



RGYUN
软告营销云

软告科技

NEEQ : 837216

北京软告科技股份有限公司

Beijing Ruangao Technology Co., Ltd



RGYUN
软告营销云

半年度报告

— 2018 —

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项.....	12
第五节 股本变动及股东情况.....	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	15
第七节 财务报告.....	18
第八节 财务报表附注.....	24

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、软告科技	指	北京软告科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	股份有限公司《公司章程》
股东大会、董事会、监事会	指	股份有限公司股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
DSP	指	Demand Side Platform, 需求方平台, 为广告主提供跨平台、跨媒介的广告程序化购买平台。其作用为提升媒体流量的利用效率, 匹配目标用户群并精准投放广告, 同时降低广告主投放成本
SSP	指	Supply Side Platform, 供应方平台。面向媒体的供应方管理平台, 帮助媒体主进行流量分配管理、资源定价、广告请求筛选等, 更好地进行自身资源的定价和管理
ADX、Ad Exchange	指	广告交易平台 Ad Exchange, 针对每次展示进行实时竞价的推广交换市场, 能帮助广告网络、DSP 和第三方技术提供商通过实时竞价的方式购买众多互联网站点的广告资源
TD	指	效果监测系统 Trading Desk, 帮助广告主建立投放计划及效果转化, 实现追踪监控多种投放渠道、创意、素材及定向条件的投放转化效果, 并生成分析报告
DAP	指	大数据分析系统 Data-Analytic Platform, 基于大数据为广告主提供多维度、多层次可定制的洞察分析, 为广告主优化投放策略提供分析支持。
DMP	指	DMP(Data-Management Platform)数据管理平台, 是把分散的第一、第三方数据进行整合纳入统一的技术平台, 并对这些数据进行标准化和细分的数据平台。
4A 广告公司	指	原指美国广告代理协会(American Association of Advertising Agencies), 现已成为代理国际品牌广告代理公司的代名词
广告主	指	为推销商品或者提供服务, 自行或者委托他人设计、制作、发布广告的法人、其他经济组织或者个人。
CPC	指	Cost Per Click, 网络广告每次点击的费用(成本), 是网络广告界一种常见的定价形式
CPA	指	Cost Per Action, 一种广告计费模式, 按照行为来计费, 这个行为可以是注册、咨询、放入购物车等
CPM	指	Cost Per Mille, 千人展示成本, 广告主为他的广告显示 1000 次所付的费用, 是评估广告效果的指标之一
ECPM	指	Effective Cost Per Mille, 每一千次展示可以获得的广告收入。ECPM 用来反映网站盈利能力的参数, 不代表收入

CPS	指	Cost Per Sale, 一种广告计费模式, 以实际销售产品数量来换算广告刊登金额。按照广告点击之后产生的实际销售笔数付给广告站点销售提成费用
CPT	指	Cost Per Time, 一种以时间来计费的广告模式, 通常按照“一个月多少钱”这种固定收费模式来收费, 这种广告计费模式比较简单, 但相对粗糙, 无法保障客户的利益
BAT	指	BAT 是中国互联网公司百度 (Baidu)、阿里巴巴 (Alibaba)、腾讯 (Tencent) 的首字母缩写。
SaaS	指	Software-as-a-Service (软件即服务) 的简称; 是基于互联网提供的软件服务应用模式。客户不需要购买软件, 可根据实际需求, 通过互联网向厂商订购所需的应用软件服务, 按订购的服务内容及时间向厂商支付费用, 并通过互联网获得厂商提供的服务。
大型精准广告平台	指	指 BAT 及大型互联网媒体自行开发的媒体端广告平台, 这类平台大多属于闭合广告系统, 通过账户方式投放并支持精准投放, 比较知名的有腾讯广点通、百度网盟和阿里妈妈。
营销云	指	营销云 (Marketing Cloud) 采用云端系统整合了互联网营销产业链上五个不同产品, 即大数据分析系统 DAP、广告监测系统 TD、广告精准投放及效果优化系统 DSP、大数据管理平台 DMP、媒体端广告平台 SSP, 全面覆盖了分析、广告主、受众、媒体四个对象; 营销云将打通从广告主端到受众用户再到媒体端的全产业链数据, 利用大数据和云端系统整合革新现有的人工营销模式, 提升产业链整体效率
PDB	指	私有程序化购买, 即广告主以更高的固定价格, 优先用程序化购买方式购买优质媒体的特定人群

