



了望股份

NEEQ : 430199

北京了望投资顾问股份有限公司

Beijing L&W Investment Consulting Co., Ltd.

年度报告

— 2020 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录.....	112

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

监事申黎黎对年度报告内容存在异议或无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告，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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证的理由
监事申黎黎因个人原因未能出席监事会会议，且未委托他人代为出席。

2、董事会就非标准审计意见的说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）在为公司出具的编号为亚会审字（2021）第 01110283 号的审计报告中，形成了保留意见，并提供了形成保留意见的基础如下：

北京了望投资顾问股份有限公司 2020 年 12 月 31 日的其他流动资产为公司于 2015 年 6 月购买的新三板证券投资基金份额 1,400,000.00 元，占资产总额的 36.88%，我们取得了基金购买协议、付款凭单等资料以确认此事项的存在性，同时我们按照审计准则的要求实施了审计程序，但依据协议约定该基金应于 2017 年 6 月赎回，但截止审计报告出具日，该基金仍未能赎回，未来预计赎回的可能性存在不确定性。

北京了望投资顾问股份有限公司 2020 年 12 月 31 日的长期应收款余额为 1,116,000.00 元为子公司无忧资产于 2016 年 12 月 6 日与自然人李金铜签订股权转让协议，交易价格为 111.60 万元，占资产总额的 29.40%。根据双方签订的股权转让协议，该转让价款分期支付：2018 年 12 月 31 前支付给无忧资产 11.6 万元；自 2019 年起，每年的 12 月 31 日前向甲方支付 20 万元，五年付清。我们取得了股权转让协议等资料以确认此事项的存在性。但截止审计报告出具日，李金铜尚

未支付已到期款项，未来预计收回的可能性存在不确定性。

北京了望投资顾问股份有限公司本年度收入有所增加，净利润持续亏损，截止 2020 年 12 月 31 日，累计亏损 32,939,788.08 元，累计亏损达到股本总额的 99.82%，其持续经营能力存在重大不确定性。公司拟采取的改善措施已在财务报表附注三、（二）作出披露。但我们对该等改善措施是否能得以有效实施并能取得预期结果的可行性未取得充分、适当的审计证据。

董事会针对以上形成保留意见的基础说明如下：

上述公司购买的新三板证券投资基金的管理人为北京叁果资产管理有限公司（以下简称“叁果资产”）。而叁果资产的法定代表人和该基金投资经理均为李金铜。所以公司涉及的基金份额赎回及子公司涉及的股权转让价款的收回最终均指向为同一人，李金铜。

经公司查证，李金铜作为叁果资产法定代表人和上述基金的投资经理，存在将基金投资赎回款私自截留转入个人名下（未转入基金托管账户）的行为，涉嫌违反相关私募基金法律法规、职务侵占和严重侵害基金投资者利益。公司已经将其举报到北京证监局，并于 2021 年 1 月 4 日收到了北京证监局关于已对叁果资产采取行政监管措施的回函（京证监答复复字第 2021-65 号）。除此之外，公司将继续推进经侦立案和法律诉讼等措施，争取尽快全额将上述基金份额款和股权转让款收回。

尽管公司连续五年亏损（2016 年度亏损 17,388,952.24 元，2017 年亏损 8,266,479.21 元，2018 年亏损 2,999,044.40 元，2019 年亏损 7,206,224.31 元，2020 年亏损 758,113.48 元），但尤其是到了 2020 年，公司亏损额已显著缩小。公司改善措施实施的效果也已经开始明显显现。经公司初步核算，期后（2021 年 1 季度），公司业绩与 2019 年和 2020 年同期相比，均有明显改善，已基本实现了季度盈利。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
宏观经济与行业风险	公司主要服务于基金等金融行业客户，这些客户的营销预算受宏观经济和股市行情影响较大。中美贸易争端悬而未决，疫情导致的国内经济下行风险依然没有解除，地缘政治风险对宏观经济和金融市场造成的不确定影响较大。股市在冲高之后回落，最近持续处于震荡行情，基金行业的效益还存在一定不确定性，影响客户在营销传播方面的预算投入。 应对措施： 宏观经济风险属于系统性风险。公司将尽力开拓基金等金融行业外的其他行业客户。
持续亏损风险	公司 2016 年度亏损 17,388,952.24 元，2017 年亏损 8,266,479.21 元，2018 年亏损 2,999,044.40 元，2019 年亏损 7,206,224.31 元，2020 年亏损 758,113.48 元，已经连续五年

	<p>亏损,累计亏损金额 36,618,813.64 元,存在持续亏损的风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>详见“第三节之三”。</p>
客户集中度高与流失风险	<p>公司最近在开拓新客户方面取得了积极进展,但占公司营业收入较大份额的客户仍集中在基金行业,而且长期客户有流失的风险,原因包括公司整合营销服务产品与服务能力(尤其是新型媒体传播手段)的局限性、创意设计的承接能力和竞标项目的流标等。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司将尽力开拓基金等金融行业外的其他行业客户,并在稳定现有人才队伍的同时,加大人才招聘力度,提高整个团队的专业性和资源整合能力,以及项目的承接能力。</p>
核心人才不足风险	<p>公司现在对人才的吸引力有所降低,一是公司经营效益最近几年欠佳,二是公司整体规模缩减,三是公司品牌与声誉遭受负面影响,四是公司办公地址在北京亦庄,相对较偏远。</p> <p>应对措施:</p> <p>采取大数法则,坚持不懈地物色优秀人才。</p>
公司治理风险	<p>公司存在股权高度集中,不利于公司规范运作的风险。控股股东具有对公司经营不当控制的风险,可能会给企业和其他股东带来利益损失。</p> <p>应对措施:</p> <p>通过规章制度和业务流程等的制定与搭建,以及相关审批人员的尽职尽责,坚持公司规范化运营。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	北京了望投资顾问股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司管理层	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、高级管理人员等
公司高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	东北证券股份有限公司
亚太(集团)、会计师	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
监事会	指	北京了望投资顾问股份有限公司监事会
董事会	指	北京了望投资顾问股份有限公司董事会
股东大会	指	北京了望投资顾问股份有限公司股东大会
公司、本公司、了望股份	指	北京了望投资顾问股份有限公司

无忧资产	指	无忧资产管理(北京)有限公司
英沃纵横	指	英沃纵横国际公关顾问(北京)有限公司
了望文化	指	了望文化传播(天津)有限公司
报告期	指	2020年1月1日-2020年12月31日
报告期初	指	2020年1月1日
报告期末	指	2020年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京了望投资顾问股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing L&W Investment Consulting Co., Ltd.
	L&W
证券简称	了望股份
证券代码	430199
法定代表人	王蕊

二、 联系方式

董事会秘书	庞巍
联系地址	北京市北京经济技术开发区景园北街2号50幢6层2单元601
电话	010-50830011
传真	010-87641233
电子邮箱	xinpi@lw2002.com
公司网址	www.lw2002.com
办公地址	北京市北京经济技术开发区景园北街2号50幢6层2单元601
邮政编码	100176
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	公司董事会办公室

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	2002年6月21日
挂牌时间	2012年12月31日
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-L7233 社会经济咨询
主要业务	品牌咨询、营销传播、投资顾问、财经公关
主要产品与服务项目	公关传播、整合营销传播、新媒体运营、创意策划与设计、事件（活动）营销
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	33,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王蕊
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王蕊，一致行动人为王蕊

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	91110302740070020T	否
注册地址	北京市北京经济技术开发区景园北街2号50幢6层2单元601	否
注册资本	33,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东北证券			
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦4层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	东北证券			
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	田梦琚	崔启龙		
	4年	1年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001			

主办券商接受投资者沟通电话：010-68573137

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、经营情况和管理层分析

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	14,464,446.08	9,764,052.04	48.14%
毛利率%	30.99%	36.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-758,113.48	-7,206,224.31	89.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-851,789.80	-7,619,678.82	88.82%
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）	-51.95%	-127.18%	-
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）	-58.36%	-119.89%	-
基本每股收益	-0.02	-0.22	90.91%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,795,783.60	4,194,436.30	-9.50%
负债总计	2,715,419.10	2,355,958.32	15.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,080,364.50	1,838,477.98	-41.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	0.06	-50.00%
资产负债率%（母公司）	61.68%	57.00%	-
资产负债率%（合并）	72.00%	56.00%	-
流动比率	1.06	1.32	-
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	299,553.20	-726,935.94	141.21%
应收账款周转率	73.69	8.42	-
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%	-9.50%	-57.16%	-
营业收入增长率%	48.14%	-53.67%	-
净利润增长率%	89.48%	140.28%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	33,000,000	33,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 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，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	108,550.91
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	4,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,874.59
非经常性损益合计	93,676.32
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	93,676.32

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2020 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未予重述。

首次执行日，执行新收入准则对本期期初合并报表相关项目无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

了望股份是一家整合营销传播公司，从事品牌咨询、营销传播、财经公关、投资顾问等业务，重点围绕品牌管理、全案制定、媒体传播、多元设计、网络营销和投资者关系管理等方向，为客户提供专业化的整合营销传播服务。

