照规定执行，确

保全体股东享有合法权利及平等地位。报告期内，公司严格按照《公司法》、召集、召开股东大会，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、关联交易等事项均按《公司法》、《证券法》其他相应的法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求、依照相应的《公司章程》中相关的内容及规定的程序和规则进行。报告期内未出现违法违规操作。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司共进行三次章程修改：

1. 2017年03月28日召开第一届董事会第六次会议审议通过《章程修正案》并提交2016年年度股东大会审议，2017年04月20日召开2016年年度股东大会审议通过上述议案。

具体内容详见2017年03月29日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇第一届董事会第六次会议决议公告（公告编号：2017-001）；

2017年04月24日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇2016年年度股东大会决议公告（公告编号：2017-013）。

2. 2017年06月07日召开第一届董事会第八次会议审议通过《章程修正案》并提交2017年第一次临时股东大会审议，2017年06月24日召开2017年第一次临时股东大会审议通过上述议案。

具体内容详见2017年06月09日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇第一届董事会第八次会议决议公告（公告编号：2017-020）；

2017年06月26日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇2017年第一次临时股东大会决议公告（公告编号：2017-023）。

3. 2017年07月14日召开第一届董事会第九次会议审议通过《关于修改公司章程的议案》并提交2017年第二次临时股东大会审议，2017年08月02日召开2017年第二次临时股东大会审议通过上述议案。

具体内容详见2017年07月18日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇第一届董事会第九次会议决议公告（公告编号：2017-025）；

2017年08月03日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）平台发布的嘉芸汇2017年第二次临时股东大会决议公告（公告编号：2017-027）。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	<p>2017年03月17日召开的第一届董事会第六次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《关于公司 2016 年年度报告及摘要的议案》； 2. 《关于公司 2016 年度董事会工作报告的议案》； 3. 《关于公司 2016 年度总经理工作报告的议案》； 4. 《关于确认 2016 年下半年偶发性关联交易的议案》； 5. 《关于追认公司使用自有资金购买理财产品的议案》； 6. 《年报信息披露重大责任追究制度》； 7. 《关于确认公司全资子公司使用自有资金购买理财产品的议案》； 8. 《关于公司 2016 年度利润分配预案的议案》； 9. 《章程修正案》； 10. 《关于授权董事会办理资本公积转增股本相关事宜的议案》； 11. 《关于召开 2016 年年度股东大会的议案》。 <p>2017年05月02日召开的第一届董事会第七次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《关于选举公司董事长的议案》。 <p>2017年06月07日召开的第一届董事会第八次</p>

		<p>会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《关于公司与北京晨岚资产管理有限公司等六家公司偶发性关联交易的议案》； 2. 《关于公司与国信国投基金管理（北京）有限公司偶发性关联交易的议案》； 3. 《关于增加经营范围的议案》； 4. 《章程修正案》； 5. 《关于召开公司 2017 年第一次临时股东大会的议案》。 <p>2017 年 07 月 14 日召开的第一届董事会第九次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《关于增加经营范围的议案》； 2. 《关于修改公司章程的议案》； 3. 《关于修订〈北京嘉芸汇科技股份有限公司对外投资管理制度〉的议案》； 4. 《关于修订〈北京嘉芸汇科技股份有限公司关联交易决策制度〉的议案》； 5. 《关于修订〈北京嘉芸汇科技股份有限公司总经理工作细则〉的议案》； 6. 《关于召开公司 2017 年第二次临时股东大会的议案》。 <p>2017 年 08 月 22 日召开的第一届董事会第十次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《公司 2017 年半年度报告》； 2. 《关于聘任王科斌为公司副总经理的议案》 3. 《关于聘任王伟为公司副总经理的议案》； 4. 《关于聘任张利军为公司副总经理的议案》。
--	--	---

		<p>2017年10月08日召开的第一届董事会第十一次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《关于公司对外投资的议案》； 2. 《关于召开公司2017年第三次临时股东大会的议案》。 <p>2017年12月06日召开的第一届董事会第十二次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》； 2. 《关于公司与中微互联信息技术有限公司等六家公司偶发性关联交易的议案》； 3. 《关于对外投资设立全资子公司的议案》； 4. 《关于续聘会计师事务所的议案》； 5. 《关于召开公司2017年第四次临时股东大会的议案》。
监事会	2	<p>2017年03月28日召开的第一届监事会第三次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《关于公司2016年年度报告及摘要的议案》； 2. 《关于公司2016年度监事会工作报告的议案》； 3. 《关于公司2016年度利润分配预案的议案》。 <p>2017年08月22日召开的第一届监事会第三次会议审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《公司2017年半年度报告》。
股东大会	5	<p>2017年04月20日召开的2016年年度股东大会审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《关于公司2016年年度报告及摘要的议

		<p>案》；</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. 《关于公司 2016 年度董事会工作报告的议案》； 3. 《关于确认 2016 年下半年偶发性关联交易的议案》； 4. 《关于追认公司使用自有资金购买理财产品的议案》； 5. 《关于公司 2016 年度监事会工作报告的议案》； 6. 《关于公司 2016 年度利润分配预案的议案》； 7. 《章程修正案》； 8. 《关于授权董事会办理资本公积转增股本相关事宜的议案》； 9. 《关于补选公司董事的议案》。 <p>2017 年 06 月 24 日召开的 2017 年第一次临时股东大会审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《关于公司与北京晨岚资产管理有限公司等六家公司偶发性关联交易的议案》； 2. 《关于公司与国信国投基金管理（北京）有限公司偶发性关联交易的议案》； 3. 《关于增加经营范围的议案》； 4. 《章程修正案》。 <p>2017 年 08 月 02 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过了：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 《关于增加经营范围的议案》； 2. 《关于修改公司章程的议案》； 3. 《关于修订〈北京嘉芸汇科技股份有限公司对外投资管理制度〉的议案》；
--	--	--

