



博瑞彤芸
BO RUI TONG YUN

博 瑞 彤 芸

NEEQ:834374

北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司

(Beijing BoRuiTongYun Culture Communication Co.,Ltd)



年度报告

2017

公司年度大事记

1、公司控股子公司江西博瑞彤艺科技有限公司与京东（北京京东世纪信息技术有限公司）签订实物长期销售协议。

2、公司控股子公司江西博瑞彤艺科技有限公司成为人工智能产业技术创新战略联盟理事会员单位。

3、公司与人民日报社直属《健康时报》社签订利用新媒体、新技术推动健康中国战略实施合作协议。

4、公司控股子公司江西博瑞彤艺科技有限公司健康智能终端系统及应用软件开发取得信息安全管理体系认证（GB/T 22080-2016/ISO/IEC 27001:2013）、质量管理体系认证（GB/T 19001-2016/ISO9001:2015）和信息技
术管理体系（ISO/IEC 20000-1:2011）认证资质。

5、公司取得《知识产权管理体系》认证资质（GB/T 29490-2013）和北京市新技术新产品（服务）证书。

6、报告期内，公司新申请专利 152 件（其中已提交发明专利 144 件，已取得实用新型 6 件、外观专利 2 件）；取得软件著作权 9 件、作品登记证书 24 件，已申请商标 23 件。

7、公司与中国人寿保险股份有限公司签订业务合作框架协议，深入合作人工智能大健康项目。

目 录

第一节 声明与提示	3
第二节 公司概况	5
第三节 会计数据和财务指标摘要	7
第四节 管理层讨论与分析	9
第五节 重要事项	18
第六节 股本变动及股东情况	19
第七节 融资及利润分配情况	21
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况	23
第九节 行业信息	26
第十节 公司治理及内部控制	27
第十一节 财务报告	31

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、博瑞彤芸	指	北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司
江西博瑞	指	江西博瑞彤芸科技有限公司
厦门博瑞	指	厦门博瑞光华文化传媒有限公司
中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
中汇	指	中汇会计师事务所
无线增值业务、移动增值业务	指	建立在移动通信网络基础上的,除了语音以外的其他数据服务,包括短信、彩信、彩铃、IVR、WAP等
增值电信	指	利用公共网络基础设施提供附加的电信与信息服务业务,有时也称之为增强型业务。其实现的价值使原有基础网路的经济效益或功能价值增高
SP	指	Service Provider,即服务提供商,是指移动互联网服务内容应用服务的直接提供者,负责根据用户的要求开发和提供适合手机用户使用的服务
CP	指	Content Provider,即内容提供商。内容提供商提供的产品为内容服务,包括文字、图像、音频和视频等媒体内容
跨媒体信息服务	指	信息在不同媒体之间的流动与互动,通过多种技术手段,实现传统媒体、互联网、手机端三屏之间的合作、共生、互动与协调
APP	指	Application的缩写,即智能手机的第三方应用程序
IVR	指	Interactive Voice Response,即交互式语音应答,只须用电话即可进入服务中心,可以根据操作提示收听手机娱乐产品,也可以根据用户输入的内容播放有关的信息
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会、董事会、监事会	指	北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2017年1月1日至2017年12月31日

第一节 声明与提示

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

公司负责人郑宏图、主管会计工作负责人肖耿斐及会计机构负责人(会计主管人员)肖耿斐保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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	是与否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
国家新闻出版广电总局政策变动及电视台审核标准趋严的风险	公司主要业务跨媒体信息服务大部分依赖于与电视台的合作。公司制作的部分跨媒体信息服务内容在播出前需要经广电及电视台播出部门的审核。虽然报告期内公司与多数电视台建立了良好的合作关系,制作内容符合相关政策要求,但未来国家新闻出版广电总局政策可能发生变动,从而导致电视台审核标准趋严,公司制作的节目停播的情形,进而影响公司业务开展,给公司带来不利影响。
人才流失和技术创新失败的风险	企业最核心的资源是技术人才,技术人才对公司起着关键作用,人员的稳定对公司的发展具有重要影响。公司经过多年的积累,形成了一支高素质的专业技术人才队伍,拥有丰富的行业经验及较高的技术水平。正是由于人才和核心技术使本公司在业内树立了良好的口碑,取得了较大的竞争优势,为公司成为行业内的领跑者奠定了坚实基础。随着市场竞争的加剧,行业对上述人才的竞争也日趋激烈,公司面临人才吸引、保留的风险。公司如果不能做好专业技术人才的稳定工作,将对公司的业务发展造成不利影响。由于技术更新发展速度很快,虽然公司已经开展针对家庭健康服务、电视手机娱乐互动的产品试点,取得了良好的市场反馈和用户口碑,但是如果公司不能保持持续的研发和技术创新,或者由于各种因素导致新产品研发失败,将会给公司的经营业绩和持续发展带来一定的不利影响。
市场竞争加剧的风险	健康、娱乐、教育行业是一个竞争较为充分的行业,随着市场环境的逐步成熟和市场规模的迅速扩大,越来越多的企业涉足该领域。同竞争对手相比,公司目前在产品技术、服务及市场拓展等方面均处于领先地位,智能健康终端 OS 操作系统自主研发的企业也并不多,但随着行业的发展和新竞争者的出现,市场竞争将进一步加剧,公司面临市场竞争加剧的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing BoRuiTongYun Culture Communication Co.,Ltd
证券简称	博瑞彤芸
证券代码	834374
法定代表人	郑宏图
办公地址	北京市朝阳区东三环北路甲 26 号楼 17 层 1702 室

二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务管理人	刘作来
职务	董事会秘书
电话	010-65061767-899
传真	010-65061767-801
电子邮箱	andy@chinabr.net
公司网址	www.bjbrty.com
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区东三环北路甲 26 号楼 17 层 1702 室, 100026
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	公司董事会秘书办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 3 月 6 日
挂牌时间	2015 年 11 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-63 电信、广播电视和卫星传输服务-631 电信-6319 其他电信服务
主要产品与服务项目	公司主营业务为跨媒体信息服务,主要产品及服务包括跨媒体信息服务、大健康智能系统及终端、跨媒体互动游戏业务、广告运营业务、节目制作业务等五大类。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	38,290,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	无
实际控制人	郑宏图、李响、刘作来

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110105592384772B	否

注册地址	北京市朝阳区东三环北路甲 26 号楼 17 层 1702 室	否
注册资本	38,290,000.00	否
-		

五、中介机构

主办券商	中信建投
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街 2 号凯恒中心 B、E 座 9 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	潘玉忠、于晓波
会计师事务所办公地址	北京市朝阳区东三环中路 5 号财富金融中心 19 层

六、报告期后更新情况

√适用

根据《全国中小企业股份转让系统股票转让方式确定及变更指引》，公司股票转让方式自 2018 年 1 月 15 日起由协议转让方式变更为集合竞价转让方式。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	35,728,929.34	94,017,220.34	-62.00%
毛利率%	19.38%	36.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-26,835,238.69	20,486,863.23	-230.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-27,913,447.79	19,768,554.09	-241.20%
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）	-37.61%	28.78%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-39.12%	27.78%	-
基本每股收益	-0.70	0.54	-229.63%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	67,234,832.73	100,409,376.86	-33.04%
负债总计	8,950,789.66	13,259,671.61	-32.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,932,169.18	84,767,407.87	-31.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.51	2.21	-31.66%
资产负债率（母公司）	12.35%	18.82%	-
资产负债率（合并）	13.31%	13.21%	-
流动比率	5.58	6.13	-
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	-8,670,603.91	-21,268,819.04	-
应收账款周转率	1.64	5.78	-
存货周转率	174.62	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-33.04%	77.14%	-
营业收入增长率%	-62.00%	14.45%	-
净利润增长率%	-243.08%	-21.50%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	38,290,000	38,290,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
委托他人投资或管理资产的损益	1,072,108.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,100.86
非经常性损益合计	1,078,209.10
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	1,078,209.10

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、业务概要

商业模式

公司处于“163 电信、广播电视和卫星传输业务”下的增值电信子行业，基于自身优势使用电信运营商网络基础平台，利用内容提供商（CP）、服务提供商（SP）的双向能力结合创新型的互动电视节目制作能力、APP 与传统媒体的互动产业设计与开发能力，完成用户跨媒体形式的信息互动体验和 Related 服务，同时基于自身多年来积累的大健康运营经验以及技术积累，利用大数据、互联网+、人工智能等技术，深度整合健康资源与服务，不断开发和完善我司在大健康领域所开发的 H+OS 健康系统和服务。报告期内主要收入来源为广告和信息费分成收入。公司商业模式是利用跨媒体信息互动产品的原创制作、开发能力和渠道投放与拓展能力，与其他拥有数据产品、内容、用户、营销资源的机构进行深度协作，融合媒体技术、互联网技术、移动互联网技术共同为用户提供数据增值服务，通过将用户的信息服务收费、网络付费按合同约定比例进行分成而形成盈利。公司的关键资源要素在于跨媒体整合（广播电视、互联网、移动互联网）的数据流转及服务能力，通过独立开发的数据分析系统运营跨媒体互动业务，完成内容提供和媒体发布渠道优化，建立多维度的用户消费数据库，更精准的满足用户的消费、娱乐、健康等信息服务需求，完成以三屏互动为特色的融合媒体原创信息互动产品的运营、服务。

报告期内公司的商业模式较上年度没有发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化。

报告期内变化情况：

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

二、经营情况回顾

（一）经营计划

总体经营情况

报告期内，公司主营业务仍为跨媒体信息服务，2017 年下半年公司媒体互动业务持续受国家政策、市场环境和行业等因素影响，收入比去年同期下降 24.77%。公司继续围绕大娱乐、大健康方向创新业务模式，公司在跨媒体互动游戏运营方向深度拓展，不断完善项目盈利模式和商业模式，继续深挖该项目的发展潜力；积极业务布局及战略投资路径越来越清晰，在项目的选型、导入、商业模式设计上进行了深度流程再造，加大了大健康 H+OS 项目的研发力度和市场开拓。公司基于多年来积累的大健康运营经验以及技术积累，利用大数据、互联网+、人工智能等技术，深度整合健康资源与服务，不断开发和完善我司在大健康领域所开发的 H+OS 健康系统、服务和健康终端，报告期内，我司与中国人寿保险股份有限公司签订了业务合作框架协议，深入合作人工智能大健康 H+OS 系统项目，积极推广和使用我司的提供系统和终端。2018 年 1 月开始至今，该项目稳步推进，已产生了可观的收入和盈利。同时我司大健康 H+OS 系统还得到了中国联通、中国电信、中国移动以及各大知名手机、终端厂商、银行等机构的青睐和认可，其中中国联通、中国电信已经为我司大健康 H+OS 系统推出了专属优惠套餐资费政策，各大

知名手机、终端厂商也纷纷在做技术准备对接，积极推广和安装我司的大健康 H+OS 系统。

报告期内，公司继续围绕发展战略重点做了以下工作：

1、不断优化业务结构及产品逻辑，增强核心竞争力。在媒体互动业务市场环境调控低迷时期，进一步改进节目形态、广告精准投放，增强竞争力及盈利能力；不断完善跨媒体互动游戏新盈利模式，积极试点样板地区商业模式；继续深耕大健康方向，大健康 H+OS 系统产品不断优化升级，产品广泛受到各相关行业关注和好评，积极开拓市场。

2、根据公司各个项目发展情况，积极推进融资事项。报告期内已接洽数家大型企业及知名投资机构，各家均表示看好公司的发展方向，期待未来的合作。

3、依据公司发展占率及业务发展需求，积极储备人才，提升人才引进提升工作。提升优秀的创新型、科技型人才招聘待遇，为公司未来迅速发展提供源源不断的动力。

（二）行业情况

1、跨媒体信息服务（即媒体融合）-大娱乐方向

在全球化媒体融合形势的催逼下，大规模的媒体融合已经成为一种必然趋势，而网络媒体的兴起则直接促成了中国多媒体融合的步伐。中国大规模的媒体融合还在起步阶段，媒体之间的融合主要还是报纸与网络之间，广播、电视与网络之间的单向融合，传统媒体大都只在内部妊娠并发育出电子版媒体模块。在这种融合过程中，电视媒体特别注重对自身网络媒介的建设。早在上个世纪 90 年代中期，从中央电视台到全国省级电视台乃至计划单列市电视台都陆续申请推出自己的网站或网络电子版。经过多年的实践和经营，网络电视操作模式已日渐成熟。中国媒体就是在这种不平衡的发展中逐渐融合。

我的主营业务跨媒体信息服务，即“媒体融合”信息服务业务，媒体融合是信息传输通道的多元化下的新作业模式，是把报纸、电视台、电台等传统媒体，与互联网、手机、手持智能终端等新兴媒体传播通道有效结合起来，资源共享，集中处理，衍生出不同形式的信息产品，然后通过不同的平台传播给受众。媒体融合是信息时代背景下一种媒介发展的理念，是在互联网的迅猛发展的基础上的传统媒体的有机整合，这种整合体现在两个方面：技术的融合和经营方式的融合。我司不断完善改进的跨媒体互动游戏项目即是技术+经营方式的融合。