公司主要服务基金公司、保险公司、银行、券商等多类型金融机构，以及上市公司和新三板挂牌企业。核心竞争优势包括稳固的客户关系、丰富的渠道资源、专业的服务团队、领先的技术研发、强大的媒体保障和积极的业务创新。主要收入来源是执行季度、年度服务，以及媒体发布会、新品整合营销等其他单项服务项目。

报告期内，报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有较大变化。

行业信息

是否自愿披露

是 否

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 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		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	562,250.22	14.81%	262,697.02	6.26%	114.03%
应收票据					
应收账款	77,016.94	2.03%	290,847.00	6.93%	-73.52%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	139,778.78	3.68%	220,434.32	5.26%	-36.59%

在建工程					
无形资产	105,199.46	2.77%	236,693.06	5.64%	-55.55%
商誉					
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产	347,400.00	9.15%	343,400.00	8.19%	1.16%
预付账款	20,000.00	0.53%	201,179.30	0.48%	-90.06%
其他流动资产	1,425,784.42	37.56%	1,434,417.72	34.2%	-0.6%
其他应收款	382,429.13	10.08%	317,830.68	7.58%	20.32%
长期应收款	600,000.00	15.81%	800,000.00	19.07%	25%
递延所得税资产	135,924.65	3.58%	86,937.20	2.07%	56.35%
应付账款	769,163.44	20.26%	727,007.18	17.33%	5.8%
合同负债	15,599.09	0.41%			100%
应付职工薪酬	785,049.16	20.68%	424,550.02	10.12%	84.91%
应交税费	55,184.06	1.45%	91,775.02	2.19%	-39.87%
其他应付款	1,038,083.96	27.35%	1,061,222.66	25.3%	-2.18%
其他流动负债	935.95	0.02%			100%
递延所得税负债	51,403.44	1.35%	51,403.44	1.23%	0.00%

资产负债项目重大变动原因:

货币资金：公司收入同比改善明显，且应收账款回收情况较好，现金流好转。

应收账款：公司采取的相关激励政策执行效果较好，客户经理（项目经理）有动力和压力催收客户回款，且公司客户集中在基金等金融行业，应收账款的及时回收比较有保障。

应付职工薪酬：为了保障一线员工的工资及时发放，保障基层人才队伍的稳定性，公司在工资发放上采取了一些优先级安排，股东类董监高和离职人员的应付工资做了暂缓发放或分批发放的安排。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	14,464,446.08	-	9,764,052.04	-	48.14%
营业成本	9,981,622.44	69.01%	6,232,347.55	63.83%	60.16%
毛利率	30.99%	-	36.17%	-	-
销售费用	1,121,263.59	7.75%	1,162,670.13	11.91%	-3.56%
管理费用	4,039,716.16	27.93%	8,957,637.66	91.74%	-54.90%
研发费用	-				
财务费用	10,513.04	0.07%	6,660.83	0.07%	57.83%

信用减值损失	-195,949.80	-1.35%	-232,946.70	-2.39%	-15.88%
资产减值损失	-				
其他收益	108,550.91	0.75%	4,627.68	0.05%	2,246.17%
投资收益	-				
公允价值变动收益	4,000.00	0.03%	-268,100.00	-2.75%	-101.49%
资产处置收益	-				
汇兑收益	-				
营业利润	-791,324.18	-5.49%	-7,111,380.96	-72.83%	88.83%
营业外收入	0.27	0.02%	20,019.04	0.21%	86.58%
营业外支出	18,874.86	0.13%	170,001.23	1.74%	88.90%
净利润	-758,113.48	-5.24%	-7,206,224.31	-73.80%	89.48%
税金及附加	19,256.14	0.13%	19,697.81	0.2%	-2.24%
所得税费用	-52,085.29	-0.36%	-55,138.84	-0.56%	-5.54%

项目重大变动原因:

营业收入：公司新客户开发取得了积极进展，原有客户业务在稳定的基础上也有所增长。
 营业成本：公司项目的平均毛利率有所降低，原因之一是使用第三方供应商或外包的情况增多。
 管理费用：为了进一步精细化核算项目成本，在本年度，公司将管理费用中的人工成本按照所产生的项目做了相应的归口管理，尤其是劳务外包人员，这导致本年度的管理费用下降明显。

(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	14,464,446.08	9,764,052.04	48.14%
其他业务收入	-		
主营业务成本	9,981,622.44	6,232,347.55	60.16%
其他业务成本	-		

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
公关服务	14,464,446.08	9,981,622.44	30.99%	48.14%	60.16%	-5.18%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

主营业务收入：公司新客户开发取得了积极进展，原有客户业务在稳定的基础上也有所增长。

主营业务成本：公司项目的平均毛利率有所降低，原因之一是使用第三方供应商或外包的情况增多。

(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	信达澳银基金管理有限公司	9,699,844.00	67.06%	否
2	平安基金管理有限公司	1,711,920.15	11.84%	否
3	汇添富基金管理股份有限公司	952,996.00	6.59%	否
4	北京嘉合互动文化传播有限公司	610,000.00	4.22%	否
5	大成基金管理有限公司	419,700.00	2.90%	否
合计		13,394,460.15	92.61%	-

(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	云账户（天津）共享经济信息咨询有限公司	8,580,290.70	85.96%	否
2	北京京东世纪信息技术有限公司	86,000.00	0.86%	否
3	上海辛巴兔广告有限公司	67,796.00	0.68%	否
4	上海梵潇网络科技有限公司	30,000.00	0.30%	否
5	《企业观察报》社有限责任公司	30,000.00	0.30%	否
合计		8,794,086.70	88.10%	-

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	299,553.20	-726,935.94	141.21%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：公司收入增长明显，毛利率相对保持稳定，客户回款比较有保障，且项目对外支出和日常运营支出管控有效。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司	公司	主要	总资产	净资产	营业收入	净利润
----	----	----	-----	-----	------	-----

名称	类型	业务				
英沃纵横国际公关顾问（北京）有限公司	控股子公司	经济贸易咨询；设计、制作、代理、发布广告	2,936,426.86	673,802.81	3,317,378.40	906,768.79
无忧资产管理（北京）有限公司	控股子公司	资产管理、投资管理和项目投资	16,574,331.12	16,496,706.36	-	-153,862.63
了望文化传播（天津）有限公司	控股子公司	企业营销策划、计算机图文制作，市场调查、广告等	31,483.05	-935,094.70	-	-9,742.57

主要控股参股公司情况说明

报告期内，公司拥有 3 家全资子公司：

1. 英沃纵横国际公关顾问（北京）有限公司，全资子公司。注册资本 500 万元，经营范围为：经济贸易咨询；设计、制作、代理、发布广告。
2. 无忧资产管理（北京）有限公司，全资子公司，注册资本 2,000 万元，经营范围为：资产管理、投资管理和项目投资。
3. 了望文化传播（天津）有限公司，全资子公司。注册资本 500 万元，经营范围为：企业营销策划、计算机图文制作，市场调查、广告等。

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

尽管公司连续五年亏损（2016 年度亏损 17,388,952.24 元，2017 年亏损 8,266,479.21 元，2018 年亏损 2,999,044.40 元，2019 年亏损 7,206,224.31 元，2020 年亏损 758,113.48 元），但尤其是到了 2020 年，公司亏损额已显著缩小。公司拟继续采取以下改善措施，增强公司的盈利能力：

1. 公司在新客户开拓方面取得了显著进展，尤其是自 2020 年 12 月份以来，已成功开发四家以上新客户，从实际立项情况来看，截止到 2021 年 2 月份，这些新客户已为公司贡献毛利近 40 万。

2. 公司原有的客户群也基本保持稳定，且当前客户对公司的服务能力比较认可，给予的新业务或新项目具有一定持续性，基本每季度都有稳定的新立项项目。

3. 公司的业务结构发生了一定变化，原来技术含量低、毛利率低的传统公关业务占比持续缩小，新媒体营销和创意设计类的高毛利率的项目占比明显提高。受益于公司的业务类型基本可以线上执行，即使在疫情期间，公司正常的业务运转都没有受到显著不利影响。

4. 公司人员团队比较稳定，人员流动率低，这也保证了公司客户服务能力的持续性和一致性。另外，因为公司比较看好 2021 年度的业务机会和经营前景，公司目前人员正在扩招中，尤其是新增了一些服务于上述高毛利项目的人才。

5. 公司的信息化建设比较成功，业务流程和运营模式已经比较成熟和稳定，保障了业务操作和管理决策的连贯性和高效率，在操作流畅的同时保证管控到位。因为管理的信息化、线上化，疫情亦未对公司的经营管理造成显著不利影响。

6. 遵循共同把蛋糕做大、公司和员工共同受益的原则，公司已经制定了比较完善的激励政策体系，包括绩效加薪、项目奖金、部门利润奖金、业绩奖金等激励机制已经实施，对各条业务线人员的业务开拓和项目管理具有积极的促进作用。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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	
是否对外提供借款	<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	四.二.(二)
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通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	751,083.69	751,083.69	69.52%

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 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

本报告期公司无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

(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
董监高	2012年12月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2012年12月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
其他股东	2012年12月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年12月11日	-	挂牌	其他承诺	合规交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，公司股东、董事、监事、高级管理人员认真执行上述承诺，无同业竞争行为。

控股股东、实际控制人王蕊提交《合规交易承诺书》，承诺将严格遵守证券法律法规和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的业务规定，合法合规地参与证券交易。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	250,000	5.96%	司法冻结
总计	-	-	250,000	5.96%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

