



维珍创意

NEEQ:430305

北京维珍创意科技股份有限公司

ATMVI PROFESSIONAL CO., LTD



年度报告

—2017—

目录

第一节	声明与提示.....	4
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	20
第六节	股本变动及股东情况.....	21
第七节	融资及利润分配情况.....	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制.....	30
第十一节	财务报告	37

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、维珍创意	指	北京维珍创意科技股份有限公司
主办券商	指	东海证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京维珍创意科技股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券业监督管理委员会
银监会	指	中国银行业监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
ATM	指	ATM 是 Automatic Teller Machine 的缩写，意思是自动柜员机，又称自动取款机。
CRS	指	CRS 是 Cash Recycling System 的缩写，意思是现金循环机，本质上是存取款一体机，既有取款功能，也有存款功能。
VTM	指	VTM 是 Video Teller Machine 的缩写，意思是视频柜员机，VTM 不仅能够查询和转账，而且还能够进行发卡、销户、挂失等传统的银行柜面业务。同时，通过 VTM 上的视频会议系统，用户能够和银行客服人员进行对话沟通。
STM	指	STM 是 Smart Teller Machine 的缩写，意思是智慧柜员机，STM 不仅可以预填单、转账汇款、投资理财、产品签约、查询、缴费、借记卡发卡开卡，还可以实时办理信用卡，电子银行签约等。
银行自助设备形象创新及安全防护产品	指	按照不同银行要求特殊设计的、依据不同型号自助设备、不同应用场合量身定制的、附着在自助设备上，用于银行自助设备的安全防护和形象宣传的专用金融电子化设备。
元	指	人民币元
报告期	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。

公司负责人高利军、主管会计工作负责人邹小玲及会计机构负责人（会计主管人员）邹小玲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	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	√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
1、应收账款回收风险	报告期末公司应收账款占资产总额比例虽然同比下降，但依然总额较大。由于公司客户为银行，发生坏账的风险较小，尽管如此，仍存在部分应收账款无法收回的风险。
2、新型支付工具风险	网上银行、手机银行、第三方支付等新兴支付工具的普及，对银行 ATM 的发展构成威胁，并对公司产品需求产生不利影响。
3、市场环境变化风险	自 2017 年起 ATM 国内的市场整体发展已呈现停滞状态。随着国内商业银行的 ATM 机市场环境的变化，对公司所处行业的发展前景带来巨大不确定性和市场变化风险。
4、公司转型过程中的人力资源风险	公司转型过程中所处的新行业和新业务对公司的全新的人才培养和人才引进提出新的更高的要求。公司如果不能及时找到对口的技术人才、专业人员和营销人才，存在新业务和新项目无法成功推进导致夭折的风险，会对公司的转型发展造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京维珍创意科技股份有限公司
英文名称及缩写	ATMVI PROFESSIONAL CO., LTD.
证券简称	维珍创意
证券代码	430305
法定代表人	高利军
办公地址	北京市丰台区南四环西路 128 号诺德中心二期 11 号楼 2806 室

二、 联系方式

董事会秘书	吴汇韬
是否通过董秘资格考试	是
电话	010-57318843
传真	010-57327581
电子邮箱	mike@atmvi.com
公司网址	www.atmvi.com
联系地址及邮政编码	北京市丰台区南四环西路 128 号诺德中心二期 11 号楼 2806 室 邮政编码：100160
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	董事会秘书处

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	2010 年 12 月 31 日
挂牌时间	2013 年 8 月 16 日
分层情况	创新层
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 65 软件和信息技术服务业 6510 软件开发
主要产品与服务项目	银行自助设备形象创新及安全防护产品的研发设计、销售及服
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	140,122,560
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张秀清
实际控制人	高利军

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108567451718H	否
注册地址	北京市海淀区北四环西路9号1709-A142	否
注册资本	140,122,560元	是

公司2016年第五次临时股东大会审议通过了定向增发股票方案，本次股票发行价格为每股人民币6.66元，拟发行股票数量1,500万股，募集资金9,990万元，截止2017年2月7日募集资金已经全部到位，公司注册资本变更为人民币140,122,560元。

五、 中介机构

主办券商	东海证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路1928号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	陈明生、吴震
会计师事务所办公地址	北京市西城区西直门外大街110号11层

六、 报告期后更新情况

√适用□不适用

公司普通股股票转让方式于2018年1月15日起更改为集合竞价方式。

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	43,006,008.75	109,554,640.21	-60.74%
毛利率%	40.40%	48.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,028,077.53	34,127,566.86	-91.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,370,485.29	34,015,529.63	-93.03%
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）	1.35%	21.02%	-
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）	1.05%	20.96%	-
基本每股收益	0.02	0.27	-92.59%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	276,557,181.53	221,606,613.83	24.80%
负债总计	19,102,181.69	45,478,966.44	-58.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	257,454,999.84	176,127,647.39	46.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.84	1.41	30.50%
资产负债率%（母公司）	6.50%	20.13%	-
资产负债率%（合并）	6.91%	20.52%	-
流动比率	11.90	4.14	-
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	-16,712,388.79	18,841,225.14	-188.70%
应收账款周转率	0.66	1.97	-
存货周转率	6.75	33.12	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	24.80%	23.55%	-

营业收入增长率%	-60.74%	17.47%	-
净利润增长率%	-91.13%	7.43%	-

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	140,122,560	125,122,560	11.99%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补助(与公司业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	762,592.24
非经常性损益合计	762,592.24
所得税影响数	105,000.00
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	657,592.24

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

八、 业绩预告、业绩快报的差异说明

适用 不适用

营业利润、利润总额

年报本期营业利润发生额与业绩快报披露的发生额相比减少了 498,276.63 元, 减少比例为 23.61%, 利润总额发生额与业绩快报披露的发生额相比减少了 498,276.63 元, 减少比例为 17.34%, 主要原因为对税金及附加、坏账准备核算导致营业利润、利润总额审定数与业绩快报产生差异。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

本公司是一家全国领先的银行自助设备形象创新及安全防护产品整体方案提供商，公司的主营业务是银行自助设备形象创新及安全防护产品的工业设计、IT软硬件研发、市场开拓、系统安装及售后服务。

公司的客户为商业银行。公司采取客户化定制的策略来满足不同银行的个性化需求。公司主要采取直销为主、代理为辅的销售模式。直销主要是大客户营销。目前公司业务以项目为导向，签订合同后根据用户需求组织方案设计、材料采购、技术研发、项目实施、后期运营维护等。公司主要负责工业设计及核心IT软硬件技术开发，最终形成能满足客户个性化需求的产品。公司主要通过销售银行自助设备形象创新及安全防护产品来实现收入。产品售出后，公司为客户提供后续的系统升级及维护保养服务，使公司能够获得持续的增值和服务收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

核心竞争力分析：

公司拥有经验丰富的设计研发团队、研发方式主要是自主研发具有自主知识产权的核心技术，加上公司多年来累积的良好的客户关系和客户资源，这构成了公司原有产品的核心竞争力。

公司下设的设计研发部门一直在追踪行业的最新发展，通过对行业发展的深入把握挖掘行业潜在的市场需求，并进行有针对性的自主开发，来引领行业未来的发展。

报告期内公司新增各项知识产权（包括软件著作权）14项，全部为公司2017年当年通过自主研发成功后申请获得。

报告期内，公司的商业模式较上年度虽然未发生变化，但市场环境已经发生了很大的变化，第三方支付迅猛发展，移动支付替代了大量的小额现金支付，严重影响了银行ATM等自助设备的布放，公司经营环境发生很大变化。

因此，公司原有的核心竞争力已经不能适应新的市场环境，目前公司正在积极地寻求转型。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	√是□否
主营业务是否发生变化	□是√否
主要产品或服务是否发生变化	□是√否
客户类型是否发生变化	□是√否

关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

具体变化情况说明:

报告期内，公司所处行业已经发生了很大的变化，移动支付迅猛发展，移动支付替代了大量的小额现金支付，严重影响了银行 ATM 等自助设备的布放，对公司经营造成了不利影响。

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，由于受到移动支付的冲击和影响，银行 ATM 机等现金类自助设备的布放陷于停滞，银行 ATM 机的采购量急剧放缓，由于 ATM 机市场的发展停滞，极大地影响了公司银行自助设备形象创新及安全防护产品的业务发展，导致公司的营业收入及利润出现大幅度的下降。

对于公司所处市场环境发生的巨大变化，公司目前正在积极进行业务转型。未来公司将在维持原有银行产品和服务业务的同时，全力尝试并向新的银行服务业务转型。公司转型发展的立足点依然是向国内的银行客户特别是中小银行客户提供服务。目前，公司转型方向确定为利用原有的数百家银行客户及两百多个城市的服务网络，向银行尤其是中小银行提供“互联网+”的服务，如金融科技、大数据风控、互联网引流及获客、为银行嫁接优质资产、普惠金融产品创新设计及银行产品营销等服务。

当然，公司所开拓的新的业务和新的项目需要经过市场的验证，新业务和新项目一旦获得市场认可，公司将加大力度向新的业务方向转型。

(二) 行业情况

2017 年度,在移动支付井喷式发展下，越来越多的人习惯使用手机支付，连边远地区甚至广大农村地区的人群都开始使用二维码扫码支付。由于对现金使用需求的下降导致银行客户对银行现金类自助设备特别是 ATM 的依赖也在降低，银行对 ATM 机的采购量急剧放缓。自 2017 年起 ATM 国内市场的整体发展已呈现停滞及萎缩状态。

随着国内商业银行的自助设备特别是 ATM 布放量的放缓，对公司所处行业的发展前景带来巨大不确定性，在未来一段时间内，公司的银行自助设备形象创新及安全防护产品业务发展将受到巨大的市场压力和冲击。

(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	157,946,865.03	57.11%	112,329,670.63	50.69%	40.61%
应收账款	51,662,450.29	18.68%	69,320,695.62	31.28%	-25.47%
存货	9,114,298.17	3.30%	3,628,005.32	1.64%	151.22%
预付账款	6,499,269.97	2.35%	1,896,055.65	0.86%	242.78%
固定资产	22,481,484.32	8.13%	23,015,226.69	10.39%	-2.32%
其他非流动资产	15,955,716.73	5.77%	0	0%	-
应付账款	16,263,321.09	5.88%	29,189,130.63	13.17%	-44.28%
应交税费	2,441,046.16	0.88%	14,993,768.80	6.77%	-83.72%
资产总计	276,557,181.53	-	221,606,613.83	-	24.80%

资产负债项目重大变动原因：

- 1.货币资金：期末余额较期初余额增加了 45,617,194.40 元，变动比率为 40.61%，原因主要是本期定向发行股票增加了现金 99,900,000.00 元。
- 2.存货：期末余额较期初余额增加了 5,486,292.85 元，变动比率为 151.22%，原因主要是本期收到客户订单之后及时生产，由于受第三方支付等市场影响，银行客户延迟安装导致库存过多。
- 3.预付账款：期末余额较期初余额增加了 4,603,214.32 元，变动比率为 242.78%，原因主要是客户建设银行软件开发预付、上海银行及平安银行换标广告制作预付、发出商品未验收所对应的运输费预付及其他小金额预付账款。
- 4.其他非流动资产：期末余额较期初余额增加了 15,955,716.73 元，原因主要是由于本期所购房产在 2018 年才交房，因此未入本期固定资产所致。
- 5.应付账款：期末余额较期初余额减少了 12,925,809.54 元，变动比率为 44.28%，原因主要是由于本期公司营业收入下降，相关生产费用相应下降导致应付账款相应减少。
- 6.应交税费：期末余额较期初余额减少了 12,552,722.64 元，变动比率为 83.72%，原因主要是本期公司以验收所确认收入的税费在未开具发票给客户的情况下全额缴纳了税费所致。