		<p>4. 《关于修订〈北京嘉芸汇科技股份有限公司关联交易决策制度〉的议案》。</p> <p>2017年10月26日召开的2017年第三次临时股东大会审议通过了：</p> <p>1. 《关于公司对外投资的议案》。</p> <p>2017年12月23日召开的2017年第三次临时股东大会审议通过了：</p> <p>1. 《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》；</p> <p>2. 《关于公司与中微互联信息技术有限公司等六家公司偶发性关联交易的议案》；</p> <p>3. 《关于对外投资设立全资子公司的议案》；</p> <p>4. 《关于续聘会计师事务所的议案》。</p>
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

三会的召集、召开、表决程序符合《公司法》《证券法》等法律法规及规范性文件的要求。且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。未有违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司治理结构进一步完善，公司治理情况进一步改进，股东大会、董事会及专门委员会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

(四) 投资者关系管理情况

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

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有独立、完整的资产、业务体系及面向市场独立经营的能力。

1. 业务独立情况

公司已建立了完整的业务流程，具有直接面向市场独立经营的能力，各职能部门分别负责产品研发、技术开发、销售及配套服务等业务环节，不存在需要依赖股东及其他关联方经营的情况。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

2. 资产独立情况

公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的产品研发、技术开发、销售及配套服务设施和资产，公司对经营所需的设备、商标及软件著作权等具备完整、合法的财产权属凭证并实际占有。公司不存在以公司资产、权益或信誉为股东提供违规担保的情况，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而严重损害公司利益的情况。

3. 人员独立情况

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同，独立为员工发放工资、缴纳社会保险和住房公积金，不存在由其关联方代为发放的情形。

4. 财务独立情况

公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财

务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况，不存在股东干预公司资金使用的情况。

5. 机构独立情况

公司依照《公司法》和《公司章程》的规定，设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请了总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构。公司建立了适合自身经营需要的组织机构及相关管理制度，不存在职能部门与股东及其控制的其他企业混同的情况。公司的经营和办公场所与股东及其控制的其他企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。公司完全拥有机构设置自主权。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

对会计核算体系、财务管理等重大内部管理制度做出如下评价：

1、会计核算体系

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

2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守信息披露管理制度，执行情况良好，已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	瑞华审字[2018]02210038 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层
审计报告日期	2018 年 04 月 09 日
注册会计师姓名	滑燕、王帅
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：	

审 计 报 告

瑞华审字[2018]02210038 号

北京嘉芸汇科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京嘉芸汇科技股份有限公司（以下简称“嘉芸汇科技公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京嘉芸汇科技股份有限公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于嘉芸汇科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

嘉芸汇科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估嘉芸汇科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算嘉芸汇科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉芸汇科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对嘉芸汇科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关

披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致嘉芸汇科技公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就嘉芸汇科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	6,096,735.61	10,005,517.56
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	60,689.90	54,082.53
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	444,400.00	1,796,000.00
预付款项	六、4	500,542.86	106,840.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	206,842.50	190,298.00
买入返售金融资产			
存货	六、6	227,639.40	0
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	40,250,209.72	46,250,558.53
流动资产合计		47,787,059.99	58,403,296.63
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	六、8	125,000.00	0
投资性房地产			
固定资产	六、9	1,050,852.55	1,074,121.68
在建工程		0	0
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	六、10	42,378.91	
开发支出	六、11	7,212,381.36	
商誉			
长期待摊费用	六、12	508,632.70	748,900.22
递延所得税资产	六、13	472,156.17	277,595.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,411,401.69	2,100,617.85
资产总计		57,198,461.68	60,503,914.48
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	24,444.49	31,450.00
预收款项	六、15	434,491.71	899,551.17
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、16	1,503,712.33	959,168.50
应交税费	六、17	221,265.36	491,306.30
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、18	103,364.63	43,266.20
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		2,287,278.52	2,424,742.17
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,287,278.52	2,424,742.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	30,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	24,879,883.18	44,879,883.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	191,109.15	191,109.15
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-756,075.16	3,008,179.98
归属于母公司所有者权益合计		54,314,917.17	58,079,172.31
少数股东权益		596,265.99	
所有者权益合计		54,911,183.16	58,079,172.31
负债和所有者权益总计		57,198,461.68	60,503,914.48

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		5,304,599.23	5,548,859.03
以公允价值计量且其变动			

计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	366,400.00	1,796,000.00
预付款项		484,592.86	90,890.01
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、2	201,442.50	190,298.00
存货		48,718.08	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		32,600,000.00	43,250,558.53
流动资产合计		39,005,752.67	50,876,605.57
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	12,000,000.00	7,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		467,292.61	531,553.59
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		42,378.91	
开发支出		7,212,381.36	
商誉			
长期待摊费用		222,561.00	409,094.40
递延所得税资产		433,286.19	238,725.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,377,900.07	8,179,373.96
资产总计		59,383,652.74	59,055,979.53
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			12,450.00
预收款项		230,607.96	643,563.89
应付职工薪酬		1,047,672.04	721,672.61
应交税费		183,177.82	525,117.10

应付利息			
应付股利			
其他应付款		937,092.19	29,062.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,398,550.01	1,931,866.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,398,550.01	1,931,866.24
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,879,883.18	44,879,883.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		191,109.15	191,109.15
一般风险准备			
未分配利润		1,914,110.40	2,053,120.96
所有者权益合计		56,985,102.73	57,124,113.29
负债和所有者权益合计		59,383,652.74	59,055,979.53