因公司与武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“武汉天慧”）投资协议纠纷发生仲裁，公司银行账号自2020年1月7日被冻结，详见公司于2020年2月20日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）披露的《关于公司银行账户冻结并被执行的公告(补发)》（公告编号：2020-001）。

该案已于2020年12月23日执行完毕，公司被冻结的银行账户已全部解除冻结，详见公司于2020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（<http://www.neeq.com.cn/>）披露的《关于银行账户解除冻结的公告》（公告编号：2020-036）

(五) 失信情况

被列为失信情况：

北京了望投资顾问股份有限公司与公司实际控制人王蕊，因武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）仲裁案，于2020年1月7日被北京市第三中级人民法院采取强制执行措施【（2020）京03执188号】，列为失信。具体内容详见公司于2020年2月20日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）披露的《关于公司银行账户冻结并被执行的公告(补发)》（公告编号：2020-001）。

失信撤销情况：

该案已于2020年12月23日执行完毕，上述失信撤销。具体内容详见公司于2020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（<http://www.neeq.com.cn/>）披露的《关于公司及公司控股股东、实际控制人兼法定代表人被撤销失信被执行人的公告》（公告编号：2020-037）。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	20,739,822	62.84%	-5,294,056	15,445,766	46.81%
	其中：控股股东、实际控制人	3,788,533	11.48%	-3,788,533	0	0.00%
	董事、监事、高管	2,016,908	6.11%	-1,505,523	511,385	1.55%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,260,178	37.16%	5,294,056	17,554,234	53.19%
	其中：控股股东、实际控制人	12,196,768	36.96%	3,788,533	15,985,301	48.44%
	董事、监事、高管	28,637	0.09%	1,505,523	1,534,160	4.65%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		33,000,000	-	0	33,000,000	-
普通股股东人数		37				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王蕊	15,985,301		15,985,301	48.44%	15,985,301			
2	北京天星资本股份有限公司	4,090,910		4,090,910	12.40%		4,090,910	4,090,910	4,090,910
3	陈立红	2,589,581		2,589,581	7.85%		2,589,581		
4	武汉慧源投资管理合伙企业(有限合伙)	2,181,818		2,181,818	6.61%		2,181,818		
5	中国对外经济贸易信托有限公司-外贸信托·万艾瑞斯1号新三板投资集合信托计划	2,175,818	-100.00	2,175,718	6.59%		2,175,718		
6	王菲	1,131,818		1,131,818	3.43%	848,864	282,954		

7	世纪证券有限责任公司做市专用证券账户	818,182		818,182	2.48%		818,182		
8	庞巍	755,545		755,545	2.29%	566,659	188,886		
9	北京叁果资产管理有限责任公司-智果三期证券投资基金	590,727		590,727	1.79%		590,727		
10	天风证券股份有限公司做市专用证券账户	545,455		545,455	1.65%		545,455		
合计		30,865,155	-100	30,865,055	93.53%	17,400,824	13,464,231	4,090,910	4,090,910

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东王蕊与股东王菲是姐弟关系，其他股东之间不存在任何关联关系。

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

是否合并披露：

是 否

公司控股股东和实际控制人为王蕊。

王蕊女士，1975年6月3日出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于对外经济贸易大学国际金融专业，硕士学历。

1998年7月-2000年7月，就职于招商银行北京分行个人金融部；

2000年7月-2002年5月，任华企投资有限公司投资部经理；

2002年6月-2019年10月，任北京了望投资顾问股份有限公司董事长、董事、总经理；

2004年7月-2017年3月，任北京了望广告有限责任公司董事长；

2017年至今，任北京了望投资顾问股份有限公司财务负责人（暂代）。

截至2020年12月31日，持有公司股份15,985,301股，占公司股份48.44%，为本公司的控股股东，也是实际控制人。除本公司外，王蕊女士未持有其他企业股权。

报告期内，公司控股股东及实际控制人一致，且未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、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
庞巍	董事	男	1976年1月	2019年10月24日	2023年3月20日
庞巍	董事长	男	1976年1月	2019年11月1日	2023年3月20日
王叶民	董事	男	1978年5月	2017年3月21日	2023年3月20日
郭长征	董事	男	1976年9月	2020年3月21日	2023年3月20日
靳宏亮	董事	男	1970年1月	2017年6月19日	2021年3月18日
王菲	董事	男	1978年5月	2018年7月17日	2023年3月20日
申黎黎	监事会主席、监事	女	1981年8月	2017年3月21日	2023年3月20日
杨嵩	监事	男	1977年11月	2018年1月25日	2023年3月20日
暴雅斓	职工代表监事	女	1983年2月	2019年1月30日	2023年3月20日
庞巍	总经理	男	1976年1月	2019年6月21日	2023年3月20日
王蕊	董事会秘书	女	1975年6月	2017年3月21日	2020年7月2日
庞巍	董事会秘书	男	1976年1月	2020年7月2日	2023年3月20日
王蕊	财务负责人（暂代）	女	1975年6月	2017年3月21日	2023年3月20日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事会秘书、财务负责人（暂代）王蕊与董事王菲是姐弟关系，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在任何关联关系。

(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
王蕊	财务总监 (暂代)	15,985,301	0	15,985,301	48.44%	0	0
王叶民	董事	0	0	0	-	0	0
郭长征	董事	0	0	0	-	0	0
靳宏亮	董事	0	0	0	-	0	0
王菲	董事	1,131,818	0	1,131,818	3.43%	0	0
杨嵩	监事	120,000	0	120,000	0.36%	0	0
申黎黎	监事会主席、监事	38,182	0	38,182	0.12%	0	0
暴雅澜	职工代表监事	0	0	0	-	0	0
庞巍	董事长、董事、董事会秘书、总经理	755,545	0	755,545	2.29%	0	0
合计	-	18,030,846	-	18,030,846	54.64%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
王叶民	董事	离任	董事 (离职尚未生效)	辞职
靳宏亮	董事	离任	无	辞职
王蕊	董事会秘书、财务总监	离任	财务总监	辞职
庞巍	董事、董事长	新任	董事、董事长、董事会秘书	接替王蕊担任董事会秘书

--	--	--	--	--

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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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
行政管理人员	4	0	0	4
财务人员	2	0	0	2
技术人员	0	0	0	0
销售人员	22	0	1	21
员工总计	28	0	1	27

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	14	11
专科	11	13
专科以下	0	0
员工总计	28	27

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

薪酬政策：公司薪酬结构主要包括固定工资和绩效工资两部分，其中的绩效工资部分根据每月的绩效考核结果确定；公司另外制定了十三薪计发政策、项目奖金计发政策、部门利润奖金计发政策和非业务部门人员激励政策等。公司向员工提供餐补、交补、话补等补助。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险住房公积金政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险及住房公积金。

员工培训：公司历来重视员工的培训和发展，首先是入职引导与培训，上岗后根据各部门培训需求，结合公司资源情况，采取内部培训和外部培训方式全面加强员工培训工作，包括：岗位技能培训、行业知识培训、业务培训、管理能力培训等，鼓励员工参加行业内的专业技能考试和职称评定考试，制定奖励政策促进员工不断自我完善，致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务的可持续发展。

公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司监事会于 2021 年 1 月 27 日收到监事及监事会主席申黎黎的辞职报告，辞职后不再担任公司其他职务。

公司股东大会于 2021 年 4 月 6 日任命葛玮担任新任董事，接替 2020 年 7 月 1 日提出辞职的原董事靳宏亮。

公司董事会于 2021 年 4 月 6 日收到董事王菲的辞职报告，辞职后不再担任公司其他职务。

公司董事会于 2021 年 4 月 12 日收到总经理庞巍的辞职报告，辞职后继续担任公司董事长职务。

公司董事会于 2021 年 4 月 12 日聘任王叶民担任公司总经理一职。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

公司根据《公司法》及其他法律法规要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理构架，逐步完善了《公司章程》，并根据相关法律法规和《公司章程》完善和制定了公司治理制度，以明确股东大会、董事会、监事会和高级管理人员各自的权责范围，规范公司管理运营。

公司董事会成员 5 人，监事会成员 3 人。

公司自成立以来严格遵守法律法规、《公司章程》和其他各项规章制度，股东大会、董事会、监事会会议召开符合法定程序，股东、董事、监事和高级管理人员均能够按照规定行使职权。

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

公司董事会认为，公司现有治理机制比较健全，适应公司具体情况和发展阶段。公司股东大会、董事会和监事会运行严格遵守《公司法》、《证券法》等相关法律法规和《公司章程》、三会议事规则等公司规定，建立了适合公司的治理制度，完善了公司法人治理。公司现有治理机制能够给予所有股东以合适保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司能够平等对待所有股东，小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能够充分行使自己的合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，管理层进一步加强并完善内控工作，严格遵守三会议事规则、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理办法》等制度，并建立了《年度报告重大差错责任追究制度》和《募集资金管理制度》，明确了决策、执行、监督等方面的职责权限，进而形成了科学有效的职责分工和制衡机制。

4、 公司章程的修改情况

公司于 2020 年 5 月 19 日，经股东大会审议通过了新修订的公司章程，详见公司于 2020 年 5 月 19 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）披露的《北京了望投资顾问股份有限公司章程》。