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	金额	占营业收入	

		的比重		的比重	
营业收入	43,006,008.75	-	109,554,640.21	-	-60.74%
营业成本	25,633,117.69	59.60%	56,494,941.48	51.57%	-54.63%
毛利率%	40.40%	-	48.43%	-	-
管理费用	9,543,500.42	22.19%	9,093,438.49	8.30%	4.95%
销售费用	9,062,159.69	21.07%	9,012,082.17	8.23%	0.56%
财务费用	-4,130,348.43	-9.60%	-1,905,439.87	-1.74%	116.77%
营业利润	2,110,640.53	4.91%	34,655,630.89	31.63%	93.91%
营业外收入	762,592.24	1.77%	4,270,601.68	3.90%	-82.14%
营业外支出	-	-	3,761.19	-	-
净利润	3,028,077.53	7.04%	34,127,566.86	31.15%	-91.13%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：本报告期比上年同期减少了 66,548,631.46 元，变动比率为-60.74%，是由于受到移动支付冲击，银行 ATM 机等现金类自助设备的布放陷于停滞甚至萎缩导致公司的营业收入及利润出现大幅度的下降。
2. 营业成本：本报告期比上年同期减少了 30,861,823.79 元，变动比率为-54.63%，是由于本报告期销售收入的下降所致。
3. 财务费用：本报告期比上年同期减少了 2,224,908.56 元，变动比率为 116.77%，是由于本报告期内银行存款余额及银行利率同比上年同期有所上升，且本报告期银行存款较去年同期有所增加，造成财务费用的减少。
4. 净利润：本报告期比上年同期减少了 31,099,489.33 元，变动比率为-91.13%，是由于本报告期销售收入的下降，而管理费用与销售费用并未同比下降所致。

(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	43,006,008.75	109,554,640.21	-60.74%
其他业务收入			
主营业务成本	25,633,117.69	56,494,941.48	-54.63%
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%
销售产品收入	35,694,633.05	83.00%	98,264,041.54	89.69%
销售软件收入	2,797,435.90	6.50%	3,341,196.58	3.05%
技术服务收入	4,513,939.80	10.50%	7,949,402.09	7.26%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期收入构成未发生重大变化。

(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	中国建设银行股份有限公司辽宁省分行	2,894,615.39	6.73%	否
2	北京恒光数码科技有限公司	2,797,435.90	6.50%	否
3	中国农业银行股份有限公司上海市分行	1,679,829.06	3.91%	否
4	武汉安博弘润科技服务有限公司	1,209,615.39	2.81%	否
5	平安银行股份有限公司上海分行	1,126,525.64	2.62%	否
合计		9,708,021.38	22.57%	-

(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	北京安驰超能科技有限公司	4,733,165.82	12.87%	否
2	神州数码（中国）有限公司	2,387,420.00	6.49%	否
3	广州市启泰模具工业有限公司	1,518,375.04	4.13%	否
4	武汉乙元兴科技有限公司	1,259,726.48	3.42%	否
5	沈阳铭祺广告有限公司	1,071,097.45	2.91%	否
合计		10,969,784.79	29.82%	-

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	-16,712,388.79	18,841,225.14	-188.70%
投资活动产生的现金流量净额	-15,969,691.73	-32,468,739.12	50.82%
筹资活动产生的现金流量净额	78,299,274.92	-7,820,160.00	1,101.25%

现金流量分析：

1. 本期经营活动产生的现金流量净额为-16,712,388.79元，较上年同期减少了35,553,613.93元，主要系公司整体受移动支付影响，收入大幅下降，销售商品收到的现金较去年减少了3,385.28万元。
2. 本期投资活动产生的现金流量净额为-15,969,691.73元，主要系公司本期购入房产所致。
3. 本期筹资活动产生的现金流量净额为78,299,274.92元，主要系公司本期完成一次定向增发、一次利润分配所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

北京维珍创意科技股份有限公司于 2014 年 8 月投资设立了上海维珍科技有限公司，持股比例 100%。
来源于上海维珍科技有限公司的净利润对公司净利润影响没有达到 10%以上。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,122,440.42	6,055,425.01
研发支出占营业收入的比例	14.24%	5.53%
研发支出中资本化的比例	-	-

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科以下	59	44
研发人员总计	61	46
研发人员占员工总量的比例	49.19%	52.87%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	34	37
公司拥有的发明专利数量	1	1

研发项目情况：

公司本年度研发总投入 612.24 万元。报告期内公司继续在研发方面进行投入，公司一方面延续了原有业务为满足银行个性化定制要求所进行的开发，另一方面为应对公司所处市场环境的变化和公司业务转型的需要对银行“互联网+”领域，如金融科技、大数据风控、互联网引流及获客及银行产品营销系统等方向进行了相关新产品和新业务的预研性设计、开发和测试。2017 年公司陆续开发了“便利银行集成应用系统 V1.0”、“自助银亭智能维护管理系统 V1.0”和“ATM 防护舱远程维护管理系统 V1.0”。公司一直以来非常重视研究开发，通过不断加强研究、创新提高技术水平，增强企业核心竞争力。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明:

(一) 营业收入

1、事项描述

维珍公司的主营业务为 ATM 形象创新及安全防护产品的工业设计、IT 软硬件研发、市场开拓、系统集成、产品生产、系统安装及售后服务,目前主要产品为 ATM 形象创新及安全防护产品。如后附财务报表附注六、23 所示,维珍创意公司 2017 年度营业收入 4,300.60 万元(合并财务报表口径,下同),比 2016 年度减少 6,654.86 万元,降幅达 60.74%,其中,主要产品—ATM 形象创新及安全防护产品 2017 年度销售收入为 3,569.46 万元,比 2016 年度下降 6,256.94 万元,降幅达 63.67%。

由于营业收入是维珍公司的关键业绩指标之一,且 2017 年度与上年相比,业绩降幅较大,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于:

- (1) 我们通过审阅销售合同,与管理层讨论,了解和评估维珍创意公司的收入确认政策;
- (2) 我们向管理层、治理层进行询问,评价管理层诚信及舞弊风险;
- (3) 我们了解并测试了与收入相关的内部控制,确定其可依赖;
- (4) 对收入和成本执行分析程序,包括:本期各月度收入、成本、毛利波动分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序;
- (5) 我们根据客户交易的特点和性质,挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额是否真实、完整。并抽查收入确认的相关单据,检查已确认的收入真实性;
- (6) 针对可能出现的完整性风险,我们实施了具有针对性的审计程序,包括但不限于:在增加收入完整性测试样本的基础上,针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试,核对产成品的发出到客户验收的单据相关时间节点,以评估销售收入是否在恰当的期间确认;在存货监盘时,增加从实物到账的抽查比例,以确认产成品是否有发出未记录。
- (7) 执行检查、询问、观察等程序,对公司的资金、业务发展、核心团队等情况进行了解,以判断公司正常经营状态。

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1、根据财政部 2017 年 5 月 10 日颁布的修订后《企业会计准则第 16 号——政府补助》(以下简称“修订后的 16 号准则”)的相关规定,公司自 2017 年 1 月 1 日起将与日常活动相关的政补助,按照经济实

务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用，并在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目；与经营活动无关的政府补助，计入营业外收入。根据修订后的 16 号准则的要求，本期利润表中“其他收益”项目增加 3,155,514.80 元、“营业外收入”减少 3,155,514.80 元，比较数据不予调整。

2、根据财政部 2017 年 4 月 28 日发布的《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》（以下简称“发布的 42 号准则”），发布的 42 号准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。

3、本公司根据发布的 42 号准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

（八） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

（九） 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、依法纳税，对全体股东、员工和客户负责，在业务上不断开拓新的增长点，提供就业机会，更积极承担社会责任，为地区经济与社会发展贡献公司的一份力量。

三、 持续经营评价

本年度由于受到移动支付的冲击，银行 ATM 机等现金类自助设备的布放陷于停滞甚至萎缩，导致公司的营业收入及利润出现大幅度的下降。

对于公司所处市场环境发生的巨大变化，公司一方面将削减原有业务的员工人数，降低各项相关费用，尽量减少现金流支出；另一方面，原有业务虽然在萎缩，但仍有部分中小银行，还能产生营业收入，这部分业务将继续保持。

公司目前正在积极进行业务转型，寻找新的具有更大市场空间和盈利空间的新业务。经过深入的市场调研和考察，公司转型方向确定为利用原有的数百家银行客户及两百多个城市的服务网络，向银行尤其是中小银行提供“互联网+”的服务，如金融科技、大数据风控、互联网引流及获客、为银行嫁接优质资产、普惠金融产品创新设计及银行产品营销等服务。近期已经有越来越多的银行对公司的新业务展现合作兴趣。公司于 2018 年 3 月 30 日发布公告，改变募集资金用途，积极对外投资和布局，争取公司的战略转型早日成功。

报告期末，公司净资产已达到 2.57 亿元，账面银行存款 1.58 亿元，现金充沛；自有房产（写字楼）持续升值；资产负债结构合理；公司骨干团队保持稳定，公司具备持续经营及转型能力。

四、 未来展望

(一) 行业发展趋势

2017年在移动支付井喷式发展下，越来越多的人习惯使用手机支付，连边远地区甚至广大农村地区的人都用起了二维码扫码支付。由于对现金使用需求的下降导致对银行现金类自助设备特别是ATM的依赖也在降低。因此自2017年起ATM国内的市场整体发展已呈现停滞状态。

随着国内商业银行的自助设备特别是ATM布放量的放缓，对公司所处行业的发展前景带来巨大不确定性，在未来两至三年内，国内ATM机的保有量将到达顶峰并呈现下降趋势，公司的自助设备形象创新及安全防护产品行业也将受到该趋势的影响，公司原有业务的收入将进入下降通道。在未来两到三年内，公司的银行自助设备形象创新及安全防护产品业务发展将受到巨大的市场压力。

(二) 公司发展战略

目前，公司的发展战略的立足点依然是向国内的银行客户特别是中小银行客户提供服务。在目前公司原有银行自助设备形象创新及安全防护产品业务发展受到巨大压力的情况下，公司将立足原有的几百家银行客户及两百多个城市服务网络的基础上，全力开拓新的有市场发展空间和盈利空间的新业务，在一至两年内完成公司向新业务的转型。

(三) 经营计划或目标

2018年公司的经营计划为在维持原有银行产品和服务业务的同时，全力尝试并向新的银行服务业务转型。经过深入的市场调研和考察，公司转型方向确定为利用原有的数百家银行客户及两百多个城市的服务网络向银行尤其是中小银行提供“互联网+”的服务，如金融科技、大数据风控、互联网引流及获客、为银行嫁接优质资产、普惠金融产品创新设计及银行产品营销等服务。当然，公司所开拓的新的业务和新的项目需要经过市场的验证，新业务和新项目一旦获得市场认可，公司将加大力度向新的业务倾斜。

(四) 不确定性因素

公司目前正处于业务转型的过程中，公司开发的新业务和新项目尚未得到市场的验证，有存在失败的风险。如果新业务市场验证成功，那么将会给公司带来比原有业务更大的市场空间和利润空间。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、应收账款回收风险

截至2017年12月31日，公司应收账款净额为51,662,450.29元，占资产总额的比例18.68%；报告期末公司应收账款占资产总额比例虽然同比下降，但依然总额较大。由于公司客户为银行，发生坏账的风险较小，尽管如此，仍存在部分应收账款无法收回的风险。

应对措施：公司进一步加强应收账款的收款管理工作，及时进行账龄分析，定期与客户沟通，利用电子邮箱和走访客户的形式加强与客户间的联系和沟通。不断完善收款管理制度，将每笔合同和相应的款项落实到个人并与其业绩挂钩，同时财务部对款项的收回进行监督，以降低应收账款回收风险。

2、新型支付工具的风险

网上银行、手机银行、第三方支付等新兴支付工具的普及，对银行ATM的发展构成威胁，并对公司产品需求产生不利影响。

应对措施：对于公司所处市场环境发生的巨大变化，公司目前正在积极进行业务转型。经过深入的市场调研和考察，公司转型方向确定为利用原有的数百家银行客户及两百多个城市的服务网络，向银行尤其是中小银行提供“互联网+”的服务，如金融科技、大数据风控、互联网引流及获客、为银行嫁接优质资产、普惠金融产品创新设计及银行产品营销等服务。

