

多点科技

多点科技

NEEQ : 837762

北京多点科技股份有限公司 (MoreTech Inc.)



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

试客

shike.com

2020 年 5 月，公司移动媒体平台“应用试客”上线六周年

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况.....	9
第三节	会计数据和经营情况	11
第四节	重大事件.....	18
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	23
第七节	财务会计报告	26
第八节	备查文件目录.....	84

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人黄正世、主管会计工作负责人张唯祎及会计机构负责人（会计主管人员）张唯祎保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 市场竞争的风险	随着移动互联网行业的深度发展，移动营销行业进入了高速成长期，传统互联网营销公司纷纷启动移动端布局，加之新兴的移动营销平台公司的崛起，从事移动互联网营销的企业数量也显著增加。由于该行业的市场化程度较高，在技术服务水平、服务能力、客户广告主及媒介资源、推广模式创新等方面的市场竞争日趋激烈，若公司无法保持自身的竞争优势，则可能在市场竞争中处于不利地位，给公司的经营带来一定冲击，进而造成其经营业绩波动甚至下滑。
2. 行业人才短缺和流失的风险	移动互联网营销行业属于新兴行业，专业人才是最核心的资源，直接关系到企业的行业地位及发展潜力。公司通过多年经营，形成了一支经验丰富有活力的高素质专业团队。然而，随着行业市场规模的高速增长，业务所需要的专业人才可能出现短缺。加之行业竞争的逐步加剧，行业内公司对人才的争夺也将更加激烈。如果公司未来无法建立长效的员工激励机制以不断吸引行业优秀人才加入，将导致本公司未来市场竞争力的下降，进而对其经营业绩造成不利影响。
3. 公司治理风险	公司于2015年12月31日由有限公司整体变更设立为股份公司。变更为股份公司后，公司建立健全法人治理结构，并完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐步完善，同时随着公司的快

	<p>速发展,经营规模不断扩大,将会对公司治理提出更高的要求。因此公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
4. 移动互联网营销行业运营模式及商业政策变化的风险	<p>移动互联网及其相关服务行业具有技术进步快、产品生命周期短、升级频率高的特点,行业内企业需要在准确把握行业发展方向的前提下迅速做出反应,紧跟技术发展和市场需求的最新趋势,不断对原有产品进行更新迭代;同时移动互联网营销是近年来我国新兴的移动端推广模式,得益于近年来移动应用推广需求的大幅度增长和相关外部市场环境的变化,我国移动互联网营销的经营模式逐步清晰,然而随着互联网技术及产品的不断更新换代,移动互联网营销的经营模式亦存在变化的可能性。此外,因公司现有业务主要是为 AppStore 中的 APP 进行推广,故公司的运营模式及业务存在着由于 AppStore 相关政策调整变化而受到影响的</p>
5. 公司仍处于发展初期,易受市场环境影响的	<p>公司成立于 2012 年 1 月,相较于成熟企业而言,目前公司仍处于发展初期,若市场环境、行业政策、经济走势发生较大变化,公司更易遭受不良影响,而给公司经营带来一定冲击,从而造成公司业绩波动的</p>
6. 公司产品单一的风险	<p>公司主营业务是为客户提供基于应用媒体优势的数字营销服务。报告期内,公司主要通过“应用试客”移动媒体平台向移动终端用户分发、展示广告主的 App 获利。如果公司不能紧跟技术发展和市场发展趋势,对现有产品迭代升级、同时加大新产品研发力度,以便在提升用户体验的同时、提升客户价值,则可能在市场竞争中处于不利地位,进而造成其经营业绩的下</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	否
本期重大风险因素分析:	<p>1. 市场竞争的风险</p> <p>随着移动互联网行业的深度发展,移动营销行业进入了高速成长期,传统互联网营销公司纷纷启动移动端布局,加之新兴的移动营销平台公司的崛起,从事移动互联网营销的企业数量也显著增加。由于该行业的市场化程度较高,在技术服务水平、服务能力、客户广告主及媒介资源、推广模式创新等方面的市场竞争日趋激烈,若公司无法保持自身的竞争优势,则可能在市场竞争中处于不利地位,给公司的经营带来一定冲击,进而造成其经营业绩波动甚至下滑。</p> <p>应对措施:报告期内,公司对移动媒体平台“应用试客”B 端及 C 端的平台进行了功能完善及优化,从而能够更好的服务于客户及用户。同时在商务方面,继续加深对原有客户的开拓力度,在渠道销售领域,进一步完善相关政策,加大渠道建设,继续向各地区各行业延伸。</p> <p>2. 行业人才短缺和流失的风险</p> <p>移动互联网营销行业属于新兴行业,专业人才是最核心的资源,直接关系到企业的行业地位及发展潜力。公司通过多年经营,形成了一支经验丰富有活力的高素质专业团队。然而,随着行</p>

业市场规模的高速增长，业务所需要的专业人才可能出现短缺。加之行业竞争的逐步加剧，行业内公司对人才的争夺也将更加激烈。如果公司未来无法建立长效的员工激励机制以不断吸引行业优秀人才加入，将导致本公司未来市场竞争力的下降，进而对其经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司确立的长期发展愿景之一是做“优秀雇主公司”。基于此，公司注重人才引进，用完善的薪酬福利体系吸引了一批高素质的人才。截止报告期末，公司研发人员占公司员工总人数的 52.81%左右，培养出一支年轻且有干劲的研发团队。同时公司也从多方位考虑员工的激励机制，做好人员的选用育留。

3. 公司治理风险

公司于 2015 年 12 月 31 日由有限公司整体变更设立为股份公司。变更为股份公司后，公司建立健全法人治理结构，并完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐步完善，同时随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，将会对公司治理提出更高的要求。因此公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司根据实际发展阶段及时调整管理模式，适当对公司的管理团队及组织结构进行调整及优化，使之与公司的发展状态更匹配；同时梳理公司内部控制制度，完善内控体系，提高全体员工的流程化、制度化意识，确保遵守公司的各项业务流程，以保证公司持续、稳定、健康发展。

4. 移动互联网营销行业运营模式及商业政策变化的风险

移动互联网及其相关服务行业具有技术进步快、产品生命周期短、升级频率高的特点，行业内企业需要在准确把握行业发展方向的前提下迅速做出反应，紧跟技术发展和市场需求的最新趋势，不断对原有产品进行更新迭代；同时移动互联网营销是近年来我国新兴的移动端推广模式，得益于近年来移动应用推广需求的大幅度增长和相关外部市场环境的变化，我国移动互联网营销的经营模式逐步清晰，然而随着互联网技术及产品的不断更新换代，移动互联网营销的经营模式亦存在变化的可能性。此外，因公司现有业务主要是为 AppStore 中的 APP 进行推广，故公司的运营模式及业务存在着由于 AppStore 相关政策调整变化而受到影响的

风险。应对措施：针对移动互联网行业变化多端的发展特点，公司具有自己的商业逻辑及商业嗅觉。报告期内，公司通过迭代移动社群媒体平台，推动业务协同发展；针对 AppStore 相关政策的变化，公司商务及研发部门也在积极关注，并根据其政策的变化及时进行技术跟踪与调整，以应对不断变化的商业政策。

5. 公司仍处于发展初期，易受市场环境变化的影响

公司成立于 2012 年 1 月，相较于成熟企业而言，目前公司仍处于发展初期，若市场环境、行业政策、经济走势发生较大变化，公司更易遭受不良影响，而给公司经营带来一定冲击，从而造

成公司业绩波动的风险。

应对措施：公司根据既定的战略发展规划，稳步推进各个项目的进展，公司深刻认识到，只有做大做强，才能提升自身抗风险的能力。公司通过对行业周期的深入分析，积极应对行业景气度波动，提升自身管理能力，不断开拓新客户，增加市场份额，以应对市场环境变化带来的风险。

6. 公司产品单一的风险

公司主营业务是为客户提供基于应用媒体优势的数字营销服务。报告期内，公司主要通过“应用试客”移动媒体平台向移动终端用户分发、展示广告主的 App。如果公司不能紧跟技术发展和市场发展趋势，对现有产品迭代升级、同时加大新产品研发力度，以便在提升用户体验的同时、提升客户价值，则可能在市场竞争中处于不利地位，进而造成其经营业绩的下滑。