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、24	11,491,826.53	16,442,749.16

其中：营业收入	六、24	11,491,826.53	16,442,749.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、24	18,387,625.02	16,026,270.16
其中：营业成本	六、24	8,434,745.25	3,578,072.96
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	六、25	43,154.59	104,768.55
销售费用	六、26	3,659,375.13	1,616,527.19
管理费用	六、27	6,270,484.94	10,763,011.57
财务费用	六、28	-20,134.89	-36,110.11
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、29	6,607.37	-2,655.45
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	1,680,561.30	1,170,046.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31	-335.79	
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,208,965.61	1,583,870.09
加：营业外收入	六、32	853,081.11	3,553.36
减：营业外支出		0	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,355,884.50	1,587,423.45
减：所得税费用	六、33	-187,895.35	-269,182.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,167,989.15	1,856,605.98
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-4,167,989.15	1,856,605.98
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-403,734.01	
2. 归属于母公司所有者的净利润		-3,764,255.14	1,856,605.98
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,167,989.15	1,856,605.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,764,255.14	1,856,605.98
归属于少数股东的综合收益总额		-403,734.01	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.13	0.06
(二) 稀释每股收益		-0.13	0.06

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	10,160,446.53	14,588,849.91
减：营业成本	十四、4	5,478,631.23	2,128,067.52
税金及附加		37,841.78	98,273.96
销售费用		3,101,046.18	1,616,527.19
管理费用		4,100,390.65	10,202,524.50
财务费用		-20,779.52	-33,175.13
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,569,565.75	1,092,823.54
其中：对联营企业和合营企业的投			

资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-335.79	
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-967,453.83	1,669,455.41
加：营业外收入		633,883.05	3,213.49
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-333,570.78	1,672,668.90
减：所得税费用		-194,560.22	-238,422.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-139,010.56	1,911,091.49
（一）持续经营净利润		-139,010.56	1,911,091.49
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-139,010.56	1,911,091.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,107,696.57	16,525,969.20

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	六、34	6,219,327.42	1,429,476.49
经营活动现金流入小计		19,327,023.99	17,955,445.69
购买商品、接受劳务支付的现金		2,698,443.77	1,279,377.03
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		13,195,048.47	8,202,943.69
支付的各项税费		731,236.70	1,356,781.93
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	7,588,565.36	7,172,356.59
经营活动现金流出小计		24,213,294.30	18,011,459.24
经营活动产生的现金流量净额		-4,886,270.31	-56,013.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		272,715,189.69	569,224,543.14
取得投资收益收到的现金		1,680,561.30	1,170,046.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,369.87	
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	六、34	1,100,000.00	
投资活动现金流入小计		275,509,120.86	570,394,589.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,592,001.34	1,910,153.56
投资支付的现金		266,839,631.16	601,475,101.67
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	六、34	1,100,000.00	
投资活动现金流出小计		275,531,632.50	603,385,255.23
投资活动产生的现金流量净额		-22,511.64	-32,990,665.55

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	40,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		1,000,000.00	40,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、35	-3,908,781.95	6,953,320.90
加：期初现金及现金等价物余额	六、35	10,005,517.56	3,052,196.66
六、期末现金及现金等价物余额	六、35	6,096,735.61	10,005,517.56

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,788,076.81	14,343,759.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,733,797.89	1,291,216.01
经营活动现金流入小计		17,521,874.70	15,634,975.01
购买商品、接受劳务支付的现金		3,161,685.01	1,171,100.16
支付给职工以及为职工支付的现金		7,662,862.66	6,804,802.38
支付的各项税费		714,353.33	945,108.14
支付其他与经营活动有关的现金		6,154,574.65	6,749,966.15
经营活动现金流出小计		17,693,475.65	15,670,976.83
经营活动产生的现金流量净额		-171,600.95	-36,001.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		272,265,189.69	569,224,543.14
取得投资收益收到的现金		1,569,565.75	1,092,823.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,369.87	
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		273,848,125.31	570,317,366.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,306,153.00	997,144.85
投资支付的现金		261,614,631.16	600,475,101.67
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,000,000.00	5,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		273,920,784.16	606,472,246.52
投资活动产生的现金流量净额		-72,658.85	-36,154,879.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			40,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			40,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			40,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-244,259.80	3,809,118.34
加：期初现金及现金等价物余额		5,548,859.03	1,739,740.69
六、期末现金及现金等价物余额		5,304,599.23	5,548,859.03

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				44,879,883.18				191,109.15		3,008,179.98		58,079,172.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				44,879,883.18				191,109.15		3,008,179.98		58,079,172.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				-20,000,000.00						-3,764,255.14	596,265.99	-3,167,989.15
（一）综合收益总额											-3,764,255.14	-403,734.01	-4,167,989.15
（二）所有者投入和减少资本												1,000,000.00	1,000,000.00
1. 股东投入的普通股												1,000,000.00	1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	20,000,000.00				-20,000,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	20,000,000.00				-20,000,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	30,000,000.00				24,879,883.18				191,109.15		-756,075.16	596,265.99	54,911,183.16

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数	所有者权益
	股本	其他权益工	资本	减：	其	专	盈余	一	未分配利润				

		具			公积	库存股	他综合收益	项储备	公积	般风险准备		股东权益	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	4,000,000.00				9,496,000.00				171,702.18		2,554,864.15		16,222,566.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	4,000,000.00				9,496,000.00				171,702.18		2,554,864.15		16,222,566.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6,000,000.00				35,383,883.18				19,406.97		453,315.83		41,856,605.98
(一) 综合收益总额											1,856,605.98		1,856,605.98
(二) 所有者投入和减少资本	1,000,000.00				39,000,000.00								40,000,000.00
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00				39,000,000.00								40,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									191,109.15		-191,109.15		
1. 提取盈余公积									191,109.15		-191,109.15		