(二) 报告期内新增的风险因素

1、市场环境变化风险及应对措施

2017年在移动支付井喷式发展下，越来越多的人习惯使用手机支付，连边远地区甚至广大农村地区的人群都开始用起了二维码扫码支付。由于对现金使用需求的下降导致对银行现金类自助设备特别是ATM的依赖也在降低。因此自2017年起ATM国内的市场整体发展已呈现停滞状态。随着国内商业银行的ATM机市场环境的变化，对公司所处行业的发展前景带来巨大不确定性和市场变化风险。

为了应对上述市场风险，公司采取了以下措施：

公司一方面将削减原有业务的员工人数，降低各项相关费用，让原有业务继续保持盈利；另一方面，公司正在积极进行业务转型，寻找新的具有更大市场空间和盈利空间的新业务。经过深入的市场调研和考察，公司转型方向确定为利用原有的数百家银行客户及两百多个城市的服务网络，向银行尤其是中小银行提供“互联网+”的服务，如金融科技、大数据风控、互联网引流及获客、为银行嫁接优质资产、普惠金融产品创新设计及银行产品营销等服务。目前，已经有不少的银行客户对公司的新业务展现了合

作兴趣。公司预计可能需要一到两年的时间来完成新业务的转型。

此外，公司也将积极寻求新业务的良好投资和并购机会，促使公司较快转型。

2、公司转型过程中的人力资源风险及应对措施

公司转型过程中所处的新行业和新业务对公司的全新的人才培养和人才引进提出新的更高的要求。公司如果不能及时找到对口的技术人才、专业人才和营销人才，存在新业务和新项目无法成功推进导致夭折的风险，会对公司的转型发展造成不利影响。

应对措施：

公司的应对措施是一方面立足公司原有人才储备，通过持续地培训和新项目的锻炼，把原有业务的运营人才转变成新业务的运营人才。同时，通过新行业的业内的推荐引进新的外部人才。力争在短时间内为公司打造出一流的新业务运营团队。

总之，公司将致力于为员工创造优良的工作环境，并在 2018 年有计划地引进符合公司要求的研发设计人员、市场销售人员及经营管理人才。同时，公司要注重内部人才培养，并不断提高核心员工的福利待遇，保持人员的稳定，提高企业竞争力。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时，公司控股股东、董事、监事、管理层、核心技术人员所出具的《避免同业竞争承诺函》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

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	123,186,960	98.45%	15,000,000	138,186,960	98.62%
	其中：控股股东、实际控制人	70,963,200	56.71%	-1,950,000	69,013,200	49.25%
	董事、监事、高管	410,800	0.33%	-346,000	64,800	0.05%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,935,600	1.55%	0	1,935,600	1.38%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	1,424,400	1.14%	0	1,424,400	1.02%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		125,122,560	-	15,000,000	140,122,560	-
普通股股东人数		700				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张秀清	70,963,200	-1,950,000	69,013,200	49.25%	0	69,013,200
2	上海市北高新股份有限公司	22,720,000	0	22,720,000	16.21%	0	22,720,000
3	北京薪火科创投资中心（有限合伙）	0	5,800,000	5,800,000	4.14%	0	5,800,000
4	吴凌云	4,444,000	-154,000	4,290,000	3.06%	0	4,290,000
5	嘉兴仁萃投资合伙企业（有限合伙）	0	3,000,000	3,000,000	2.14%	0	3,000,000
6	蔡申欣	2,304,800	-726,000	1,578,800	1.13%	0	1,578,800
7	嘉兴凯联励睿股权投资合伙企业（有限合伙）	0	1,500,000	1,500,000	1.07%	0	1,500,000
8	北京中关村竞合	1,429,760	0	1,429,760	1.02%	0	1,429,760

	投资管理有限公司(北京中关村天使投资管理有限公司)						
9	杭州汉理前秀创业投资合伙企业(有限合伙)	0	1,230,000	1,230,000	0.88%	0	1,230,000
10	北京新华联产业投资有限公司	0	1,000,000	1,000,000	0.71%	0	1,000,000
合计		101,861,760	9,700,000	111,561,760	79.61%	0	111,561,760

前十名股东间相互关系说明：前十名股东之间不存在关联关系和一致行动关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

控股股东：张秀清，女，1944年出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。曾任内蒙古杭锦后旗第二医院医生，内蒙古杭锦后旗三道桥卫生院医生，内蒙古杭锦后旗妇幼保健院医生，1999年退休。2011年12月26日成为公司控股股东，报告期末持股比例49.25%。

控股股东在报告期内无变动。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为高利军，高利军是公司法定代表人，张秀清是高利军之母亲。

高利军，男，1970年出生，加拿大国籍，硕士学历。曾任中国人民银行广州金融电子化公司总经理助理，广州金固网络安全技术有限公司总经理，广州邦仕达科技发展有限公司董事长，加拿大WinCom公司部门经理、公司副总经理，广州维珍金融科技有限公司执行董事。2010年12月31日创立维珍创意，自公司创立以来一直担任公司董事长兼总经理，为公司实际控制人。

实际控制人在报告期内无变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√ 适用 □ 不适用

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
2016-10-10	2017-04-12	6.66	15,000,000	99,900,000	0	0	14	4	0	否

募集资金使用情况：

公司 2016 年第五次临时股东大会审议通过了《北京维珍创意科技股份有限公司股票发行方案》。经中国证券监督管理委员会核准（证监许可[2016]3228 号）、全国中小企业股份转让系统同意（股转系统函[2017]1800 号），公司共发行股票 1,500 万股，发行价格为每股 6.66 元人民币，募集资金总额为人民币 99,900,000.00 元。上述资金于 2017 年 2 月 7 日全部到位，已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具勤信验字[2017]1030 号《验资报告》。截至 2017 年 12 月 31 日募集资金专户余额 82,335,826.02 元。

使用明细如下：

单位：元

募集资金总额	99,900,000.00
减：发行费用	300,000.00
募集资金净额	99,600,000.00
已累计投入募集资金	19,255,614.98
其中：公司研发中心升级建设购置固定资产	15,000,000.00
补充流动资金	4,255,614.98
加：利息收入	1,991,734.50
减：手续费	293.50

剩余募集资金

82,335,826.02

公司 2017 年度不存在提前使用募集资金的情形，募集资金用途未发生变更，不存在使用募集资金置换自有资金的情况，闲置募集资金进行现金管理已履行了审议流程，不存在损害股东利益的情况。公司已制定了有效措施以保证按照发行方案及董事会、股东大会决议指定用途合理使用募集资金。历次募集资金有效地改善了公司财务状况，使公司综合竞争力得到增强。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、 可转换债券情况

适用 不适用

五、 间接融资情况

适用 不适用

违约情况：

适用 不适用

六、 利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

适用 不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017-06-06	1.5	0	0
合计	1.5	0	0

2017 年 5 月 18 日，公司 2016 年年度股东大会通过以下利润分配方案：以公司总股本 140,122,560 股为基数向全体股东每 10 股派现 1.5 元（含税）。2017 年 5 月 26 日已刊登权益分派实施公告，2017 年 6 月 6 日执行完毕。

(二) 利润分配预案

适用 不适用

未提出利润分配预案的说明：

√适用□不适用

报告期内，公司净利润大幅度下滑至 302.81 万元，同比下降 91.13%，所以决定本年度不进行利润分配。

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	年度薪酬
高利军	董事长、总经理	男	47	研究生	2015.5.13-2018.5.12	108,000.00
吴汇韬	董事、董事会秘书	男	46	本科	2015.5.13-2018.5.12	120,515.00
陈存福	董事	男	48	大专	2015.5.13-2018.5.12	137,970.16
朱科锋	董事(投资机构指派)	男	39	本科	2015.5.13-2018.5.12	42,000.00
舒知堂	外部独立董事	男	50	研究生	2016.2.18-2018.5.12	50,000.00
吴战箴	外部独立董事	男	42	博士	2017.5.4-2018.5.12	50,000.00
王霄	外部独立董事	男	48	博士	2016.2.18-2018.5.12	50,000.00
张骞	监事会主席	男	30	大专	2015.5.13-2018.5.12	131,268.92
沙圆圆	监事	女	32	本科	2015.5.13-2018.5.12	125,387.13
袁金廷	监事	男	71	本科	2015.5.13-2018.5.12	50,000.00
赵凤莉	副总经理	女	34	本科	2015.5.13-2018.5.12	133,751.56
高丽平	副总经理	女	57	中专	2017.4.19-2018.5.12	103,168.97
邹小玲	财务负责人	女	26	本科	2017.4.19-2018.5.12	131,270.01
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

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:

公司控股股东是张秀清，实际控制人是高利军，高利军是张秀清的儿子；

公司副总经理高丽平是公司控股股东张秀清之大女儿，公司董事陈存福是公司控股股东张秀清之三女儿配偶。除此之外，不存在关联关系。

(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
陈存福	董事	430,000	-87,000	343,000	0.24%	0
张骞	监事会主席	318,000	-66,000	252,000	0.18%	0
沙圆圆	监事	269,400	-29,000	240,400	0.17%	0
赵凤莉	副总经理	324,400	-67,000	257,400	0.18%	0
高丽平	副总经理	493,400	-97,000	396,400	0.28%	0
合计	-	1,835,200	-346,000	1,489,200	1.05%	0

(三) 变动情况

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

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
高丽平	财务负责人	新任	副总经理	公司内控需求职位调整
邹小玲	会计机构负责人	新任	财务负责人	补选财务负责人
乔国刚	独立董事	离任	-	个人事务安排
吴战箴	-	新任	独立董事	补选独立董事

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

新任独立董事吴战箴的简历：

吴战箴，男，中国国籍，无境外永久居留权，会计学博士，中国注册会计师协会非执业会员，具备中国注册会计师证书与深圳证券交易所独立董事资格证书。2006年至今一直在暨南大学管理学院会计学系从事教学与科研工作，历任讲师、副教授、硕士生导师。现兼任气派科技股份有限公司独立董事，以及广东省财政厅与广东省国资委专家。

新任财务负责人邹小玲的简历：

邹小玲，女，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，会计学专业。曾任江西三志物流有限公司财务，北京名秘餐饮有限公司财务，2013年至今任北京维珍创意科技股份有限公司财务主管，负责公司财务运作管理与融资上市相关工作。

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
行政管理人员	10	8
销售人员	46	27
技术人员	61	46
财务人员	7	6
员工总计	124	87

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2

本科	35	23
专科	59	40
专科以下	28	22
员工总计	124	87

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：

报告期内，公司由期初的124人减少至期末的87人，

公司员工的薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工企业文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训及实习、在职员工业务与管理技能培训、管理干部管理能力提升培训、员工晋升、调岗职业技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提高员工和部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

报告期内，没有需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

第九节 行业信息

√适用□不适用

2017年，以人工智能、大数据、云计算、区块链等为代表的新兴科技热潮迅速渗透到传统金融领域，各大银行积极拥抱新科技，向智慧银行转型升级。银行传统的ATM机现金类自助设备行业结束高增长态势进入行业平缓发展阶段，市场总体需求量明显下降。据中国人民银行发布的《2017年支付体系运行总体情况》显示，截至2017年底，国内ATM保有量96.06万台，较去年92.42万台仅增长3.9%，增速继续放缓。同时据央行《2017年支付体系运行总体情况》显示，移动支付业务量保持较快增长。2017年，银行业金融机构共处理电子支付业务1525.80亿笔，金额2419.20万亿元。其中，网上支付业务485.78亿笔，金额2075.09万亿元，笔数同比增长5.20%，金额同比下降0.47%；移动支付业务375.52亿笔，金额202.93万亿元，同比分别增长46.06%和28.80%。随着移动支付成为常态，未来移动支付规模将进一步扩大，移动支付对ATM机相关产业的替代效应越来越明显。据央行数据显示，截至2016年底，全国联网ATM数量92.42万台，较2015年末增加5.75万台，增长率为6.63%。而2011年、2012年、2013年全国ATM机数量分别为33.38万、41.56万、52万，ATM机增速逐年放缓，表明了移动支付兴起后带来的明显替代效应。

随着银行ATM现金类自助设备的市场需求放缓，ATM形象创新及安全防护产品行业也受到直接的影响，市场需求下降明显，预期未来行业将继续受移动支付的影响，市场需求量将进一步下降。

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，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