2、跨媒体信息服-大健康方向

公司（大健康 H+OS 系统服务）-基于人工智能技术和深度内容定制+个性化系统服务的信息流转与分发。

党的十八大以来，习近平同志把“推进健康中国建设”摆到重要地位和工作日程，提出“没有全民健康，就没有全面小康”的重要论断，提出必须把人民健康放在优先发展的战略地位，把以治病为中心转变为以人民健康为中心，树立“大健康”理念，将健康融入所有政策，努力全方位、全周期保障人民健康等一系列新思想、新要求。

我国大健康产业发展面临良好的政策环境。国务院于 2013 年 9 月发布了《关于促进健康服务业发展的若干意见》，提出到 2020 年，基本建立覆盖全生命周期的健康服务业体系，健康服务业总规模达到 8 万亿元以上。2015 年 3 月，国务院印发《全国医疗卫生服务体系规划纲要（2015-2020）》正式稿，彰显国家优化医疗资源供给分布，全面促进分级诊疗、医养结合、医疗主句融通的决心。同时商业健康保险、健康管理有望显著受益于数据平台的全面建立。

市场方面，据预计，2020 年中国大健康产业市场规模将达到 10 万亿元。《2016-2021 年中国大健康产业市场运行暨产业发展趋势研究报告》预计，2017 年中国健康产业规模为 4.9 万亿元，2021 年将达到 12.9 万亿元，未来五年（2017-2021 年）年均复合增长率约为 27.26%。

（三）财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	25,588,684.71	38.06%	40,514,525.91	40.35%	-36.84%
应收账款	10,783,473.42	16.04%	31,674,846.89	31.55%	-65.96%
存货	329,914.56	0.49%	-	-	-
长期股权投资	9,496,195.77	14.12%	9,883,314.68	9.84%	-3.92%
固定资产	378,034.10	0.56%	209,242.71	0.21%	80.67%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
资产总计	67,234,832.73	-	100,409,376.86	-	-33.04%

资产负债项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年减少 36.84%，主要系报告期内公司加大对软硬件一体化解决方案（大健康 H+OS 系统及终端）项目研发、跨媒体游戏项目研发及运营投入所致。
- 2、应收账款较上年大幅减少 65.96%，主要系公司收回了应收账款 17,828,787.32 元所致。
- 3、固定资产较上年增加 80.67%，主要系公司由于业务拓展需要购置研发设备所致。
- 4、总资产较上年减少 33.04%，主要系研发投入所致货币资金减少从而影响资产总额。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	35,728,929.34	-	94,017,220.34	-	-62.00%
营业成本	28,804,096.64	80.62%	59,922,175.12	63.74%	-51.93%
毛利率	19.38%	-	36.26%	-	-
管理费用	30,264,796.00	84.71%	11,236,799.80	11.95%	169.34%
销售费用	2,619,071.97	7.33%	1,263,354.67	1.34%	107.31%
财务费用	-8,580.64	-	-24,723.14	-	-65.29%
营业利润	-29,387,554.12	-	21,408,472.87	22.77%	-237.27%
营业外收入	6,100.86	0.02%	2,101,230.87	2.23%	-99.71%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	-28,865,662.18	-	20,173,837.65	21.46%	-243.08%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本期营业收入较上年同期下降了 62%，主要原因：2017 年下半年本公司媒体互动业务持续受国家政策、市场环境和行业等因素影响，收入比去年同期下降 11,635,688.12 元，降幅 24.77%。同时公司在跨媒体互动运营方向的深度拓展、积极业务布局及战略投资路径越来越清晰，所以在项目的选型、导入、商业模式设计上进行了深度流程再造，导致报告期内本年度营业收入总额较上年同期下降

较大。

2、营业成本：本期营业成本较上年同期下降了 51.93%，主要原因为随着聚焦主业以及在跨媒体延伸业务战略层次的调整，相应项目成本也在相应减少，同时媒体互动及广告业务受政策等因素影响还在持续中，从而导致报告期内营业成本与上年同期比较减少了 51.93%。

3、毛利率：本期毛利率较上年同期下降了 46.56%，主要原因为（1）根据战略调整，本期软硬件一体化解决方案（大健康 H+OS 系统及终端）项目及跨媒体游戏项目全面转向深度研发阶段，研发成果尚未转化；（2）本期媒体互动及广告收入受政策持续影响，公司虽然对相关成本进行了有效控制，但本期毛利率还是比上年同期下降了 9.15%。

4、管理费用：本期管理费用较上年同期增加 169.34%，主要原因是公司随着业务的拓展，人员及相关费用同步增长，其中技术测试（研发）费本期投入 2,490.65 万元，比上年同期投入 822.51 万元增长了 203%，增长来源于软硬件一体化解决方案（大健康 H+OS 系统及终端）项目及跨媒体娱乐互动项目研发投入所致。

5、销售费用：本期销售费用较上年同期增加了 107.31%，主要原因是本期下半年开始对孵化的跨媒体延伸项目推广费用所致。

6、营业利润：本期较上年同期减少 237.27%，主要原因是由于对跨媒体延伸项目的运营战略调整减少了媒体互动档期的投入，加大了跨媒体游戏项目和软硬件一体化解决方案（大健康 H+OS 系统及终端）项目的投入，同时媒体互动及广告业务受政策等因素影响还在持续中所致。

7、营业外收入：本期较上期减少 99.71%，主要原因是本期软硬件一体化解决方案（大健康 H+OS 系统及终端）项目定制产品深度研发中，成果转化未完成。

8、净利润：本期净利润比上年较少 243.08%，综合上述变动分析，致本期净利润减少。

（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	35,728,929.34	94,016,056.14	62.00%
其他业务收入	-	1,164.20	-100.00%
主营业务成本	28,804,096.64	59,922,175.12	-51.93%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
媒体互动信息服务及广告	35,338,719.11	98.91%	46,974,407.23	49.96%
软硬件一体化解决方案收入	390,210.23	1.09%	36,136,299.83	38.44%
技术服务		0.00%	9,433,961.91	10.03%
其他		0.00%	1,472,551.37	1.57%
合计	35,728,929.34	100.00%	94,017,220.34	100.00%

按区域分类分析：

√不适用

收入构成变动的的原因：

1、媒体互动信息服务及广告本期收入为 35,338,719.11 元，占本期营收的 98.91%；上期收入为

46,974,407.23元，占上期营收的49.96%，本期比上年同期减少24.77%，主要由于行业仍处于政策调整期，下游客户购买服务减弱，导致媒体互动项目档期减少，成本增加，同时媒体互动及广告业务受政策等因素影响还在持续中所致。

2、软硬件一体化解决方案(大健康H+OS系统及终端)本期收入为390,210.23元，占本期营收的1.09%；上期收入为36,136,299.83元，占上期营收的38.44%，本期比上年同期减少98.92%，主要原因为虽然2016年的第一轮销售取得了不错的业绩，也看到了非常广阔的市场前景，但在与供应商及客户的交互过程中同时意识到了产品自身的不足之处，2017年度公司围绕市场需求，打磨修正，对该项目进行了深度的研发投入，从而导致弱化了销售收入所致。

3、本期未对外输出技术服务，故未产生技术服务收入。

(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	新浪网技术(中国)有限公司	8,409,811.32	23.54%	否
2	上海数果科技有限公司	6,225,122.87	17.42%	否
3	北京龙腾鼎宸科技有限公司	4,648,260.66	13.01%	否
4	北京易惠买网络科技有限公司	4,324,897.33	12.10%	否
5	北京大可昊晟国际文化传播有限公司	2,849,833.73	7.98%	否
	合计	26,457,925.91	74.05%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	北京视广新媒文化传播有限公司	13,603,962.26	47.23%	否
2	北京新浪互联信息服务有限公司	7,389,297.11	25.65%	否
3	上海利元文化传播有限公司	2,471,698.11	8.58%	否
4	北京天天家购商贸有限公司	1,406,603.77	4.88%	否
5	深圳迪信聚核通讯有限公司	747,663.55	2.60%	否
	合计	25,619,224.80	88.94%	-

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	-8,670,603.91	-21,268,819.04	-
投资活动产生的现金流量净额	-6,255,237.29	31,351,211.76	-119.95%
筹资活动产生的现金流量净额	-	13,230,000.00	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期仍为净流出，且与上期变化较大，公司经营现金流净额逐渐回归良性，经营活动产生的现金流量净额增加12,598,215.13元。主要是加大了对上年应收账款余额的催收工作导致。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期为净流出，且与上期变化较大，主要原因是2016年公司收回2015年闲置资金购买的理财产品25,000,000.00元，同时2016年处置子公司收到6,700,898.11元，另一方面为软硬件一体化解决方案（即大健康H+OS系统及终端）项目支付了69,000,000元的视频版权费用导致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期未产生筹融资活动，上期产生的筹资主要原因是公司向高义河、长兴科商创业投资合伙企业（有限合伙）、周国华定向增发 400,000 股的人民币普通股，募集资金额 10,240,000.00 元所致。

（四）投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，控股子公司、参股公司对挂牌公司净利润影响均未达到 10%。

1、报告期内取得和处置子公司的情况

报告期内未取得和处置子公司。

2、报告期内新增子公司情况

以直接设立或投资等方式增加的孙公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

(1) 2017 年 6 月，江西博瑞彤芸科技有限公司、李联华、卜天贺、李军共同发起设立天津康知家科技有限公司。该公司于 2017 年 6 月 22 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 1,000 万元，其中江西博瑞彤芸科技有限公司认缴出资人民币 510 万元，占其注册资本的 51%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2017 年 12 月 31 日，天津康知家科技有限公司的净资产为-108,031.75 元，成立日至期末的净利润为-908,031.75 元。

(2) 2017 年 8 月，江西博瑞彤芸科技有限公司发起设立北京乐简科技有限公司。该公司于 2017 年 8 月 9 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 300 万元，其中江西博瑞彤芸科技有限公司认缴人民币 300 万元，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2017 年 12 月 31 日，北京乐简科技有限公司的净资产为 0.00 元，成立日至期末的净利润为 0.00 元。

3、其他各子公司情况

(1) 江西博瑞彤芸科技有限公司为本公司控股子公司，于 2016 年 8 月 24 日经南昌临空经济区市场和监督管理局核准注册成立，注册资本为 2,000 万元。本公司章程规定对江西博瑞彤芸科技有限公司持股比例 80.00%，表决权比例 80.00%，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司与其他股东均未完全出资。

(2) 博瑞彤芸（深圳）科技有限公司为本公司全资子公司，于 2016 年 5 月 31 日经深圳市市场监督管理局核准注册成立，注册资本为 500 万元，其中本公司认缴出资 500 万元，占注册资本的 100.00%。截至 2016 年 17 月 31 日，本公司尚未对该子公司出资。

(3) 哈尔滨联鼎信息技术有限公司为本公司参股子公司，于 2016 年 3 月 22 日经哈尔滨市市场监督管理局开发区分局核准注册成立，注册资本为 2,000 万元，本公司对其投资 2,000 万元，持有 100% 的股权。2016 年 12 月 8 日经第一届董事会第十一次会议决议：以人民币 1,030 万元将 51.50% 的股权转让给哈尔滨思晨科技开发有限公司；股权转让完成后，公司持有 48.50% 的股份并丧失对其控制权。

(4) 南昌云智能信息技术有限公司系 2016 年 9 月 5 日由本公司与四川九九梦想股权投资基金管理有限公司共同出资设立，注册资本为 100.00 万元。博瑞彤芸出资 51.00 万元，持有 51.00% 的股权，四川九九梦想股权投资基金管理有限公司出资 49.00 万元，持有 49.00% 的股权。2016 年 10 月 27 日公司第一届董事会第十次会议决议：将 2.00% 的股权受让至王寅，3.00% 的股权受让至北京两朵一树科技有限公司，并于 2016 年 12 月 15 日完成工商变更。截至 2017 年 12 月 31 日，博瑞彤芸持股比例 46.00%。

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，2017 年 8 月 28 日公司第一届董事会第十四次会议审议通过《关于授权使用闲置资金购买理财产品的议案》，此议案于 2017 年 9 月 15 日召开的公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过“在不超过人民币 8,000 万元(含 8,000 万元)的额度内使用自有闲置资金购买低风险、短期(不超过一年)的金融机构理财产品。在上述额度内，资金可以滚动使用”。截止 2017 年 12 月 31 日，累计购买理财产品取得投资收益 1,072,108.24 元。

（五）非标准审计意见说明

√不适用

（六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用

1. 会计政策变更

(1)因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1)执行最新修订的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13 号)，自 2017 年 5 月 28 日起执行，对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

本公司采用未来适用法对 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组进行分类、计量和列报。

2)执行最新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号，以下简称“新政府补助准则”)。根据新政府补助准则要求，与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关的成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入，企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映计入其他收益的政府补助。