(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	4	<ol style="list-style-type: none">2020年3月4日，公司召开第三届董事会第十八次会议，审议通过《关于提名第四届董事会成员候选人的议案》、过《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年度审计机构的议案》、《关于召开公司2020年第一次临时股东大会的议案》2020年3月21日，公司召开第四届董事会第一次会议，审议通过《关于选举北京了望投资顾问股份有限公司董事长的议案》、《关于聘任北京了望投资顾问股份有限公司总经理的议案》、《关于聘任北京了望投资顾问股份有限公司董事会秘书的议案》2020年4月28日，公司召开第四届董事会第二次会议，审议通过《关于2019年度总经理工作报告的议案》、《关于2019年度董事会工作报告的议案》、《关于2019年年度报告及其摘要的议案》、《关于2019年度财务决算报告的议案》、《关于2020年度财务预算方案的议案》、《关于公司2019年度拟不进行利润分配的议案》、《董事会关于2019年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》、《关于未弥补亏损超实收股本总额三分之二的议案》、《关于北京了望投资顾问股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表专项审核报告的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》、《关于修改<董事会议事规则>的议案》、《关于修改<股东大会议事规则>的议案》、《关于修改<信息披露管理制度>的议案》、《关于提请召开公司2019年年度股东大会的议案》2020年8月25日，公司召开第四届董事会第三次会议，审议通过《关于2020年半年度报告的议案》、《关于未弥补亏损超实收股本总额三分之二的议案》、《关于提请召开公司2020年第二次临

		时股东大会的议案》
监事会	4	<ol style="list-style-type: none"> 1. 2020年3月4日, 公司召开第三届监事会第十二次会议, 审议通过《关于提名第四届监事会成员候选人的议案》、《关于续聘亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度审计机构的议案》 2. 2020年3月21日, 公司召开第四届监事会第一次会议, 审议通过《关于选举北京了望投资顾问股份有限公司监事会主席的议案》 3. 2020年4月28日, 公司召开第四届监事会第二次会议, 审议通过《关于2019年度监事会工作报告的议案》、《关于2019年年度报告及其摘要的议案》、《关于2019年度财务决算报告的议案》、《关于2020年度财务预算方案的议案》、《关于公司2019年度拟不进行利润分配的议案》、《监事会关于2019年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》、《关于修改<监事会议事规则>的议案》 4. 2020年8月25日, 公司召开第四届监事会第三次会议, 审议通过《关于2020年半年度报告的议案》
股东大会	3	<ol style="list-style-type: none"> 1. 2020年3月21日, 公司召开2020年第一次临时股东大会, 审议通过《关于选举第四届董事会成员的议案》、《关于选举第四届监事会成员的议案》、《关于续聘亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2019年度审计机构的议案》 2. 2020年5月18日, 公司召开2019年年度股东大会, 审议通过《关于2019年度董事会工作报告的议案》、《关于2019年度监事会工作报告的议案》、《关于2019年年度报告及其摘要的议案》、《关于2019年度财务决算报告的议案》、《关于2020年度财务预算方案的议案》、《关于公司2019年度拟不进行利润分配的议案》、《董事会关于2019年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》、《监事会关于2019年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》、

		<p>《关于未弥补亏损超实收股本总额三分之二的议案》、《关于北京了望投资顾问股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表专项审核报告的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》、《关于修改<董事会议事规则>的议案》、《关于修改<监事会议事规则>的议案》、《关于修改<股东大会议事规则>的议案》</p> <p>3. 2020年9月10日，公司召开2020年第二次临时股东大会，审议通过《关于未弥补亏损超实收股本总额三分之二的议案》</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

公司2020年度历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》、《三会规则》等法律法规和《公司章程》的规定。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉尽责地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对审计报告中形成保留意见的基础进行了核查，认为：

1. 公司董事会对相关事项的说明客观反映了该事项的实际情况，该审计报告也客观、公正的反映了公司2020年度的财务状况、经营成果及现金流量，公司监事会对亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的保留意见的审计报告和公司董事会所做的说明均无异议。
 2. 监事会将督促董事会加快推进相关工作，解决非标准保留意见审计报告中所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。
- 报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的其他监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。
2. 人员独立：公司的现任高级管理人员在公司任职并在公司领取薪酬。上述人员没有在其他企业担任董事、监事以外的其他职务。公司高级管理人员对此出具了声明。公司独立与职工签订劳动合同并缴纳社会保险，公司还与员工签署了保密协议。公司员工的劳动、人事、工资报酬，以及相应的社会保障完全独立管理。
3. 资产独立：公司有独立于控股股东的经营场所及相关配套设施，拥有独立于控股股东的房屋使用权

等有形资产。公司对其所有资产具有控制支配权，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损害公司利益的情况。

4. 机构独立：公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

5. 财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1. 内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

2. 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：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。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。

(1) 关于会计核算体系

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) 关于财务管理体系

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。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，公司继续切实执行《信息披露管理制度》及《年度报告重大差错责任追究制度》。

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了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2021）第 01110283 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2021 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	田梦珺 4 年	崔启龙 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬	5.5 万元			

审计报告正文：

审计报告

亚会审字（2021）第 01110283 号

北京了望投资顾问股份有限公司全体股东：

（一）保留意见

我们审计了北京了望投资顾问股份有限公司（以下简称了望股份公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，北京了望投资顾问股份有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京了望投资顾问股份有限公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）形成保留意见的基础

北京了望投资顾问股份有限公司 2020 年 12 月 31 日的其他流动资产为公司于 2015 年 6 月购买的新三板证券投资基金份额 1,400,000.00 元，占资产总额的 36.88%，我们取得了基金购买协议、付款凭单等资料以确认此事项的存在性，同时我们按照审计准则的要求实施了审计程序，但依据协议约定该基金应于 2017 年 6 月赎回，但截止审计报告出具日，该基金仍未能赎回，未来预计赎回的可能性存在不确定性。

北京了望投资顾问股份有限公司 2020 年 12 月 31 日的长期应收款余额为 1,116,000.00 元为子公司无忧资产于 2016 年 12 月 6 日与自然人李金铜签订股权转让协议，交易价格为 111.60 万元，占资产总额的 29.40%。根据双方签订的股权转让协议，该转让价款分期支付：2018 年 12 月 31 前支付给无忧资产 11.6 万元；自 2019 年起，每年的 12 月 31 日前向甲方支付 20 万元，五年付清。我们取得了股权转让协议等资料以确认此事项的存在性。但截止审计报告出具日，李金铜尚未支付已到期款项，未来预计收回的可能性存在不确定性。

北京了望投资顾问股份有限公司本年度收入有所增加，净利润持续亏损，截止 2020 年 12 月 31 日，累计亏损 32,939,788.08 元，累计亏损达到股本总额的 99.82%，其持续经营能力存在重大不确定性。公司拟采取的改善措施已在财务报表附注三、(二) 作出披露。但我们对该等改善措施是否能得以有效实施并能取得预期结果的可行性未取得充分、适当的审计证据。

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，我们独立于了望股份公司，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，为发表保留意见提供了基础。

(三) 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估了望股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算了望股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督了望股份公司的财务报告过程。

（四）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：

1、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。

2、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。

3、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。

4、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，就可能导致对望股份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了望股份公司不能持续经营。

5、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。

6、就了望股份公司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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：田梦珺

中国·北京

中国注册会计师：崔启龙

二〇二一年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	562,250.22	262,697.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	347,400.00	343,400.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	77,016.94	290,847.00
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	20,000.00	201,179.30
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、(五)	382,429.13	317,830.68
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、(六)	1,425,784.42	1,434,417.72
流动资产合计		2,814,880.71	2,850,371.72
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	六、(七)	600,000.00	800,000.00
长期股权投资			
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	六、(八)	139,778.78	220,434.32
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、(九)	105,199.46	236,693.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十)	135,924.65	86,937.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		980,902.89	1,344,064.58
资产总计		3,795,783.60	4,194,436.30
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、(十一)	769,163.44	727,007.18
预收款项			
合同负债	六、(十二)	15,599.09	
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、(十三)	785,049.16	424,550.02
应交税费	六、(十四)	55,184.06	91,775.02
其他应付款	六、(十五)	1,038,083.96	1,061,222.66
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	六、(十六)	935.95	
流动负债合计		2,664,015.66	2,304,554.88
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		51,403.44	51,403.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		51,403.44	51,403.44
负债合计		2,715,419.10	2,355,958.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(十七)	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(十八)	742,805.64	742,805.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(十九)	277,346.94	277,346.94
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十)	-32,939,788.08	-32,181,674.60
归属于母公司所有者权益合计		1,080,364.50	1,838,477.98

少数股东权益			
所有者权益合计		1,080,364.50	1,838,477.98
负债和所有者权益总计		3,795,783.60	4,194,436.30

法定代表人：王蕊

主管会计工作负责人：王蕊

会计机构负责人：王蕊

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		363,493.11	194,385.82
交易性金融资产		338,000.00	338,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	33,368.00	84,875.00
应收款项融资			
预付款项			6571.00
其他应收款	十三、（二）	329,215.47	302,275.04
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		1,400,452.57	1,409,448.43
流动资产合计		2,464,529.15	2,335,555.29
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	十三、（三）	26,134,000.00	26,134,000.00
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		78,472.80	98,678.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		105,199.46	236,693.06