根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策均履行规定的程序。

4、 公司章程的修改情况

(1) 2017年第一次修改章程

公司本年根据股票发行情况变更了股本并相应修改公司章程，于2017年5月17日办理完成工商登记手续并取得北京市工商管理海淀分局核发的营业执照。

(2) 2017年第二次修改章程

2017年7月27日，公司召开2017年第四次临时股东大会，审议通过《关于修改公司章程的议案》。对公司章程作如下修改：根据公司发展战略的需求，拟在经营范围中增加如下项目：货物及技术进出口业务（国家限定公司经营和禁止进出口的商品及技术除外）。经过工商登记审核，章程中经营范围变更为：技术开发、技术服务、技术咨询；产品设计；模型设计；销售自行开发后的产品；货物进出口、技术进出口。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。公司已于2017年8月14日办理完成工商登记手续并取得北京市工商管理海淀分局核发的营业执照。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	<p>一、2017年4月19日召开第二届董事会第十三次会议，审议通过以下决议： 1. 《关于更换公司独立董事的议案》；2. 《关于更换公司财务负责人并拟聘任副总经理的议案》；3. 《关于提议召开2017年第一次临时股东大会的议案》</p> <p>二、2017年4月21日召开第二届董事会第十四次会议，审议通过以下决议： 1. 《关于公司向全国中小企业股份转让系统申请停牌的议案》；2. 《关于公司符合首次公开发行股票并上市条件的议案》；3. 《关于公司申请首次公开发行股票并上市的议案》；4. 《关于公司申请首次公开发行股票募集资金投资项目及其可行性报告的议案》；5. 《关于授权公司董事会负责办理公司首次公开发行股票并上市相关事宜的议案》；6. 《关于公司首次公开发行股票前滚存利润分配政策的议案》；7. 《关于公司首次公开发行股票摊薄即期回报影响及采取填补回报措施的议案》；8. 《关于公司首次公开发行股票并上市后三年内稳定公司股价预案的议案》；9. 《关于公司就首次公开发行股票并上市事项出具有关承诺并提出相应约束措施的议案》；10. 《关于公司控股股东、实际控制人及董事、高级管理人员就填补回报措施之履行作出承诺的议案》；11. 《关于公司首次公开发行招股说明书若存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏时公司回购全部公开发行股票并赔偿投资者的议案》；12. 《关于公司上市后未来三年分红回报规划的议案》；13. 《关于制定〈北京维珍创意科技股份有限公司章程（草案）〉（上市后适用）的议案》；14. 《关于制定公司〈独立董事工作制度〉、〈信息披露管理制度〉等上市后适用制度的议案》；15. 《关于制定公司〈内部信息保密制度〉、〈内幕信息知情人登记制度〉、〈重大信息内部报告制度〉、〈外部信息使用人管理制度〉、〈特定对象来访接待管理制度〉、〈控股股东和实际控制人行为规范〉、〈独立</p>

		<p>董事年报工作制度》、《董事会秘书工作制度》、《董事、监事和高级管理人员持有公司股份及其变动管理制度》、《对外提供财务资助管理制度》、《规范与关联方资金往来的管理制度》、《内部审计制度》等上市后适用制度的议案》；16. 《关于修订公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《募集资金管理制度》等上市后适用制度的议案》；17. 关于修订公司《投资者关系管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等上市后适用制度的议案》；18. 《关于提议召开 2017 年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>三、2017 年 4 月 27 日召开第二届董事会第十五次会议，审议通过以下决议： 1. 《2016 年年度报告及摘要》；2. 《2016 年度审计报告》；3. 《2016 年度董事会工作报告》；4. 《2016 年度总经理工作报告》；5. 《2016 年财务决算报告》；6. 《2017 年财务预算报告》；7. 《关于续聘 2017 年财务审计机构的议案》；8. 《2016 年度公司利润分配方案》；9. 《经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计出具的《关于公司 2016 年度控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项说明》的议案》；10. 《关于提议召开公司 2016 年年度股东大会的议案》。</p> <p>四、2017 年 5 月 4 日召开第二届董事会第十六次会议，审议通过以下决议： 1. 《关于建立薪酬与考核委员会、提名委员会、战略委员会和审计委员会的议案》；2. 《审计委员会工作细则》；3. 《提名委员会工作细则》；4. 《薪酬与考核委员会工作细则》；5. 《战略委员会工作细则》；6. 《关于选举薪酬与考核委员会委员的议案》；7. 《关于选举提名委员会委员的议案》；8. 《关于选举战略委员会委员的议案》；9. 《关于选举审计委员会委员的议案》。</p> <p>五、2017 年 6 月 21 日召开第二届董事会第十七次会议，审议通过以下决议： 1. 《关于《公司股票转让方式由做市转让变更为协议转让》的议案》；2. 《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司股票转让方式变更相关事宜的议案》；3. 《关于召开 2017 年第三次临时股东大会的议案》。</p> <p>六、2017 年 7 月 12 日召开第二届董事会第十八次会议，审议通过以下决议： 1. 《关于增加公司经营范围的议案》；2. 《关于修改公司章程的议案》；3. 《关于使用暂时闲置募集资金和自有资金进行现金管理的议案》；4. 《关于召开 2017 年第四次临时股东大会的议案》。</p> <p>七、2017 年 8 月 28 日召开第二届董事会第十九次会议，审议通过以下决议： 1. 《公司 2017 年半年度报告》；2. 《关于公司《2017 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》的议案》。</p>
监事会	2	<p>一、2017 年 4 月 27 日召开第二届监事会第六次会议，审议通过以下决议： 1. 《2016 年年度报告及摘要》；2. 《2016 年度审计报告》；3. 《2016 年监事会工作报告》；4. 《2016 年财务决算报告》；5. 《2017 年财务预算报告》；6. 《关于续聘 2017 年财务审计机构的议案》；7. 《2016 年度公司利润分配方案》；8. 《经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计出具的《关于公司 2016 年度控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项说明》的议案》。</p> <p>二、2017 年 8 月 28 日召开第二届监事会第七次会议，审议通过以下决议： 1. 《2017 年半年度报告》；2. 《关于公司《2017 年半年度募集资金存放与实</p>

		际使用情况的专项报告》的议案》。
股东大会	5	<p>一、2017年5月4日召开2017年第一次临时股东大会,审议通过以下决议:</p> <p>1. 《关于更换公司独立董事的议案》。</p> <p>二、2017年5月6日召开2017年第二次临时股东大会,审议通过以下决议:</p> <p>1. 1. 《关于公司向全国中小企业股份转让系统申请停牌的议案》; 2. 《关于公司符合首次公开发行股票并上市条件的议案》; 3. 《关于公司申请首次公开发行股票并上市的议案》; 4. 《关于公司申请首次公开发行股票募集资金投资项目及其可行性报告的议案》; 5. 《关于授权公司董事会负责办理公司首次公开发行股票并上市相关事宜的议案》; 6. 《关于公司首次公开发行股票前滚存利润分配政策的议案》; 7. 《关于公司首次公开发行股票摊薄即期回报影响及采取填补回报措施的议案》; 8. 《关于公司首次公开发行股票并上市后三年内稳定公司股价预案的议案》; 9. 《关于公司就首次公开发行股票并上市事项出具有关承诺并提出相应约束措施的议案》; 10. 《关于公司控股股东、实际控制人及董事、高级管理人员就填补回报措施之履行作出承诺的议案》; 11. 《关于公司首次公开发行招股说明书若存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏时公司回购全部公开发行股票并赔偿投资者的议案》; 12. 《关于公司上市后未来三年分红回报规划的议案》; 13. 《关于制定〈北京维珍创意科技股份有限公司章程(草案)〉(上市后适用)的议案》; 14. 《关于制定公司〈独立董事工作制度〉、〈信息披露管理制度〉等上市后适用制度的议案》; 15. 《关于修订公司〈股东大会议事规则〉、〈董事会议事规则〉、〈监事会议事规则〉、〈对外担保管理制度〉、〈对外投资管理制度〉、〈关联交易管理制度〉、〈募集资金管理制度〉等上市后适用制度的议案》; 17. 关于修订公司〈投资者关系管理制度〉、〈年报信息披露重大差错责任追究制度〉等上市后适用制度的议案》。</p> <p>三、2017年5月18日召开2016年年度股东大会,审议通过以下决议:</p> <p>1. 《2016年年度报告及摘要》; 2. 《2016年度审计报告》; 3. 《2016年董事会工作报告》; 4. 《2016年监事会工作报告》 5. 《2016年财务决算报告》; 6. 《2017年财务预算报告》; 7. 《关于续聘2017年财务审计机构的议案》; 8. 《2016年度公司利润分配方案》; 9. 《经中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)审计出具的〈关于公司2016年度控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项说明〉的议案》。</p> <p>四、2017年7月6日召开2017年第三次临时股东大会,审议通过以下决议:</p> <p>1. 《关于〈公司股票转让方式由做市转让变更为协议转让〉的议案》; 2. 《关于提请股东大会授权董事会全权办理公司股票转让方式变更相关事宜的议案》。</p> <p>五、2017年7月27日召开2017年第四次临时股东大会,审议通过以下决议:</p> <p>1. 《关于增加公司经营范围的议案》; 2. 《关于修改公司章程的议案》; 3. 《关于使用暂时闲置募集资金和自有资金进行现金管理的议案》。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司2017年度召开的历次股东大会、董事会,均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求,三会决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形,会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求,能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行

职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

公司进一步规范了公司的治理结构，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，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。

(四) 投资者关系管理情况

公司制定了《投资者关系管理制度》，并通过全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）及相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。

公司通过电话、网站以及参加路演等途径与潜在投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

公司在董事会下面设立了审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会等四个专门委员会，并为各专门委员会有效履职制定了相应的《议事规则》。各专门委员会的产生、人员组成及议事程序，均符合公司《章程》等的有关规定，在公司内部控制、人才激励与人才选拔、薪酬管理和战略发展等方面发挥着积极作用。

(六) 独立董事履行职责情况

姓名	本年应参加董事会次数	亲自出席次数	委托出席次数	缺席次数
舒知堂	7	7	0	0
吴战箴	6	6	0	0
王霄	7	7	0	0

独立董事的意见：

报告期内，独立董事对董事会审议事项均无异议。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、供应、销售体系，拥有独立的商标权、专利权、软件著作权等知识产权，能够面向市场独立经营、独立核算和决策、独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系，而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立

公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立

公司合法拥有与目前业务有关的经营场所、设备及知识产权、非专利技术等有形或无形资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立

公司已依法建立健全的股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制

人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

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

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

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

(2) 关于财务管理体系

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

(3) 关于风险控制体系

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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全了信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

报告期内，公司已建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	勤信审字【2018】第 0609 号
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区西直门外大街 110 号 11 层
审计报告日期	2018 年 4 月 27 日
注册会计师姓名	陈明生、吴震
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5
会计师事务所审计报酬	20 万元

审计报告正文：

审 计 报 告

勤信审字【2018】第 0609 号

北京维珍创意科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京维珍创意科技股份有限公司（以下简称“维珍创意”）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，公允反映了维珍创意 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，我们独立于维珍创意，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、 关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 营业收入

1、 事项描述

维珍公司的主营业务为 ATM 形象创新及安全防护产品的工业设计、IT 软硬件研发、市场开拓、系统集成、产品生产、系统安装及售后服务，目前主要产品 为是 ATM 形象创新及安全防护产品。如后

附财务报表附注六、23 所示，维珍创意公司 2017 年度营业收入 4,300.60 万元(合并财务报表口径,下同),比 2016 年度减少 6,654.86 万元,降幅达 60.74%,其中,主要产品—ATM 形象创新及安全防护产品 2017 年度销售收入为 3,569.46 万元,比 2016 年度下降 6,256.94 万元,降幅达 63.67%。

由于营业收入是维珍公司的关键业绩指标之一,且 2017 年度与上年相比,业绩降幅较大,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于:

(1) 我们通过审阅销售合同,与管理层讨论,了解和评估维珍创意公司的收入确认政策;

(2) 我们向管理层、治理层进行询问,评价管理层诚信及舞弊风险;

(3) 我们了解并测试了与收入相关的内部控制,确定其可依赖;