本公司根据相关规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对于 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日期间新增的政府补助按照新准则调整。由于上述会计政策变更，对本公司 2017 年度财务报表损益项目的影响为增加“其他收益”291,851.98 元，减少“营业外收入”291,851.98 元。

3)执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式除上述提及新修订的企业会计准则对报表项目的影响外，在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失；债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2017/2016 年度比较财务报表已重新表述。对 2016 年度财务报表相关损益项目的影响为增加“资产处置收益”0.00 元，减少“营业外收入[/营业外支出]”0.00 元。

2. 会计估计变更情况

本期公司无会计估计变更事项。

（七）合并报表范围的变化情况

√不适用

（八）企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，在追求效益的同时，公司依法纳税，认真履行应尽的社会责任，做到对社会负责、对公司全体股东负责、对每一位员工负责。随着企业的发展，公司将创造更多的就业岗位，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇。

三、持续经营评价

报告期内，公司不存在影响持续经营能力的重大风险。公司主营业务仍为跨媒体信息服务，公司继续围绕大娱乐、大健康方向创新业务模式，积极投入，不断探索和完善跨媒体互动游戏项目的盈利模式，继续深挖该项目的发展潜力；同时，公司继续加大对大健康方向的投入、研发与市场开拓力度，基于公司多年来积累的大健康运营经验以及技术积累，利用大数据、互联网+、人工智能等技术，深度整合健康资源与服务，不断开发和完善我司在大健康领域所开发的 H+OS 健康系统、服务和健康终端，报告期内，我司与中国人寿保险股份有限公司签订了业务合作框架协议，深入合作人工智能大健康 H+OS 系统项目，积极推广和使用我司的提供系统和终端。2018 年 1 月开始至今，该项目稳步推进，已经产生了可观的收入和盈利。同时我司大健康 H+OS 系统还得到了中国联通、中国电信、中国移动以及各大知名手机、终端厂商、银行等机构的青睐和认可，其中中国联通、中国电信已经为我司大健康 H+OS 系统推出了专属优惠套餐资费政策，各大知名手机、终端厂商也纷纷在做技术准备对接，积极推广和安装我司的大健康 H+OS 系统。

公司股权清晰，实际控制人为公司创始人，公司依照《公司法》和公司章程设立了股东大会、董事会、监事会，董事会依法聘任了公司管理人员，形成了较为完善的治理结构。报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定。结合以上分析，公司管理层认为公司具备较强的可持续发展能力。

四、未来展望

√不适用

五、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、国家新闻出版广电总局政策变动及电视台审核标准趋严的风险

公司主要业务跨媒体信息服务依赖于与电视台的合作。公司制作的部分跨媒体信息服务内容在播出前需要经电视台播出部门的审核。虽然报告期内公司与多数电视台建立了良好的合作关系，制作内容符合相关政策要求，但未来国家新闻出版广电总局政策可能发生变动，从而导致电视台审核标准趋严，公司制作的节目停播的情形，进而影响公司业务开展，给公司带来不利影响。

对策：公司积极创新节目形式和模式，同时根据政策要求及时调整节目形式及内容，以便更好符合广电总局及电视台的要求。

2、人才流失和技术创新失败的风险

企业最核心的资源是技术人才，技术人才对公司起着关键作用，人员的稳定对公司的发展具有重要影响。公司经过多年的积累，形成了一支高素质的专业技术人才队伍，拥有丰富的行业经验及较高的技术水平。正是由于人才和核心技术使本公司在业内树立了良好的口碑，取得了较大的竞争优势，为公司成为行业内的领跑者奠定了坚实基础。随着市场竞争的加剧，行业对上述人才的竞争也日趋激烈，公司面临人才吸引、保留的风险。公司如果不能做好专业技术人才的稳定工作，将对公司的业务发展造成不利影响。由于技术更新发展速度很快，虽然公司已经开展针对家庭健康服务、电视手机娱乐互动的产品试点，取得了良好的市场反馈和用户口碑，但是如果公司不能保持持续的研发和技术创新，

或者由于各种因素导致新产品研发失败，将会给公司的经营业绩和持续发展带来一定的不利影响。

对策：为应对此风险，在人才方面，公司采取绩效留人、感情留人等措施，稳定目前人才队伍；同时加大高科技人才的引进工作，以保证公司技术创新的队伍。在技术创新方面，公司调整了科技创新管理战略，按照推广一代、储备一代、研发一代的思路，保障技术领先优势。

3、市场竞争加剧的风险

大健康、大娱乐行业是一个竞争较为充分的行业,随着市场环境的逐步成熟和市场规模的迅速扩大,越来越多的企业涉足该领域。经过这一年的不断努力,原同业竞争对手已越来越弱,公司目前在产品技术、服务及市场拓展等方面均处于领先地位,同时具备专业、权威大健康内容资源和人工智能技术的企业并不多,但随着行业的发展和以及大健康产业巨大收益潜力的诱惑,新竞争者会不断的出现,市场竞争将进一步加剧,公司可能面临市场竞争加剧的风险。

对策：公司将充分发挥在技术研发、产品、人才、内容资源整合等方面优势，加大市场开拓力度，进一步提升公司品牌知名度和市场地位。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否对外提供借款	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第五节二(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在失信情况	否	-
是否存在自愿披露的其他重要事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）承诺事项的履行情况

为避免未来可能发生的同业竞争，公司实际控制人郑宏图、李响、刘作来及董事、监事、高级管理人员均出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：“本人在公司担任公司实际控制人或董事、监事、高级管理人员期间，不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益）从事与股份公司构成竞争关系的业务，不从事生产与股份公司产品相同、相似或可以取代股份公司产品的业务活动。本人获得的商业机会与股份公司经营的业务有竞争或可能有竞争的，本人将立即通知股份公司，并尽力将该商业机会让予股份公司。本人将通过控制地位促使本人控制的主体履行上述承诺中与本人相同的义务。”

公司全体股东及其他高管人员为了规范和减少关联交易，承诺如下：“本人及本人控制的其他公司/企业与博瑞彤芸之间将尽可能减少和尽量避免不必要的关联交易发生。在进行确有必要且无法规避的关联交易时，保证按市场化原则和公允价格进行公平操作，并按相关法律、法规、规章等规范性文件和博瑞彤芸公司章程、关联交易制度的规定履行交易程序及信息披露义务，保证不通过关联交易损害博瑞彤芸及其他股东的合法权益。

报告期内上述承诺正常履行，未发生违反承诺的情况。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	20,555,263	53.68%	0	20,555,263	53.68%
	其中：控股股东、实际控制人	2,743,000	7.16%	0	2,743,000	7.16%
	董事、监事、高管	5,092,579	13.30%	0	5,092,579	13.30%
	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	17,734,737	46.32%	0	17,734,737	46.32%
	其中：控股股东、实际控制人	9,666,000	25.24%	0	9,666,000	25.24%
	董事、监事、高管	17,734,737	46.32%	0	17,734,737	46.32%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		38,290,000	-	0	38,290,000	-
普通股股东人数		23				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郑宏图	6,783,000	0	6,783,000	17.72%	5,400,000	1,383,000
2	厦门博瑞光华文化传媒有限公司	6,480,000	0	6,480,000	16.92%	0	6,480,000
3	徐勇	5,040,000	0	5,040,000	13.16%	3,780,000	1,260,000
4	钱永强	4,320,000	0	4,320,000	11.28%	3,240,000	1,080,000
5	李响	3,600,000	0	3,600,000	9.40%	2,700,000	900,000
	合计	26,223,000	0	26,223,000	68.48%	15,120,000	11,103,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司前五名股东中，郑宏图为厦门博瑞的实际控制人，其持股比例为 70%，钱永强为厦门博瑞股东，持股比例为 30%。除此之外，公司前五名股东之间不存在其他关联关系。

二、优先股股本基本情况

√不适用

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

报告期内，公司股东中无股本总额占公司百分之五十以上的股东，公司无控股股东。

（二）实际控制人情况

1、实际控制人的认定

报告期内，公司股东郑宏图报告期内持有公司 17.72%股份，为公司第一大股东；此外，通过其控股公司厦门博瑞光华文化传媒有限公司持有公司 11.84%股份。郑宏图直接及间接控制公司的股份比例合计 29.56%，系公司第一大股东。

2015年6月29日，公司股东郑宏图、李响、刘作来共同签署了《一致行动人协议》，约定在行使股东权利及决定日常经营管理事项时采取一致行动，协议各方若就某具体事项不能达成一致意见时，应当按照持股多数决原则作出一致行动的决定；截止2017年6月30日，三人合计直接持有公司12,409,000股股份，持股比例为32.41%。由于郑宏图持有厦门博瑞光华文化传媒有限公司70%股权，能够实际控制厦门博瑞光华文化传媒有限公司，因此，三人合计控制公司18,849,000股份，占公司股份总数49.23%。同时，郑宏图担任公司的董事、总经理，李响担任公司的董事长，刘作来担任公司的副总经理、董事会秘书，三人对公司的股东大会及董事会决策具有重大的影响，为公司的实际控制人。

2、实际控制人的基本情况

郑宏图，男，1970年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1993年7月毕业于牡丹江大学，大专学历。1993年7月至2004年11月，就职于牡丹江广电集团，任采访编辑主持；2005年9月至今，任桐乡市东诚针织有限公司执行董事；2005年11月至2007年12月，任北京九州连横传媒有限公司广告部负责人；2007年3月至2012年3月，任北京盛世六合文化传播有限公司总经理；2014年8月至今，任维客科技（北京）有限公司监事；2014年9月至今，任博看（厦门）科技有限公司监事；2014年9月至今，任厦门博瑞光华文化传媒有限公司执行董事；2016年4月至今任哈尔滨联鼎信息技术有限公司总经理兼执行董事；2015年5月起任博瑞有限总经理，现任股份公司董事、总经理。

李响，男，1980年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2002年7月毕业于哈尔滨师范大学，本科学历。2002年9月至2003年9月，就职于中央电视台，任春节联欢晚会节目制片、导演助理、音乐总监助理；2003年10月至2009年1月，就职于中国教育电视台，任节目主编、运营总监、总编导；2009年1月至今，任北京智汇中健文化传播有限公司总经理；2013年8月至今，任博看科技（北京）有限公司总经理；2014年8月至今，任维客科技（北京）有限公司总经理；2014年9月至今，任博看（厦门）科技有限公司执行董事、总经理；2016年3月至今，任南昌博看科技有限公司总经理、执行董事；2016年4月至今，任江西博看股权投资管理有限公司执行董事；2015年5月起任博瑞有限执行董事，现任股份公司董事长。

刘作来，男，1983年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2004年7月毕业于牡丹江师范学院，大专学历。2004年10月至2006年5月，就职于黑龙江绥芬河交通广播，任编辑主持人；2006年6月至2008年3月，就职于北京九州连横传媒有限公司，任编辑主持人；2008年4月至2009年6月，就职于北京星尚传媒科技有限公司，任节目发行、主持人；2009年8月至2012年3月，就职于牡丹江华彩文化传播有限公司，任节目发行、外联负责人；2014年9月至今，任厦门博瑞光华文化传媒有限公司监事；2016年4月至今，任哈尔滨联鼎信息技术有限公司监事；2016年5月至今，任博瑞彤芸（深圳）科技有限公司总经理、执行董事；2012年3月起任博瑞有限副总经理，现任股份公司副总经理、董事会秘书。

3、实际控制人报告期内的变动情况

报告期内公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016年3月14日	2016年4月27日	25.60	400,000	10,240,000.00	0	0	2	1	0	否

募集资金使用情况：

根据公司《股票发行方案》，2016年度报告期内，此次股票发行募集资金全部用于支持智能终端和跨媒体游戏项目，截止2016年12月31日募集资金已全部使用完毕，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形，募集资金用途未发生改变。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

√不适用

三、债券融资情况

√不适用

债券违约情况：

√不适用

公开发行债券的特殊披露要求：

√不适用

四、间接融资情况

√不适用

违约情况：

√不适用

五、利润分配情况

（一）报告期内的利润分配情况

√不适用

（二）利润分配预案

√不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李响	董事长	男	37	本科	2015.7.14-2018.7.13	否
郑宏图	董事、总经理	男	47	大专	2015.7.14-2018.7.13	是
徐勇	董事	男	45	大专	2015.7.14-2018.7.13	否
钱永强	董事	男	45	硕士	2015.7.14-2018.7.13	否
费禹铭	董事	男	48	硕士	2015.7.14-2018.7.13	否
王春晖	监事会主席	男	62	博士	2015.7.14-2018.7.13	否
张梦杰	监事	男	35	大专	2015.7.14-2018.7.13	是
张杨	监事	女	46	大专	2015.7.14-2018.7.13	是
刘作来	董事会秘书、副总经理	男	34	大专	2015.7.14-2018.7.13	是
肖耿斐	财务总监	男	34	本科	2016.6.5-2018.7.13	是
张金胜	副总经理	女	35	大专	2015.7.14-2018.7.13	是
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、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