应对措施：报告期内，公司根据未来市场发展趋势，已推出新版本的社群媒体产品和全新的游戏内容产品。

这些都将成为公司增加新的利润增长点，弥补公司产品单一的风险。

释义

释义项目	指	释义
多点科技、公司、本公司、股份公司	指	北京多点科技股份有限公司
股东大会	指	北京多点科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京多点科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京多点科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
天津乌托邦	指	公司全资子公司, 原名天津多点未来网络科技有限公司
天津多点分享	指	天津多点分享信息技术有限公司
《公司章程》	指	公司现行有效的公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行公开转让的行为
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
中信证券	指	中信证券股份有限公司, 公司原主办券商
德邦证券	指	德邦证券股份有限公司, 公司现主办券商
律师事务所、中伦	指	北京市中伦律师事务所
瑞华会计师事务所、瑞华	指	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
亚太会计师事务所、亚太	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2020年1月1日-2020年6月30日
报告期末	指	2020年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
APP	指	Application 的缩写, 指移动设备上的第三方应用程序。
AppStore	指	AppStore 是 iTunesStore 中的一部分, 是 iPhone、iPodTouch、iPad 以及 Mac 的服务软件。
百度	指	北京百度网讯科技有限公司、百度在线网络技术(北京)有限公司等关联公司
腾讯	指	腾讯科技(深圳)有限公司
阿里	指	杭州阿里巴巴音乐科技有限公司
大众点评	指	互诚信息技术(上海)有限公司
携程	指	携程计算机技术(上海)有限公司
东方财富	指	东方财富信息股份有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京多点科技股份有限公司
英文名称及缩写	MoreTechInc -
证券简称	多点科技
证券代码	837762
法定代表人	黄正世

二、 联系方式

董事会秘书	张唯祎
联系地址	北京市朝阳区朝阳路 85 号院 5 号楼(100020)
电话	010-57208570
传真	010-57208570
电子邮箱	weiyi.zhang@duodian.com
公司网址	http://duodian.com/
办公地址	北京市朝阳区朝阳路 85 号院 5 号楼
邮政编码	100020
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	北京市朝阳区朝阳路 85 号院 5 号楼董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 1 月 13 日
挂牌时间	2016 年 6 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	-信息传输、软件和信息技术服务业-互联网和相关服务-互联网信息服务 I6420
主要业务	App 推广
主要产品与服务项目	应用试客 App 推广服务
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	20,085,250
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄正世
实际控制人及其一致行动人	黄正世、王溯、杨冲、贵州多点创新投资管理中心（有限合伙）、贵州多点分享投资管理中心（有限合伙）及贵州多点共赢投资管理中心（有限合伙）

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	91110108590696983P	否
金融许可证机构编码		<i>请选择</i>
注册地址	北京市海淀区首体南路9号4号楼 6层602	否
注册资本(元)	20,085,250	否

五、 中介机构

主办券商(报告期内)	德邦证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区福山路500号城建国际中心18楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商(报告披露日)	德邦证券
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	37,774,479.86	57,565,444.92	-34.38%
毛利率%	26.68%	29.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,502,346.83	2,165,853.74	-215.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,994,875.95	-7,263,240.72	-37.61%
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）	-7.50%	4.95%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-29.95%	-16.61%	-
基本每股收益	-0.12	0.11	-209.09%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本年期初	增减比例%
资产总计	111,168,150.07	120,438,278.57	-7.70%
负债总计	79,047,605.41	85,815,387.08	-7.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,120,544.66	34,622,891.49	-7.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.60	1.72	-6.98%
资产负债率%（母公司）	62.41%	65.32%	-
资产负债率%（合并）	71.11%	71.25%	-
流动比率	1.24	1.27	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-13,090,725.70	-9,182,564.62	-42.56%
应收账款周转率	39.31	39.23	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.70%	-4.31%	-
营业收入增长率%	-34.38%	76.81%	-
净利润增长率%	-215.54%	114.75%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司是处于互联网与相关服务行业的移动营销服务提供商，主营业务是为客户提供主要基于自有应用媒体优势的数字营销服务，从而获取收入、利润和现金流。报告期内，公司主要利用“应用试客”移动媒体平台，为不同行业的广告主提供专业、高效的应用推广服务。多点科技所推广 App 覆盖电商、金融、新闻、游戏等多个领域，累计推广 App 千余款，客户包括百度、腾讯、阿里、今日头条、携程、途牛旅游、大众点评、牛股王、东方财富等知名互联网企业。公司在帮助广告客户提升 App 曝光率和自然流量的同时，也以优质的用户体验吸引了大量粉丝用户。

公司未来仍将主要以自有三大媒体平台“应用试客”、游戏内容平台“趣游戏”、社群媒体平台“乌托邦”作为核心产品来输出用户价值，通过“多点广告”移动广告平台一方面对接媒体平台、另一方面对接广告客户来实现客户价值；通过营运三大媒体平台的大量自有用户，进行精准数字营销，帮助广告客户达到优质、高效的推广效果。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式及主营业务均未发生重大变化。

（二） 经营情况回顾

报告期内公司实现营业收入 37,774,479.86，较去年同期下降 34.38%。公司营业成本为 27,696,980.70 元，较去年同期下降 31.41%，趋势与营业收入变化趋势基本一致，主要原因是由于公司本期业务一定程度上受到本年新冠疫情的影响，公司广告主预算缩减，投放减少导致可供用户下载的 app 数量下降，造成本年的收入下滑。

报告期内，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润-9,994,875.95，较去年同期下降 37.61%，公司归属于母公司股东的净利润为-2,502,346.83 元，较去年同期减少 215.54%。主要原因与上述收入下滑原因趋同。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-13,090,725.70 元，较去年同期下降 42.56%，公司资产总额为 111,168,150.07 元，较上年期末下降 7.70%；负债总额为 79,047,605.41 元，较上年期末下降 7.89%；归属于母公司股东权益合计为 32,120,544.66 元，较上年期末下降 7.23%，主要原因系新冠疫情导致的业务收入下滑。

业务方面，报告期内公司仍主要通过移动媒体平台“应用试客”来为客户进行 app 推广，根据客户的需求制定 App 的优化和推广解决方案。此外，打磨和完善产品线的基础上，本期公司大力开展线上线

下的营销活动，增强商务团队力量，开拓市场，在维护好老客户的基础上，积极拓展新客户。公司本期继续加大力度对公司旗下社群 app 的投入，深耕社群细分市场，对内继续打造优秀的产品团队，产品本期进行快速迭代，加入了电商，社群 app 扶持计划等新模式帮助用户进行流量变现，用户数量快速增加，在用户群体中广受好评。

在管理层面，结合战略发展方向与实际发展情况，公司优化了组织架构，使之更加适合公司，提升了团队的运营效率。

未来，公司管理层紧紧围绕公司目标，强化市场拓展，把握发展机遇，丰富和优化现有业务，夯实业务基础，进一步增强竞争力；完善研发技术团队建设，提高整体研发能力，形成公司的持续发展动力。

（三） 持续经营评价

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

（四） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	12,764,135.76	11.48%	10,998,115.76	9.13%	16.06%
交易性金融资产	81,208,626.14	73.05%	95,051,003.22	78.92%	-14.56%
应付账款	59,286,964.36	53.33%	60,600,716.25	50.32%	-2.17%
合同负债	12,887,987.80	11.59%	14,182,495.70	11.78%	-9.13%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：报告期内，货币资金增加约176万，变动幅度为16.06%，主要原因系本公司本期根据经营需要赎回部分理财产品所致

2. 交易性金融资产，报告期内，交易性金融资产减少约1384万，变动幅度为-14.56%，主要原因系本公司本年理财产品规模下降所致。

3. 应付账款：报告期内，应付账款减少131万，变动幅度为-2.17%，主要原因系本年用户提现比例小幅增加。

4. 合同负债：报告期内，合同负债减少 129 万，变动幅度为-9.13%，主要原因系本公司客户本年预充值金额受疫情影响导致预算减少。

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	37,774,479.86		57,565,444.92		-34.38%
营业成本	27,696,980.70	73.32%	40,378,084.03	70.14%	-31.41%
税金及附加	282,956.92	0.75%	246,703.10	0.43%	14.70%
销售费用	1,918,021.22	5.08%	2,745,006.17	4.77%	-30.13%
管理费用	8,489,184.18	22.47%	9,865,530.66	17.14%	-13.95%
研发费用	9,487,207.89	25.12%	11,670,987.31	20.27%	-18.71%
财务费用	-1,002.94	0.00%	13,603.77	0.02%	-107.37%
信用减值损失	103,992.16	0.28%	91,229.40	0.16%	13.99%
公允价值变动收益	1,000,059.84	2.65%	2,280,008.62	3.96%	-56.14%
投资收益	2,736,901.78	7.25%	3,180,429.11	5.52%	-13.95%
资产处置收益	253,250.00	0.67%	0	0.00%	
营业外收入	3,241,542.30	8.58%	3,968,794.88	6.89%	-18.32%
其他收益	260,775.50	0.69%	0	0.00%	