(4) 对收入和成本执行分析程序,包括:本期各月度收入、成本、毛利波动分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序;

(5) 我们根据客户交易的特点和性质,挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额是否真实、完整。并抽查收入确认的相关单据,检查已确认的收入真实性;

(6) 针对可能出现的完整性风险,我们实施了具有针对性的审计程序,包括但不限于:在增加收入完整性测试样本的基础上,针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试,核对产成品的发出到客户验收的单据相关时间节点,以评估销售收入是否在恰当的期间确认;在存货监盘时,增加从实物到账的抽查比例,以确认产成品是否有发出未记录。

(7) 执行检查、询问、观察等程序,对公司的资金、业务发展、核心团队等情况进行了解,以判断公司正常经营状态。

四、其他信息

维珍创意管理层对其他信息负责,其他信息包括维珍创意 2017 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估维珍创意的持续经营能力,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维珍创意、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督维珍创意的财务报告过程。

六、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所导致,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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对维珍创意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维珍创意公司不能持续经营。

（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。

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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈明生

二〇一八年四月二十七日

中国注册会计师：吴震

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	157,946,865.03	112,329,670.63
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	六、2	51,662,450.29	69,320,695.62
预付款项	六、3	6,499,269.97	1,896,055.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	1,394,851.35	907,377.69
买入返售金融资产			
存货	六、5	9,114,298.17	3,628,005.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	626,877.94	34,159.83
流动资产合计		227,244,612.75	188,115,964.74
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、7	9,954,217.50	9,954,217.50
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	22,481,484.32	23,015,226.69
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	六、9	61,563.52	109,874.80
开发支出			
商誉			

长期待摊费用	六、10		
递延所得税资产	六、11	859,586.71	411,330.10
其他非流动资产	六、12	15,955,716.73	
非流动资产合计		49,312,568.78	33,490,649.09
资产总计		276,557,181.53	221,606,613.83
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	六、13	16,263,321.09	29,189,130.63
预收款项	六、14	124,289.35	1,056,400.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、15	149,706.47	177,116.10
应交税费	六、16	2,441,046.16	14,993,768.80
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、17	123,818.62	62,550.91
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		19,102,181.69	45,478,966.44
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		19,102,181.69	45,478,966.44
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	140,122,560.00	125,122,560.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	89,124,399.23	4,806,740.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	11,466,583.07	11,146,157.90
一般风险准备			
未分配利润	六、22	16,741,457.54	35,052,189.18
归属于母公司所有者权益合计		257,454,999.84	176,127,647.39
少数股东权益			
所有者权益合计		257,454,999.84	176,127,647.39
负债和所有者权益总计		276,557,181.53	221,606,613.83

法定代表人：高利军

主管会计工作负责人：邹小玲

会计机构负责人：邹小玲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		156,211,189.17	110,338,545.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	48,422,157.79	66,695,887.62
预付款项		6,442,109.70	1,649,496.73
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、2	1,376,544.71	830,971.61
存货		9,114,298.17	3,628,005.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		626,877.94	34,159.83
流动资产合计		222,193,177.48	183,177,066.48
非流动资产：			
可供出售金融资产		9,954,217.50	9,954,217.50

持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		22,472,617.44	22,991,359.68
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		61,563.52	109,874.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		859,586.71	411,330.10
其他非流动资产		15,955,716.73	
非流动资产合计		54,303,701.90	38,466,782.08
资产总计		276,496,879.38	221,643,848.56
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		15,151,066.27	29,173,404.13
预收款项		124,289.35	1,056,400.00
应付职工薪酬		149,706.47	156,136.10
应交税费		2,411,070.78	14,198,361.22
应付利息			
应付股利			
其他应付款		123,818.62	26,145.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		17,959,951.49	44,610,447.26
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		17,959,951.49	44,610,447.26
所有者权益：			
股本		140,122,560.00	125,122,560.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		89,124,399.23	4,806,740.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,466,583.07	11,146,157.90
一般风险准备			
未分配利润		17,823,385.59	35,957,943.09
所有者权益合计		258,536,927.89	177,033,401.30
负债和所有者权益合计		276,496,879.38	221,643,848.56

(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		43,006,008.75	109,554,640.21
其中：营业收入	六、23	43,006,008.75	109,554,640.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,050,883.02	74,899,009.32
其中：营业成本	六、23	25,633,117.69	56,494,941.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	665,514.67	1,397,778.48
销售费用	六、25	9,062,159.69	9,012,082.17
管理费用	六、26	9,543,500.42	9,093,438.49

财务费用	六、27	-4,130,348.43	-1,905,439.87
资产减值损失	六、28	3,276,938.98	806,208.57
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		3,155,514.80	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,110,640.53	34,655,630.89
加：营业外收入	六、29	762,592.24	4,270,601.68
减：营业外支出	六、30		3,761.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,873,232.77	38,922,471.38
减：所得税费用	六、31	-154,844.76	4,794,904.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,028,077.53	34,127,566.86
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		3,028,077.53	34,127,566.86
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,028,077.53	34,127,566.86
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,028,077.53	34,127,566.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,028,077.53	34,127,566.86
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益	十五、2	0.02	0.27
(二) 稀释每股收益	十五、2	0.02	0.27

法定代表人：高利军

主管会计工作负责人：邹小玲

会计机构负责人：邹小玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	39,813,938.83	103,944,041.98
减：营业成本	十四、4	23,977,731.70	52,964,548.78
税金及附加		586,025.70	1,305,914.82
销售费用		8,412,366.43	8,199,602.52
管理费用		8,506,643.40	7,754,735.10
财务费用		-4,129,501.66	-1,902,544.79
资产减值损失		2,988,377.37	754,217.32
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		2,877,111.02	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,349,406.91	34,867,568.23
加：营业外收入		700,000.00	4,159,617.44
减：营业外支出			3,761.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,049,406.91	39,023,424.48
减：所得税费用		-154,844.76	4,794,904.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,204,251.67	34,228,519.96
（一）持续经营净利润			
（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		3,204,251.67	34,228,519.96
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		60,199,518.15	94,052,345.53
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		3,155,514.80	4,154,617.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	6,199,111.11	3,962,376.36
经营活动现金流入小计		69,554,144.06	102,169,339.33
购买商品、接受劳务支付的现金		52,683,924.75	46,649,719.69
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		10,983,680.32	9,589,097.08
支付的各项税费		14,349,710.49	11,746,620.30
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	8,249,217.29	15,342,677.12
经营活动现金流出小计		86,266,532.85	83,328,114.19
经营活动产生的现金流量净额		-16,712,388.79	18,841,225.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,969,691.73	22,514,521.62
投资支付的现金			9,954,217.50
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		15,969,691.73	32,468,739.12
投资活动产生的现金流量净额		-15,969,691.73	-32,468,739.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		99,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		99,900,000.00	
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		21,018,384.00	7,820,160.00
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	六、32	582,341.08	
筹资活动现金流出小计		21,600,725.08	7,820,160.00
筹资活动产生的现金流量净额		78,299,274.92	-7,820,160.00
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		45,617,194.40	-21,447,673.98
加：期初现金及现金等价物余额		112,329,670.63	133,777,344.61
六、期末现金及现金等价物余额		157,946,865.03	112,329,670.63

法定代表人：高利军

主管会计工作负责人：邹小玲

会计机构负责人：邹小玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,671,323.65	90,594,909.63
收到的税费返还		2,877,111.02	4,154,617.44
收到其他与经营活动有关的现金		5,558,352.56	2,983,241.37
经营活动现金流入小计		66,106,787.23	97,732,768.44
购买商品、接受劳务支付的现金		51,814,754.27	42,616,561.90

支付给职工以及为职工支付的现金		9,783,918.00	8,257,339.52
支付的各项税费		13,619,803.95	11,737,189.47
支付其他与经营活动有关的现金		7,345,250.40	14,269,216.39
经营活动现金流出小计		82,563,726.62	76,880,307.28
经营活动产生的现金流量净额		-16,456,939.39	20,852,461.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,969,691.73	22,509,057.62
投资支付的现金			12,154,217.50
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		15,969,691.73	34,663,275.12
投资活动产生的现金流量净额		-15,969,691.73	-34,663,275.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		99,900,000.00	
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		99,900,000.00	
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		21,018,384.00	7,820,160.00
支付其他与筹资活动有关的现金		582,341.08	
筹资活动现金流出小计		21,600,725.08	7,820,160.00
筹资活动产生的现金流量净额		78,299,274.92	-7,820,160.00
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		45,872,643.80	-21,630,973.96
加：期初现金及现金等价物余额		110,338,545.37	131,969,519.33
六、期末现金及现金等价物余额		156,211,189.17	110,338,545.37

(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		
	优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	125,122,560.00				4,806,740.31				11,146,157.90		35,052,189.18	176,127,647.39
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	125,122,560.00				4,806,740.31				11,146,157.90		35,052,189.18	176,127,647.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	15,000,000.00				84,317,658.92				320,425.17		-18,310,731.64	81,327,352.45
（一）综合收益总额											3,028,077.53	3,028,077.53
（二）所有者投入和减少资本	15,000,000.00				84,317,658.92							99,317,658.92
1. 股东投入的普通股	15,000,000.00				84,317,658.92							99,317,658.92
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									320,425.17		-21,338,809.17	-21,018,384.00
1. 提取盈余公积									320,425.17		-320,425.17	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-21,018,384.00	-21,018,384.00
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	140,122,560.00				89,124,399.23				11,466,583.07		16,741,457.54	257,454,999.84

项目	上期												
	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	78,201,600.00			20,447,060.31			7,723,305.90	43,448,274.32	149,820,240.53
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	78,201,600.00			20,447,060.31			7,723,305.90	43,448,274.32	149,820,240.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	46,920,960.00			-15,640,320.00			3,422,852.00	-8,396,085.14	26,307,406.86
（一）综合收益总额								34,127,566.86	34,127,566.86
（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							3,422,852.00	-11,243,012.00	-7,820,160.00
1. 提取盈余公积							3,422,852.00	-3,422,852.00	
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配								-7,820,160.00	-7,820,160.00
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转	46,920,960.00			-15,640,320.00				-31,280,640.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）	15,640,320.00			-15,640,320.00					
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									

“一”号填列)											
(一) 综合收益总额									3,204,251.67		3,204,251.67
(二) 所有者投入和减少资本	15,000,000.00			84,317,658.92							99,317,658.92
1. 股东投入的普通股	15,000,000.00			84,317,658.92							99,317,658.92
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							320,425.17		-21,338,809.17		-21,018,384.00
1. 提取盈余公积							320,425.17		-320,425.17		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-21,018,384.00		-21,018,384.00
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、本年年末余额	140,122,560.00			89,124,399.23			11,466,583.07		17,823,385.59		258,536,927.89

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	78,201,600.00				20,447,060.31				7,723,305.90		44,253,075.13	150,625,041.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	78,201,600.00				20,447,060.31				7,723,305.90		44,253,075.13	150,625,041.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	46,920,960.00				-15,640,320.00				3,422,852.00		-8,295,132.04	26,408,359.96
（一）综合收益总额											34,228,519.96	34,228,519.96
（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									3,422,852.00		-11,243,012.00	-7,820,160.00
1. 提取盈余公积									3,422,852.00		-3,422,852.00	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-7,820,160.00	-7,820,160.00

4. 其他											
（四）所有者权益内部结转	46,920,960.00				-15,640,320.00						-31,280,640.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	15,640,320.00				-15,640,320.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他	31,280,640.00										-31,280,640.00
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	125,122,560.00				4,806,740.31			11,146,157.90		35,957,943.09	177,033,401.30

北京维珍创意科技股份有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

北京维珍创意科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2010 年 12 月 31 日，前身为北京维珍创意科技有限公司。公司 2012 年 3 月 12 日召开股东会，决议以 2011 年 12 月 31 日为基准日，由有限公司整体变更设立为股份有限公司。公司在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册，统一社会信用代码：91110108567451718H；注册资本：140,122,560.00 元；注册地址：北京市海淀区北四环西路 9 号 1709-A142；法定代表人：高利军；公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；本公司于 2013 年 8 月 16 日在新三板挂牌，股票简称：维珍创意，股票代码：430305。