郑宏图为厦门博瑞的实际控制人，其持股比例为 70.00%，钱永强为厦门博瑞股东，持股比例为 30%。除此之外，报告期内董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(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
李响	董事长	3,600,000	0	3,600,000	9.40%	0
郑宏图	董事、总经理	6,783,000	0	6,783,000	17.72%	0
徐勇	董事	5,040,000	0	5,040,000	13.16%	0
钱永强	董事	4,320,000	0	4,320,000	11.28%	0
费禹铭	董事	0	0	0	0.00%	0
王春晖	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
张梦杰	监事	0	0	0	0.00%	0
张杨	监事	0	0	0	0.00%	0
刘作来	董事会秘书、副总经理	2,026,000	0	2,026,000	5.29%	0
肖耿斐	财务总监	0	0	0	0.00%	0
张金胜	副总经理	1,058,316	0	1,058,316	2.76%	0
合计	-	22,827,316	0	22,827,316	59.61%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

二、员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人員	6	6
销售人员	4	3
技术人员	50	56
财务人员	2	2
行政人員	3	3
运营人員	2	7
员工总计	67	77

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	38	42
专科	25	29
专科以下	2	4
员工总计	67	77

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：**1、员工薪酬政策**

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳五险一金。

2、培训计划

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定培训计划，加强对全体员工的培训。新员工入职后，将进行入职培训、岗位技能培训、企业文化培训，在职员工进行业务及管理技能培训，公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训方案，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

3、报告期内公司无承担费用的离退休职工人员。**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况****核心员工：**

√不适用

其他对公司有重大影响的人员(非董事、监事、高级管理人员):

√不适用

核心人员变动情况:

报告期内未认定核心员工,公司核心人员较上期无变化。

第九节 行业信息

是否自愿披露

√否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专门委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	是
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	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	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

公司建立健全了法人治理结构，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等规章制度。报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求规范运作。公司三会的召开、重大决策等行为合法、合规、真实、有效，保证股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，公司建立了较为完善的内部管理制度，公司董事会认为公司现有的治理机制注重保护股东权益，能够给所有股东提供合适的保护，特别是中小股东的合法权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策、融资、关联交易等事项均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则，履行了相关的董事会、股东大会等审议程序。截止报告期末，上述机构和成员均依法运作，不存在违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、公司章程的修改情况

报告期内公司章程无修改情况。

（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）

<p>董事会</p>	<p>3</p>	<p>1.审议通过《关于更换会计师事务所的议案》;2.审议通过《公司 2016 年年度报告及摘要》;3.审议通过《公司 2016 年度董事会工作报告》;4.审议通过《公司 2016 年度总经理工作报告》;5.审议通过《公司 2016 年度财务决算报告》;6.审议通过《公司 2017 年度财务预算报告》;7. 审议通过《公司 2016 年度利润分配方案》;8.审议通过《关于续聘中汇会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年年度审计机构的议案》;9.审议通过《2016 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》;10.审议通过《关于补充确认 2016 年度偶发性关联交易的议案》;11.审议通过《关于 2017 年半年度报告的议案》;12.审议通过《关于授权使用闲置资金购买理财产品的议案》。</p>
<p>监事会</p>	<p>2</p>	<p>1.审议通过《公司 2016 年年度报告及摘要》;2.审议通过《公司 2016 年度监事会工作报告》;3. 审议通过《公司 2016 年度财务决算报告》;4.审议通过《公司 2017 年度财务预算报告》;5. 审议通过《公司 2016 年度利润分配方案》;6.审议通过《关于续聘中汇会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年年度审计机构的议案》;7. 审议通过《2016 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》;8.审议通过《关于补充确认 2016 年度偶发性关联交易的议案》;9.审议通过《关于 2017 年半年度报告的议案》;10.审议通过《关于授权使用闲置资金购买理财产品的议案》。</p>
<p>股东大会</p>	<p>3</p>	<p>1.审议通过《关于更换会计师事务所的议案》;2.审议通过《公司 2016 年年度报告及摘要》;3.审议通过《公司 2016 年度董事会工作报告》;4.审议通过《公司 2016 年度监事会工作报告》;5.审议通过《公司 2016 年度财务决算报告》;6.审议通过《公司 2017 年度财务预算报告》;7. 审议通过《公司 2016 年度利润分配方案》;8.审议通过《关于续聘中汇会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年年度审计机构的议案》;9.审议通过《2016 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》;10.审议通过《关于补充确认 2016 年度偶发性关联交易的议案》;11.审议通过《关于授权使</p>

	用闲置资金购买理财产品的议案》。
--	------------------

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

公司根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关议事规则。公司的三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都作了相关规定。公司三会会议召集、召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，会议决议均符合法律法规要求的评估意见。三会运作规范，股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并行使权利和履行义务。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，通过全国中小企业股转让系统挂牌和主办券商的持续督导工作，公司规范的治理结构得到巩固，运营管理能力得到持续提升。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

报告期内，公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况，公司管理层未引入职业经理人。

（四）投资者关系管理情况

公司董事会秘书为投资者关系管理负责人，全面负责公司投资者关系管理工作。公司按《公司法》、《证券法》、《公司章程》的要求，制定了《投资者关系管理制度》，对投资者管理工作中公司与投资者沟通的原则、内容、沟通的具体方式做出详细规定。公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则（试行）》等规范文件，并在全国中小企业股份转让系统公司的指导监督下，公司根据自身实际发展经营情况，及时在指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）进行了日常的信息披露工作，以便充分保证投资者的知情权、参与权、质询权和表决权。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、业务和机构方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具备经营所需的关键资源，可以独立开展经营活动，对外不具有依赖性：

1、业务独立 公司是一家以跨媒体运营为核心能力的服务型服务公司，业务主体是联动传统媒体与新媒体之间的移动互联网数据信息服务业务。公司具有完整的业务流程，拥有独立的采购、研发和销售系统，具备直接面向市场独立经营的能力。截至2017年12月31日，公司各项经营业务不依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争及显失公平的关联交易。

2、资产完整 公司系采用整体变更方式设立的股份公司，承继了有限公司的全部资产，拥有独立完整的资产结构。截至2017年12月31日，公司不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情

形，也不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业使用或占用的情形，公司对所有资产均拥有完整的控制权和支配权。

3、人员独立 公司的董事、监事和高级管理人员均严格按照相关法律法规及《公司章程》所规定的程序选举或聘任产生。公司总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。

4、机构独立 公司依法建立、健全了股东大会、董事会、监事会和经营管理层的组织结构体系，形成了完善的法人治理结构和规范的内部控制体系，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，独立行使经营管理职权。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同、混合经营的情形。

5、财务独立 公司在财务上规范运作、独立运行，设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，享有充分独立的资金调配权。公司开设独立的银行账户，作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司能够独立做出财务决策，独立对外签订合同，不存在股东干预公司资金使用的情况。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地工作，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，制定会计核算的制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

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，公司将持续提升公司内部风险控制水平。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期，内公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司《公司章程》、《信息披露管理制度》等规定，且执行情况良好。

截止报告期末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》，公司将根据相关法律、法规及其他法规性文件，及时建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	中汇会审[2018]1645号
审计机构名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市朝阳区东三环中路5号财富金融中心19层
审计报告日期	2018年4月19日
注册会计师姓名	潘玉忠、于晓波
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

中汇会审[2018]1645号

北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司(以下简称博瑞彤芸公司)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了博瑞彤芸公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

博瑞彤芸公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2017年度报告中涵盖的信

息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估博瑞彤芸公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博瑞彤芸公司、终止运营或别无其他现实的选择。博瑞彤芸公司治理层（以下简称治理层）负责监督博瑞彤芸公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博瑞彤芸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博瑞彤芸公司不能持续经营。

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

(六) 就博瑞彤芸公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：潘玉忠
(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：于晓波

报告日期：2018年4月19日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五(一)	25,588,684.71	40,514,525.91
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五(二)	10,783,473.42	31,674,846.89
预付款项	五(三)	10,278,427.10	8,166,523.90
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五(四)	1,274,941.89	796,857.97
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五(五)	329,914.56	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五(六)	1,662,030.71	108,866.16
流动资产合计	-	49,917,472.39	81,261,620.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	五(七)	9,496,195.77	9,883,314.68
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五(八)	378,034.10	209,242.71
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五(九)	6,661,027.74	8,688,640.38
开发支出	-	-	-

商誉	-	-	-
长期待摊费用	五(十)	260,020.67	360,267.28
递延所得税资产	五(十一)	522,082.06	6,290.98
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	17,317,360.34	19,147,756.03
资产总计	-	67,234,832.73	100,409,376.86
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五(十二)	6,733,149.23	1,117,860.97
预收款项	五(十三)	-	204,000.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五(十四)	1,900,815.51	1,332,766.81
应交税费	五(十五)	242,093.67	3,691,093.83
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五(十六)	74,731.25	6,913,950.00
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	8,950,789.66	13,259,671.61
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-

其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	8,950,789.66	13,259,671.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(十七)	38,290,000.00	38,290,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五(十八)	13,408,399.53	13,408,399.53
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五(十九)	4,626,149.24	4,626,149.24
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五(二十)	1,607,620.41	28,442,859.10
归属于母公司所有者权益合计	-	57,932,169.18	84,767,407.87
少数股东权益	五(二十一)	351,873.89	2,382,297.38
所有者权益总计	-	58,284,043.07	87,149,705.25
负债和所有者权益总计	-	67,234,832.73	100,409,376.86

法定代表人：郑宏图

主管会计工作负责人：肖耿斐

会计机构负责人：肖耿斐

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	-	25,357,085.86	39,818,683.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十二(一)	10,571,195.92	31,674,846.89
预付款项	-	6,513,982.67	8,166,523.90
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十二(二)	4,405,941.89	796,857.97
存货	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	1,521,904.20	107,816.16
流动资产合计	-	48,370,110.54	80,564,728.70
非流动资产：			
可供出售金融资产	-	-	-

持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十二(三)	16,496,195.77	14,883,314.68
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	365,659.30	209,242.71
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	6,661,027.74	8,688,640.38
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	260,020.67	360,267.28
递延所得税资产	-	251,018.81	6,290.98
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	24,033,922.29	24,147,756.03
资产总计	-	72,404,032.83	104,712,484.73
流动负债：			
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	6,733,149.23	1,117,860.97
预收款项	-	-	6,654,000.00
应付职工薪酬	-	1,893,809.76	1,332,766.81
应交税费	-	242,093.67	3,691,093.83
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	74,731.25	6,913,950.00
持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	8,943,783.91	19,709,671.61
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-

预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	8,943,783.91	19,709,671.61
所有者权益：			
股本	-	38,290,000.00	38,290,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	13,408,399.53	13,408,399.53
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	4,626,149.24	4,626,149.24
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	7,135,700.15	28,678,264.35
所有者权益合计	-	63,460,248.92	85,002,813.12
负债和所有者权益总计	-	72,404,032.83	104,712,484.73

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	35,728,929.34	94,017,220.34
其中：营业收入	五(二十二)	35,728,929.34	94,017,220.34
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	66,093,324.77	72,871,854.51
其中：营业成本	五(二十二)	28,804,096.64	59,922,175.12
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五(二十三)	71,789.45	387,830.57
销售费用	五(二十四)	2,619,071.97	1,263,354.67
管理费用	五(二十五)	30,264,796.00	11,236,799.80
财务费用	五(二十六)	-8,580.64	-24,723.14

资产减值损失	五(二十七)	4,342,151.35	86,417.49
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	五(二十八)	684,989.33	263,107.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-387,118.91	-97,478.60
汇兑收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
其他收益	五(二十九)	291,851.98	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-	-29,387,554.12	21,408,472.87
加：营业外收入	五(三十)	6,100.86	2,101,230.87
减：营业外支出	-	-	-
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-	-29,381,453.26	23,509,703.74
减：所得税费用	五(三十一)	-515,791.08	3,335,866.09
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-28,865,662.18	20,173,837.65
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	-	-28,865,662.18	20,173,837.65
2. 终止经营净利润	-	-	-
(二) 按所有权归属分类：			
少数股东损益	-	-2,030,423.49	-313,025.58
归属于母公司所有者的净利润	-	-26,835,238.69	20,486,863.23
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-

2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-28,865,662.18	20,173,837.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-26,835,238.69	20,486,863.23
归属于少数股东的综合收益总额	-	-2,030,423.49	-313,025.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十三(二)	-0.70	0.54
（二）稀释每股收益	十三(二)	-0.70	0.54