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转	5,000,000.00			-3,616,116.82			-171,702.18		-1,212,181.00		
1. 资本公积转增资本（或股本）				-5,000,000.00							-5,000,000.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他	5,000,000.00			1,383,883.18			-171,702.18		-1,212,181.00		5,000,000.00
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	10,000,000.00			44,879,883.18			191,109.15		3,008,179.98		58,079,172.31

法定代表人：李卫红

主管会计工作负责人：李卫红

会计机构负责人：尹玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				44,879,883.18				191,109.15		2,053,120.96	57,124,113.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				44,879,883.18				191,109.15		2,053,120.96	57,124,113.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00				-20,000,000.00						-139,010.56	-139,010.56
（一）综合收益总额											-139,010.56	-139,010.56
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
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	20,000,000.00				-20,000,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	20,000,000.00				-20,000,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	30,000,000.00				24,879,883.18			191,109.15		1,914,110.40	56,985,102.73

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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、上年期末余额	4,000,000.00				9,496,000.00				171,702.18		1,545,319.62	15,213,021.80
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	4,000,000.00			9,496,000.00			171,702.18		1,545,319.62		15,213,021.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6,000,000.00			35,383,883.18			19,406.97		507,801.34		41,911,091.49
(一) 综合收益总额									1,911,091.49		1,911,091.49
(二) 所有者投入和减少资本	1,000,000.00			39,000,000.00							40,000,000.00
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00			39,000,000.00							40,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配							191,109.15		-191,109.15		
1. 提取盈余公积							191,109.15		-191,109.15		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	5,000,000.00			-3,616,116.82			-171,702.18		-1,212,181.00		
1. 资本公积转增资本(或股本)				-5,000,000							-5,000,000.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)											

3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他	5,000,000.00			1,383,883.18				-171,702.18		-1,212,181.00	-5,000,000.00
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	10,000,000.00			44,879,883.18				191,109.15		2,053,120.96	57,124,113.29

北京嘉芸汇科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

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

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

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

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

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

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

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例
5	刘作铭	7.60	2.00%
6	候华章	5.70	1.50%
7	布太	3.80	1.00%
8	北京百汇恒兴贸易有限公司	30.40	8.00%
合计	—	380.00	100.00%

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

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例
1	李卫红	205.20	51.30%
2	李建生	98.80	24.70%
3	北京百汇恒兴贸易有限公司	30.40	7.60%
4	杨洋	28.50	7.13%
5	北京极光顺风投资有限公司	20.00	5.00%
6	刘作铭	7.60	1.90%
7	候华章	5.70	1.42%
8	布太	3.80	0.95%
合计	—	400.00	100.00%

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

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

2016年3月4日经北京嘉芸汇科技股份有限公司第一次股东大会决议,以2016年1月31日为变更基准日,以其拥有的有限公司经评估净资产折合股本,股份总额为1,000万股。此次出资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具了瑞华验字[2016]02210001号验资报告。变更后股权结构如下:

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

2017年4月20日经北京嘉芸汇科技有限公司2016年年度股东大会决议,以公司原总股本1,000.00万股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增20股,以2017年5月16日为股权登记日,2017年5月17日为除权除息日,股份总额为3,000万股。变更后股权结构如下:

序号	股东名称	出资额(万元)	持股数(万元)	持股比例
1	李卫红	338.00	1,014.00	33.80%
2	李建生	177.60	532.80	17.76%
3	中微小企业投资集团股份有限公司	140.00	420.00	14.00%
4	北京华美润成投资顾问有限公司	100.00	300.00	10.00%
5	北京百汇恒兴贸易有限公司	60.80	182.40	6.08%
6	岂嶝	60.00	180.00	6.00%
7	北京极光顺风投资有限公司	40.00	120.00	4.00%
8	杨洋	25.00	75.00	2.50%
9	王立平	16.00	48.00	1.60%
10	秦晶	16.00	48.00	1.60%
11	刘作铭	15.20	45.60	1.52%
12	候华章	11.40	34.20	1.14%

序号	股东名称	出资额(万元)	持股数(万元)	持股比例
合计	—	1,000.00	3,000.00	100.00%

2017年6月26日经北京嘉芸汇科技有限公司2017年第一次临时股东大会决议,增加经营范围,增加内容为:销售电子设备。

公司类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

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

住所:北京市东城区海运仓1号4号楼-401

统一社会信用代码:9111010108548236X9

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

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

2017年10月10日对注册资金为100万元的北京东胜云智能科技有限公司增资500万元,其中122万元计入北京东胜云智能科技有限公司的注册资本,其余378万元计入北京东胜云智能科技有限公司的资本公积。此次交易后,本公司持有北京东胜云智能科技有限公司54.95%的股权,成为北京东胜云智能科技有限公司的控股股东。

2017年12月19日设立全资子公司河南芸脑智能科技有限公司,注册资本1000万元。

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月9日决议批准报出。

本公司2017年度纳入合并范围的子公司共4户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加2户,详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事线下传统财税服务,线上互联网会计平台服务及配套设备销售业务。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，

但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0.00	0.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	15.00	15.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有

待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

14、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。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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

16、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：本公司自行研发的小豆会计在 2017 年 1 月底已完成研究阶段的工作，在很大程度上已经形成一项新产品、新技术。达到开发支出资本化的基本条件：