项目重大变动原因:

1. 营业收入: 报告期内, 营业收入变动幅度为-34.38%, 主要原因是由于公司本期业务一定程度上受到本年新冠疫情的影响, 公司广告主预算缩减, 投放减少导致可供用户下载的 app 数量下降, 造成本年的收入下滑。

2. 营业成本: 报告期内, 营业成本变动幅度为-31.41%, 主要原因系营业收入下降, 导致报告期内营业成本同比下降。

3. 销售费用: 报告期内, 销售费用变动幅度为-30.13%, 主要原因系营业收入下降, 导致报告期内销售人员成本下降。

4. 管理费用: 报告期内, 管理费用变动幅度为-13.95%, 主要原因系新冠疫情国家补贴带来的用工成本下降及本期的中介服务费成本下降。

5. 研发费用: 报告期内, 研发费用变动幅度为-18.71%, 主要原因系新冠疫情国家补贴带来的用工成本下降。

6. 财务费用: 报告期内, 财务费用变动幅度为-107.37%, 主要原因系支付宝手续费减少。

7. 信用减值损失: 报告期内, 信用减值损失变动幅度为 13.99%, 主要原因系部分客户回款缓慢。

8. 公允价值变动损益: 报告期内, 公允价值变动损益变动幅度为-56.14%, 主要原因系本公司系投资权益型金融产品导致的公允价值变动损益减少。

9. 投资收益: 报告期内, 投资收益变动幅度为-13.95%, 主要原因系本公司本期根据经营需要赎回部分理财产品所致。

10. 营业外收入: 报告期内, 营业外收入变动幅度为-18.32%, 主要原因系用户未提现转回收入下降所致。

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	-13,090,725.70	-9,182,564.62	-42.56%
投资活动产生的现金流量净额	14,856,745.70	6,354,361.16	133.80%

筹资活动产生的现金流量净额			-
---------------	--	--	---

现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额: 报告期内, 经营活动产生的现金流量净额变动幅度为-42.56%, 主要原因是由于公司本期业务一定程度上受到本年新冠疫情的影响, 公司广告主预算缩减, 投放减少导致可供用户下载的 app 数量下降, 造成本年的收入下滑。

2. 投资活动产生的现金流量净额: 报告期内, 投资活动产生的现金流量净额变动幅度为 133.80%, 主要原因系本年对外投资理财规模减少, 收回理财大于再投出规模。

三、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	260, 775. 50
委托他人投资或管理资产的损益	2, 948, 023. 27
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1, 042, 188. 35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出 (注 1)	3, 241, 542. 00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	7, 492, 529. 12
所得税影响数	
少数股东权益影响额 (税后)	
非经常性损益净额	7, 492, 529. 12

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

详见报告第八节、四 (二十四)

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
天津乌托邦科技有限公司	子公司	运营社群 app	丰富公司产品线	深耕社群细分市场，为公司创造更大的用户价值	30,000,000.00	2,334,864.39	-501,157.86	0.00	-5,374,680.15
字节广告	子公司	控股员工持股平台	管理员工持股平台	控股、投资	100,000.00	380,933.37	-1,012,867.63	0.00	-222.34
天津多点分享信息技术有限公司	子公司	运营“字里行间” app	丰富公司产品线	深耕社群细分市场，为公司创造更大的用户价值	5,000,000.00	4,608,443.31	4,577,223.25	0.00	-1,001.05
西藏多点广告有限公司	子公司	运营广告平台业务	丰富公司产品线	深耕社群细分市场，为公司创造更大的用户价值	10,000,000.00	325,724.28	325,724.28	0.00	-290.14
北京有字库网络科技有限公司	参股公司	中文字体在线应用解决方案提供商	与公司产品互补	为公司创造更大的用户价值	1,250,000.00	685,600.00	132,900.00	0.00	0.00
北京当趣科技有限公司	参股公司	线上导流	与公司产品互补	为公司创造更大的用户价值	1,250,000.00	753,212.54	737,733.62	12,602.13	-97,136.13
深圳市爱普优科技有限公司	参股公司	移动端软件研发	与公司产品互补	为公司创造更大的用户价值	1,451,294.00	13,688.92	-952,969.55	0.00	0.00
杭州谜底科技有限公司	参股公司	IOS 应用和应用	与公司产品互	为公司创造更	1,000,000.00	1,723,434.17	1,494,757.90	57,846.77	-256,828.5

		推荐	补	大的用户价值	0.00				4
云搜云(北京)科技有限公司	参股公司	IOS 应用和应用推荐	与公司产品互补	为公司创造更大的用户价值	60,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	0.00

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司的愿景是“成为一家在全球范围内拥有一亿长价值用户的公司、成为一个受社会尊重的公司、成为员工心中的优秀雇主公司”。报告期内，公司围绕愿景开展各项工作，致力于与投资者建立长期信任与共赢关系，注重保护投资者的合法权益，同时重视员工关怀。

(一) 遵纪守法，依法纳税

公司在经营管理过程中，严格准守国家各项法律法规及规章制度，并依法向税务部门纳税。

(二) 股东权益保护

股东是企业财务资源的提供者，维护股东的合法权益是公司的责任和义务，也是公司能够持续经营和发展的基础。报告期内，公司进一步完善治理结构，充分尊重和维护所有股东的合法权益，确保股东充分享有法律、法规、规章所规定的各项合法权益。

(三) 职工权益保护

公司始终坚持德才兼备的用人原则，关注员工的个人发展及其他综合能力提升，努力实现让每一位员工都能充分体现自我价值，使员工与企业共同成长。公司严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》，依法保护职工的合法权益。公司为员工提供完善的薪酬和福利保障，按照国家规定为员工缴纳社会保险及公积金，并为员工及员工子女缴纳了补充医疗保险。

未来，公司仍会自觉坚持履行社会责任的理念和义务，在日常经营过程中不断加强和创新社会责任的履行方式，更好地履行社会责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<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	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<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	
是否存在破产重整事项	<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	

(一) 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2020/3/27	2020/3/11	五矿国际信托有限公司	五矿信托-恒信共筑269号-鑫玖36号集合资金信托计划	现金	1500万元	否	否
对外投资	2020/3/27	2020/3/11	中信证券股份	中信证券财富私享	现金	1500万元	否	否

			有限公司	投资 112 号 FOF 单一资产管理计划			
--	--	--	------	-----------------------	--	--	--

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

在确保不影响日常经营及资金安全的前提下，公司使用部分闲置自有资金适度进行安全性高、低风险的委托理财，有利于提高资金使用效率，获得一定的投资收益，进一步提升公司整体业绩水平，为股东获取更多的投资回报。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/6/21	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016/6/21	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016/6/21	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	详见下方“承诺事项详细情况”	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 关于不存在竞业禁止的承诺

公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员承诺“不存在违反关于竞业禁止的约定、法律规定，不存在有关上述事项的纠纷或潜在纠纷”报告期内，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员按承诺履行。

2. 董事、监事、高级管理人员的承诺

公司董事、监事、高级管理人员签署了《合法合规承诺》、《避免同业竞争承诺函》、《关于诚信状况的书面声明》、《所供尽职调查资料真实性承诺》等重要承诺。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	13,908,250	69.25%	0	13,908,250	69.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,978,500	9.85%	0	1,978,500	9.85%	
	董事、监事、高管	2,059,000	10.25%	-80,500	1,978,500	9.85%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,177,000	30.75%	0	6,177,000	30.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,935,500	29.55%	0	5,935,500	29.55%	
	董事、监事、高管	6,177,000	30.75%	-241,500	5,935,500	29.55%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		20,085,250	-	0	20,085,250	-	
普通股股东人数							15

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	黄正世	7,914,000	-	7,914,000	39.402%	5,935,500	1,978,500	
2	高榕资本(深圳)投资咨询中心(有限合伙)	3,230,000	-	3,230,000	16.0815%	-	3,230,000	
3	贵州多点分享投资管理中心	1,900,000	-	1,900,000	9.4597%	-	1,900,000	