法定代表人：郑宏图

主管会计工作负责人：肖耿斐

会计机构负责人：肖耿斐

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二(四)	36,022,477.93	92,545,833.17
减：营业成本	十二(四)	29,122,045.38	59,363,588.17
税金及附加	-	69,871.73	384,080.57
销售费用	-	1,643,247.95	19,432.08
管理费用	-	26,320,790.23	10,866,169.34
财务费用	-	-8,289.05	-16,775.42
资产减值损失	-	1,631,518.85	41,771.49
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十二(五)	671,462.29	68,384.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-387,118.91	-276,685.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	291,851.98	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-21,793,392.89	21,955,951.20
加：营业外收入	-	6,100.86	2,101,230.87
减：营业外支出	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-21,787,292.03	24,057,182.07
减：所得税费用	-	-244,727.83	3,334,913.59

四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-21,542,564.20	20,722,268.48
（一）持续经营净利润	-	-21,542,564.20	20,722,268.48
（二）终止经营净利润	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-21,542,564.20	20,722,268.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	57,356,617.75	75,121,904.41
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-

拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	651,962.28	1,601,230.87
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十二)	715,035.42	587,424.49
经营活动现金流入小计	-	58,723,615.45	77,310,559.77
购买商品、接受劳务支付的现金	-	31,332,193.43	81,083,587.03
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	16,612,962.40	6,449,242.28
支付的各项税费	-	5,860,075.29	5,359,857.21
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十二)	13,588,988.24	5,686,692.29
经营活动现金流出小计	-	67,394,219.36	98,579,378.81
经营活动产生的现金流量净额	五(三十三)	-8,670,603.91	-21,268,819.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	95,460,000.00	66,590,000.00
取得投资收益收到的现金	-	1,072,108.24	345,069.58
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	-	-	6,700,898.11
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	96,532,108.24	73,635,967.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	7,327,345.53	694,755.93
投资支付的现金	-	95,460,000.00	41,590,000.00
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	-	102,787,345.53	42,284,755.93
投资活动产生的现金流量净额	-	-6,255,237.29	31,351,211.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	13,230,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	2,990,000.00
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	13,230,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	13,230,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	五(三十三)	-14,925,841.20	23,312,392.72
加：期初现金及现金等价物余额	五(三十三)	40,514,525.91	17,202,133.19
六、期末现金及现金等价物余额	五(三十三)	25,588,684.71	40,514,525.91

法定代表人：郑宏图

主管会计工作负责人：肖耿斐

会计机构负责人：肖耿斐

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	57,123,519.87	77,908,298.69
收到的税费返还	-	651,962.28	1,601,230.87
收到其他与经营活动有关的现金	-	630,622.87	571,887.25
经营活动现金流入小计	-	58,406,105.02	80,081,416.81
购买商品、接受劳务支付的现金	-	24,493,733.43	60,742,187.03
支付给职工以及为职工支付的现金	-	15,941,531.04	6,449,242.28
支付的各项税费	-	5,841,539.36	5,345,498.25
支付其他与经营活动有关的现金	-	14,636,023.78	4,658,252.31
经营活动现金流出小计	-	60,912,827.61	77,195,179.87
经营活动产生的现金流量净额	十二(六)	-2,506,722.59	2,886,236.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	87,560,000.00	76,940,000.00
取得投资收益收到的现金	-	1,058,581.20	345,069.58
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	-	88,618,581.20	77,285,069.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	7,313,456.53	694,755.93
投资支付的现金	-	89,560,000.00	67,100,000.00
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	-	96,873,456.53	67,794,755.93
投资活动产生的现金流量净额	-	-8,254,875.33	9,490,313.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	10,240,000.00
取得借款收到的现金	-	-	-

发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	10,240,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	3,700,000.00	-
筹资活动现金流出小计	-	3,700,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-3,700,000.00	10,240,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	十二(六)	-14,461,597.92	22,616,550.59
加：期初现金及现金等价物余额	十二(六)	39,818,683.78	17,202,133.19
六、期末现金及现金等价物余额	十二(六)	25,357,085.86	39,818,683.78

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	38,290,000.00	-	-	-	13,408,399.53	-	-	-	4,626,149.24	-	-28,442,859.10	2,382,297.38	87,149,705.25
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	38,290,000.00	-	-	-	13,408,399.53	-	-	-	4,626,149.24	-	-28,442,859.10	2,382,297.38	87,149,705.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-26,835,238.69	-2,030,423.49	-28,865,662.18
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-26,835,238.69	-2,030,423.49	-28,865,662.18
(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. 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	38,290,000.00	-	-	-	13,408,399.53	-	-	-	4,626,149.24	-	-1,607,620.41	351,873.89	58,284,043.07

项目	上期											少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	37,890,000.00	-	-	-	3,757,078.77	-	-	-	-2,553,922.39	-	-10,028,222.72	-	54,229,223.88
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	37,890,000.00	-	-	-	3,757,078.77	-	-	-	-2,553,922.39	-10,028,222.72	-	-	54,229,223.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	400,000.00	-	-	-	9,651,320.76	-	-	-	-2,072,226.85	-18,414,636.38	2,382,297.38	-	32,920,481.37
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,486,863.23	-313,025.58	-	20,173,837.65
(二) 所有者投入和减少资本	400,000.00	-	-	-	9,651,320.76	-	-	-	-	-	2,695,322.96	-	12,746,643.72
1. 股东投入的普通股	400,000.00	-	-	-	9,651,320.76	-	-	-	-	-	2,695,322.96	-	12,746,643.72
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,072,226.85	-2,072,226.85	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,072,226.85	-2,072,226.85	-	-	-
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	38,290,000.00	-	-	-	13,408,399.53	-	-	-4,626,149.24	-28,442,859.10	2,382,297.38	87,149,705.25	

法定代表人：郑宏图 主管会计工作负责人：肖耿斐 会计机构负责人：肖耿斐

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	38,290,000.00	-	-	-	13,408,399.53	-	-	4,626,149.24	-	28,678,264.35	85,002,813.12	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	38,290,000.00	-	-	-	13,408,399.53	-	-	4,626,149.24	-	28,678,264.35	85,002,813.12	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,542,564.20	-21,542,564.20	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,542,564.20	-21,542,564.20	

(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. 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	38,290,000.00	0.00	0.00	0.00	13,408,399.53	0.00	0.00	0.00	4,626,149.24	0.00	7,135,700.15	63,460,248.92	

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	37,890,000.00	-	-	-	3,757,078.77	-	-	-	2,553,922.39	-	10,028,222.72	54,229,223.88
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	37,890,000.00	-	-	-	3,757,078.77	-	-	-	2,553,922.39	-	10,028,222.72	54,229,223.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	400,000.00	-	-	-	9,651,320.76	-	-	-	2,072,226.85	-	18,650,041.63	30,773,589.24
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,722,268.48	20,722,268.48
(二) 所有者投入和减少 资本	400,000.00	-	-	-	9,651,320.76	-	-	-	-	-	-	10,051,320.76
1. 股东投入的普通股	400,000.00	-	-	-	9,651,320.76	-	-	-	-	-	-	10,051,320.76
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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,072,226.85	-	-2,072,226.85	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,072,226.85	-	-2,072,226.85	-
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. 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	38,290,000.00	-	-	-	-13,408,399.53	-	-	-	-	4,626,149.24	-	28,678,264.35	85,002,813.12

财务报表附注

北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司

2017 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司基本情况

（一）公司概况

北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司（以下简称本公司或公司）的前身北京博瑞彤芸文化传播有限公司（以下简称有限公司）系由张梦杰投资组建的有限责任公司。于2012年3月6日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，取得110105014692052号企业法人营业执照。公司已于2015年12月28日换取了统一社会信用代码为91110105592384772B的《企业法人营业执照》。公司住所：北京市朝阳区东三环北路甲26号楼17层1702室，法定代表人：郑宏图。

有限公司成立时，注册资本为人民币10万元，其中，张梦杰出资人民币10.00万元，占注册资本的100.00%。上述出资业经北京方诚会计师事务所有限责任公司审验，并出具了方会验[2012]0048号《验资报告》。

2014年1月，根据有限公司股东会决议、股权转让协议和公司章程修正案规定，同意吸收刘作来为新股东，同时同意有限公司注册资本增加到300万元，新增的290万元注册资本全部由新股东刘作来以货币出资。2014年1月9日，刘作来实缴货币出资人民币100.00万元，华勤信（北京）会计师事务所有限公司对本次新增出资进行了审验，并出具了京（华）验字[2014]0088号《验资报告》。本次增资后，有限公司注册资本为人民币300.00万元，实收资本为人民币110.00万元。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
张梦杰	10.00	3.33	10.00	9.09	自然人
刘作来	290.00	96.67	100.00	90.91	自然人
合计	300.00	100.00	110.00	100.00	

2014年3月，根据公司股东会决议和公司章程修正案规定，同意有限公司注册资本增加至1,000.00万元，其中，新增注册资本700.00万元全部由股东刘作来以货币出资认缴。2014年3月28日，有限公司换取了北京市工商行政管理局朝阳分局的企业法人营业执照，注册资本为人民币1,000.00万元。2014年8月5日，有限公司收到股东刘作来入资款人民币890.00万元。本次增资后，有限公司注册资本为人民币1,000.00万元，实收资本为人民币1,000.00万元。北京中靖诚会计师事务所（普通合伙）对本次增资及本次收到的上次分期缴纳的出资进行了审验，并出具了验字（2014）第A-485号《验资报告》。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
张梦杰	10.00	1.00	10.00	1.00	自然人
刘作来	990.00	99.00	990.00	99.00	自然人
合计	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00	

2015年5月，根据公司股东会决议、股权转让协议和公司章程修正案规定，同意吸收郑宏图、徐勇、李响、钱永强、陈青云、张金胜、何宁、邢宪杰、王永红、郑持及刘金英为新股东，同时企业法人变更为郑宏图。同意张梦杰将其所持有的10.00万元出资转让给郑宏图；同意刘作来将其所持有的370.00万元出资转让给郑宏图、将其所持有的140.00万元出资转让给徐勇、将其所持有的100.00万元出资转让给李响、将其所持有的120.00万元出资转让给钱永强、将其所持有的52.6316万元出资转让给陈青云、将其所持有的38.8421万元出资转让给张金胜、将其所持有的31.579万元出资转让给何宁、将其所持有的31.579万元出资转让给邢宪杰、将其所持有的21.0526万元出资转让给王永红、将其所持有的21.0526万元出资转让给郑持、将其所持有的5.2631万元出资转让给刘金英。

本次股权转让后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
郑宏图	380.00	38.00	380.00	38.00	自然人
徐勇	140.00	14.00	140.00	14.00	自然人
李响	100.00	10.00	100.00	10.00	自然人
钱永强	120.00	12.00	120.00	12.00	自然人
刘作来	58.00	5.80	58.00	5.80	自然人
陈青云	52.6316	5.26	52.6316	5.26	自然人
张金胜	38.8421	3.88	38.8421	3.88	自然人
何宁	31.579	3.16	31.579	3.16	自然人
邢宪杰	31.579	3.16	31.579	3.16	自然人
王永红	21.0526	2.11	21.0526	2.11	自然人

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
郑持	21.0526	2.11	21.0526	2.11	自然人
刘金英	5.2631	0.52	5.2631	0.52	自然人
合计	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00	

2015年5月16日，根据第三届第二次股东会决议和公司章程修正案规定，同意吸收厦门博瑞光华文化传媒有限公司为有限公司新股东，原股东郑宏图将其所持有有限公司180万元出资（占注册资本的18%）转让给新股东厦门博瑞光华文化传媒有限公司。

本次股权转让后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
郑宏图	200.00	20.00	200.00	20.00	自然人
厦门博瑞光华文化传媒有限公司	180.00	18.00	180.00	18.00	企业法人
徐勇	140.00	14.00	140.00	14.00	自然人
李响	100.00	10.00	100.00	10.00	自然人
钱永强	120.00	12.00	120.00	12.00	自然人
刘作来	58.00	5.80	58.00	5.80	自然人
陈青云	52.6316	5.26	52.6316	5.26	自然人
张金胜	38.8421	3.88	38.8421	3.88	自然人
何宁	31.579	3.16	31.579	3.16	自然人
邢宪杰	31.579	3.16	31.579	3.16	自然人
王永红	21.0526	2.11	21.0526	2.11	自然人
郑持	21.0526	2.11	21.0526	2.11	自然人
刘金英	5.2631	0.52	5.2631	0.52	自然人
合计	1,000.00	100.00	1,000.00	100.00	

经有限公司出资人关于有限公司改制变更的决议以及改制后公司章程（草案）的规定，北京博瑞彤艺文化传播有限公司更名为北京博瑞彤艺文化传播股份有限公司，改制变更后公司申请登记的注册资本为2,000.00万元人民币，由有限公司全体出资人以其拥有的该企业截至2015年5月31日的净资产份额折合为改制后本公司的实收资本，并由天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天职业字[2015]11630号《验资报告》。

2015年7月31日，经公司2015年第二次临时股东大会决议通过，公司决议向上海融玺创业投资管理有限公司定向发行105.00万股人民币普通股，每股面值为1元，发行价格为17.80元/股。本次定向增发完成后，公司股本总额变更为2,105.00万股，每股面值1元。