① 小豆会计已经达到测试阶段，测试结果证明小豆会计已经可以做到票据扫描，智能生成凭证，月末成功结转损益，正确出具月报表、科目余额表等功能，出售在技术上已具有可行性，后续都是在不断完善的过程；

② 本公司对小豆会计具有使用且出售的意图；

③ 人工智能必将代替传统记账模式，目前国家企业众多，小豆会计在未来会有广阔的市场前景，能够为企业的带来足够的经济利益；

④ 本公司有自己的研发团队，可以有足够的技术、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 归属于小豆会计开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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) 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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司提供会计平台服务收入，以给客户开通平台服务账号时确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于主要劳务完成提供日全部确认提供的劳务收入。

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

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

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

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 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。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。

②其他会计政策变更

2017年12月25日，财政部以财会[2017]30号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2017年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
1	自2017年1月1日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目，比较数据不调整。	营业外收入、其他收益	818,400.00
2	在利润表中增加“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	营业外收入、营业外支出、资产处置收益	-335.79

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
3	在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	持续经营净利润	-4,167,989.15

(2) 会计估计变更

无。

31、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

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

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 金融工具公允价值

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

(4) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

32、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

本公司下属子公司嘉芸汇（北京）财务咨询有限公司、河南嘉芸汇数据处理服务有限公司、北京东胜云智能科技有限公司系符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定的小型微利企业。对年应纳税所得额低于20万元（含20万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2017年1月1日，“年末”指2017年12月31日；“本年”指2017年度，“上年”指2016年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	14,134.90	5,515.50
银行存款	5,938,732.71	10,000,002.06
其他货币资金	143,868.00	
合 计	6,096,735.61	10,005,517.56
其中：存放在境外的款项总额		

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	年末余额	年初余额
交易性金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	60,689.90	54,082.53
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计	60,689.90	54,082.53

说明：系公司于2015年12月28日购买的华富价值增长开放式基金，截至2017年12月31日，公允价值为60,689.90元。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	444,400.00	100.00			444,400.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	444,400.00	100.00			444,400.00

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,796,000.00	100.00			1,796,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,796,000.00	100.00			1,796,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	444,400.00		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年			
5年以上			
合计	444,400.00		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
包商银行股份有限公司	150,000.00	1年以内	33.75	
新疆嘉芸汇信息科技有限公司	100,000.00	1年以内	22.50	
中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	78,000.00	1年以内	17.55	
北京畅付通科技有限公司	32,800.00	1年以内	7.38	
北京瑞祥兴业科技有限公司	32,800.00	1年以内	7.38	
合计	393,600.00	—	88.56	

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 393,600.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 88.56%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0.00 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	500,542.86	100.00	106,840.01	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	500,542.86	100.00	106,840.01	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京思腾合力科技有限公司	294,000.00	1年以内	58.73	
北京二商怡和阳光物业管理有限公司	94,189.54	1年以内	18.82	

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
新普互联(北京)科技有限公司	51,500.00	1年以内	10.29	
成都市代理记账行业协会	20,000.00	1年以内	4.00	
中国电信集团公司河南省许昌市电信分公司	15,950.00	1年以内	3.18	
合计	475,639.54	—	95.02	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	206,842.50	100.00			206,842.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	206,842.50	100.00			206,842.50

(续)

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

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	206,842.50		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	206,842.50		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
房租押金	189,798.00	189,798.00
备用金	5400.00	
其他	11,644.50	500.00
合 计	206,842.50	190,298.00

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京二商怡和阳光物业管理有限公司	房租押金	189,798.00	1 年以内	91.76	
南京蒙柏信息产业有限公司	其他	5,980.00	1 年以内	2.89	
李卫东	备用金	5,000.00	1 年以内	2.42	
李佳磊	其他	3,000.00	1 年以内	1.45	
段聪聪	其他	2,164.50	1 年以内	1.04	
合 计	—	205,942.50	—	99.56	

6、存货

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	227,639.40		227,639.40
合 计	227,639.40		227,639.40

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品			
合 计			

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
银行理财产品	40,250,000.00	46,250,558.53
待认证进项税	209.72	
合 计	40,250,209.72	46,250,558.53

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
北京润达嘉慧企业管理有限公司		125,000.00				
小 计		125,000.00				
合 计		125,000.00				

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
北京润达嘉慧企业管理有限公司				125,000.00	
小 计				125,000.00	
合 计				125,000.00	

注：本公司全资子公司嘉芸汇（北京）财务咨询有限公司于2017年2月9日对北京润达嘉慧企业管理有限公司投资125,000.00元，持股比例为12.5%。

9、固定资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额			680,955.99	543,983.49	1,224,939.48

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
2、本年增加金额			311,113.86	44,764.80	355,878.66
(1) 购置			311,113.86	44,764.80	355,878.66
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额			22,606.84		22,606.84
(1) 处置或报废			22,606.84		22,606.84
4、年末余额			969,463.01	588,748.29	1,558,211.30
二、累计折旧					
1、年初余额			104,085.58	46,732.22	150,817.80
2、本年增加金额			255,424.86	110,017.27	365,442.13
(1) 计提			255,424.86	110,017.27	365,442.13
3、本年减少金额			8,901.18		8,901.18
(1) 处置或报废			8,901.18		8,901.18
4、年末余额			350,609.26	156,749.49	507,358.75
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值			618,853.75	431,998.80	1,050,852.55
2、年初账面价值			576,870.41	497,251.27	1,074,121.68

10、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本年增加金额			42,735.04	42,735.04
(1) 购置			42,735.04	42,735.04
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额			42,735.04	42,735.04
二、累计摊销				
1、年初余额				
2、本年增加金额			356.13	356.13
(1) 计提			356.13	356.13
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额			356.13	356.13
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值			42,378.91	42,378.91
2、年初账面价值				