所处行业：软件和信息技术服务业。

经营范围：技术开发、技术服务、技术咨询；产品设计；模型设计；销售自行开发后的产品。

本公司的最终控制人为：高利军。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 27 日决议批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，本期合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注四、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（三） 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

本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；如果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。

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

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

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

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

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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企业或主体。

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

2、合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分类

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，分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3. 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（九） 金融工具

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

1. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

2. 金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

(3) 贷款和应收款项

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

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

(4) 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确

认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3. 金融资产减值

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

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

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认

有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

5. 金融负债的分类和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

6. 金融负债的终止确认

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

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

7. 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。

8. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。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。

（十） 应收款项

应收款项则同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

1. 单项金额重大并单独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	应收账款中，单项金额超过 50 万元，且占期末应收账款的比例超过 10%的款项；其他应收款中，单项金额超过 20 万元，且占期末其他应收款总额的比例超过 10%的款项单独计提坏账准备。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

本公司根据以往年度应收账款的实际坏账情况，并结合对主要债务单位的信用评估及其他相关信息的分析情况，按各账龄段的应收账款组合确定坏账准备的计提比率如下：

账 龄	计提比例（%）
1-3 月（含 3 月）	1.00%
3-12 月（含 12 月）	5.00%
1-2 年（含 2 年）	10.00%
2-3 年（含 3 年）	25.00%
3-4 年（含 4 年）	50.00%
4-5 年（含 5 年）	50.00%

5年以上	100.00%
------	---------

本公司根据以往年度其他应收款的实际坏账情况，并结合对主要债务单位的信用评估及其他相关信息的分析情况，按各账龄段的其他应收款组合确定坏账准备的计提比率如下：

账龄	计提比例（%）
1年内（含1年）	5.00%
1-2年（含2年）	10.00%
2-3年（含3年）	25.00%
3-4年（含4年）	50.00%
4-5年（含5年）	50.00%
5年以上	100.00%

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的可收回金额与其账面价值相比较，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，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，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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金融资产在转回日的摊余成本。

（十一） 存货

1、存货分类

存货包括原材料、半成品、库存商品、包装物、低值易耗品等。

2、存货取得和发出的计价

存货按取得时的实际成本计价。领用或发出存货，按加权平均法确定成本。

3、存货盘存制度和周转材料的摊销方法

存货的盘存制度为永续盘存制。

周转材料（包括低值易耗品和包装物等）采用一次摊销法进行摊销。

4、存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货在会计期末按照成本与可变现净值孰低计量。如果存货成本高于可变现净值，按可变现净值低于存货成本部分，计提存货跌价准备。

期末对于成本高于可变现净值的存货，按单个存货项目计提存货跌价准备，对于同一型号与规格的原材料、同一品牌与规格的产成品，作为一个存货项目计提其跌价准备。

（十二） 长期股权投资

1、投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价的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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定计提相应的减值准备。

(十三) 投资性房地产

1、投资性房地产的界定标准

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售，包括：（1）已出租的土地使用权；（2）持有并准备增值后转让的土地使用权；（3）经营租赁方式出租的建筑物。

2、初始计量

(1) 外购投资性房地产成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其它支出。

(2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括土地开发费、建安成本、应予以资本化的借款费用、支付的其他费用和

分摊的间接费用等。建造过程中发生的非正常性损失直接进入当前损益，不计入建造成本。

(3) 以其它方式取得的投资性房地产的成本，按照本办法相关规定确定。

3、后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的建筑物的后续计量，按照同类固定资产的有关规定执行；采用成本模式计量的土地使用权的后续计量，按照企业会计准则关于无形资产的有关规定执行。

4、投资性房地产的转换

企业有确凿证据表明房地产用途发生改变，满足下列条件之一的，应当将投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产：

- (1) 投资性房地产开始自用。
- (2) 作为存货的房地产，改为出租。
- (3) 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- (4) 自用建筑物停止自用，改为出租。

在成本计量模式下，应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

5、投资性房地产的处置

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。企业出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

6、投资性房地产的减值

资产负债表日，应当对以成本模式计量的投资性房地产判断是否存在可能发生减值的迹象，有客观证据表明投资性房地产发生减值的，应当确认减值损失，将账面价值与可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备，并按照资产减值的有关规定进行处理。

(十四) 固定资产

1、固定资产标准

固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

2、固定资产分类

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他设备。

3、固定资产计价

固定资产按取得时的实际成本进行初始计量，其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；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。

4. 折旧方法

固定资产按直线法计提折旧，并按固定资产的类别、预计使用年限和预计残值确定其折旧率，具体如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	5	9.50-1.90
办公及电子设备	年限平均法	3	5	31.67

本公司至少在每年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。

5、固定资产后续支出的会计处理方法

符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

6、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五） 在建工程

1、本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六） 无形资产

1、无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

2、无形资产的计量

（1）初始计量

无形资产在取得时，应当按取得时的成本进行初始计量，取得时的成本应根据以下具体情况分别确定：外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出；投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按无形资产公允价值入账；房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权计入所建造的房屋建筑物成本。

（2）后续计量

本公司在使用该项无形资产期间内以成本减去累计摊销额和累计减值损失后的余额对无形资产进行后续计量。

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来未来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产，在其预计的使用寿命内采用系统合理的方法对应摊销金额进行摊销。

②使用寿命不确定的无形资产不应摊销，在持有期间内不需要摊销，如果期末重新复核后使用寿命仍不确定的，在每个会计期间进行减值测试。

3、无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

4、无形资产减值

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

5. 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）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；（2）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。

（十七） 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等，长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

（十八） 借款费用

1、本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

3、借款费用计量原则

（1）借款利息资本化的计量

①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，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，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为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

③在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。

（2）外币借款汇兑差额资本化的计量

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（3）辅助费用资本化的计量

①专门借款发生的辅助费用，在所购建或者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，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者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后，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益（财务费用）。

②一般借款发生的辅助费用，也应当按照上述原则确定其发生额并进行处理。

（十九） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应

当进行减值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其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较高者确定。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十） 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。

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

带薪缺勤，是指企业支付工资或提供补偿的职工缺勤，包括年休假、病假、短期伤残、婚假、产假、丧假、探亲假等。利润分享计划，是指因职工提供服务而与职工达成的基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议。

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

（二十一） 股份支付

1、本公司股份支付分为权益结算的股份支付以及现金结算的股份支付两类。

2、以下权益工具的公允价值确定的方法，既适用于接受职工服务并授予股份或期权的情况，也适用于从职工之外的其他方取得服务的情况：

（1）对于授予职工的股份，其公允价值应按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，则应按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

（2）对于授予职工的股票期权，因其通常受到一些不同于交易期权的条款和条件的限制，因而在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，就应通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价。

3、在等待期内每个资产负债表日，企业应当根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权工具的数量一致。

（二十二） 应付债券

1、应付债券计价

按照实际发行的价格总额计价，发行费用扣除利息收入后，作为财务费用计入当期损益；为项目开发发行债券，其发生的利息和发行费用直接计入开发成本。

2、债券溢价或折价的摊销

债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法进行摊销。

（二十三） 预计负债

1、预计负债确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能（大于 50%但小于或等于 95%）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、预计负债计量方法

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。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的，最佳估计数应当按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数应当分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

确定最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。

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。

（二十四） 收入确认原则

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1、商品销售收入的确认和计量

（1）商品销售收入同时满足以下条件的，才能予以确认：

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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。

(2) 商品销售收入的计量：

①企业应当按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式，收款期在三年（含）以上的，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款的现值确定销售商品收入金额，应收的合同或协议价款与其现值之间的差额，确认为未实现的融资收益，应当在合同或协议期间内，按照应收款项的摊余成本和实际利率计算确定的摊销金额，作为利息收入。如果应收的合同或协议价款与其现值之间的差额，按照实际利率法与直线法摊销结果相差不大的，也可以采用直线法进行摊销。

②销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。现金折扣在实际发生时计入财务费用。

③销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。商业折扣，是指企业为促进商品销售而在商品标价上给予的价格扣除。

④企业已经确认商品销售收入的售出商品发生销售折让的，应当在发生时冲减当期商品销售收入。销售折让属于资产负债表日后事项的，应当按照本办法中“资产负债表日后事项”的有关规定处理。销售折让，是指企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让。

⑤企业已经确认商品销售收入的售出商品发生销售退回的，应当冲减退回当期的商品销售收入。销售退回属于资产负债表日后事项的，应按照本办法中“资产负债表日后事项”的有关规定处理。

2、提供劳务收入的确认和计量

企业应当按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在劳务完成时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，企业应在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3) 企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：

①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。

②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。

(4) 企业与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，应当将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量

(1) 让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，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。

(2) 让渡资产使用权收入按以下原则计量：

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；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。

(二十五) 租赁

1、租赁分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指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。

经营租赁是除融资租赁以外的租赁。

2、融资租赁

(1) 融资租赁中承租人的会计处理原则

在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日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。

承租人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，应当计入租入资产价值。

承租人在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，应当采用租赁内含利率作为折现率；否则，应当采用租赁合同规定的利率作为折现率。承租人无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，应当采用同期银行贷款利率作为折现率。

承租人应当采用实际利率法将未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，计入当期损益（财务费用）。

在采用实际利率法的情况下，根据租赁开始日租赁资产和负债的入账价值基础不同，以计算入账价值时使用的折现率作为未确认融资费用的分摊率。以租赁资产公允价值为入账价值的，使最低租赁付款额的现值等于租赁资产公允价值的折现率作为分摊率。

存在优惠购买选择权的，在租赁期届满时，未确认融资费用应全部摊销完毕，并且租赁负债也应当减少为优惠购买金额。

在承租人或与其有关的第三方对租赁资产提供了担保或由于在租赁期届满时没有续租而支付违约金的情况下，在租赁期届满时，未确认融资费用应当全部摊销完毕，且租赁负债应减少至担保余值或该日应支付的违约金。

承租人应当采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

如果承租人或与其有关的第三方对租赁资产余值提供了担保，则应计折旧总额为租赁期开始日固定资产的入账价值扣除担保余值后的余额；如果承租人或与其有关的第三方未对租赁资产余值提供担保，应计折旧总额为租赁期开始日固定资产的入账价值。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

履约成本通常应计入当期损益，或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁中出租人的会计处理原则

在租赁期开始日，出租人应当将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。

出租人在租赁期开始日按照上述规定转出租赁资产，租赁资产公允价值与其账面价值如有差额，应当计入当期损益。

未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配。出租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

出租人至少应当于每年年度终了，对未担保余值进行复核。未担保余值增加的，不作调整；有证据表明未担保余值已经减少的，应当重新计算租赁内含利率，将由此引起的租赁投资净额的减少，计入当期损益（管理费用）；以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确认融资收入。

已确认损失的未担保余值得以恢复的，应当在原已确认的损失金额内转回，并重新计算租赁内含利率，以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确认融资收入。

或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

3、经营租赁

(1) 经营租赁中承租人的会计处理原则

对于经营租赁的租金，承租人应当在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

承租人发生的初始直接费用，应当计入管理费用。

或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁中出租人的会计处理原则

出租人应当按资产的性质，将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内。

对于经营租赁的租金，出租人应当在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

出租人发生的初始直接费用，应当计入管理费用。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当采用系统合理的方法进行摊销。

或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

4、售后租回交易会计处理原则

（1）出租人会计处理原则

无论是融资租赁还是经营租赁的售后租回交易同其他租赁业务的会计处理没有区别。

（2）承租人会计处理原则

①售后租回交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

②售后租回交易认定为经营租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延，并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊，作为租金费用的调整。但是，有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值之间的差额应当计入当期损益。

（二十六） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

(二十七) 所得税的会计处理方法

所得税包括当期所得税和递延所得税。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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: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。

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,本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: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。

于资产负债表日,本公司对递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日,本公司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,减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
<p>根据财政部 2017 年 5 月 10 日颁布的修订后《企业会计准则第 16 号——政府补助》(以下简称“修订后的 16 号准则”)的相关规定,公司自 2017 年 1 月 1 日起将与日常活动相关的政补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用,并在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目;与经营活动无关的政府补助,计入营业外收入。</p>	<p>根据修订后的 16 号准则的要求,本期利润表中“其他收益”项目增加 3,155,514.80 元、“营业外收入”减少 3,155,514.80 元,比较数据不予调整。</p>