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,487.45	4,801.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,321,159.71	26,474,172.90
资产总计		28,785,688.86	28,809,728.19
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		515,331.34	474,966.98
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		740,100.76	397,941.37
应交税费			967.92
其他应付款		16,499,903.29	15,404,221.38
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		17,755,335.39	16,278,097.65
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		17,755,335.39	16,278,097.65
所有者权益：			
股本		33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		1,187,892.80	1,187,892.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		277,346.94	277,346.94
一般风险准备			
未分配利润		-23,434,886.27	-21,933,609.20
所有者权益合计		11,030,353.47	12,531,630.54
负债和所有者权益合计		28,785,688.86	28,809,728.19

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入		14,464,446.08	9,764,052.04
其中：营业收入	六、(二十一)	14,464,446.08	9,764,052.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,172,371.37	16,379,013.98
其中：营业成本	六、(二十一)	9,981,622.44	6,232,347.55
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、(二十二)	19,256.14	19,697.81
销售费用	六、(二十三)	1,121,263.59	1,162,670.13
管理费用	六、(二十四)	4,039,716.16	8,957,637.66
研发费用			
财务费用	六、(二十五)	10,513.04	6,660.83
其中：利息费用			

利息收入	六、(二十五)	488.70	1,131.43
加：其他收益	六、(二十六)	108,550.91	4,627.68
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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、(二十七)	4,000.00	-268,100.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十八)	-195,949.80	-232,946.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-791,324.18	-7,111,380.96
加：营业外收入	六、(二十九)	0.27	20,019.04
减：营业外支出	六、(三十)	18,874.86	170,001.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-810,198.77	-7,261,363.15
减：所得税费用	六、(三十一)	-52,085.29	-55,138.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-758,113.48	-7,206,224.31
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）		-758,113.48	-7,206,224.31
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（净亏损以“-”号填列）		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-758,113.48	-7,206,224.31
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		-758,113.48	-7,206,224.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-758,113.48	-7,206,224.31
(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）		-0.02	-0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.22

法定代表人：王蕊

主管会计工作负责人：王蕊

会计机构负责人：王蕊

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入	十三、 (四)	11,147,067.68	6,508,974.42
减：营业成本	十三、 (四)	8,873,473.10	4,628,022.59
税金及附加		2,093.09	
销售费用		845,951.12	1,158,850.59
管理费用		3,001,720.80	7,380,124.70
研发费用			
财务费用		7,957.70	4,122.00
其中：利息费用			
利息收入		373.21	871.13
加：其他收益		97,782.82	2,532.90
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			-266,500.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,257.47	86,005.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,481,087.84	-6,840,106.74
加：营业外收入			5,019.04
减：营业外支出		18,874.86	170,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,499,962.70	-7,005,087.70
减：所得税费用		1,314.37	21,501.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,501,277.07	-7,026,589.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,501,277.07	-7,026,589.16
（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		-1,501,277.07	-7,026,589.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
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		15,624,786.20	12,390,731.16
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			
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、(三十二)	6,670,797.03	2,525,613.27
经营活动现金流入小计		22,295,583.23	14,916,344.43
购买商品、接受劳务支付的现金		11,180,404.93	4,793,605.99
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		2,985,683.01	3,269,445.04
支付的各项税费		167,107.18	267,809.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十二)	7,662,834.91	7,312,420.31
经营活动现金流出小计		21,996,030.03	15,643,280.37
经营活动产生的现金流量净额		299,553.20	-726,935.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			-

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		299,553.20	-726,935.94
加：期初现金及现金等价物余额		262,697.02	989,632.96
六、期末现金及现金等价物余额		562,250.22	262,697.02

法定代表人：王蕊

主管会计工作负责人：王蕊

会计机构负责人：王蕊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
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		11,927,707.00	9,126,234.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,624,441.05	3,879,148.45
经营活动现金流入小计		15,552,148.05	13,005,383.27
购买商品、接受劳务支付的现金		9,977,309.81	3,318,206.30
支付给职工以及为职工支付的现金		2,349,367.71	2,630,529.27
支付的各项税费		6,428.27	92,196.77
支付其他与经营活动有关的现金		3,049,934.97	7,289,837.38
经营活动现金流出小计		15,383,040.76	13,330,769.72
经营活动产生的现金流量净额		169,107.29	-325,386.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
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		169,107.29	-325,386.45
加：期初现金及现金等价物余额		194,385.82	519,772.27
六、期末现金及现金等价物余额		363,493.11	194,385.82

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	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	33,000,000.00				742,805.64				277,346.94		- 32,181,674.60		1,838,477.98
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	33,000,000.00				742,805.64				277,346.94		- 32,181,674.60		1,838,477.98
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-758,113.48		-758,113.48
（一）综合收益总额											-758,113.48		-758,113.48
（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													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 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	33,000,000.00				742,805.64				277,346.94		-	32,939,788.08	1,080,364.50

项目	2019年												
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	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	33,000,000.00				742,805.64				277,346.94		- 24,751,014.41		9,269,138.17
加：会计政策变更											-224,435.88		-224,435.88
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,000,000.00				742,805.64				277,346.94		- 24,975,450.29		9,044,702.29
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-7,206,224.31		- 7,206,224.31
（一）综合收益总额											-7,206,224.31		- 7,206,224.31
（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												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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	33,000,000.00				742,805.64				277,346.94		-	1,838,477.98
										32,181,674.60		

法定代表人：王蕊

主管会计工作负责人：王蕊

会计机构负责人：王蕊

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020年											
	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	33,000,000.00				1,187,892.80				277,346.94		- 21,933,609.20	12,531,630.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,000,000.00				1,187,892.80				277,346.94		- 21,933,609.20	12,531,630.54
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,501,277.07	-1,501,277.07
(一) 综合收益总额											-1,501,277.07	-1,501,277.07
(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												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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	33,000,000.00			1,187,892.80			277,346.94			-	11,030,353.47	23,434,886.27

项目	2019年											
-----------	--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	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	33,000,000.00				1,187,892.80				277,346.94		-15,136,285.66	19,328,954.08
加：会计政策变更											229,265.62	229,265.62
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,000,000.00				1,187,892.80				277,346.94		-14,907,020.04	19,558,219.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,026,589.16	-7,026,589.16
（一）综合收益总额											-7,026,589.16	-7,026,589.16
（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												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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	33,000,000.00				1,187,892.80				277,346.94		-21,933,609.20	12,531,630.54

北京了望投资顾问股份有限公司

2020年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

北京了望投资顾问股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身为北京了望投资顾问有限公司(以下简称“有限公司”),有限公司由王蕊和向贵成共同投资设立,于2002年6月6日在北京市工商行政管理局注册登记,取得注册号为110303003908825的企业法人营业执照,注册资本为人民币10.00万元,其中:王蕊出资4.00万元,占注册资本40.00%;向贵成出资6.00万元,占注册资本60.00%。上述出资业经中鉴会计师事务所出具的中鉴验字(2002)第3260号验资报告进行了验证。

2006年6月15日,经有限公司股东会决议,决定增加注册资本90.00万元,本次出资由王蕊认缴,增资后有限公司注册资本为人民币100.00万元,其中:王蕊出资94.00万元,占注册资本比例94.00%;向贵成出资6.00万元,占注册资本6.00%。上述出资业经北京中德恒会计师事务所出具的中德恒验字(2006)第018号验资报告进行了验证。

2011年6月22日,经有限公司股东会决议,决定吸收马世儒等13名自然人成为有限公司的新股东。同时,王蕊将持有的有限公司货币出资34.00万元转让给向贵成。经本次增资后,有限公司注册资本为人民币121.359万元,其中:王蕊出资60.00万元,占注册资本49.44%;向贵成出资40.00万元,占注册资本32.96%;马世儒出资3.6407万元,占注册资本3.00%;周沅帆出资3.6407万元,占注册资本3.00%;宗芳斌出资3.6407万元,占注册资本3.00%;邓维出资2.4274万元,占注册资本2.00%;刘舒出资2.4274万元,占注册资本2.00%;金鹰出资1.2136万元,占注册资本1.00%;刘钰军出资1.2136万元,占注册资本1.00%;林令出资0.9709万元,占注册资本0.80%;向海英出资0.9709万元,占注册资本0.80%;马方芳出资0.4854万元,占注册资本0.40%;庞涛出资0.2427万元,占注册资本0.20%;孙平出资0.2427万元,占注册资本0.20%;向晓华出资0.2427万元,占注册资本0.20%。上述出资业经中育源(北京)会计师事务所(普通合伙)出具的中育源[2011]验字第11204号验资报告进行了验证。

2011年8月10日,经有限公司股东会决议,以2011年7月31日经中准会计师事务所有限公司出具的中准审字[2011]1423号审计报告确认的有限公司净资产5,925,423.69元为基准折合成500.00万股,整体改制变更为股份有限公司,名称变更为北京了望投资顾问股份有限公司,并于2011年9月8日在北京市工商行政管理局完成变更登记。经本次变更后,本公司注册资本为500.00万元。上述变更业经中准会计师事务所出具的中准验字[2011]1026号验资报告进行了验证。