	(有限合伙)							
4	贵州多点共赢投资管理中心(有限合伙)	1,302,000	-	1,302,000	6.4824%	-	1,302,000	
5	徐乐	1,282,000	-	1,282,000	6.3828%	-	1,282,000	
6	贵州圆点多点投资管理中心(有限合伙)	1,162,000	-	1,162,000	5.7853%	-	1,162,000	
7	贵州多点创新投资管理中心(有限合伙)	940,000	-	940,000	4.6801%	-	940,000	
8	杭州博观丰年投资合伙企业(有限合伙)	808,000	-	808,000	4.0229%	-	808,000	
9	姚劲波	808,000	-	808,000	4.0229%	-	808,000	
10	王浏	322,000	-	322,000	1.6032%	-	322,000	
合计		19,668,000.00	-	19,668,000.00	97.9228%	5,935,500	13,732,500	

普通股前十名股东间相互关系说明：

1. 黄正世为贵州多点分享投资管理中心(有限合伙)、贵州多点创新投资管理中心(有限合伙)执行事务合伙人委派代表。
2. 黄正世为贵州多点共赢投资管理中心(有限合伙)的普通合伙人及执行事务合伙人。
3. 黄正世、王浏、杨冲、贵州多点分享投资管理中心(有限合伙)、贵州多点创新投资管理中心(有限合伙)及贵州多点共赢投资管理中心(有限合伙)为一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

黄正世，男，1990年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2020年1月毕业于北京大学光华管理学院，硕士研究生学历；2016年3月至2019年3月就读于湖畔大学。为公司创始人，现担任公司董事长、

总经理。



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄正世	董事长、总经理	男	1990年5月	2018年12月21日	2021年12月20日
张唯祎	财务总监、董事会秘书	男	1985年4月	2018年12月21日	2021年12月20日
胡萍	董事	女	1962年12月	2018年12月21日	2021年12月20日
刘静	董事	女	1984年11月	2018年12月21日	2021年12月20日
路江涌	董事	男	1973年4月	2018年12月21日	2021年12月20日
马晓青	监事	女	1982年5月	2018年12月21日	2021年12月20日
郭贞岚	监事	女	1991年7月	2018年12月21日	2021年12月20日
孙旺林	监事	男	1984年10月	2018年12月21日	2021年12月20日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间无关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
黄正世	董事长、总经理	7,914,000	0	7,914,000	39.40%	0	0
合计	-	7,914,000	-	7,914,000	39.40%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨冲	董事，副总经理	离任	无	个人原因
徐乐	无	新任	董事	满足公司经营管理需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

<p>徐乐先生，无境外永久居留权，毕业于清华大学化工系，本科学历。2000年9月至2006年7月，在清华大学化工系攻读本科学 历（其中2002年9月至2004年7月，休学创业）。2002年12月至2005年10月，创立并经营易付通（etopay.com）。2005年11月至2009年12月，创立并经营试用网（itry.cn）。2010年4月至今，创立 SNSGAME（后更名为 TOPGAME），担任 TopGame（H K） Limited CEO，猜猜互动（北京）科技有限公司执行董事、经理。2014年12月至今，创立奇妙游戏，担任奇妙时代（北京）科技有限公司 CEO。现 任优网科技（上海）</p>

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3		1	2
产品及数据分析人员	6		1	5
技术研发人员	50		3	47
总裁办	1			1
行政和人力资源	7		1	6
财务人员	6		1	5
证券法务人员	1			1
市场销售和运营人员	28		6	22
员工总计	102		13	89

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	3	4
本科	68	63
专科	31	22
专科以下	0	0
员工总计	102	89

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(二) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	12,764,135.76	10,998,115.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	81,208,626.14	95,051,003.22
衍生金融资产			-
应收票据			
应收账款	六、3	241,513.47	532,434.96
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,402,948.17	1,727,976.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	391,380.85	220,644.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	301,613.90	301,613.90
流动资产合计		97,310,218.29	108,831,788.98
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资	六、7	3,407,780.00	407,780.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	360,176.09	480,166.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	9,313,658.39	9,165,908.36
开发支出			
商誉	六、10		
长期待摊费用	六、11	776,317.30	1,552,634.74
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,857,931.78	11,606,489.59
资产总计		111,168,150.07	120,438,278.57
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	59,286,964.36	60,600,716.25
预收款项			
合同负债	六、13	12,887,987.80	14,182,495.70
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	3,077,938.37	6,740,732.97
应交税费	六、15	3,165,431.06	3,645,970.85
其他应付款	六、16	254,283.82	270,471.31
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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		78,672,605.41	85,440,387.08
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、17	375,000.00	375,000.00
非流动负债合计		375,000.00	375,000.00
负债合计		79,047,605.41	85,815,387.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	20,085,250.00	20,085,250.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	21,144,647.85	21,144,647.85
减：库存股			
其他综合收益	六、20	-5,592,220.00	-5,592,220.00
专项储备			
盈余公积	六、21	8,046,397.65	8,046,397.65
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-11,563,530.84	-9,061,184.01
归属于母公司所有者权益合计		32,120,544.66	34,622,891.49
少数股东权益			
所有者权益合计		32,120,544.66	34,622,891.49
负债和所有者权益总计		111,168,150.07	120,438,278.57

法定代表人：黄正世

主管会计工作负责人：张唯祎

会计机构负责人：张唯祎

（三） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金		10,750,408.19	10,046,264.68
交易性金融资产		80,608,626.14	91,979,299.11
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、1	241,513.47	532,434.96
应收款项融资			

预付款项		2,368,645.53	1,508,928.33
其他应收款	十、2	3,587,700.51	3,407,982.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		97,556,893.84	107,474,909.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、3	20,973,092.96	15,973,092.96
其他权益工具投资		3,407,780.00	407,780.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		360,176.09	480,166.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,165,908.36	9,165,908.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		776,317.3	1,552,634.74
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,683,274.71	27,579,582.55
资产总计		132,240,168.55	135,054,491.73
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		59,286,964.36	60,600,716.25
预收款项			
合同负债		12,887,987.8	14,182,495.70
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,598,019.40	5,190,486.48
应交税费		3,091,114.02	3,557,406.88

其他应付款		4,671,367.39	4,692,517.69
其中：应付利息			
应付股利			
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		82,535,452.97	88,223,623.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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		82,535,452.97	88,223,623.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,085,250.00	20,085,250.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,915,712.63	21,915,712.63
减：库存股			
其他综合收益		-5,592,220.00	-5,592,220.00
专项储备			
盈余公积		8,046,397.65	8,046,397.65
一般风险准备			
未分配利润		5,249,575.30	2,375,728.45
所有者权益合计		49,704,715.58	46,830,868.73
负债和所有者权益总计		132,240,168.55	135,054,491.73

法定代表人：黄正世

主管会计工作负责人：张唯祎

会计机构负责人：张唯祎

(四) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		37,774,479.86	57,565,444.92
其中：营业收入	六、23	37,774,479.86	57,565,444.92

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		47,873,347.97	64,919,915.04
其中：营业成本	六、23	27,696,980.70	40,378,084.03
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	282,956.92	246,703.10
销售费用	六、25	1,918,021.22	2,745,006.17
管理费用	六、26	8,489,184.18	9,865,530.66
研发费用	六、27	9,487,207.89	11,670,987.31
财务费用	六、28	-1,002.94	13,603.77
其中：利息费用			
利息收入		16,095.99	17,491.11
加：其他收益	六、29	260,775.50	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	2,736,901.78	3,180,429.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、31	1,000,059.84	2,280,008.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	103,992.16	91,229.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	253,250.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,743,888.83	-1,802,802.99
加：营业外收入	六、34	3,241,542.30	3,968,794.88
减：营业外支出	六、35	0.3	138.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,502,346.83	2,165,853.74
减：所得税费用	六、36		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,502,346.83	2,165,853.74
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（净亏损以“-”号填列）		-2,502,346.83	2,165,853.74
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			

2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,502,346.83	2,165,853.74
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		-2,502,346.83	2,165,853.74
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,502,346.83	2,165,853.74
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.12	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.11

法定代表人：黄正世

主管会计工作负责人：张唯祎

会计机构负责人：张唯祎

(五) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十、4	37,774,479.86	57,257,358.34
减：营业成本		27,697,946.47	40,361,989.37
税金及附加		281,706.92	244,203.10
销售费用		1,914,494.07	2,697,756.14
管理费用		7,208,338.32	9,447,227.01
研发费用		5,375,049.84	10,286,983.63
财务费用		-2,449.28	14,606.68
其中：利息费用			
利息收入			

加：其他收益		256,155.50	
投资收益（损失以“-”号填列）		2,719,453.83	3,180,429.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,000,059.84	2,280,008.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）		103,992.16	88,164.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		253,250.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-367,695.15	-246,805.76
加：营业外收入		3,241,542.30	3,968,609.74
减：营业外支出		0.30	138.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,873,846.85	3,721,665.83
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,873,846.85	3,721,665.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,873,846.85	3,721,665.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,873,846.85	3,721,665.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.14	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.14	0.19