11、开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
芸豆会计平台		1,070,618.14			1,070,618.14	
小豆会计平台		7,212,381.36				7,212,381.36
合 计		8,282,999.50			1,070,618.14	7,212,381.36

注：本公司自行研发的小豆会计平台在 2017 年 1 月底已完成研究阶段的工作，在很大程度上已经形成一项新产品、新技术。达到开发支出资本化的基本条件（详见附注四、18（2））。截至期末小豆会计平台正在测试试用阶段，预计 2018 年 5 月完成。

12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
-----	------	--------	--------	--------	-----

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	748,900.22	66,463.16	306,730.68		508,632.70
合 计	748,900.22	66,463.16	306,730.68		508,632.70

13、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	1,888,624.66	472,156.17	1,110,383.80	277,595.95
合 计	1,888,624.66	472,156.17	1,110,383.80	277,595.95

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	4,092,869.00	
合 计	4,092,869.00	

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2022 年	4,092,869.00		
合 计	4,092,869.00		

14、应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
装修费		30,450.00
绿植费		1,000.00
物业管理费	24,444.49	
合 计	24,444.49	31,450.00

(2) 应付账款按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	24,444.49	100.00	31,450.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上				
合计	24,444.49	100.00	31,450.00	100.00

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收服务费	434,491.71	899,551.17
合 计	434,491.71	899,551.17

(2) 预收款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	434,491.71	100.00	899,551.17	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	434,491.71	100.00	899,551.17	100.00

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	904,839.48	19,174,320.79	18,651,076.64	1,428,083.63
二、离职后福利-设定提存计划	54,329.02	932,073.24	910,773.56	75,628.70
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	959,168.50	20,065,132.13	19,520,588.30	1,503,712.33

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	870,647.72	18,044,201.66	17,536,014.91	1,378,834.47
2、职工福利费		55,082.70	55,082.70	
3、社会保险费	33,231.76	548,565.23	532,547.83	49,249.16
其中：医疗保险费	29,674.50	485,582.16	471,224.96	44,031.70
工伤保险费	1,183.09	22,965.37	22,453.39	1,695.07

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费	2,374.17	40,017.70	38,869.48	3,522.39
4、住房公积金	960.00	478,609.30	479,569.30	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		47,861.90	47,861.90	
合计	904,839.48	19,174,320.79	18,651,076.64	1,428,083.63

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	52,133.91	895,077.94	874,638.88	72,572.97
2、失业保险费	2,195.11	36,995.30	36,134.68	3,055.73
3、企业年金缴费				
合计	54,329.02	932,073.24	910,773.56	75,628.70

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

17、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	54,572.25	360,583.39
企业所得税	6,930.42	-11,720.31
个人所得税	150,660.00	94,168.94
印花税	2,500.00	
城市维护建设税	3,851.57	28,160.00
教育费附加	1,650.67	12,068.57
地方教育费附加	1,100.45	8,045.71
合计	221,265.36	491,306.30

18、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
个人承担保险公积金	40,093.47	29,356.80
个人代垫款项	46,671.16	13,909.40

项 目	年末余额	年初余额
设备租赁费押金	16,600.00	
合 计	103,364.63	43,266.20

19、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
中关村国家自主创新示范区企业改制补助	300,000.00					300,000.00		是
中关村国家自主创新示范区企业上市补助	300,000.00					300,000.00		是
示范区高校毕业生就业见习单位补贴	218,400.00					218,400.00		是
合 计	818,400.00					818,400.00		—

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
中关村国家自主创新示范区企业改制补助	与收益相关		300,000.00	
中关村国家自主创新示范区企业上市补助	与收益相关		300,000.00	
示范区高校毕业生就业见习单位补贴	与收益相关		218,400.00	
合 计	—		818,400.00	

20、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.0			20,000,000.0		20,000,000.0	30,000,000.00

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
	0			0		0	

21、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	44,879,883.18		20,000,000.00	24,879,883.18
其他资本公积				
合计	44,879,883.18		20,000,000.00	24,879,883.18

注：2017年4月20日经北京嘉芸汇科技有限公司2016年年度股东大会决议，以公司原总股本1,000.00万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增20股，以2017年5月16日为股权登记日，2017年5月17日为除权除息日，股份总额为3,000.00万股。

22、盈余公积

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

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

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

23、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	3,008,179.98	2,554,864.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,008,179.98	2,554,864.15
加：本年归属于母公司股东的净利润	-3,395,231.17	1,856,605.98
减：提取法定盈余公积		191,109.15
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作资本公积		1,212,181.00

项 目	本 年	上 年
年末未分配利润	-387,051.19	3,008,179.98

24、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,491,826.53	8,434,745.25	16,442,749.16	3,578,072.96
其他业务				
合 计	11,491,826.53	8,434,745.25	16,442,749.16	3,578,072.96

25、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	21,953.50	46,742.20
教育费附加	9,408.66	20,019.79
地方教育费附加	6,272.43	13,346.52
印花税	5,520.00	24,660.04
合 计	43,154.59	104,768.55

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,793,815.94	1,021,317.20
办公费	55,559.42	111,236.65
业务宣传费	1,100.00	46,104.10
折旧费	85,773.46	45,684.37
长期待摊费用摊销	29,376.54	21,643.83
业务招待费	8,518.00	7,123.49
差旅费	142,012.15	170,947.78
租赁费	246,057.81	157,708.15
交通费	10,059.00	6,911.00
渠道服务费	176,212.04	
会议费	88,873.69	
其他	22,017.08	27,850.62
合 计	3,659,375.13	1,616,527.19