2012年9月8日,经本公司2012年第一次临时股东大会决议,向贵成将其持有的全部股权转让给王蕊。股份转让完成后,本公司的股东及持股比例为:王蕊82.40%、马世儒3.00%、周沅帆3.00%、宗芳斌3.00%、邓维2.00%、刘舒2.00%、金鹰1.00%、刘钰军1.00%、林令0.80%、向海英0.80%、马方芳0.40%、庞涛0.20%、孙平0.20%、向晓华0.20%。

2013年5月17日,经本公司股东大会决议,以总股本500.00万股为基数,向全体股东每10股转增2.6股,共计转增130.00万股,将资本公积1,300,000.00元转增股本,转增完成后,本公司总股本增加至630.00万股。2013年7月12日,刘钰军将其持有的本公司股权全

部转让给中创祥泰投资管理（北京）有限公司。上述变更业经北京中诚恒平会计师事务所有限公司出具的中诚恒平内验字[2013]0107号验资报告进行了验证。

根据《北京了望投资顾问股份有限公司2013年定向发行股份购买资产协议》、第一届董事会第七次会议及2013年第三次临时股东大会决议，本公司申请新增的股本为人民币110.00万股，每股面值2.44元，向陈立红女士购买英沃纵横国际公关顾问（北京）有限公司51%股权，变更后的股本为740.00万股，注册资本为人民币740.00万元。

2015年3月23日根据2015年第二届董事会第八次会议决议，公司以资本公积1,100,000.00元转增股本110.00万股，转增完成后公司总股本为850.00万股，注册资本为人民币850.00万元。

2015年4月17日，根据公司第一次临时股东大会审议通过《关于北京了望投资顾问股份有限公司股票发行方案的议案》，公司以每股7.00元定向增发360.00万股，其中：北京天星资本股份有限公司150.00万股、武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）80.00万股、中国对外经济贸易信托有限公司-外贸信托·万思艾瑞斯1号新三板投资集合资金信托计划80.00万股、世纪证券有限责任公司做市专用证券账户30.00万股、天风证券股份有限公司做市专用证券账户20.00万股；转增完成后公司总股本为1,210.00万股，注册资本为人民币1,210.00万元。上述变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的[2015]京会兴验字第05010005号验资报告进行了验证。

根据2015年9月15日证券持有人名册显示公司总股本应为12,099,999.00股，与本公司原披露股本1,210.00万股相差1股，原因系资本公积转增资本所形成的尾差，公司应根据证券持有人名册进行调整，即调整减少股本1.00元、调整增加资本公积1.00元。调整后，公司总股本为12,099,999.00股。

2016年6月17日，经本公司股东大会决议，以总股本12,099,999.00股为基数，向全体股东每10股转增17.27273股，共计转增20,900,001.00股，将资本公积20,900,001.00元转增股本，转增完成后，本公司总股本增加至3,300.00万股，注册资本为人民币3,300.00万元。

经本次变更后，本公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
王蕊	16,686,301.00	50.565
北京天星资本股份有限公司	4,090,910.00	12.397
陈立红	2,589,581.00	7.847
武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合	2,181,818.00	6.612
中国对外经贸经济贸易信托有限公司	2,181,818.00	6.612
王菲	1,131,818.00	3.430
世纪证券有限责任公司	818,182.00	2.479
北京叁果资产管理有限公司	572,727.00	1.736
天风证券股份有限公司	545,455.00	1.653
顾连书	406,364.00	1.231
宗芳斌	234,952.00	0.712
刘钰军	197,765.00	0.599
时玉萍	196,364.00	0.595
向海英	157,887.00	0.478
刘舒	156,633.00	0.475

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
杨嵩	120,000.00	0.364
李冰	92,727.00	0.281
齐威	83,070.00	0.252
马方芳	78,944.00	0.239
庞巍	54,545.00	0.165
孙平	53,109.00	0.161
江慧慧	49,091.00	0.149
窦蓓蓓	46,364.00	0.140
庞涛	39,472.00	0.120
向晓华	39,472.00	0.120
申黎黎	38,182.00	0.116
北京叁果投资有限公司	38,182.00	0.116
刘兵	30,000.00	0.091
杨立	30,000.00	0.091
梅梅	27,273.00	0.083
王凡	21,818.00	0.066
华文君	2,727.00	0.008
赵达	2,727.00	0.008
高晓蕾	2,727.00	0.008
中创祥泰投资管理（北京）有限公司	995.00	0.003
合计	33,000,000.00	100.00

2020年12月31日，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
王蕊	16,686,301	50.565
北京天星资本股份有限公司	4,090,910	12.397
陈立红	2,589,581	7.847
武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）	2,181,818	6.612
中国对外经济贸易信托有限公司—外贸信托-万思艾瑞斯1号新三板投资集合资金信	2,175,818	6.593
王菲	1,131,818	3.430
世纪证券有限责任公司做市专用证券账户	818,182	2.479
北京叁果资产管理有限公司—智果三期证券投资基金	590,727	1.790
天风证券股份有限公司做市专用证券账户	545,455	1.653
顾连书	406,364	1.231
顾苏萍	235,952	0.715
刘钰军	197,765	0.599

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
时玉萍	196,364	0.595
向海英	157,887	0.478
刘舒	156,633	0.475
杨嵩	120,000	0.364
李冰	92,727	0.281
齐威	83,070	0.252
马方芳	78,944	0.239
庞巍	54,545	0.165
孙平	53,109	0.161
江慧慧	49,091	0.149
窦蓓蓓	46,364	0.141
向晓华	39,472	0.120
庞涛	39,472	0.120
申黎黎	38,182	0.116
刘兵	30,000	0.091
杨立	30,000	0.091
梅梅	27,273	0.083
王凡	21,818	0.066
北京叁果投资有限公司	20,182	0.061
中国对外经济贸易信托有限公司—外贸信托-万思艾瑞斯 2 号新三板投资集合资金信	3,000	0.009
华文君	2,727	0.008
高晓蕾	2,727	0.008
赵达	2,727	0.008
陈红	2,000	0.006
中创祥泰投资管理（北京）有限公司	995	0.003
合计	33,000,000.00	100.00

（二）行业及经营范围

公司统一社会信用代码：91110302740070020T；公司住所：北京市北京经济技术开发区中和街 14 号 C 座 210 室；公司注册资本：3,300.00 万元。

公司法定代表人：王蕊

公司所属行业类别：服务业。

许可经营项目：无。

一般经营项目：经济信息咨询；市场调查；电脑图文设计、制作；网络技术开发、技术转让、技术咨询、技术培训；设计、制作、代理、发布广告；软件设计；会议服务；承办展览展示活动；包装服务；销售日用品、机械设备（不含小汽车）、工艺品、服装、电子产品、五金交电；组织文化艺术交流活动（不含演出）。

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 28 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三家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、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

本公司截止至本年度累计亏损 32,756,090.45 元，累计亏损达到股本总额的 99.26%，其持续经营能力存在重大不确定性。公司拟采取以下改善措施：

- 1、公司在新客户开拓方面取得了显著进展，尤其是自 2020 年 12 月份以来，已成功开发四家以上新客户，从实际立项情况来看，截止到 2021 年 2 月份，这些新客户已为公司贡献毛利近 40 万。
- 2、公司原有的客户群也基本保持稳定，且当前客户对公司的服务能力比较认可，给予的新业务或新项目具有一定持续性，基本每季度都有稳定的新立项项目。
- 3、公司的业务结构发生了一定变化，原来技术含量低、毛利率低的传统公关业务占比持续缩小，新媒体营销和创意设计类的高毛利率的项目占比明显提高。受益于公司的业务类型基本可以线上执行，即使在疫情期间，公司正常的业务运转都没有受到显著不利影响。
- 4、公司人员团队比较稳定，人员流动率低，这也保证了公司客户服务能力的持续性和一致性。另外，因为公司比较看好 2021 年度的业务机会和经营前景，公司目前人员正在扩招中，尤其是新增了一些服务于上述高毛利项目的人才。
- 5、公司的信息化建设比较成功，业务流程和运营模式已经比较成熟和稳定，保障了业务操作和管理决策的连贯性和高效率，在操作流畅的同时保证管控到位。因为管理的信息化、线上化，疫情亦未对公司的经营管理造成显著不利影响。
- 6、遵循共同把蛋糕做大、公司和员工共同受益的原则，公司已经制定了比较完善的激励政策体系，包括绩效加薪、项目奖金、部门利润奖金、业绩奖金等激励机制已经实施，对各条业务线人员的业务开拓和项目管理具有积极的促进作用。

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）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）金融工具减值

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。

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
关联方组合	本组合为纳入合并范围的关联方及其他关联方之间的应收款项。
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

（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
关联方组合	本组合为纳入合并范围的关联方及其他关联方之间的其他应收款项。
账龄分析法组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

（十一）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）金融工具减值。

（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带来经济利益，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	5.00	19.00—31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

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）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十五）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。

（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、（十六）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件著作权	5年	为企业带来经济利益期限
ERP系统	5年	为企业带来经济利益期限
用友软件	5年	为企业带来经济利益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、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：

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

7、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

（十六）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收回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。

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。

（十七）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。

（十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（十九）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。

(二十) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十一) 收入

1. 收入确认的一般原则

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或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于为金融客户提供线上线下服务收入，具体的确认方法如下：

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务合同在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的凭据时确认收入。

(二十二) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 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。

（二十四）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。

（二十五）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）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。