2015年11月4日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]7345号）批准，公司股票于2015年11月17日在全国股转系统挂牌公开转让，股票代码：834374，证券简称：博瑞彤芸。

2015年11月25日，经公司董事会决议（董决字（2015）第003号），公司以截至2015年11月24日总股本2,105.00万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增8股，共计转增1,684.00万股，本次转增完成后公司总股本为3,789.00万股。

2016年3月30日，公司2016年度第一次临时股东大会审议通过《北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司股票发行方案》，公司决议高义河、长兴科商创业投资合伙企业（有限合伙）、周国华以25.60元/股的价格分别认购10.00万股、20.00万股、10.00万股，本次发行股票数量共计40.00万股，募集资金1,024.00万元，其中：增加股本为人民币40.00万元，增加资本公积984.00元。本次增资由天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了天职业字[2016]10338号《验资报告》。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
郑宏图	720.00	18.804	720.00	18.804	自然人
厦门博瑞光华文化传媒 有限公司	648.00	16.923	648.00	16.923	企业法人
徐勇	504.00	13.163	504.00	13.163	自然人
李响	360.00	9.402	360.00	9.402	自然人
钱永强	432.00	11.282	432.00	11.282	自然人
刘作来	208.80	5.453	208.80	5.453	自然人
陈青云	189.4738	4.948	189.4738	4.948	自然人
上海融玺创业投资管理 有限公司	189.00	4.936	189.00	4.936	企业法人
张金胜	139.8316	3.652	139.8316	3.652	自然人
何宁	113.6844	2.969	113.6844	2.969	自然人
邢宪杰	113.6844	2.969	113.6844	2.969	自然人
王永红	75.7893	1.979	75.7893	1.979	自然人
郑持	75.7893	1.979	75.7893	1.979	自然人
刘金英	18.9472	0.495	18.9472	0.495	自然人
周国华	10.00	0.262	10.00	0.262	自然人
高义河	10.00	0.262	10.00	0.262	自然人
长兴科商创业投资合伙 企业（有限合伙）	20.00	0.522	20.00	0.522	合伙企业

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
合计	3,829.00	100.00	3,829.00	100.00	

本公司属于跨媒体信息服务行业。

经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；企业策划；会议及展览服务；文艺创作；工艺美术设计；经济贸易咨询；投资咨询；技术推广服务；销售电子产品、通讯设备、软件及辅助设备；数据处理（数据处理中的银行卡中心和PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外）；手机技术开发；计算机网络技术开发；软件开发；软件设计；货物进出口；技术进出口；代理进出口；制作，发行动画片、专题片、电视综艺，不得制作时政新闻及同类专题、专栏等广播电视节目（广播电视节目制作经营许可证有效期至2017年10月22日）；经营电信业务（增值电信业务经营许可证有效期至2020年01月12日）；从事互联网文化活动；销售食品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动、销售食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

提供的主要劳务和产品为媒体互动信息服务、广告运营及软硬件一体化解决方案。

本财务报表及财务报表附注已于2018年4月19日经公司董事会批准。

（二）合并范围

本公司2017年度纳入合并范围的子公司共2家，孙公司共2家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加2家，无注销和转让子公司。

本公司截至财务报表日下辖4户企业，为便于报告阅读，各企业的名称及简称对照如下：

序号	企业名称	简称
1	江西博瑞彤芸科技有限公司	江西博瑞
2	博瑞彤芸（深圳）科技有限公司	深圳博瑞
3	天津康知家科技有限公司	康知家
4	北京乐简科技有限公司	乐简科技

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、

财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的事项。

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为前提。

财务报表项目以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产、衍生金融工具及生物资产等以公允价值计量；投资性房地产采用成本模式计量，只有存在确凿证据表明投资性房地产的公允价值计量能够持续可靠取得的，才可以用公允价值模式计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额(公允价值与现值孰高)计量；盘盈资产等按重置成本计量。

本财务报表项目的计量属性未发生变化。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。公司取得的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；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，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三、（七）。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允

价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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三、（七）。

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. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计

入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的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。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十四）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（十）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买

日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十四)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公

允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

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

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

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(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，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

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

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5. 权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或

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

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8. 金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：①发行方或债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层

次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100 万元以上(含)；其他应收款——金额 50 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司之实际控制人及其控制的其他单位的关联方款项	个别认定法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年, 下同)		
其中：6 个月内		5
6 个月-1 年	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3- 4 年	50	50
4- 5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

应收款项在转回日的摊余成本。

（十三）存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。

②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③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存货通常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存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其

账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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

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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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；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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费

确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期

权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，

与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十五）固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

本公司固定资产应按实际成本进行初始计量。对于特殊行业的特殊固定资产在确定固定资产成本时，应当考虑弃置费用因素，将弃置费用其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67
办公设备	平均年限法	3	5.00	31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

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

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

照提折旧。

(十六) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在建工程减值准备一旦计提，不得转回。

(十七) 借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者

对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

（十八）无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无

形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件使用权	预计受益期限	3-5

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

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

（十九）长期资产的减值损失

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- （2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- （3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- （4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- （5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- （6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
- （7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三（十一）；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十）长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能

使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与

涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

1. 预计负债包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证及维修、重组义务、亏损性合同以及固定资产和矿区权益弃置义务等或有事项产生的预计负债。

当与上述或有事项（指过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项）相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

2. 企业应当按照规定的项目以及确认标准，合理地预计各项很可能发生的负债。预计负债应当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。如果所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个连续的范围，或者虽存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同，则最佳估计数应按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生的金额及相关概率计算确定。

3. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

4. 每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

5. 产生预计负债的主要情况

- （1）对外提供担保

企业对外担保预计负债的确认。担保若涉及诉讼已被判决败诉，则应按照法院判决应承担的损失金额，确认为预计负债。若经上一级法院裁定暂缓执行，或由上一级法院发回重审，应当在资产负债表中，根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确定预计负债；若法院尚未判决，应向本案聘请的律师或企业法律顾问咨询，估计败诉的可能性，及败诉后的损失金额，并取得有关的书面意见。如果败诉可能性大于胜诉，且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表中将其损失确认为预计负债。

（2）未决诉讼

有关未决诉讼、未决仲裁，经咨询律师或法律顾问，若胜诉可能性很少，而且能估计其经济损失，其损失确认为预计负债。

（3）产品质量保证及维修

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）亏损性合同

① 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。

② 待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

（5）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。

（6）固定资产和矿区权益弃置义务

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，如核电站核设施等的弃置和恢复环境义务。弃置费用的金额与其现值比较，通常相差较大，需要考虑货币时间价值，对于这些特殊行业的特定固定资产，企业应当按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。

（二十三）收入确认原则

1. 收入的确认和计量的一般原则

(1) 销售商品收入确认和计量的一般原则

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- ②公司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；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务收入的确认和计量的一般原则

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度，采用的方法：已完工作的测量结果[/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例]；

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

a. 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

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

(3) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入的金额能够可靠地计量。

公司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。

2. 本公司收入的具体确认原则

1) 媒体互动信息服务业务：以权责发生制确认收入，报告日前取得基础运营商提供的结算数据的，以双方确认的结算数据确认收入；如报告日前未取得基础运营商提供的结算数据的，根据其计费平台统计的信息费金额，同时根据合同约定的最低回款率计算当月预计可收回金额并确认收入；当合同未明确约定回款率时，根据上两个季度的历史回款率加权平均计算该月预计回款率，然后根据应收信息费金额及预计回款率计算当月预计可收回金额并确认收入。在实际收到运营商结算数据当月对收入进行调整。

2) 广告运营业务：以权责发生制确认收入，按照经客户确认的实际使用期限分期确认。

3) 节目制作业务：公司将制作产品交付给客户，并取得客户确认时，确认当期收入。

4) 软硬件一体化解决方案收入（即整机销售）：主要是向客户提供智能终端设备的产品设计、配套软件产品的授权、软件定制工具的提供和软件开发服务等。在完成整机产品设计和软件研发后，公司根据客户需求委托外协厂商进行硬件的组装生产，最终向客户销售整机产品，体现为整机销售收入。合同中明确约定验收条款的，在商品已经发出并取得客户的签收确认单（或取得客户发货函及物流发运结果）确认收入，合同明确约定验收条款的，在商品已经验收通过并取得客户确认验收单后确认收入。

（二十四）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本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。

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

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，根据具体情形冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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企业提供贷款的，本公司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。本公司以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据某些资产、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或递延所得税负债。

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

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

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

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

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

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用。

除确认为与其他综合收益或直接计入所有者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所有者权益，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

税费用和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3. 所得税的抵销

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

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

(二十六) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司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，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十七）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括

贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

(6) 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

(7) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(8) 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成

本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

(9) 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。

(10) 递延所得税资产

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

(11) 所得税

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

(12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，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。

(13) 设定受益计划负债

本公司已对公司原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

(14) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三（十一）“公允价值”披露。

(二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行最新修订的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13 号)，自 2017 年 5 月 28 日起执行，对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

本公司采用未来适用法对 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组进行分类、计量和列报。

2) 执行最新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号，以下简称“新政府补助准则”)。根据新政府补助准则要求，与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关的成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入，企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映计入其他收益的政府补助。

本公司根据相关规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对于 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日期间新增的政府补助按照新准则调整。由于上述会计政策变更，对本公司 2017 年度财务报表损益项目的影响为增加“其他收益”291,851.98 元，减少“营业外收入”291,851.98 元。

3) 执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式除上述提及新修订的企业会计准则对报表项目的影响外，在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、

以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失；债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2017/2016 年度比较财务报表已重新表述。对 2016 年度财务报表相关损益项目的影 响为增加“资产处置收益”0.00 元，减少“营业外收入[/营业外支出]” 0.00 元。

2. 会计估计变更情况

本期公司无会计估计变更事项。

(二十九) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期重大会计差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务的增值额	3%、6%、17%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、25%

(二) 税收优惠及批文

1. 增值税

依据国发【2000】18 号《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》、财税【2000】25 号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》、国发【2011】4 号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》、财税【2011】100 号《关于软件产品增值税政策的通知》、京财税【2011】2325 号《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》和财税【2008】1 号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》的规定，在我国境内开发生产软件产品，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%的法定税率征收增值税，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退。

2. 企业所得税

本公司于 2015 年 11 月 25 日通过北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局的高新技术企业审核，取得《高新技术企业证书》(证书编号：GR201511003020)，有效

期为三年，公司按 15% 的企业所得税税率计提 2017 年度所得税。

江西博瑞彤芸科技有限公司、天津康知家科技有限公司的企业所得税税率为 10%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 12 月 31 日；本期系指 2017 年度，上年系指 2016 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	25,588,684.71	40,514,525.91
其他货币资金		
合 计	25,588,684.71	40,514,525.91
其中：存放在境外的款项总额		

2. 期末无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收账款

1. 按类别列示

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,909,648.93	100.00	1,126,175.51	9.46	10,783,473.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合 计	11,909,648.93	100.00	1,126,175.51	9.46	10,783,473.42

续表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,674,846.89	100.00			31,674,846.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	31,674,846.89	100.00			31,674,846.89

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	223,825.88	11,172.50	4.99
其中:6个月内	375.88		
6个月-1年	223,450.00	11,172.50	5.00
1-2年	11,150,030.05	1,115,003.01	10.00
小计	11,373,855.93	1,126,175.51	9.90

2) 采用关联方组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	535,793.00		
小计	535,793.00		

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,126,175.51 元；本期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的坏账准备。

4. 期末应收账款中不含持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

5. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	8,873,480.00	1年以内 223,450.00 元; 1-2年(含2年) 8,650,030.00 元	74.51	876,175.50
客户二	2,200,000.00	1-2年(含2年)	18.47	220,000.00
客户三	535,793.00	1-2年(含2年)	4.50	
客户四	300,000.00	1-2年(含2年)	2.52	30,000.00
客户五	375.88	6个月以内		
小计	11,909,648.88		100.00	1,126,175.50

(三) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	期末数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	5,024,865.84	48.89		5,024,865.84
1-2年	2,253,561.26	21.93		2,253,561.26
2-3年	3,000,000.00	29.19		3,000,000.00
合计	10,278,427.10	100.00		10,278,427.10

续表：

账龄	期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	5,166,523.90	63.26		5,166,523.90
1-2年	3,000,000.00	36.74		3,000,000.00
合计	8,166,523.90	100.00		8,166,523.90

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
供应商一	3,523,076.92	1年以内	34.28	手机采购预付款

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
供应商二	3,000,000.00	2-3年	29.19	广告费预付款
供应商三	2,444,166.26	1年以内 520,605.00元;1-2年 1,923,561.26元	23.78	手机采购预付款
供应商四	330,000.00	1-2年	3.21	广告费预付款
供应商五	330,000.00	1年以内	3.21	广告费预付款
小计	9,627,243.18		93.67	