<p>根据财政部 2017 年 4 月 28 日发布的《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》(以下简称“发布的 42 号准则”), 发布的 42 号准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。</p> <p>本公司根据发布的 42 号准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会(2017)30 号)的规定, 在利润表中新增了“资产处置收益”项目, 并对净利润按经营持续性进行分类列报。</p>	无。
--	----

(2) 会计估计变更

报告期内, 本公司无重大会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入	17%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见附注五、2

2、不同纳税主体的企业所得税率

纳税主体名称	所得税税率
北京维珍创意科技股份有限公司	详见附注五、3
上海维珍科技有限公司	25%

3、税收优惠及批文

(1) 增值税税收优惠及批文

2011 年 12 月 27 日, 根据北京市海淀区国家税务局颁发的海国税通[2011]712183 号文件, 核准本公司依据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100 号以及京财税[2011]2325 号文件的规定, 享受增值税即征即退的政策, 自 2011 年 1 月 1 日起执行。

(2) 所得税税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》、《中华人民共和国企业所得税法》、《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函(2009)203 号)及北京地方税务局减免税备案表, 公司自获得高新技术企业认定后三年内企业所得税按 15% 税率申报缴纳。公司 2012 年 11 月 12 日被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定并批准为高新技术企业, 取得了其颁发的高新技术企业证书, 编号为 GR201211000048, 有效期三年。2015 年 7 月 24 日经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局复审并批准延续高新技术企业资格, 取得了其颁

发的高新技术企业证书，编号为 GR201511000084，有效期三年。2017 年本公司按 15% 征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“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 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为“人民币元”。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,590.96	310.66
银行存款	157,889,978.99	112,283,203.52
其他货币资金	46,295.08	46,156.45
合计	157,946,865.03	112,329,670.63

注：其他货币资金为本公司存放于证券公司账户的存出投资款。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,510,225.07	100.00	5,847,774.78	10.17	51,662,450.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	57,510,225.07		5,847,774.78	10.17	51,662,450.29

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	71,914,630.09	100.00	2,593,934.47	3.61	69,320,695.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	71,914,630.09		2,593,934.47	3.61	69,320,695.62

① 组合中按账龄分析法组合的账龄情况：

账龄	期末余额		
	应收账款	计提比例	坏账准备
1-3个月(含3个月)	13,644,135.40	1.00%	136,441.35
3个月-1年(含1年)	4,463,173.47	5.00%	223,158.67
1-2年(含2年)	32,052,416.96	10.00%	3,205,241.70
2-3年(含3年)	5,569,266.24	25.00%	1,392,316.56
3-4年(含4年)	1,731,887.00	50.00%	865,943.50
4-5年(含5年)	49,346.00	50.00%	24,673.00
合计	57,510,225.07		5,847,774.78

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年计提坏账准备金额3,253,840.31元。报告期内无收回或转回坏账准备情况。

(3) 报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备期末余额
江苏海安农村商业银行股份有限公司	4,594,800.00	1-2年	7.99	459,480.00
浙江埃斯安防设备有限公司	2,519,200.00	1-2年	4.38	251,920.00
中国工商银行股份有限公司朔州分行	2,468,440.00	1-3个月, 3个月-1年, 1-2年	4.29	196,899.00
中国农业银行股份有限公司大同分行	2,186,270.00	1-3个月, 1-2年	3.80	213,677.00
无锡市金隆胜装饰装潢有限公司	1,703,900.00	1-3个月, 3个月-1年, 1-2年	2.96	154,710.00
合计	13,472,610.00		23.42	1,276,686.00

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,574,592.99	85.77	1,659,786.79	87.54
1-2年	924,676.98	14.23	167,842.80	8.85
2-3年			68,426.06	3.61
合计	6,499,269.97	100.00	1,896,055.65	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况:

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占预付账款总额比例(%)
------	-------	----	----	--------------

北京合发货运代理有限公司	非关联方	818,585.05	1年以内	12.60
北京旋光广告有限公司	非关联方	732,559.00	1年以内	11.27
沈阳市创铭电子技术有限公司	非关联方	690,188.70	1年以内	10.62
沈阳长白网络信息技术工程有限公司	非关联方	555,555.56	1年以内	8.55
邢台市华威保安技防有限公司	非关联方	413,584.91	1年以内	6.36
合计	非关联方	3,210,473.22		49.40

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,632,751.46	100.00	237,900.11	14.57	1,394,851.35
其中：账龄组合	1,590,656.00	97.42	237,900.11	14.96	1,352,755.89
无风险组合	42,095.46	2.58			42,095.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,632,751.46	100.00	237,900.11		1,394,851.35

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,122,179.13	100.00	214,801.44	19.14	907,377.69
其中：账龄组合	1,083,348.13	96.54	214,801.44	19.83	868,546.69
无风险组合	38,831.00	3.46			38,831.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,122,179.13	100.00	214,801.44		907,377.69

① 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,007,445.00	50,372.25	5.00%
1至2年	213,509.10	21,350.91	10.00%

2至3年	74,696.00	18,674.00	25.00%
3至4年	68,680.90	34,340.45	50.00%
4至5年	226,325.00	113,162.50	50.00%
合计	1,590,656.00	237,900.11	

② 风险组合

其它应收款内容	期末余额	坏账金额	计提比例(%)
社会保险费、公积金	42,095.46	—	—
合计	42,095.46	—	—

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年其他应收款计提坏账准备金额 23,098.67 元。报告期内无收回或转回坏账准备情况。

(3) 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
履约保证金	255,000.00	357,250.00
质量保证金	1,179,489.00	240,248.00
投标保证金	130,800.00	253,800.00
房租押金	24,367.00	122,198.18
社保、公积金	42,095.46	38,831.00
其他	1,000.00	109,851.95
合计	1,632,751.46	1,122,179.13

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备期末余额
中国建设银行股份有限公司辽宁省分行	质量保证金	500,000.00	1年以内	30.62	25,000.00
中国建设银行股份有限公司重庆市分行	质量保证金	200,000.00	1年以内	12.25	10,000.00
广州农村商业银行股份有限公司	质量保证金	200,000.00	1年以内, 1-2年	12.25	12,500.00
海口农村商业银行股份有限公司	履约保证金	150,000.00	4-5年	9.19	75,000.00
广东顺德农村商业银行股份有限公司	履约保证金	100,000.00	1年以内	6.12	5,000.00
合计		1,150,000.00		70.43	127,500.00

5. 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,319,636.32		7,319,636.32	3,016,564.88		3,016,564.88
原材料	1,794,661.85		1,794,661.85	611,440.44		611,440.44
合 计	9,114,298.17		9,114,298.17	3,628,005.32		3,628,005.32

存货期末余额无借款费用资本化金额。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税	23,494.87	34,159.83
预缴企业所得税	603,383.07	
合 计	626,877.94	34,159.83

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具：	9,954,217.50		9,954,217.50	9,954,217.50		9,954,217.50
其中：按公允价值计量						
按成本计量	9,954,217.50		9,954,217.50	9,954,217.50		9,954,217.50

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本年增加	本年减少	期末	期初	本年增加	本年减少	期末		
北京全网数商科技股份有限公司	9,954,217.50			9,954,217.50					4.84%	

8. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	23,272,853.09	410,049.15	23,682,902.24
2. 本期增加金额		18,768.32	18,768.32
(1) 购置		18,768.32	18,768.32
3. 本期减少金额			

4. 期末余额	23,272,853.09	428,817.47	23,701,670.56
二、累计折旧			
1. 期初余额	431,208.03	236,467.52	667,675.55
2. 本期增加金额	470,408.73	82,101.96	552,510.69
(1) 计提	470,408.73	82,101.96	552,510.69
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	901,616.76	318,569.48	1,220,186.24
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	22,371,236.33	110,247.99	22,481,484.32
2. 期初账面价值	22,841,645.06	173,581.63	23,015,226.69

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

9. 无形资产

项目	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	58,285.00	123,932.23	182,217.23
2. 本期增加金额			
(1) 购入			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	58,285.00	123,932.23	182,217.23
二、累计摊销			
1. 期初余额	39,495.69	32,846.74	72,342.43
2. 本期增加金额	7,582.42	40,728.86	48,311.28
(1) 计提	7,582.42	40,728.86	48,311.28
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	47,078.11	73,575.60	120,653.71
三、减值准备			

1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	11,206.89	50,356.63	61,563.52
2. 期初账面价值	18,789.31	91,085.49	109,874.80

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

10. 开发支出

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
研究阶段支出		6,122,440.42			6,122,440.42	

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,730,578.03	859,586.71	2,742,200.67	411,330.10

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,038,519.07	898,800.71
合计	1,038,519.07	898,800.71

12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房款	15,955,716.73	

13. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
供应商货款	16,263,321.09	29,189,130.63
合计	16,263,321.09	29,189,130.63

(2) 报告期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	账龄	未结算原因
北京泉福保温材料厂	3,257,366.09	1 年以内, 1-2 年	合同正在履行中
江苏长欣信息科技有限公司	3,077,823.53	1 年以内, 1-2 年	合同正在履行中

合计	6,335,189.62		
----	--------------	--	--

14. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	124,289.35	1,056,400.00
合计	124,289.35	1,056,400.00

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要预收款。

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	69,798.81	9,989,161.00	10,016,570.63	42,389.18
离职后福利-设定提存计划	107,317.29	995,470.52	995,470.52	107,317.29
合计	177,116.10	10,984,631.52	11,012,041.15	149,706.47

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	36,374.21	8,672,055.57	8,692,696.20	15,733.58
职工福利费		220,035.90	220,035.90	-
社会保险费	10,588.60	609,501.53	609,501.53	10,588.60
其中：医疗保险费	9,932.68	552,532.34	552,532.34	9,932.68
工伤保险	252.36	11,080.55	11,080.55	252.36
生育保险	403.56	45,888.64	45,888.64	403.56
住房公积金	22,836.00	484,668.00	491,437.00	16,067.00
职工教育经费		2,900.00	2,900.00	
合计	69,798.81	9,989,161.00	10,016,570.63	42,389.18

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	106,851.12	956,585.68	956,585.68	106,851.12
失业保险	466.17	38,884.84	38,884.84	466.17
合计	107,317.29	995,470.52	995,470.52	107,317.29

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,588,461.85	10,151,654.93

营业税	17.50	17.50
所得税		3,603,985.07
城市维护建设税	325,798.03	677,303.52
教育费附加	163,672.84	314,417.07
地方教育费附加	95,123.22	195,619.37
个人所得税	72,108.55	43,747.72
印花税	372.20	
房产税	195,491.97	
河道管理费		7,023.62
合 计	2,441,046.16	14,993,768.80

17. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
代扣职工社保	26,819.00	62,550.91
员工报销款	96,999.62	
合 计	123,818.62	62,550.91

(2) 本期无账龄超过 1 年的其他应付款。

18. 政府补助

(1) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
增值税即增即退	3,155,514.80				3,155,514.80			是
海淀区购买信用报告费用补贴								是
北京市科委高新技术成果转化项目补贴	700,000.00					700,000.00		是
上海市区级创业园区入驻房租补助	62,592.24					62,592.24		是
合计	3,918,107.04				3,155,514.80	762,592.24		——

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
增值税即增即退	3,155,514.80	3,155,514.80		
北京市科委高新技术成果转化项目补贴	700,000.00		700,000.00	
上海市区级创业园区	62,592.24		62,592.24	

入驻房租补助			
合计	3,918,107.04	3,155,514.80	762,592.24

19. 股本

项目	期初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	125,122,560.00	15,000,000.00				15,000,000.00	140,122,560.00

注：2016年10月25日，本公司2016年第五次临时股东大会审议通过了定向增发股票方案，本次股票发行价格为每股人民币6.66元，拟发行股票数量1,500万股，募集资金9,990万元，截止2017年2月7日募集资金已经全部到位，由中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具勤信验字【2017】第1030号验资报告，已办理股东名册变更和工商变更登记。本次定向增发发生的中介机构费用共计582,341.08元，扣除发行费用后产生的股本溢价为84,317,658.92元。