法定代表人：黄正世

主管会计工作负责人：张唯祎

会计机构负责人：张唯祎

(六) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		38,972,065.55	54,418,349.99
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			
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	1,165,557.47	1,197,072.24
经营活动现金流入小计		40,137,623.02	55,615,422.23
购买商品、接受劳务支付的现金		27,104,574.84	35,577,016.02
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		19,812,707.88	21,586,035.14
支付的各项税费		2,631,627.78	2,594,061.66
支付其他与经营活动有关的现金		3,679,438.22	5,040,874.03
经营活动现金流出小计		53,228,348.72	64,797,986.85
经营活动产生的现金流量净额		-13,090,725.70	-9,182,564.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		90,564,422.93	134,139,121.56
取得投资收益收到的现金		2,772,461.26	1,432,975.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		93,636,884.19	135,572,097.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,593.00	55,352.00
投资支付的现金		78,757,545.49	129,162,383.89
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		78,780,138.49	129,217,735.89
投资活动产生的现金流量净额		14,856,745.70	6,354,361.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
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			
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		1,766,020.00	-2,828,203.46
加：期初现金及现金等价物余额		10,998,115.76	14,107,722.97
六、期末现金及现金等价物余额		12,764,135.76	11,279,519.51

法定代表人：黄正世

主管会计工作负责人：张唯祎

会计机构负责人：张唯祎

(七) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		38,972,065.55	54,219,183.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,039,313.44	198,523.28
经营活动现金流入小计		40,011,378.99	54,417,706.47
购买商品、接受劳务支付的现金		27,104,574.84	35,577,016.02
支付给职工以及为职工支付的现金		13,713,107.04	20,575,595.36
支付的各项税费		2,630,377.78	2,591,561.66
支付其他与经营活动有关的现金		3,226,769.46	4,000,685.24
经营活动现金流出小计		46,674,829.12	62,744,858.28
经营活动产生的现金流量净额		-6,663,450.13	-8,327,151.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		84,564,422.93	134,139,121.56
取得投资收益收到的现金		2,683,309.20	1,432,975.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		300,000.00	

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		87,547,732.13	135,572,097.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,593.00	55,352.00
投资支付的现金		80,157,545.49	131,162,383.89
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		80,180,138.49	131,217,735.89
投资活动产生的现金流量净额		7,367,593.64	4,354,361.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
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			
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		704,143.51	-3,972,790.65
加：期初现金及现金等价物余额		10,046,264.68	12,603,526.57
六、期末现金及现金等价物余额		10,750,408.19	8,630,735.92

法定代表人：黄正世

主管会计工作负责人：张唯祎

会计机构负责人：张唯祎

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、(二十四)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(1) 报表项目注释

2020年1-6月财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

北京多点科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由北京世通宝网络科技有限公司（以下简称“有限公司”）依法变更而设立的股份有限公司，其于2012年1月13日经北京市工商行政管理局海淀分局核准由黄忠堂出资组建，注册地址为北京市海淀区首体南路9号4号楼6层602。

2013年3月，根据有限公司股东决议，公司注册资本增加至100.00万元，新增注册资本由黄忠堂以货币形式认缴，该出资由北京捷勤丰汇会计师事务所有限公司出具捷汇验海字（2014）第161号验资报告予以审验。

2015年9月，根据有限公司股东决议及出资转让协议书，黄忠堂将本公司100.00%股权转让给黄正世，增加新股东高榕资本（深圳）投资咨询中心（有限合伙）、杭州博观丰年投资合伙企业（有限合伙）、杨冲、王浏、姚劲波、徐乐、贵州多点共赢投资管理中心（有限合伙）、贵州圆点多点投资管理中心（有限合伙）、贵州多点分享投资管理中心（有限合伙）、贵州多点创新投资管理中心（有限合伙）。变更后的注册资本为人民币252.7327万元，此次增资由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字（2015）01600010号验资报告予以审验。

2015年12月23日，有限公司股东会决议整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，并以2015年10月31日经审计后的有限公司净资产人民币27,555,963.63元，按1:0.7258的折股比例折股为2,000.00万股，按2015年10月31日各股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司股本。股份有

限公司出资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字（2015）01600012号验资报告审验。

2015年12月31日，北京市工商行政管理局海淀分局向公司出具《名称变更通知》，核准公司的名称由北京世通宝网络科技有限公司变更为北京多点科技股份有限公司。同日，北京市工商行政管理局海淀分局为公司换发了股份公司《营业执照》。公司统一社会信用代码为91110108590696983P。

2017年1月，根据中信证券股份有限公司出具的《北京多点科技股份有限公司股票发行情况报告书》，本公司定向发行股票数量85,250股，股票发行价格为每股人民币100元，高榕资本（深圳）投资中心（有限合伙）认购56,825股，你好世界（北京）科技有限公司认购5,000股，周楷雯认购23,425股。此次增资由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字（2017）01600001号验资报告予以审验。

截至2020年6月30日，本公司股本20,085,250.00元，详见附注六（十八）股本。

公司经营范围：技术开发、技术推广、技术服务、技术咨询、技术转让；计算机系统服务；基础软件服务；会议服务；经济信息咨询；组织文化艺术交流活动（不含演出）；从事互联网文化活动。

公司主营业务是为广告主提供App推广服务。公司依托其在搜索（应用）数据分析领域的技术优势，通过“应用试客”移动广告平台向移动终端用户分发、展示广告主的App。用户可通过平台下载并试玩相关应用，获得奖励。

本财务报表业经公司董事会于2020年8月25日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括4家，孙公司1家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处

置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

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、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法	相同的账龄区间
关联方组合	对关联方形成的应收款项具有类似的信用风险特征
备用金、押金及保证金组合	备用金、押金及保证金形成的应收款项具有类似的信用风险特征

(2) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法	相同的账龄区间
关联方组合	对关联方形成的其他应收款项具有类似的信用风险特征
备用金、押金及保证金组合	备用金、押金及保证金形成的其他应收款项具有类似的信用风险特征

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作

为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改

按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	3	5	31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

（十四）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价

款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司的无形资产为域名。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十二)长期资产减值”。

2、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司拥有四个域名，在可预见的将来该专有域名均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

3、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

企业通过互联网上域名承载公司业务的发展，由内部技术人员实时查询，维护，该域名不存在异常情况。同时域名的使用没有确定期限的规定。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(十五) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。基于域名买卖市场上同类型的交易价格均很高，有较大的升值空间，并且企业拥有的四个域名

为稀缺类别，通过第三方域名估值网站对于该域名的评估参考价格均高于原始购买价格，所以该四项域名可以一直使用，不存在减值风险。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十六）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起适用

一般原则 收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 5) 客户已接受该商品。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

1、销售商品收入的确认

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

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

5、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

（一）软件推广收入确认方法

软件推广收入即公司接受广告主委托，为其标的软件 APP 在 iOS 及安卓平台推广产生的收入；本公司于每个会计期末，根据当期发生并经客户确认的推广量及推广金额确认收入。

（二）软件推广成本确认方法

软件推广成本即公司受托推广软件后支付给移动终端用户的市场推广费，根据当期实际支付金额确认成本。

（十九）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十一）租赁

1、经营租赁会计处理

（2）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（3）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十二) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(二十三) 其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在不确定性，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 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。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。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坏账准备的计提或转回。

(二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司不存在对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

经本公司第二届董事会第十二次会议于2020年4月28日决议通过，本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

①首次执行新收入准则、新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

a、对合并财务报表的影响

项目	2019 年12 月31 日	2020 年01 月01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	10,998,115.76	10,998,115.76	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	95,051,003.22	95,051,003.22	
衍生金融资产	-	-	
应收票据			
应收账款	532,434.96	532,434.96	
应收款项融资			
预付款项	1,727,976.87	1,727,976.87	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	220,644.27	220,644.27	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	301,613.90	301,613.90	
流动资产合计	108,831,788.98	108,831,788.98	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	407,780.00	407,780.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	480,166.49	480,166.49	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9,165,908.36	9,165,908.36	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,552,634.74	1,552,634.74	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	11,606,489.59	11,606,489.59	
资产总计	120,438,278.57	120,438,278.57	
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	60,600,716.25	60,600,716.25	
预收款项	14,182,495.70		-14,182,495.70
合同负债		14,182,495.70	14,182,495.70
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6,740,732.97	6,740,732.97	