3. 账龄超过1年且金额重大的预付款项

单位名称	金额	未及时结算的原因
供应商一	3,000,000.00	尚未执行完毕
供应商二	2,444,166.26	尚未结算
供应商三	330,000.00	尚未结算
小计	5,774,166.26	

4. 期末预付款项中不含持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

5. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提坏账准备。

(四) 其他应收款

1. 按类别列示

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	3,698,460.00	81.59	3,198,460.00	86.48	500,000.00
按组合计提坏账准备	834,397.62	18.41	59,455.73	7.13	774,941.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	4,532,857.62	100.00	3,257,915.73	71.87	1,274,941.89

续上表:

种类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	838,797.86	100.00	41,939.89	5.00	796,857.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	838,797.86	100.00	41,939.89	5.00	796,857.97

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
单位一	3,198,460.00	2,698,460.00	84.37	存在回收不确定性
单位二	500,000.00	500,000.00	100.00	存在回收不确定性
小计	3,698,460.00	3,198,460.00	86.48	

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	479,680.64	23,984.03	5.00
1-2年	354,716.98	35,471.70	10.00
小计	834,397.62	59,455.73	7.13

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,215,975.84 元；本期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的坏账准备。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	829,397.62	838,797.86
预收回采购款	3,698,460.00	
其他	5,000.00	
合计	4,532,857.62	838,797.86

5. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
单位 1	预付货款	3,198,460.00	1年以内	70.56	2,698,460.00
单位 2	预付货款	500,000.00	1-2年	11.03	500,000.00
单位 3	房屋保证金	355,651.20	1年以内	7.85	17,782.56
单位 4	押金	354,716.98	1-2年	7.83	35,471.70
单位 5	房屋保证金	72,416.00	1年以内	1.60	3,620.80
小 计		4,481,244.18		98.87	3,255,335.06

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	329,914.56		329,914.56			
合 计	329,914.56		329,914.56			

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
房租	30,000.00	107,816.16
预缴所得税费用	1,059,473.49	
采购待抵扣增值税进项税	572,557.22	1,050.00
合 计	1,662,030.71	108,866.16

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资						
对联营企业投资	9,496,195.77		9,496,195.77	9,883,314.68		9,883,314.68
合 计	9,496,195.77		9,496,195.77	9,883,314.68		9,883,314.68

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 联营企业						
哈尔滨联鼎信息技术有限公司	9,700,000.00	9,704,157.69			-387,589.64	
南昌云智能信息技术有限公司	460,000.00	179,156.99			470.73	
合 计	10,160,000.00	9,883,314.68			-387,118.91	

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业						
哈尔滨联鼎信息技术有限公司					9,316,568.05	
南昌云智能信息技术有限公司					179,627.72	
合 计					9,496,195.77	

3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程 转入	企业合并 增加	处置或报 废	其他	
电子设备	405,078.22	246,638.03					651,716.25
办公设备	151,464.87	29,205.59					180,670.46
合 计	556,543.09	275,843.62					832,386.71
(2)累计折旧		计提					
电子设备	299,353.64	63,519.44					362,873.08
办公设备	47,946.74	43,532.79					91,479.53
合 计	347,300.38	107,052.23					454,352.61
(3)减值准备		计提					
电子设备							
办公设备							
(4)账面价值							
电子设备	105,724.58						288,843.17
办公设备	103,518.13						89,190.93
合 计	209,242.71						378,034.10

[注]本期折旧额 107,052.23 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 303,222.00 元。

2. 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无经营租赁租出的固定资产。

5. 期末不存在用于借款抵押、担保的固定资产。

(九) 无形资产

1. 无形资产分类

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部 研发	企业合 并增加	处置	其他 转出	
(1)账面原值							

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部 研发	企业合 并增加	处置	其他 转出	
用友财务软件	9,529.91						9,529.91
手机互动娱乐平台	2,927,275.98						2,927,275.98
版权	6,509,433.98						6,509,433.98
合 计	9,446,239.87						9,446,239.87
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
用友财务软件	3,335.45	1,905.98					5,241.43
手机互动娱乐平台	634,243.07	585,455.20					1,219,698.27
版权	120,020.97	1,440,251.46					1,560,272.43
合 计	757,599.49	2,027,612.64					2,785,212.13
(3) 减值准备		计提	其他		处置	其他	
用友财务软件							
手机互动娱乐平台							
版权							
合 计							
(4) 账面价值							
用友财务软件	6,194.46						4,288.48
手机互动娱乐平台	2,293,032.91						1,707,577.71
版权	6,389,413.01						4,949,161.55
合 计	8,688,640.38						6,661,027.74

2. 本期增加的累计摊销中，本期摊销 2,027,612.64 元。

3. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，未计提减值准备。

4. 期末无用于抵押或担保的无形资产。

(十) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
-----	-----	------	------	------	-----	--------

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
待摊销宽带费	40,500.00		18,000.00		22,500.00	
装修费	319,767.28	61,448.20	143,694.81		237,520.67	
合 计	360,267.28	61,448.20	161,694.81		260,020.67	

(十一) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产明细表

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产				
坏账准备的所得税影响	522,082.06	4,384,091.24	6,290.98	41,939.89
合 计	522,082.06	4,384,091.24	6,290.98	41,939.89

2. 未确认递延所得税资产情况

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	28,857,935.56	353,107.87
小 计	28,857,935.56	353,107.87

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2018			
2019			
2020			
2021	353,107.87	353,107.87	
2022	28,504,827.69		
小 计	28,857,935.56	353,107.87	

(十二) 应付账款

1. 按账龄列示

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

账龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	6,733,149.23	1,117,860.97
合计	6,733,149.23	1,117,860.97

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十三) 预收账款

账龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)		204,000.00
合计		204,000.00

(十四) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	1,289,920.10	18,956,418.28	18,434,046.09	1,812,292.29
(2)离职后福利—设定提存计划	42,846.71	965,984.26	920,307.75	88,523.22
(3)辞退福利				
(4)其他一年内到期的其他福利				
合计	1,332,766.81	19,922,402.54	19,354,353.84	1,900,815.51

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	1,259,811.97	17,006,318.79	16,514,128.21	1,752,002.55
(2)职工福利费		159,490.69	159,490.69	
(3)社会保险费	30,108.13	642,808.80	613,647.19	59,269.74
其中：医疗保险费	26,711.32	573,925.00	547,718.92	52,917.40
工伤保险费	1,132.27	22,968.49	21,981.91	2,118.85
生育保险费	2,264.54	45,915.31	43,946.36	4,233.49
(4)住房公积金		1,147,800.00	1,146,780.00	1,020.00
(5)工会经费和职工教育经费				

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
小 计	1,289,920.10	18,796,927.59	18,274,555.40	1,812,292.29

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	41,115.62	927,021.64	883,177.42	84,959.84
(2) 失业保险费	1,731.09	38,962.62	37,130.33	3,563.38
(3) 企业年金缴费				
小 计	42,846.71	965,984.26	920,307.75	88,523.22

4. 其他说明

应付职工薪酬期末数中无拖欠性质的工资。

(十五) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税		513,384.46
城市维护建设税		61,315.95
企业所得税		2,950,778.96
教育费附加		26,278.26
地方教育附加		17,518.84
代扣代缴个人所得税	242,093.67	121,817.36
合 计	242,093.67	3,691,093.83

(十六) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
版权费		6,900,000.00
装修设计费		13,950.00

项 目	期末数	期初数
其他	74,731.25	
合 计	74,731.25	6,913,950.00

2. 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十七) 股本

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	38,290,000.00						38,290,000.00

(十八) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本/股本溢价	10,451,320.76			10,451,320.76
其他资本公积	2,957,078.77			2,957,078.77
合 计	13,408,399.53			13,408,399.53

(十九) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,626,149.24			4,626,149.24
合 计	4,626,149.24			4,626,149.24

(二十) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	28,442,859.10	10,028,222.72
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	28,442,859.10	10,028,222.72

项 目	本期数	上年数
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-26,835,238.69	20,486,863.23
其中：归属于母公司所有者的持续经营损益	-26,835,238.69	20,486,863.23
减：提取法定盈余公积		2,072,226.85
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股利润		
期末未分配利润	1,607,620.41	28,442,859.10

(二十一) 少数股东权益

项 目	少数股权比例 (%)	期末金额	期初金额
江西博瑞彤芸科技有限公司	26.32	351,873.89	2,382,297.38
合 计	26.32	351,873.89	2,382,297.38

(二十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
营业收入合计	35,728,929.34	94,017,220.34
其中：主营业务收入	35,728,929.34	94,016,056.14
其他业务收入		1,164.20
营业成本合计	28,804,096.64	59,922,175.12
其中：主营业务成本	28,804,096.64	59,922,175.12
其他业务成本		

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
媒体互动及广告收入	35,338,719.11	28,438,284.68	46,974,407.23	33,506,070.13

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
软硬件一体化解决方案收入	390,210.23	365,811.96	36,136,299.83	22,696,723.69
技术服务			9,433,961.91	3,160,794.35
其他			1,471,387.17	558,586.95
小 计	35,728,929.34	28,804,096.64	94,016,056.14	59,922,175.12

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户一	8,409,811.32	23.54
客户二	6,225,122.87	17.42
客户三	4,660,613.94	13.04
客户四	4,324,897.33	12.10
客户五	2,849,833.73	7.98
小 计	26,470,279.19	74.08

(二十三) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	38,023.35	220,852.09
教育费附加	16,281.79	94,650.90
地方教育附加	10,854.51	63,100.60
印花说	6,575.00	9,226.98
土地使用税	10.00	
房产税	44.80	
合 计	71,789.45	387,830.57

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十四) 销售费用

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
宣传费	1,603,159.62	1,190,920.03
办公费	7,426.36	12,976.82
职工薪酬费用	767,630.49	
差旅费	38,177.14	
房屋租赁费	109,285.72	
其他	93,392.64	59,457.82
合 计	2,619,071.97	1,263,354.67

(二十五) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,438,254.88	1,622,230.80
办公费	276,126.55	120,723.37
折旧、摊销费	445,939.01	256,312.07
房租水电费	407,447.96	344,409.03
中介咨询费	888,591.74	431,448.15
技术测试费	24,906,542.25	8,225,060.31
差旅费	489,280.71	131,400.11
业务招待费	170,919.24	94,176.00
其他	241,693.66	11,039.96
合 计	30,264,796.00	11,236,799.80

(二十六) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出		
减：利息收入	15,093.16	30,424.43
手续费支出	6,512.52	5,701.29
合 计	-8,580.64	-24,723.14

(二十七) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	4,342,151.35	86,417.49
合 计	4,342,151.35	86,417.49

(二十八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-387,118.91	-97,478.60
处置长期股权投资产生的投资收益		15,516.06
理财产品收益	1,072,108.24	345,069.58
合 计	684,989.33	263,107.04

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
哈尔滨联鼎信息技术有限公司	-387,589.64		2016年12月31日丧失控制权，由成本法转为权益法核算。
南昌云智能信息技术有限公司	470.73	-97,478.60	2017年被投资单位盈利。
小 计	-387,118.91	-97,478.60	

(二十九) 其他收益

1. 明细情况

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税	291,851.98		与收益相关
合 计	291,851.98		

(三十) 营业外收入

1. 明细金额

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益 的金额
政府补助		2,101,230.87	
其他	6,100.86		6,100.86
合 计	6,100.86	2,101,230.87	6,100.86

(三十一) 所得税费用

1. 所得税费用

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用		3,338,285.89
递延所得税费用	-515,791.08	-6,290.98
以前年度汇算清缴金额		3,871.18
合 计	-515,791.08	3,335,866.09

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-29,381,453.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,407,217.99
子公司适用不同税率的影响	379,708.06
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,772.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,032,341.29
额外可扣除费用的影响	-531,395.39
所得税费用	-515,791.08

(三十二) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
财务费用 - 利息收入	15,093.16	30,424.43
与收益相关的政府补助		500,000.00
押金	515,080.88	55,000.06
备用金	117,221.40	
其他	67,639.98	2,000.00
合 计	715,035.42	587,424.49

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
金融机构手续费	6,512.52	5,701.29
业务招待费	190,238.54	94,176.00
差旅费	545,560.76	197,578.69
办公费	247,720.05	132,518.35
押金、保证金	40,000.00	539,080.88
展会费		606,011.00
服务费	8,974,111.47	2,246,742.81
话费充值费	4,380.00	356,403.31
房租物业费	1,908,128.41	1,218,778.64
耗材测试费	63,732.10	53,856.96
宣传费	1,135,012.96	
其他	473,591.43	235,844.36
合 计	13,588,988.24	5,686,692.29

(三十三) 合并现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-28,865,662.18	20,173,837.65
加：资产减值准备	4,342,151.35	86,417.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	107,052.23	143,034.40
无形资产摊销	2,027,612.64	707,382.09
长期待摊费用摊销	270,980.53	111,371.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-684,989.33	-263,107.04
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-515,791.08	-6,290.98
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)	-329,914.56	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	11,970,259.69	-45,314,787.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,007,696.80	3,093,323.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,670,603.91	-21,268,819.04
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	25,588,684.71	40,514,525.91
减：现金的期初余额	40,514,525.91	17,202,133.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,925,841.20	23,312,392.72