27、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
研发费用	1,070,618.14	5,337,363.99
职工薪酬	3,620,720.60	1,774,073.77
聘请中介机构费	274,143.46	1,821,564.10
办公费用	310,408.20	778,007.76
租赁费	312,780.10	359,411.52
车辆使用费	37,891.03	61,162.38
长期待摊费用	54,182.63	49,997.14
业务招待费	126,174.12	105,499.00
固定资产折旧	55,572.14	13,328.82
交通费	9,665.50	12,969.60
税费及残保金	108,413.80	25,822.12
通讯费	6,487.43	32,082.32
物业服务费	4,512.44	11,487.75
董事会费	32,061.90	256,495.20
培训费	19,223.30	9,433.96
其他	227,630.15	114,312.14
合 计	6,270,484.94	10,763,011.57

28、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	26,058.29	39,762.71
手续费支出	5,923.40	3,652.60
合 计	-20,134.89	-36,110.11

29、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,607.37	-2,655.45
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	6,607.37	-2,655.45

30、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品收益	1,665,372.30	1,170,046.54
其他	15,189.00	
合 计	1,680,561.30	1,170,046.54

31、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动性资产处置损益	-335.79		-335.79
合 计	-335.79		-335.79

32、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	818,400.00		818,400.00
罚款收入			
其他	34,681.11	3,553.36	34,681.11
合 计	853,081.11	3,553.36	853,081.11

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	6,664.87	8,413.42
递延所得税费用	-194,560.22	-277,595.95
合 计	-187,895.35	-269,182.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-4,355,884.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,088,971.13
子公司适用不同税率的影响	603,347.06
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-660.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,929.83

项 目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	409,286.90
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他（研发费用加计扣除的影响）	-133,827.27
所得税费用	-187,895.35

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补贴收入	818,400.00	
往来款项	5,340,188.02	1,386,160.42
营业外收入	34,681.11	3,553.36
利息收入	26,058.29	39,762.71
合 计	6,219,327.42	1,429,476.49

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款项	5,236,013.90	1,521,623.31
费用支出	2,352,551.46	5,650,733.28
合 计	7,588,565.36	7,172,356.59

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收回借款	1,100,000.00	
合 计	1,100,000.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
借出款项	1,100,000.00	
合 计	1,100,000.00	

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,167,989.15	1,856,605.98
加：资产减值准备		

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	331,716.98	121,604.57
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	255,355.08	145,686.55
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）	335.79	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-6,607.37	2,655.45
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,680,561.30	-1,170,046.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-194,560.22	-277,595.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-227,639.40	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	941,142.93	-1,868,940.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-137,463.65	1,134,016.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,886,270.31	-56,013.55
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	6,096,735.61	10,005,517.56
减：现金的年初余额	10,005,517.56	3,052,196.66
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,908,781.95	6,953,320.90

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	6,096,735.61	10,005,517.56
其中：库存现金	14,134.90	5,515.50
可随时用于支付的银行存款	5,938,732.71	10,000,002.06
可随时用于支付的其他货币资金	143,868.00	

项 目	年末余额	年初余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,096,735.61	10,005,517.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

本期新增子公司2户，系2017年10月10日增资控股的北京东胜云智能科技有限公司及2017年12月19日设立的全资子公司河南芸脑智能科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
嘉芸汇(北京)财务咨询有限公司	北京	北京	财务咨询	100.00		投资设立
河南嘉芸汇数据处理服务有限公司	河南	河南	数据处理服务	100.00		投资设立
北京东胜云智能科技有限公司	北京	北京	信息技术服务	54.95		增资控股
河南芸脑智能科技有限公司	河南	河南	软件和信息技术服务	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京东胜云智能科技有限公司	45.05	-363,471.08		

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	年末余额				
北京东胜云智能科技有限公司	5,155,916.49	184,114.46	5,340,030.95	146,847.99	146,847.99

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京东胜云智能科技有限公司						

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京东胜云智能科技有限公司		-806,817.04		-747,062.53				

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	125,000.00	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-11,244.93	
—其他综合收益		
—综合收益总额		

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、预收账款、应付账款、预付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取

的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

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

1、信用风险

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有购买商品、接受劳务的客户均具有良好的信用记录。

2、流动风险

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

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

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及实际控制人

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

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本年与本公司发生关联方交易的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
北京润达嘉慧企业管理有限公司	联营企业

4、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
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李卫红	公司法人代表、公司股东、董事长
李建生	持股 5%以上股东、监事
岂嶝	持股 5%以上股东，实际控制人李卫红之女
中微小企业投资集团股份有限公司	持股 5%以上股东
北京华美润成投资顾问有限公司	持股 5%以上股东
北京百汇恒兴贸易有限公司	持股 5%以上股东
北京华海瀛茂贸易有限公司	公司股东投资的其他企业
北京极光顺风投资有限公司	公司股东投资的其他企业及公司持股不足 5%股东
北京极光星徽汽车销售服务有限公司	公司股东投资的其他企业
北京润达嘉慧企业管理有限公司	子公司投资的企业
北京太美新视界文化发展有限公司	公司副董事长任职其他公司
北京芸众本草中医医院有限公司	公司股东投资的其他企业
北京中恒泰丰科技有限公司	公司股东投资的其他企业
国投融资投资管理（北京）有限公司	公司副董事长任职其他公司
国信国投基金管理（北京）有限公司	公司副董事长任职其他公司
宁波永利瑞泰投资管理有限公司	公司股东投资的其他企业
上海华贸实业有限公司	公司副董事长任职其他公司
上海况荣投资有限公司	公司股东投资的其他企业
深圳前海君浩银通科技发展有限公司	公司股东投资的其他企业
中民智赢投资有限公司	公司股东投资的其他企业
中微互联信息技术有限公司	公司股东投资的其他企业
中信生态环境科技发展有限公司	公司副董事长任职其他公司
北京晨岚资产管理有限公司	公司副董事长任职其他公司
中投量化投资基金管理（北京）有限公司	公司副董事长任职其他公司
李卫东	子公司持股 5%以上股东
北京天思彩虹机械技术有限公司	公司股东、监事投资的其他企业
北京天思辉煌机械技术有限公司	公司股东、监事投资的其他企业
成都瀛海汇恒投资中心（有限合伙）	法人股东投资的其他企业