其他应付款	270,471.31	270,471.31	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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	85,440,387.08	85,440,387.08	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	375,000.00	375,000.00	
非流动负债合计	375,000.00	375,000.00	
负债合计	85,815,387.08	85,815,387.08	
所有者权益：			
股本	20,085,250.00	20,085,250.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	21,144,647.85	21,144,647.85	
减：库存股			
其他综合收益	-5,592,220.00	-5,592,220.00	
专项储备			

盈余公积	8,046,397.65	8,046,397.65	
一般风险准备			
未分配利润	-9,061,184.01	-9,061,184.01	
归属于母公司所有者权益	34,622,891.49	34,622,891.49	
合计			
少数股东权益			
所有者权益合计	34,622,891.49	34,622,891.49	
负债和所有者权益总计	120,438,278.57	120,438,278.57	

母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	10,046,264.68	10,046,264.68	
交易性金融资产	91,979,299.11	91,979,299.11	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	532,434.96	532,434.96	
应收款项融资			
预付款项	1,508,928.33	1,508,928.33	
其他应收款	3,407,982.10	3,407,982.10	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	107,474,909.18	107,474,909.18	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15,973,092.96	15,973,092.96	

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	480,166.49	480,166.49	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9,165,908.36	9,165,908.36	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,552,634.74	1,552,634.74	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	27,579,582.55	27,579,582.55	
资产总计	135,054,491.73	135,054,491.73	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	60,600,716.25	60,600,716.25	
预收款项	14,182,495.70		-14,182,495.70
合同负债		14,182,495.70	14,182,495.70
应付职工薪酬	5,190,486.48	5,190,486.48	
应交税费	3,557,406.88	3,557,406.88	
其他应付款	4,692,517.69	4,692,517.69	
其中：应付利息			
应付股利			
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	88,223,623.00	88,223,623.00	

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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	88,223,623.00	88,223,623.00	
所有者权益：			
股本	20,085,250.00	20,085,250.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	21,915,712.63	21,915,712.63	
减：库存股			
其他综合收益	-5,592,220.00	-5,592,220.00	
专项储备			
盈余公积	8,046,397.65	8,046,397.65	
未分配利润	2,375,728.45	2,375,728.45	
所有者权益合计	46,830,868.73	46,830,868.73	
负债和所有者权益总计	135,054,491.73	135,054,491.73	

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税； 子公司字节广告（北京）有限公司为增值税小规模纳税人，按征收率计征；	6%、3%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

企业所得税明细：

纳税主体名称	所得税税率（%）
北京多点科技股份有限公司	15%
西藏多点广告有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于2019年12月2日公示高新技术企业证书，证书编号：GR201911005105，有效期三年，期间可按高新技术企业享受企业所得税优惠税率。

2、增值税

无。

3.其他税收优惠

无。

（三）其他说明

无。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	本年年初余额
库存现金	-	-
银行存款	10,187,133.66	7,003,972.55
其他货币资金	2,577,002.10	3,994,143.21
合计	12,764,135.76	10,998,115.76
其中：存放在境外的款项总额	—	—

其他说明：

其他货币资金为本公司开立的支付宝账户、微信账户及证券资金账户余额。

报告期内，货币资金增加约 176 万，变动幅度为 16.06%，主要原因系本公司本期根据经营需要赎回部分理财产品所致

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	本年年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	63,736,626.14	80,896,929.14
其他-银行理财	17,472,000	14,154,074.08
合计	81,208,626.14	95,051,003.22

报告期内，交易性金融资产减少约 1384 万，变动幅度为-14.56%，主要原因系本公司本年理财产品规模下降所致。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	9,515.80
1 至 2 年	465,898.50
2 至 3 年	7,327.87
3 至 4 年	20,238.80
4 至 5 年	122,279.36
5 年以上	137,595.00
小计	762,855.33
减：坏账准备	521,341.86
合计	241,513.47

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按账龄分析法计提	762,855.33		521,341.86		241,513.47
合计	762,855.33	—	521,341.86	—	241,513.47

(续)

类别	本年年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,157,674.71		625,239.75		532,434.96
合计	1,157,674.71		625,239.75		532,434.96

(1) 组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析法	762,855.33	521,341.86	68.34

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	762,855.33	521,341.86	68.34

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	625,239.75		103,897.89		521,341.86
合计	625,239.75		103,897.89	--	521,341.86

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
腾讯科技(深圳)有限公司	451,715.50	59.21%	225,857.75
恒象网络科技(上海)有限公司	111,948.00	14.67%	111,948.00
北京巴别时代科技有限公司	53,961.00	7.07%	53,961.00
北京秘密科技有限公司	40,000.00	5.24%	40,000.00
北京比邻畅想信息技术有限公司	21,000.00	2.75%	21,000.00
合计	678,624.50	88.96%	452,766.75

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		本年年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,402,948.17	100.00	1,680,919.53	97.28
1-2年	-	-	45,036.02	2.61
2-3年	-	-	2,021.32	0.11
3年以上	-	-	-	-
合计	2,402,948.17	100.00	1,727,976.87	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时1年	未结算原因
山东勤信健华网络科技有限公司	非关联方	1,160,905.21	48.31	1年以内	用户提现预充值
北京星影联盟投资管理有限公司	非关联方	906,967.41	37.74	1年以内	预付房租
阿里云计算有限公司	非关联方	163,895.33	6.28	1年以内	预付技术服务费
北京巨量引擎网络技术有限公司	非关联方	43,442.37	1.81	1年以内	预付推广费
腾讯云计算(北京)有限责任公司	非关联	31,383.89	1.31	1年以内	预付技术服务费

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时 1 间	未结算原因
	方				
合计		2,306,594.21	95.99	/	/

(五) 其他应收款

项目	期末余额	本年年初余额
应收利息	-	
应收股利	-	
其他应收款	391,380.85	220,644.27
合计	391,380.85	220,644.27

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	227,034.85
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	150.00
4 至 5 年	164,250.00
5 年以上	227,034.85
小计	391,434.85
减：坏账准备	54.00
合计	391,380.85

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	本年年初余额
押金	164,400.00	164,400.00
待退税款	0	1,482.67
备用金	169,110.40	32,477.57
生育津贴	57,924.45	22,432.30
小计	391,434.85	220,792.54
减：坏账准备	54.00	148.27
合计	391,380.85	220,644.27

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京星影联盟投资管理有 限公司	押金	164,400.00	4-5 年	42.00	—
李雪	备用金	60,814.85	1 年以内	15.54	—
张娜梅	备用金	37,690.10	1 年以内	9.63	—
生育津贴	生育津贴	57,924.45	1 年以内	14.80	—
张豆豆	备用金	33,200.00	1 年以内	8.48	—

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计	--	354,029.40	--	90.45	--

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	本年年初余额
增值税项	301,613.90	301,613.90
合计	301,613.90	301,613.90

(七) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	本年年初余额
北京有字库网络科技有限公司	25,820.00	25,820.00
北京当趣科技有限公司	83,020.00	83,020.00
深圳市爱普优科技有限公司	0.00	0.00
杭州谜底科技有限公司	298,940.00	298,940.00
云搜云（北京）科技有限公司	3,000,000.00	
合计	3,407,780.00	407,780.00

本报告期为实现更大的股东价值，新增投资参股公司云搜云（北京）科技有限公司。

(八) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	本年年初余额
固定资产	360,176.09	480,166.49
固定资产清理	-	-
合计	360,176.09	480,166.49

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及办公家具	合计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	2,003,998.00	3,527,030.75	5,531,028.75
2.本期增加金额			
(1)购置		20,626.43	20,626.43
3.本期减少金额			
(1)处置或报废	935,000.00	44,207.64	979,207.64
4.期末余额	1,068,998.00	3,503,449.54	4,572,447.54
二、累计折旧			
1.上年年末余额	1,804,409.73	3,246,452.53	5,050,862.26
2.本期增加金额			
(1)计提	5,541.66	87,950.05	93,491.71
3.本期减少金额			

项目	运输工具	电子设备及办公家具	合计
(1)处置或报废	888,250.00	43,832.52	932,082.52
4.期末余额	921,701.39	3,290,570.06	4,212,271.45
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	147,296.61	212,879.48	360,176.09
2.上年年末账面价值	199,588.27	280,578.22	480,166.49

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	域名	商标	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	9,165,908.36		9,165,908.36
2.本期增加金额			
(1)购置		160,000.00	160,000.00
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	9,165,908.36	160,000.00	9,325,908.36
二、累计摊销			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1)计提		12,249.97	12,249.97
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额		12,249.97	12,249.97
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,165,908.36	147,750.03	9,313,658.39
2.上年年末账面价值	9,165,908.36		9,165,908.36