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	25,588,684.71	40,514,525.91
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	25,588,684.71	40,514,525.91
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	25,588,684.71	40,514,525.91

(三十四) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	金 额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金 额
即征即退增值税	291,851.98	即征即退增值税	其他收益	291,851.98
合 计	291,851.98			291,851.98

依据国发[2000]18号《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》、财税[2000]25号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》、国发[2011]4号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》、财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》、京财税[2011]2325号《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》和财税[2008]1号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》的规定，在我国境内开发生产软件产品，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

六、合并范围的变更

(一) 报告期合并财务报表合并范围的变动

报告期新纳入合并范围的公司情况

公司名称	新纳入合并范围的原因	持股比例 (%)		期末净资产	本期净利润
		直接	间接		
天津康知家科技有限公司	新设		51.00	-108,031.75	-908,031.75
北京乐简科技有限公司	新设		100.00		

（二）其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的孙公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

2017年6月，江西博瑞彤芸科技有限公司、李联华、卜天贺、李军共同发起设立天津康知家科技有限公司。该公司于2017年6月22日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,000万元，其中江西博瑞彤芸科技有限公司认缴出资人民币510万元，占其注册资本的51%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2017年12月31日，天津康知家科技有限公司的净资产为-108,031.75元，成立日至期末的净利润为-908,031.75元。

2017年8月，江西博瑞彤芸科技有限公司发起设立北京乐简科技有限公司。该公司于2017年8月9日完成工商设立登记，注册资本为人民币300万元，其中江西博瑞彤芸科技有限公司认缴人民币300万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至2017年12月31日，北京乐简科技有限公司的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例	取得方式
					直接	间接		
江西博瑞彤芸科技有限公司	1级	江西省	江西省南昌市临空经济区儒乐湖大街399号	电子产品销售及技术开发	73.68		80.00	设立
博瑞彤芸(深圳)科技有限公司	1级	江西省	深圳市宝安区西乡街道前进二路航城工业区新安第三工业区B3栋4楼	技术服务	100.00		100.00	设立
天津康知家科技有限公司	2级	天津市	天津市武清区河北屯镇崔霍路11号A座254室	科学研究和技术服务业		51.00	51.00	设立
北京乐简科技有限公司	2级	北京市	北京市朝阳区东三环北路甲26号楼17层1702室	科学研究和技术服务业		100.00	100.00	设立

持股比例与表决权差异说明：由于北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司认缴江西博瑞彤芸科技有限公司股份80%，实际出资比为73.68%，因此存在差异。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
哈尔滨联鼎信息技术有限公司	哈尔滨	哈尔滨经开区南岗集中区华山路10号哈尔滨万达商业中心商务楼4栋9层1号	技术服务	48.50		权益法
南昌云智能信息技术有限公司	南昌	江西省南昌市临空经济区儒乐湖大街399号	技术服务	46.00		权益法

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司及最终控制方

(1) 母公司及最终控制方

郑宏图、李响、刘作来为一致行动人系本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
江西博瑞彤芸科技有限公司	控股子公司	有限公司	江西省南昌市临空经济区儒乐湖大街399号	郑宏图	技术服务
博瑞彤芸（深圳）科技有限公司	全资子公司	有限公司	深圳市宝安区西乡街道前进二路航城工业区新安第三工业区B3栋4楼	刘作来	技术服务
天津康知家科技有限公司	控股孙公司	有限责任公司	天津市武清区河北屯镇崔霍路11号A座254室	李联华	科学研究和技术服务业
北京乐简科技有限公司	全资孙公司	有限责任公司（法人独资）	北京市朝阳区东三环北路甲26号楼17层1702室	胡鑫平	科学研究和技术服务业

(续上表)

子公司名称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	统一社会信用代码
江西博瑞彤芸科技有限公司	2,000.00	73.68	80.00	91360126MA35K82Q38
博瑞彤芸（深圳）科技有限公司	500.00	100.00	100.00	91440300MA5DDNB36R
天津康知家科技有限公司	1000.00	51.00	51.00	91120222MA05T1K50A

子公司名称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	统一社会信用代码
北京乐简科技有限公司	300.00	100.00	100.00	91110105MA00H8K84W

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司其他关联方

单位名称	与本公司的关系
厦门博瑞光华文化传媒有限公司	股东郑宏图控股并担任执行董事的企业、股东钱永强参股并担任经理的企业、股东刘作来担任监事的企业
桐乡市东诚针织有限公司	股东郑宏图控股并担任执行董事的企业
维客科技（北京）有限公司	股东郑宏图参股并担任监事的企业、股东李响控股并担任执行董事、总经理的企业
博看科技（北京）有限公司	股东郑宏图参股的企业、股东李响控股并担任执行董事、总经理的企业
博看（厦门）科技有限公司	股东郑宏图参股并担任监事的企业、股东李响控股并担任执行董事、总经理的企业
北京智汇中健文化传播有限公司	股东李响参股并担任董事、总经理的企业
北京弘高建筑装饰工程设计有限公司	股东何宁担任董事的企业
北京弘高建筑装饰设计工程有限公司	股东何宁担任董事的企业
北京弘高创意建筑设计股份有限公司	股东何宁担任董事长的企业
北京花千树信息科技有限公司	股东钱永强参股的企业
上海花千树信息科技有限公司	股东钱永强参股并担任董事长的企业
北京觅缘信息科技有限公司	股东钱永强担任董事的企业
觅缘（上海）信息科技有限公司	股东钱永强担任董事长的企业
北京世纪喜鹊信息科技有限公司	股东钱永强参股的企业
南昌博看科技有限公司	股东李响控股并担任执行董事、总经理的企业
江西博看股权投资管理有限公司	股东李响控股并担任执行董事的企业、股东上海融玺创业投资管理有限公司参股的企业、股东徐勇担任监事的企业
南昌博看新经济股权投资中心（有限合伙）	股东李响参股企业、股东何宁参股企业
李响	执行董事，持股 5.00%以上股东
郑宏图	经理，控股股东
张梦杰	监事

单位名称	与本公司的关系
徐勇	持股 5.00%以上股东
钱永强	持股 5.00%以上股东
刘作来	持股 5.00%以上股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
北京弘高建筑装饰工程设计有限公司	设计费	协议价		39,000.00
北京弘高建筑装饰设计工程有限公司	装修费	协议价		230,846.54
合 计				269,846.54

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
南昌云智能信息技术有限公司	整机销售	协议价		3,129,264.96
合 计				3,129,264.96

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	11.00	11.00
在本公司领取报酬人数	6.00	6.00
报酬总额(万元)	901,400.00	838,604.00

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1)应收账款					
	南昌云智能信息技术有限公司	535,793.00		535,793.00	
小 计		535,793.00		535,793.00	

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 12 月 31 日；本期系指 2017 年度，上年系指 2016 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按类别列示

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	11,686,198.93	100.00	1,115,003.01	9.54	10,571,195.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	11,686,198.93	100.00	1,115,003.01	9.54	10,571,195.92

续表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,674,846.89	100.00			31,674,846.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	31,674,846.89	100.00			31,674,846.89

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)			
其中:6个月内	375.88		
6个月-1年			
1年以内小计	375.88		
1-2年	11,150,030.05	1,115,003.01	10.00
小计	11,150,405.93	1,115,003.01	10.00

2) 采用关联方组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	535,793.00		

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小 计	535,793.00		

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,115,003.01 元；本期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的坏账准备。

4. 期末应收账款中不含持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

5. 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	8,650,030.00	1-2 年（含 2 年）	74.02	865,003.00
客户二	2,200,000.00	1-2 年（含 2 年）	18.83	220,000.00
客户三	535,793.00	1-2 年（含 2 年）	4.58	
客户四	300,000.00	1-2 年（含 2 年）	2.57	30,000.00
客户五	375.88	6 个月以内	0.00	
小 计	11,686,198.88		100.00	1,115,003.00

(二) 其他应收款

1. 按类别列示

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	500,000.00	10.07	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,464,397.62	89.93	58,455.73	1.31	4,405,941.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合 计	4,964,397.62	100.00	558,455.73	11.25	4,405,941.89

续上表：

种 类	期初数			
-----	-----	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	838,797.86	100.00	41,939.89	5.00	796,857.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
合计	838,797.86	100.00	41,939.89	5.00	796,857.97

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
单位 1	500,000.00	500,000.00	100.00	存在回收不确定性
小计	500,000.00	500,000.00	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	459,680.64	22,984.03	5.00
1-2 年	354,716.98	35,471.70	10.00
小计	814,397.62	58,455.73	7.18

2) 关联方组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
江西博瑞彤芸科技有限公司	3,650,000.00		
小计	3,650,000.00		

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 516,515.84 元；本期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的坏账准备。

4. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
------	----------	------	----	----------------------	----------

单位名称	款项的性质或内容	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
单位 1	往来款	3,650,000.00	1 年以内	73.52	
单位 2	预付货款	500,000.00	1-2 年	10.07	500,000.00
单位 3	房屋保证金	355,651.20	1 年以内	7.16	17,782.56
单位 4	押金	354,716.98	1-2 年	7.15	35,471.70
单位 5	房屋保证金	72,416.00	1 年以内	1.46	3,620.80
小 计		4,932,784.18		99.36	556,875.06

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	7,000,000.00		7,000,000.00	5,000,000.00		
对联营、合营企业投资	9,496,195.77		9,496,195.77	9,883,314.68		
合 计	16,496,195.77		16,496,195.77	14,883,314.68		

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	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
江西博瑞彤芸科技有限公司	5,000,000.00	2,000,000.00		7,000,000.00		
小 计	5,000,000.00	2,000,000.00		7,000,000.00		

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 联营企业						
哈尔滨联鼎信息技术有限公司	9,700,000.00	9,704,157.69			-387,589.64	
南昌云智能信息技术有限公司	460,000.00	179,156.99			470.73	
合 计	10,160,000.00	9,883,314.68			-387,118.91	

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业						
哈尔滨联鼎信息技术有限公司					9,316,568.05	
南昌云智能信息技术有限公司					179,627.72	
合计					9,496,195.77	

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数	上期数
营业收入合计	36,022,477.93	92,545,833.17
其中：主营业务收入	36,022,477.93	92,544,668.97
其他业务收入		1,164.20
营业成本合计	29,122,045.38	59,363,588.17
其中：主营业务成本	29,122,045.38	59,363,588.17
其他业务成本		

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
媒体互动及广告收入	35,338,717.23	28,438,284.68	46,974,407.23	33,506,070.13
软硬件一体化解决方案收入	683,760.70	683,760.70	36,136,299.83	22,696,723.69
技术服务			9,433,961.91	3,160,794.35
小计	36,022,477.93	29,122,045.38	92,544,668.97	59,363,588.17

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户一	8,409,811.32	23.35
客户二	6,225,122.87	17.28
客户三	4,324,897.33	12.01

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户四	2,849,833.73	7.91
客户五	2,836,118.41	7.87
小 计	24,645,783.66	68.42

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-387,118.91	-276,685.32
理财产品收益	1,058,581.20	345,069.58
合 计	671,462.29	68,384.26

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
哈尔滨联鼎信息技术有限公司	-387,589.64		2016年12月31日丧失控制权,转为权益法核算。
南昌云智能信息技术有限公司	470.73	-276,685.32	
小 计	-387,118.91	-276,685.32	

(六) 母公司现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-21,542,564.20	20,722,268.48
加: 资产减值准备	1,631,518.85	41,771.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,745.81	143,034.40
无形资产摊销	2,027,612.64	707,382.09
长期待摊费用摊销	161,694.81	111,371.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		

项 目	本期数	上年数
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		
投资损失(收益以“－”号填列)	-671,462.29	-68,384.26
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-244,727.83	-6,290.98
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)	18,548,422.74	-29,238,998.95
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-2,522,963.12	10,474,082.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,506,722.59	2,886,236.94
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	25,357,085.86	39,818,683.78
减: 现金的期初余额	39,818,683.78	17,202,133.19
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,461,597.92	22,616,550.59

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助		
委托他人投资或管理资产的损益	1,072,108.24	

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,100.86	
小 计	1,078,209.10	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)		
非经常性损益净额	1,078,209.10	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-37.61	-0.70	-0.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-39.12	-0.73	-0.73

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-26,835,238.69
非经常性损益	2	1,078,209.10
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-27,913,447.79
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	84,767,407.87
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告月份数	11	12.00

项 目	序号	本期数
加权平均净资产	12[注]	71,349,788.52
加权平均净资产收益率	13=1/12	-37.61
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-39.12

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-26,835,238.69
非经常性损益	2	1,078,209.10
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-27,913,447.79
期初股份总数	4	38,290,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	38,290,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.70
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.73

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司

2018年4月19日

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：

北京博瑞彤芸文化传播股份有限公司董事会秘书办公室