（2）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。

承租方承担了应由出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。

(二十六) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

(二十七) 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。

（二十八）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

财政部于 2017 年 12 月 9 日分别发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号），要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行。

本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行新收入准则。

本公司追溯应用新收入准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新收入准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2020 年年初留存收益或财务报表其他相关项目金额，2019 年度的财务报表未予重述。

首次执行日，执行新收入准则对本期期初合并报表相关项目无影响。

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	6%
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	25%

不同企业所得税税率纳税主体说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
北京了望投资顾问股份有限公司	25
无忧资产管理（北京）有限公司	25
英沃纵横国际公关顾问（北京）有限公司	25
了望文化传播（天津）有限公司	25

(二) 税收优惠及批文

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	上年年末余额
库存现金		-
银行存款	562,250.22	262,697.02
其他货币资金	-	-
合计	562,250.22	262,697.02
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	347,400.00	343,400.00
其中：权益工具投资	347,400.00	343,400.00

项目	期末余额	上年年末余额
其他		
合计	347,400.00	343,400.00

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	77,252.00
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 年 5 年	10,412.50
小 计	87,664.50
减：坏账准备	10,647.56
合 计	77,016.94

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,664.50	100.00	10,647.56	12.15	77,016.94
其中：账龄分析法组合	87,664.50	100.00	10,647.56	12.15	77,016.94
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	87,664.50	100.00	10,647.56	—	77,016.94

(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 (%)	
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	304,887.50	100.00	14,040.50	4.61	290,847.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	304,887.50	100.00	14,040.50	4.61	290,847.00

①信用风险特征组合中，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	预计损失率 (%)
1年以内	77,252.00	2,317.56	3.00
1至2年	-	-	
2至3年	-	-	
3年4年	-	-	
4年5年	10,412.50	8,330.00	80.00
合 计	87,664.50	10,647.56	--

3、坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	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	14,040.50	3,123.75	6,516.69	-	10,647.56
合 计	14,040.50	3,123.75	6,516.69	-	10,647.56

4、按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	期末金额	占应收账款期 末 余额的比例 (%)	已计提 坏账准 备
摩根士丹利华鑫基金管理有限公司	非关联方	42,852.00	48.88	1,285.56
大成基金管理有限公司	非关联方	34,400.00	39.24	1,032.00
北京甜牙餐馆管理有限公司	非关联方	10,412.50	11.88	8,330.00
合 计		87,664.50	100.00	10,647.56

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1年以内	20,000.00	100.00	16,597.70	8.25
1-2年	-		132,270.00	65.75
2-3年			-	-
3年以上			52,311.60	26.00
合计	20,000.00	100.00	201,179.30	100.00

(五) 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	382,429.13	317,830.68
合 计	382,429.13	317,830.68

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	379,974.22
1至2年	1,000.00
2至3年	18,505.92
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
小 计	399,480.14
减：坏账准备	17,051.01
合 计	382,429.13

(2) 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
房租押金	306,791.49	196,458.55
职工代扣款	70,223.02	28,658.47
备用金	22,465.63	110,421.93
其他往来	-	-
小 计	399,480.14	335,538.95
减：坏账准备	17,051.01	17,708.27
合 计	382,429.13	317,830.68

(3) 其他应收款坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
上年年末余额	17,708.27			17,708.27
上年年末余额在本期	---		---	---
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	13,044.12	-	-	13,044.12
本期转回	13,701.38	-	-	13,701.38
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	17,051.01	-	-	17,051.01

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余 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	17,708.27	13,044.12	13,701.38	-	17,051.01
合 计	17,708.27	13,044.12	13,701.38	-	17,051.01

(5) 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	与本公司关系	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
北京中科水景科技有限公司	非关联方	押金	296,221.80	1年以内	74.15	8,886.65
代扣社保公积金	非关联方	代扣款	69,760.69	1年以内	17.46	2,092.82
仇旭强	非关联方	备用金	22,465.63	1年以内	5.62	405.88
朗资股份有限公司	非关联方	押金	9,569.69	2-3年	2.40	2,870.91
深圳市创富港商务服务股份有限公司	非关联方	押金	1,000.00	1-2年	0.25	100.00
合计			399,017.81		99.88	14,356.26

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	25,784.42	34,417.72
福果一号—新三板证券投资基金	1,400,000.00	1,400,000.00
合计	1,425,784.42	1,434,417.72

其他说明：福果一号—新三板证券投资基金是本公司在 2015 年 6 月购入的契约型基金，封闭式运作，基金的存续期限为 18+6 月，18 个月投资期，6 个月退出期。截止 2020 年 12 月 31 日，该基金投资期已到期，本公司正在与基金公司办理退出手续。

(七) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
李金铜	1,116,000.00	516,000.00	600,000.00
合计	1,116,000.00	516,000.00	600,000.00

(续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
李金铜	1,116,000.00	316,000.00	800,000.00
合计	1,116,000.00	316,000.00	800,000.00

根据本公司第二届董事会第二十八次会议决议公告，审议通过《关于转让北京叁果投资有限公司 35% 股权的议案》，即无忧资产拟转让其持有的北京叁果投资有限公司 35% 股权给自然人李金铜，交易价格为 111.60 万元。根据双方签订的股权转让协议，该转让价款分期支付：2018 年 12 月 31 前支付给无忧资产 11.6 万元；自 2019 年起，每年的 12 月 31 日前向甲方支付 20 万元，五年付清。截止至截止 2020 年 12 月 31 日，李金铜尚未支付款项。

(八) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	139,778.78	220,434.32
固定资产清理		
合计	139,778.78	220,434.32

1、固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.上年年末余额	1,322,412.92	258,800.00	1,069,777.81	2,650,990.73
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	1,322,412.92	258,800.00	1,069,777.81	2,650,990.73
二、累计折旧				-
1.上年年末余额	1,238,013.35	245,860.26	946,682.80	2,430,556.41
2.本期增加金额	6,417.20	-	74,238.34	80,655.54
(1)计提	6,417.20	-	74,238.34	80,655.54
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	1,244,430.55	245,860.26	1,020,921.14	2,511,211.95
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.期末账面价值	77,982.37	12,939.74	48,856.67	139,778.78
2.期初账面价值	84,399.57	12,939.74	123,095.01	220,434.32

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	北斗 DSP 文化产品及内容精准传播整合营销产业化平台	ERP 管理办公软件	用友财务软件	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	313,541.34	460,380.40	197,087.38	971,009.12
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	313,541.34	460,380.40	197,087.38	971,009.12
二、累计摊销				-
1.上年年末余额	313,541.34	314,593.39	106,181.33	734,316.06
2.本期增加金额	-	92,076.08	39,417.52	131,493.60
(1) 计提	-	92,076.08	39,417.52	131,493.60
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	313,541.34	406,669.47	145,598.85	865,809.66
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1.期末账面价值	-	53,710.93	51,488.53	105,199.46

项目	北斗 DSP 文化产品及内容精准传播整合营销产业化平台	ERP 管理办公软件	用友财务软件	合计
2.期初账面价值	-	145,787.01	90,906.05	236,693.06

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

(十) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备	543,698.57	135,924.65	347,748.77	86,937.20
合计	543,698.57	135,924.65	347,748.77	86,937.20

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并形成的差异	342,689.59	51,403.44	342,689.59	51,403.44
合计	342,689.59	51,403.44	342,689.59	51,403.44

2013 年 11 月完成对于英沃纵横 51%的股权收购，形成营业外收入 342,689.59 元，产生暂时性差异，确认递延所得税负债 51,403.44 元。

(十一) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
服务费	769,163.44	727,007.18
合计	769,163.44	727,007.18

2、应付账款账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	260,170.90	641,489.48
1-2 年 (含 2 年)	423,741.84	8,164.00
2-3 年 (含 3 年)	8,164.00	7,353.70
3 年以上	77,086.70	70,000.00
合计	769,163.44	727,007.18

3、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
金证财富南京科技有限公司	60,000.00	未结算
上海白米饭投资咨询有限公司	10,000.00	未结算
合计	70,000.00	

(十二) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约服务费	15,599.09	
合计	15,599.09	-

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	424,550.02	3,322,667.02	2,962,167.88	785,049.16
二、离职后福利-设定提存计划	-	16,365.84	16,365.84	-
三、辞退福利	-	7,149.29	7,149.29	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	424,550.02	3,346,182.15	2,985,683.01	785,049.16

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	424,550.02	2,931,320.76	2,570,821.62	785,049.16
二、职工福利费		199,201.20	199,201.20	-
三、社会保险费	-	152,199.06	152,199.06	-
其中：医疗保险费	-	151,485.80	151,485.80	-
工伤保险费	-	366.76	366.76	-
生育保险费	-	346.50	346.50	-
四、住房公积金	-	39,946.00	39,946.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	424,550.02	3,322,667.02	2,962,167.88	785,049.16

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		15,591.84	15,591.84	
2.失业保险费		774.00	774.00	
3.企业年金缴费		-	-	
合计		16,365.84	16,365.84	

(十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,454.34	33,310.21
城市维护建设税	279.06	1,969.98
教育费附加	119.60	241.64
地方教育费附加	79.73	161.08
个人所得税	1,075.96	1,818.90
企业所得税	51,175.37	54,273.21