其他说明:

无形资产的域名为“zi.com”、“shequn.com”、“shike.com”、“admore.com”，这些域名正在使用且能为公司带来经济利益，公司认为域名使用寿命不确定，未对其进行摊销。本年报表日，公司结合类似域名的市场报价，认为上述域名不存在减值迹象，未计提减值准备。

本报告期为适应业务发展的需求，新增商标使用权一件。

（十） 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	本年年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	...	处置	...	
天津多点未来网络科技有限公司	27,718,591.79					27,718,591.79
合计	27,718,591.79					27,718,591.79

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	本年年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	...	处置	...	
天津多点未来网络科技有限公司	27,718,591.79					27,718,591.79
合计	27,718,591.79					27,718,591.79

其他说明：

天津多点未来网络科技有限公司原名广州趣拼信息科技有限公司，2019年1月，天津多点未来网络科技有限公司改名为天津乌托邦科技有限公司。

（十一） 长期待摊费用

项目	本年年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,552,634.74		776,317.44		776,317.30
合计	1,552,634.74		776,317.44		776,317.30

（十二） 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	本年年初余额
用户未提现支出	59,286,964.36	60,600,716.25
合计	59,286,964.36	60,600,716.25

其他说明：

本公司用户累计激励支出满8元即可自主选择通过支付宝或微信账户提现，资产负债表日用户未提现8元的可累计提现金额及超8元未提现金额构成一项负债，在应付账款中列示。

报告期内，应付账款减少131万，变动幅度为-2.17%，主要原因系本年用户提现比例小幅增加。

（十三） 合同负债

1、合同负债列示

项目	期末余额	本年年初余额
预收软件推广费	12,887,987.80	14,182,495.70
合计	12,887,987.80	14,182,495.70

报告期内，合同负债减少 129 万，变动幅度为-9.13%，主要原因系本公司客户本年预充值金额受疫情影响导致预算减少。

2、按期末余额归集的前五名的合同负债情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京合声易铭信息技术有限公司	597,153.08	预存信息服务款，未使用
上海青墨网络科技有限公司	454,273.52	预存信息服务款，未使用
深圳市多点云息科技有限公司	362,518.40	预存信息服务款，未使用
广州阿里巴巴文学信息技术有限公司	327,347.44	预存信息服务款，未使用
霍尔果斯飞天网络科技有限公司	315,574.19	预存信息服务款，未使用
合计	2,056,866.63	/

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,082,307.34	14,625,441.12	17,670,196.98	3,037,551.48
二、离职后福利-设定提存计划	323,518.25	304,067.72	627,585.97	-
三、辞退福利	334,907.38	887,599.95	1,182,120.44	40,386.89
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	6,740,732.97	15,817,108.79	19,479,903.39	3,077,938.37

2、短期薪酬列示

项目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,536,650.26	12,148,971.51	15,250,013.95	1,435,607.82
二、职工福利费	-	289,267.31	289,267.31	-
三、社会保险费	223,514.28	689,053.64	821,733.72	90,834.20
其中：医疗保险费	203,391.50	685,433.77	797,991.07	90,834.20
工伤保险费	3,851.43	3,619.87	7,471.30	-
生育保险费	16,271.35	-	16,271.35	-
四、住房公积金	-	1,293,143.00	1,293,143.00	-
五、工会经费和职工教育经费	1,322,142.80	205,005.66	16,039.00	1,511,109.46
六、短期带薪缺勤		-	-	-
七、短期利润分享计划		-	-	-
合计	6,082,307.34	14,625,441.12	17,670,196.98	3,037,551.48

3、设定提存计划列示

项目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	308,112.64	289,588.32	597,700.96	-
2.失业保险费	15,405.61	14,479.40	29,885.01	-
合计	323,518.25	304,067.72	627,585.97	-

4、辞退福利列示

项目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.辞退福利	334,907.38	887,599.95	1,182,120.44	40,386.89
合计	334,907.38	887,599.95	1,182,120.44	40,386.89

辞退福利系离职补偿金

(十五) 应交税费

项目	期末余额	本年年初余额
增值税	2,478,793.88	2,749,551.07
城市维护建设税	199,695.14	199,764.72
教育费附加	85,583.65	85,613.46
地方教育费附加	57,055.93	57,075.80
个人所得税	344,302.46	553,965.80
合计	3,165,431.06	3,645,970.85

(十六) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	本年年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	254,283.82	270,471.31
合计	254,283.82	270,471.31

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	本年年初余额
代扣个人社会保险费	164,046.88	197,180.12
代收代付读者打赏费	31,220.06	28,666.39
劳务费	9,828.00	9,828.00
圈主	49,188.88	34,796.80
合计	254,283.82	270,471.31

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
读者打赏费	28,640.06	对方未提现
合计	28,640.06	/

(十七) 其他非流动负债

1、其他非流动负债明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预收有限合伙人出资份额	375,000.00	375,000.00
合计	375,000.00	375,000.00

(十八) 股本

1、股本增减变动情况

项目	本年年初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额	持股比例(%)
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计		
黄正世	7,913,499.14						7,913,499.14	39.40
高榕资本(深圳)投资咨询中心(有限合伙)	3,229,997.54						3,229,997.54	16.08
贵州多点分享投资管理中心(有限合伙)	1,900,007.40						1,900,007.40	9.46
贵州多点共赢投资管理中心(有限合伙)	1,302,000.10						1,302,000.10	6.48
徐乐	1,281,997.43						1,281,997.43	6.38
贵州圆点多点投资管理中心(有限合伙)	1,161,503.83						1,161,503.83	5.79
贵州多点创新投资管理中心(有限合伙)	939,997.08						939,997.08	4.68
杭州博观丰年投资合伙企业(有限合伙)	807,501.36						807,501.36	4.02
姚劲波	807,501.36						807,501.36	4.02
杨冲	322,997.38						322,997.38	1.61
王浏	322,997.38						322,997.38	1.61
高榕资本(深圳)投资中心(有限合伙)	56,825.00						56,825.00	0.28
周楷雯	23,425.00						23,425.00	0.12
卢群	10,000.00						10,000.00	0.05
你好世界(北京)科技有限公司	5,000.00						5,000.00	0.02
合计	20,085,250.00						20,085,250.00	100.00

(十九) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	15,224,648.85			15,224,648.85
其他资本公积	5,919,999.00			5,919,999.00
合计	21,144,647.85			21,144,647.85

(二十) 其他综合收益

1、其他综合收益明细

项目	上年末余额	本年年初余额	本期发生金额					期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-5,592,220.00							-5,592,220.00
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益（原金融工具准则）		-						-
其他综合收益合计	-5,592,220.00							-5,592,220.00

(二十一) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,046,397.65			8,046,397.65
合计	8,046,397.65			8,046,397.65

(二十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-9,061,184.01	-6,758,819.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		123,888.78
调整后期初未分配利润	-9,061,184.01	-6,634,930.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,502,346.83	-2,426,253.09
减：提取法定盈余公积		

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-11,563,530.84	-9,061,184.01

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	37,774,479.86	27,696,980.70	57,565,444.92	40,378,084.03
合计	37,774,479.86	27,696,980.70	57,565,444.92	40,378,084.03

其他说明：报告期内，营业收入变动幅度为-34.38%，主要原因是由于公司本期业务一定程度上受到本年新冠疫情的影响，公司广告主预算缩减，投放减少，导致可供用户下载的 app 数量下降，造成本年的收入下滑。

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	164,329.04	130,201.52
教育费附加	70,426.73	55,800.65
地方教育费附加	46,951.15	37,200.43
印花税	1,250.00	23,500.50
合计	282,956.92	246,703.10

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,799,637.52	2,565,216.13
广告费和业务宣传费	54,666.88	133,751.65
交通差旅费	7,766.97	25,579.95
福利费	17,187.00	19,262.00
业务招待费	38,762.85	887.00
服务费		159.20
其他		150.24
合计	1,918,021.22	2,745,006.17

报告期内，销售费用变动幅度为-30.13%，主要原因系营业收入下降，导致报告期内销售人员成本下降。

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,238,846.22	4,385,704.26
职工福利费	414,469.16	329,419.22
办公费、水电费	262,259.59	191,222.72
交通、差旅费及车辆费	237,349.25	354,821.02
房屋租赁费	1,219,289.86	1,245,348.79
业务招待费	382,745.99	531,670.96
折旧费	93,491.71	600,381.47
房屋装修费	776,317.44	776,317.44