5、关联方交易情况

(1) 提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京百汇恒兴贸易有限公司	代理记账	14,563.11	4,854.36

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京华海瀛茂贸易有限公司	代理记账	14,563.11	4,854.36
北京极光顺风投资有限公司	财税咨询	2,665,062.79	1,542,578.62
北京极光星徽汽车销售服务有限公司	工商代理	3,301.89	
北京润达嘉慧企业管理有限公司	软件服务费	162,971.70	
北京太美新视界文化发展有限公司	财税咨询	9,433.96	
北京芸众本草中医医院有限公司	财税咨询	166,362.18	
北京中恒泰丰科技有限公司	代理记账	14,563.11	4,854.36
国投融资投资管理（北京）有限公司	财税咨询	16,037.73	
国信国投基金管理（北京）有限公司	财税咨询	9,433.96	
宁波永利瑞泰投资管理有限公司	代理记账	14,563.11	4,854.37
上海华贸实业有限公司	代理记账	1,886.79	
上海况荣投资有限公司	代理记账	14,563.11	4,854.36
深圳前海君浩银通科技发展有限公司	财税咨询	283,018.86	
中民智赢投资有限公司	财务咨询	42,339.84	328,478.99
中微互联信息技术有限公司	代理记账	14,563.11	4,854.36
中微小企业投资集团股份有限公司	财税咨询	55,424.53	141,509.43
中信生态环境科技发展有限公司	财税咨询	1,886.79	396,226.42
北京晨岚资产管理有限公司	财税咨询	14,622.64	
中投量化投资基金管理（北京）有限公司	财税咨询	4,854.37	
成都瀛海汇恒投资中心（有限合伙）	财税咨询		3,396,226.42
北京天思彩虹机械技术有限公司	财税咨询		377,358.48
北京天思辉煌机械技术有限公司	财税咨询		754,716.96
合 计	—	3,524,016.69	6,966,221.49

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,078,278.30	1,967,425.08

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
李卫东	5,000.00			
合 计	5,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
预收款项:		
宁波永利瑞泰投资管理有限公司	9,708.75	9,708.74
上海况荣投资有限公司	9,708.75	9,708.75
中微互联信息技术有限公司	9,708.75	9,708.75
北京百汇恒兴贸易有限公司	9,708.75	9,708.75
北京中恒泰丰科技有限公司	9,708.75	9,708.75
北京华海瀛茂贸易有限公司	9,708.75	9,708.75
中民智赢投资有限公司		40,453.05
北京极光顺风投资有限公司		438,742.09
合 计	58,252.50	537,447.63
其他应付款:		
个人代垫款项	3,313.00	2,019.00
合 计	3,313.00	2,019.00

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

无。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	366,400.00	100.00			366,400.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	366,400.00	100.00			366,400.00

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,796,000.00	100.00			1,796,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,796,000.00	100.00			1,796,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	366,400.00		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	366,400.00		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
包商银行股份有限公司	150,000.00	1年以内	40.94	
新疆嘉芸汇信息科技有限公司	100,000.00	1年以内	27.29	
北京畅付通科技有限公司	32,800.00	1年以内	8.95	
北京瑞祥兴业科技有限公司	32,800.00	1年以内	8.95	
北京天鑫嘉讯科技有限公司	32,800.00	1年以内	8.95	
合 计	348,400.00	—	95.08	

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 348,400.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例 95.08 %，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0.00 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	201,442.50	100.00			201,442.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	201,442.50	100.00			201,442.50

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	190,298.00	100.00			190,298.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	190,298.00	100.00			190,298.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	201,442.50		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	201,442.50		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
房租押金	189,798.00	189,798.00
其他	11,644.50	500.00
合 计	201,442.50	190,298.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京二商怡和阳光物业管理有限公司	房租押金	189,798.00	1 年以内	94.22	
南京蒙柏信息产业有限公司	其他	5,980.00	1 年以内	2.97	
李佳磊	其他	3,000.00	1 年以内	1.49	
段聪聪	其他	2,164.50	1 年以内	1.07	
北京冰源恒达商贸有限公司	其他	500.00	1 年以内	0.25	
合 计	—	201,442.50	—	100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,000,000.00		12,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	12,000,000.00		12,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
嘉芸汇(北京)财务咨询有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
河南嘉芸汇数据处理服务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京东胜云智能科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合 计	7,000,000.00	5,000,000.00		12,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,160,446.53	5,478,631.23	14,588,849.91	2,128,067.52
其他业务				
合 计	10,160,446.53	5,478,631.23	14,588,849.91	2,128,067.52

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品收益	1,569,565.75	1,092,823.54
合 计	1,569,565.75	1,092,823.54

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-335.79	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	818,400.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	6,607.37	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	34,681.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,680,561.30	投资收益
小 计	2,539,913.99	
所得税影响额	561,099.45	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,978,814.54	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.70	-0.13	-0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.22	-0.19	-0.19

北京嘉芸汇科技股份有限公司

二〇一八年四月十一日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董事会秘书办公室