项目	期末余额	上年年末余额
合计	55,184.06	91,775.02

(十五) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,038,083.96	1,061,222.66
合计	1,038,083.96	1,061,222.66

1、其他应付款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	526,770.02	1,041,504.43
1-2年	511,313.94	19,718.23
合计	1,038,083.96	1,061,222.66

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待结转增值税销项税额	935.95	
合计	935.95	

(十七) 股本

1、股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,000,000.00						33,000,000.00

股权变动情况说明详见本财务报表附注一。

(十八) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	742,805.64			742,805.64
合计	742,805.64			742,805.64

(十九) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	277,346.94			277,346.94
合计	277,346.94			277,346.94

(二十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-32,181,674.60	-24,751,014.41
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-224,435.88
调整后期初未分配利润	-32,181,674.60	-24,975,450.29
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-758,113.48	-7,206,224.31
减: 提取法定盈余公积		
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	-32,939,788.08	-32,181,674.60

(二十一) 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	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	14,464,446.08	9,981,622.44	9,764,052.04	6,232,347.55
其他业务	-	-	-	-
合计	14,464,446.08	9,981,622.44	9,764,052.04	6,232,347.55

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,232.75	11,490.38
教育费附加	4,814.04	4,924.47
地方教育费附加	3,209.35	3,282.96
合计	19,256.14	19,697.81

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	3,627.82	47.00
印刷费	-	836.00
快递费	18.00	-
办公费	4,657.56	-
业务招待费	89,218.94	-
差旅费	96,797.19	7,188.23
服务费	829.00	120.00
制作费	566.04	-
工资	673,010.05	1,015,508.15
社会保险	27,499.08	109,606.09
住房公积金	9,900.00	20,764.66
宣传服务费	215,139.91	8,600.00
合计	1,121,263.59	1,162,670.13

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
交通费	116,233.28	107,770.17
车辆使用费	93,703.40	75,158.55
印刷费	-	568.00
快递费	4,057.42	5,583.37
耗材	-	3,877.58
礼品	-	3,960.00
办公费	146,634.38	313,741.10
业务招待费	66,925.10	72,677.18
差旅费	40,092.88	159,434.31
服务费	243,282.02	3,842,311.18
制作费	40.00	-
通讯费	69,227.40	67,851.07
租赁费	365,769.01	567,838.86
折旧	80,655.54	94,495.24
摊销	131,493.60	192,309.50
工资	2,219,566.20	1,990,147.09
社会保险	141,065.82	294,469.28
住房公积金	30,046.00	77,106.58
物业费		3,643.80
水费	29,908.93	25,373.37
部门活动基金		100.00
奖金		98,600.00
残疾人就业保障金		47,490.14
离职补偿	7,149.29	102,044.88
职工福利费	198,901.20	305,520.23
劳务费	2,180.00	-
技术服务费	50,309.44	370,284.98
咨询服务费	2,475.25	135,281.20
合计	4,039,716.16	8,957,637.66

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	488.70	1,131.43
手续费及其他	11,001.74	7,792.26
合计	10,513.04	6,660.83

(二十六) 其他收益

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
稳岗补贴	10,329.53		10,329.53
增值税加计抵减	98,221.38	4,627.68	98,221.38
合计	108,550.91	4,627.68	108,550.91

(二十七) 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	4,000.00	-268,100.00
其他	-	-
合 计	4,000.00	-268,100.00

(二十八) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	3,392.94	64,194.73
其他应收款坏账损失	657.26	18,858.57
长期应收款坏账损失	-200,000.00	-316,000.00
合 计	-195,949.80	-232,946.70

(二十九) 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
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	0.27	20,019.04	0.27
合 计	0.27	20,019.04	0.27

(三十) 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
赔偿款	18,874.86	170,000.00	18,874.86
其他	-	1.23	-
合 计	18,874.86	170,001.23	18,874.86

(三十一) 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	-3,097.84	3,097.84
递延所得税费用的变动	-48,987.45	-58,236.68
合 计	-52,085.29	-55,138.84

(三十二) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	488.70	1,131.43
补助收入	10,329.53	
往来款	6,659,978.80	2,524,481.84
合 计	6,670,797.03	2,525,613.27

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	1,230,838.51	5,901,544.86
销售费用	410,854.46	16,791.23
往来款及其他	6,021,141.94	1,394,084.22

项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,662,834.91	7,312,420.31

(三十三) 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	-758,113.48	-7,206,224.31
加: 资产减值准备	195,949.80	232,946.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	80,655.54	94,495.24
无形资产摊销	131,493.60	188,976.18
长期待摊费用摊销	-	3,333.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-4,000.00	268,100.00
财务费用(收益以“一”号填列)		
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-48,987.45	-58,236.68
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	361,969.27	3,905,075.70
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	340,585.92	1,844,597.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	299,553.20	-726,935.94
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		
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	562,250.22	262,697.02
减: 现金的上年年末余额	262,697.02	989,632.96
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	299,553.20	-726,935.94

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	562,250.22	262,697.02
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	562,250.22	262,697.02
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	上年年末余额
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		
三、期末现金及现金等价物余额	562,250.22	262,697.02
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

本报告期内本公司合并范围未发生变更。

八、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	
无忧资产管理（北京）有限公司	北京	北京	资产管理	100.00		同一控制下企业合并
英沃纵横国际公关顾问（北京）有限公司	北京	北京	经济贸易咨询	100.00		非同一控制下企业合并
了望文化传播（天津）有限公司	天津	天津	企业营销策划	100.00		出资设立

九、关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东

本公司最终控制人为王蕊。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

（三）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
王蕊	公司实际控制人
北京天星资本股份有限公司	持有本公司 12.397% 股份的股东
陈立红	持有本公司 7.847% 股份的股东
武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 6.612% 股份的股东
北京叁果资产管理有限公司	本公司股东
北京叁果投资有限公司	本公司股东
李金铜	北京叁果资产管理有限公司法定代表人
庞巍	本公司股东、总经理

（四）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
庞巍	100,000.00	100,000.00
王蕊	133,411.30	

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(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 12 月 31 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。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、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	34,400.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	
小 计	34,400.00
减：坏账准备	1,032.00
合 计	33,368.00

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,400.00	100.00	1,032.00	3.00	33,368.00
其中：账龄信用风险组合	34,400.00	100.00	1,032.00	3.00	33,368.00
关联方组合		-			-

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 (%)	
合计	34,400.00	100.00	1,032.00	—	33,368.00

(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 (%)	
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	87,500.00	100.00	2,625.00	3.00	84,875.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	87,500.00	100.00	2,625.00	3.00	84,875.00

3、信用风险特征组合中，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	预计损失率 (%)
1年以内	34,400.00	1,032.00	3.00
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	34,400.00	1,032.00	--

4、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	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	2,625.00		1,593.00		1,032.00
合计	2,625.00		1,593.00	-	1,032.00

5、按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末金额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
大成基金管理有限公司	非关联方	34,400.00	100.00	1,032.00
合计		34,400.00	100.00	1,032.00

(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	329,215.47	302,275.04
合计	329,215.47	302,275.04

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	331,563.60
1至2年	1,000.00
2至3年	9,569.69
3至4年	
4至5年	
小 计	342,133.29
减：坏账准备	12,917.82
合 计	329,215.47

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
房租押金	306,791.49	196,458.55
职工代扣款	21,812.40	23,913.08
备用金	13,529.40	98,485.70
小 计	342,133.29	318,857.33
减：坏账准备	12,917.82	16,582.29
合 计	329,215.47	302,275.04

(3) 其他应收款坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
上年年末余额	16,582.29			16,582.29
上年年末余额在本期	—		—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	9,946.91	-	-	9,946.91
本期转回	13,611.38	-	-	13,611.38
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	12,917.82	-	-	12,917.82

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余 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	16,582.29	9,946.91	13,611.38		12,917.82
合 计	16,582.29	9,946.91	13,611.38	-	12,917.82

(5) 按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	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
北京中科水景科技有限公司	非关联方	押金	296,221.80	1年以内	86.58	8,886.65
代扣社保公积金	非关联方	代扣款	21,812.40	1年以内	6.38	654.37
仇旭强	非关联方	备用金	13,529.40	1年以内	3.95	405.88
朗资股份有限公司	非关联方	押金	9,569.69	2-3年	2.80	2,870.91
深圳市创富港商务服务股份有限公司	非关联方	押金	1,000.00	1-2年	0.29	100.00
合计		——	342,133.29	——	100.00	12,917.81

(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	26,134,000.00		26,134,000.00	26,134,000.00		26,134,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	26,134,000.00		26,134,000.00	26,134,000.00		26,134,000.00

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
无忧资产管理(北京)有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
英沃纵横国际公关顾问(北京)有限公司	5,134,000.00			5,134,000.00		
了望文化传播(天津)有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	26,134,000.00			26,134,000.00		

(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	11,147,067.68	8,873,473.10	6,508,974.42	4,628,022.59
其他业务				
合计	11,147,067.68	8,873,473.10	6,508,974.42	4,628,022.59

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	108,550.91	
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期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	4,000.00	
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	-18,874.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	93,676.32	
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	93,676.32	

（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	-51.95	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-58.36	-0.02	-0.02

北京了望投资顾问股份有限公司

二〇二一年四月二十八日

第九节 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。

(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:

公司董事会办公室