项目	本期发生额	上期发生额
认证、咨询、代理等中介服务费	763,488.69	1,312,809.78
商标注册费	12,249.97	15,768.86
通讯费	7,098.99	1,799.40
董事会费	70,200.00	70,200.00
其他	11,377.31	50,066.74
合计	8,489,184.18	9,865,530.66

报告期内，管理费用变动幅度为-13.95%，主要原因系新冠疫情国家补贴带来的用工成本下降及本期的中介服务成本下降。

（二十七） 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	9,487,207.89	11,670,987.31
合计	9,487,207.89	11,670,987.31

报告期内，研发费用变动幅度为-18.71%，主要原因系新冠疫情国家补贴带来的用工成本下降。

（二十八） 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	-	-
利息收入	-16,095.99	-17,491.11
银行手续费	6,404.95	5,466.49
账户管理费	-	30.00
支付宝手续费	8,688.10	25,598.39
合计	-1,002.94	13,603.77

报告期内，财务费用变动幅度为-107.37%，主要原因系支付宝手续费减少。

（二十九） 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	167,248.20	-	与收益相关
个税手续费返回	93,527.30	-	
合计	260,775.50	-	/

（三十） 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		1,007,638.06
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		1,736,201.30
理财产品收益	2,736,901.78	429,007.16
融券收益		7,582.59
合计	2,736,901.78	3,180,429.11

报告期内，投资收益变动幅度为-13.95%，主要原因系本公司本期根据经营需要赎回部分理财产品所致。

（三十一） 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	1,000,059.84	2,280,008.62
合计	1,000,059.84	2,280,008.62

报告期内，公允价值变动损益变动幅度为-56.14%，主要原因系本公司系投资权益型金融产品导致的公允价值变动损益减少。

（三十二） 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-103,992.16	-91,229.40
合计	-103,992.16	-91,229.40

（三十三） 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
处置固定资产	253,250.00	--
合计	253,250.00	--

（三十四） 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的成本（注）	3,239,417.40	3,968,369.12	3,239,417.40
其他	2,124.90	425.76	2,124.90
合计	3,241,542.30	3,968,794.88	3,335,069.60

其他说明：

1、无需支付成本：本公司 2016 年 6 月 23 日上线新的用户协议，协议约定自用户最后一次登陆 appshike.com 网站之日起两年内未再次登录本网站的，则用户同意在应用试客账号内的试客币一次性清零（一个试客币对应一元人民币），该试客币将永久的不再归属于用户，且本公司将同时保留删除用户应用试客账户的权利。自新的用户协议上线后，2020 年报告期，新增最后一次登录系统超两年的用户试客币余额为 3,239,417.40 元。

2、报告期内，营业外收入变动幅度为-15.97%，主要原因系用户上述未提现转回收入下降所致。

（三十五） 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	-	-	
其他	0.30	138.15	0.30
合计	0.30	138.15	0.30

（三十六） 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-	-
合计	-	-

(三十七) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款项	690,914.91	1,179,155.37
利息收入	16,518.45	17,491.11
政府补助款及生育津贴等	458,124.11	425.76
合计	1,165,557.47	1,197,072.24

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	1,237,053.85	2,322,540.63
支付日常经营费用	2,423,060.2	2,676,621.43
银行手续费、账户管理费、支付宝手续费	19,324.17	41,711.97
合计	3,679,438.22	5,040,874.03

(三十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,502,346.83	2,165,853.74
加: 资产减值准备	-103,992.16	-91,229.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	93,491.71	600,381.47
无形资产摊销	12,249.97	-
长期待摊费用摊销	776,317.44	776,317.44
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)	-253,250.00	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,000,059.84	4,904,142.30
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,736,901.78	-2,590,761.99
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	493,025.95	118,769.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,869,260.16	-15,066,037.50
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-13,090,725.70	-9,182,564.62
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	12,764,135.76	11,279,519.51
减: 现金的上年年末余额	10,998,115.76	14,107,722.97
加: 现金等价物的期末余额		-
减: 现金等价物的上年年末余额		-
现金及现金等价物净增加额	1,766,020.00	-2,828,203.46

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	12,764,135.76	10,998,115.76
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,187,133.66	7,003,972.55
可随时用于支付的其他货币资金	2,577,002.10	3,994,143.21
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、期末现金及现金等价物余额	12,764,135.76	10,998,115.76
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		

(三十九) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	167,248.20	其他收益	167,248.20
个税手续费返回	93,527.30	其他收益	93,527.30
合计	260,775.50		260,775.50

七、在其他主体中的权益

(一) 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	
字节广告(北京)有限公司	北京	北京	软件推广	100.00		同一控制下企业合并
天津多点分享信息技术有限公司	天津	天津	计算机及网络技术	100.00		投资设立
天津乌托邦科技有限公司	天津	天津	网络技术的研究	100.00		非同一控制下企业合并
西藏多点广告有限公司	西藏	西藏	设计、制作、广告发布	100.00		投资设立
天津乌托邦远景企业管理	天津	天津	企业管理咨询	100.00		投资设立

子公司名称	主要经	注册	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
咨询合伙企业(有限合伙)					

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
路江涌	董事
马晓青	监事会主席、职工监事
郭贞岚	监事

(三) 关联交易情况

无。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内小计	9,515.80
1 至 2 年	465,898.50
2 至 3 年	7,327.87
3 至 4 年	20,238.80
4 至 5 年	122,279.36
5 年以上	137,595.00
小计	762,855.33
减：坏账准备	521,341.86
合计	241,513.47

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按账龄分析法计提	762,855.33	100.00	521,341.86	68.34	241,513.47
合计	762,855.33	—	521,341.86	—	241,513.47

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,157,674.71	100.00	625,239.75	54.01	532,434.96
合计	1,157,674.71	100.00	625,239.75	54.01	532,434.96

(1) 组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析法	762,855.33	521,341.86	68.34
合计	762,855.33	521,341.86	68.34

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	625,239.75		103,897.89		521,341.86
合计	625,239.75		103,897.89		521,341.86

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
腾讯科技(深圳)有限公司	451,715.50	59.21	225,857.75
优估(上海)信息科技有限公司	111,948.00	14.67	111,948.00
恒象网络科技(上海)有限公司	53,961.00	7.07	53,961.00
浙江天猫技术有限公司	40,000.00	5.24	40,000.00
北京巴别时代科技有限公司	21,000.00	2.75	21,000.00
合计	678,624.50	88.96	452,766.75

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,587,700.51	3,407,982.10
合计	3,587,700.51	3,407,982.10

1、其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	3,203,637.26	3,219,815.40
押金	164,400.00	-
备用金	161,792.80	164,400.00
待退税款	0.00	1,482.67
生育津贴	57,924.45	22,432.30
小计	3,587,754.51	3,408,130.37
减：坏账准备	54.00	148.27
合计	3,587,700.51	3,407,982.10

(2) 坏账准备计提情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	148.27		94.27		54.00
合计	148.27		94.27		54.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津乌托邦科技有限公司	关联方往来款	2,180,089.87	1-3 年	60.76	-
字节广告(北京)有限公司	关联方往来款	1,018,801.00	1-5 年	28.40	-
北京星影联盟投资管理有限公司	押金	164,400.00	4-5 年	4.58	
李雪	备用金	60,814.85	1 年以内	1.70	-
张娜梅	备用金	37,690.10		1.05	-
合计	--	3,384,065.40	--	96.49	-

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	48,473,092.96	27,500,000.00	20,973,092.96	43,473,092.96	27,500,000.00	15,973,092.96
合计	48,473,092.96	27,500,000.00	20,973,092.96	43,473,092.96	27,500,000.00	15,973,092.96

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
字节广告(北京)有限公司	323,092.96			323,092.96		
天津多点分享信息技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
天津乌托邦科技有限公司	37,500,000.00	5,000,000.00		42,500,000.00		27,500,000.00

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西藏多点广告有限公司	650,000.00			650,000.00		
合计	43,473,092.96	5,000,000.00		48,473,092.96		27,500,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,774,479.86	27,697,946.47	57,257,358.34	40,361,989.37
合计	37,774,479.86	27,697,946.47	57,257,358.34	40,361,989.37

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	260,775.50	
委托他人投资或管理资产的损益	2,948,023.27	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,042,188.35	其中公允价值变动收益 1,000,059.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,241,542.00	其中无需支付的成本 3,239,417.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,492,529.12	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	7,492,529.12	

(二) 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	-7.50	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-29.95	-0.50	-0.50

北京多点科技股份有限公司

二〇二〇年八月二十五

第八节 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（如有）。

（三）报告期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：

公司董事会办公室（北京市朝阳区朝阳路 85 号院 5 号楼 C 座三楼）