20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,806,740.31	84,317,658.92		89,124,399.23

注：资本公积本期增加是由于定向增发扣除发行费用后产生的股本溢价，详见附注六19。

21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	11,146,157.90	320,425.17		11,466,583.07

22. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	35,052,189.18	43,448,274.32
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	35,052,189.18	43,448,274.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,028,077.53	34,127,566.86
减：提取法定盈余公积	320,425.17	3,422,852.00
减：应付普通股股利	21,018,384.00	7,820,160.00
减：转增资本		31,280,640.00
期末未分配利润	16,741,457.54	35,052,189.18

注：2017年4月27日，本公司2016年年度股东大会决议通过了《2016年度公司利润

分配方案》，以公司总股本 140,122,560 股为基数，向全体股东每 10 股派送现金股利 1.5 元（含税），共计派发现金股利 21,018,384 元。

23. 营业收入及成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,006,008.75	25,633,117.69	109,554,640.21	56,494,941.48
其他业务				
合计	43,006,008.75	25,633,117.69	109,554,640.21	56,494,941.48

(1) 主营业务—按产品分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售产品收入	35,694,633.05	20,570,261.27	98,264,041.54	51,317,867.81
销售软件收入	2,797,435.90	2,040,529.91	3,341,196.58	2,275,213.68
服务收入	4,513,939.80	3,022,326.51	7,949,402.09	2,901,859.99
合计	43,006,008.75	25,633,117.69	109,554,640.21	56,494,941.48

(2) 按合同签订方归集的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（%）
中国建设银行股份有限公司辽宁省分行	2,894,615.39	6.73
北京恒光数码科技有限公司	2,797,435.90	6.50
中国农业银行股份有限公司上海市分行	1,679,829.06	3.91
武汉安博弘润科技服务有限公司	1,209,615.39	2.81
平安银行股份有限公司上海分行	1,126,525.64	2.62
合计	9,708,021.38	22.57

24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	259,203.16	794,257.92
教育费附加	106,770.02	340,396.25
地方教育费附加	74,544.22	226,930.83
河道管理费		7,056.62
印花税	29,505.30	29,136.86
房产税	195,491.97	
合计	665,514.67	1,397,778.48

25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	2,627,506.07	2,681,551.63
职工薪酬	4,058,422.98	4,109,900.65
差旅费	1,619,752.03	1,765,355.47
招待费	406,685.19	285,206.84
办公费	321,727.40	113,683.55
其他	28,066.02	56,384.03
合计	9,062,159.69	9,012,082.17

26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	6,122,440.42	6,055,425.01
职工薪酬	1,475,092.72	1,153,812.56
办公费	1,284,946.44	922,822.12
房租及物业费	236,950.52	437,782.6
差旅费	256,317.07	341,997.54
折旧及摊销	62,324.81	41,632.17
其他	105,428.44	139,966.49
合计	9,543,500.42	9,093,438.49

27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	4,147,228.23	1,922,963.25
手续费支出	16,879.80	17,523.38
合计	-4,130,348.43	-1,905,439.87

28. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,276,938.98	806,208.57

29. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	762,592.24	4,270,601.68	762,592.24
合计	762,592.24	4,270,601.68	762,592.24

30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
税收滞纳金		3,761.19	
合计		3,761.19	

31. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法规定计算的当期所得税	293,411.85	4,957,736.70
递延所得税调整	-448,256.61	-162,832.18
合计	-154,844.76	4,794,904.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	2,873,232.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	430,984.92
子公司适用不同税率的影响	-17,617.41
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	40,151.67
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	34,929.59
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-643,293.53
所得税费用	-154,844.76

32. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	762,592.24	115,984.24
往来款	1,289,290.64	1,923,428.87
利息收入	4,147,228.23	1,922,963.25
合计	6,199,111.11	3,962,376.36

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	3,412,478.85	3,972,255.86
费用	4,836,738.44	11,366,660.07
营业外支出		3,761.19
合计	8,249,217.29	15,342,677.12

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
筹资手续费	582,341.08	
合计	582,341.08	

33. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,028,077.53	34,127,566.86
加: 资产减值准备	3,276,938.98	806,208.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	552,510.69	518,380.21
无形资产摊销	48,311.28	43,171.18
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-448,256.61	-162,832.18
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-5,486,292.85	-640,200.77
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	9,290,618.37	-32,278,354.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-26,974,296.18	16,427,285.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-16,712,388.79	18,841,225.14
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	157,946,865.03	112,329,670.63
减: 现金的期初余额	112,329,670.63	133,777,344.61
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	45,617,194.40	-21,447,673.98

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	157,946,865.03	112,329,670.63
其中: 库存现金	10,590.96	310.66
可随时用于支付的银行存款	157,889,978.99	112,283,203.52
可随时用于支付的其他货币资金	46,295.08	46,156.45
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	157,946,865.03	112,329,670.63
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变化

本报告期内合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接 (%)	间接 (%)	
上海维珍科技有限公司	上海	上海	IT 软硬件开发	100.00	100.00	设立

2、在合营或联营企业中的权益

本公司无合营企业、联营企业。

九、与金融工具相关的风险

本公司金融工具的风险主要包括信用风险、流动风险、利率风险、外汇风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,力求降低金融风险对公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标,本公司已制定风险管理政策以辨别和分析公司所面临的风险,设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序,以监控公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统,以适应市场情况或公

司经营活动的改变。本公司定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金及应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策。为监控公司的信用风险，本公司按照账龄等要素对公司的客户资料进行分析。对于其他应收款项，本公司持续对不同客户进行信用评估以监控信用风险，坏账准备金额符合管理层预期。本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3、利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

4、外汇风险

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无外汇交易，不承受该风险。

十、关联方及关联方交易

1、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为高利军。

2、本企业的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八、1

3、本企业的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

4、其他关联方情况：

其他关联方名称	与本企业关系
上海市北高新股份有限公司	5%表决权以上的股东
吴汇韬	董事、董事会秘书
陈存福	董事

朱科锋	董事
舒知堂	独立董事
王霄	独立董事
吴战箴	独立董事
张骞	监事会主席
沙圆圆	监事
袁金廷	职工监事
赵凤莉	副总经理
高丽平	副总经理
邹小玲	财务负责人

5、关联交易情况

(1) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,233,331.75	827,063.20

6、关联方应收应付款项

无

7、关联方承诺

无

十一、股份支付

本报告期未发生股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

2018年4月15日，公司2018年第一次临时股东大会审议通过《关于变更部分募集资金用途的议案》。原募集资金9,900万元主要用于ATM形象创新及安全防护产品市场营销网络建设、维保服务网络建设、研发中心升级服务建设及补充流动资金，现决议同意将剩余资金80,069,513.01元用于“互联网+”服务项目、新业务引导及项目运营。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,930,075.07	100.00	5,507,917.28	10.21	48,422,157.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					-
合计	53,930,075.07	100.00	5,507,917.28	10.24	48,422,157.79

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	69,233,430.09	100.00	2,537,542.47	3.67	66,695,887.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	69,233,430.09	100.00	2,537,542.47	3.67	66,695,887.62

① 合中采用账龄分析法计提坏账准备的组合的账龄情况：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-3个月(含3个月)	13,081,385.40	130,813.85	1%
3个月-1年(含1年)	4,126,973.47	206,348.67	5%
1-2年(含2年)	29,533,216.96	2,953,321.70	10%
2-3年(含3年)	5,507,266.24	1,376,816.56	25%
3-4年(含4年)	1,631,887.00	815,943.50	50%
4-5年(含5年)	49,346.00	24,673.00	50%
合计	53,930,075.07	5,507,917.28	

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年计提坏账准备金额2,970,374.81元。报告期内无收回或转回坏账准备情况。

(3) 报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备期末余额
江苏海安农村商业银行股份有限公司	4,594,800.00	1-2年	8.52	459,480.00
中国工商银行股份有限公司朔州分行	2,468,440.00	1-3个月/3个月-1年/1-2年	4.58	196,899.00

中国农业银行股份有限公司大同分行	2,186,270.00	1-3 个月/ 1-2 年	4.05	213,677.00
无锡市金隆胜装饰装潢有限公司	1,662,100.00	1-3 个月/ 1-2 年	3.08	152,620.00
北京工正装饰工程有限公司	1,453,000.00	1-2 年	2.69	145,300.00
合计	12,364,610.00		22.92	1,167,976.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,599,205.46	100.00	222,660.75	13.92	1,376,544.71
其中：账龄组合	1,557,110.00	97.37	222,660.75	14.30	1,334,449.25
无风险组合	42,095.46	2.63			42,095.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,599,205.46	100.00	222,660.75		1,376,544.71

续表：

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,035,629.80	100.00	204,658.19	19.76	830,971.61
其中：账龄组合	1,000,830.80	96.64	204,658.19	20.45	796,172.61
无风险组合	34,799.00	3.36			34,799.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,035,629.80	100.00	204,658.19		830,971.61

① 合采用账龄分析法计提坏账准备的组合的账龄情况：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,004,445.00	50,222.25	5.00%
1-2 年（含 2 年）	213,050.00	21,305.00	10.00%
2-3 年（含 3 年）	74,696.00	18,674.00	25.00%

3-4年(含4年)	38,594.00	19,297.00	50.00%
4-5年(含5年)	226,325.00	113,162.50	50.00%
合计	1,557,110.00	222,660.75	

② 组合采用无风险组合计提坏账准备的组合的账龄情况

项目	期末余额	坏账金额	计提比例(%)
住房公积金	42,095.46	—	—
合计	42,095.46	—	—

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年其他应收款计提坏账准备金额 18,002.56 元。报告期内无收回或转回坏账准备情况。

(3) 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类：

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金	255,000.00	357,250.00
质量保证金	1,146,943.00	240,248.00
投标保证金	130,800.00	253,800.00
房租、押金	24,367.00	46,951.00
社保、公积金	42,095.46	34,799.00
其他		102,581.80
合计	1,599,205.46	1,035,629.80

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款比例(%)	坏账准备期末余额
中国建设银行股份有限公司辽宁省分行	质量保证金	500,000.00	1年以内	31.27	25,000.00
中国建设银行股份有限公司重庆市分行	质量保证金	200,000.00	1年以内	12.51	10,000.00
广州农村商业银行股份有限公司	质量保证金	200,000.00	1年以内 /1-2年	12.51	12,500.00
海口农村商业银行股份有限公司	履约保证金	150,000.00	4-5年	9.38	75,000.00
广东顺德农村商业银行股份有限公司	履约保证金	100,000.00	1年以内	6.25	5,000.00
合计		1,150,000.00		71.92	127,500.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	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
上海维珍科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		

4、营业收入及成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,813,938.83	23,977,731.70	103,944,041.98	52,964,548.78
其他业务				
合计	39,813,938.83	23,977,731.70	103,944,041.98	52,964,548.78

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	762,592.24	不包括返还的增值税
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
所得税影响额	-105,000.00	
少数股东权益影响额		
合 计	657,592.24	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	持股比例	
		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	1.35%	0.023	0.023
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.05%	0.018	0.018

3、其他

报告期内，由于受到移动支付的冲击和影响，银行 ATM 机等现金类自助设备的布放陷于停滞，银行 ATM 机的采购量急剧放缓，极大地影响了公司自助设备形象创新及安全防护产品的业务发展，导致公司的营业收入及利润出现大幅度的下降。

对于公司所处市场环境发生的巨大变化，公司目前正在积极进行业务转型。未来公司将在维持原有银行产品和服务业务的同时，全力尝试并向新的银行服务业务转型。公司转型发展的立足点依然是向国内的银行客户特别是中小银行客户提供服务。目前，公司转型方向确定为利用原有的数百家银行客户及两百多个城市的服务网络，向银行尤其是中小银行提供“互联网+”的服务，如金融科技、大数据风控、互联网引流及获客、为银行嫁接优质资产、普惠金融产品创新设计及银行产品营销等服务。

北京维珍创意科技股份有限公司

2018年4月27日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室