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。

公司负责人刘旻、主管会计工作负责人董燕及会计机构负责人（会计主管人员）董燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	北京市海淀区苏州街 18 号院-2 楼 1705 室
备查文件	半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

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京软告科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Ruangao Technology Co., Ltd
证券简称	软告科技
证券代码	837216
法定代表人	刘旸
办公地址	北京市海淀区苏州街 18 号长远天地大厦 B1 座 1705 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	武燕霞
是否通过董秘资格考试	是
电话	861082600909
传真	861082600261
电子邮箱	wuyx@rgyun.com
公司网址	http://www.rgyun.com/
联系地址及邮政编码	北京市海淀区苏州街 18 号长远天地大厦 B1 座 1705 室 100080
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	北京市海淀区苏州街 18 号长远天地大厦 B1 座 1705 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	2006-06-22
挂牌时间	2016-05-16
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I6420 互联网和相关服务
主要产品与服务项目	公司的主营业务为广告主提供互联网广告精准效果投放以及为互联网媒体提供基于 SaaS 的系统解决方案。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,605,152
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	刘旸
实际控制人及其一致行动人	刘旸

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	911101087906723377	否
注册地址	北京市海淀区苏州街 18 号院-2 楼 1705 室	否
注册资本（元）	20,605,152	否

五、 中介机构

主办券商	国海证券
主办券商办公地址	广西南宁市滨湖路 46 号国海大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 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	6,108,546.18	28,699,441.63	-78.72%
毛利率	21.13%	1.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,492,936.33	-4,577,590.97	67.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,201,652.75	-5,180,490.97	76.800%
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）	-191.33%	-153.96%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-154.00%	-174.01%	-
基本每股收益	-0.20	-0.22	68.18%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	11,663,063.82	18,118,525.74	-35.63%
负债总计	11,629,225.52	16,591,751.11	-29.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,838.30	1,526,774.63	-97.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.002	0.07	-97.14%
资产负债率（母公司）	99.71%	91.57%	-
资产负债率（合并）	-	-	-
流动比率	98.51%	1.08	-
利息保障倍数	0	-168.290	-

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	173,932.12	-1,600,713.51	-110.87%
应收账款周转率	0.53	1.46	-
存货周转率	0	0	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-35.63%	-59.91%	-

营业收入增长率	-78.72%	197.68%	-
净利润增长率	-67.39%	-52.08%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	20,605,152	20,605,152	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

软告科技是一家大数据营销云平台公司。公司的主营业务为广告主提供互联网广告精准效果投放以及为互联网媒体提供基于 SaaS 的系统解决方案。公司通过 SSP 媒体端广告平台为大中型互联网媒体提供基于 SaaS 的 SSP 系统解决方案。SSP 媒体端广告平台主要分为媒体私有程序化购买系统 PDB、媒体私有广告交易平台 ADX。主要用途为帮助媒体获得更多品牌广告主私有程序化购买的精准投放、接通更多 DSP 并提升精准投放效率，最终提升媒体的资源变现能力，使媒体的广告收入大幅增长。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1. 本报告期内确认营业收入为 6,108,546.18 元，同比减少 78.72%，比例降低的原因是：第一，因公司精准广告业务销售业绩大幅减少，公司上半年主推 SSP 广告平台。第二，我公司 SSP 广告平台投入运营并已与多家大客户签订合同。

2. 本报告期内毛利率是 21.13%，较上年同期增长 19.58 个百分点，毛利率增长的原因是公司暂停之前毛利率较低的互联网广告精准投放业务，大力发展 SSP 广告平台业务，该平台业务毛利率比精准广告业务毛利率大幅增长，所以造成上半年整体毛利率上升。

3. 本报告期内归属于挂牌公司股东净利润是-1,492,936.33 元，同比上升 67.39%，比例上升的原因是公司从今年主推产品 SSP 广告平台业务，此业务比之前业务毛利率大幅提高，人员成本、房租以及其他办公费用也同时降低，使净利润降低的速度有所减缓，进而导致归属于挂牌公司股东净利润降低的速度减缓。

4. 本报告期内资产总计 11,663,063.82 元，同比降低 35.63%，比例下降的原因是应收账款减少 57.85%，所以造成总资产下降。

5. 本报告期内负债总计 11,629,225.52 元，同比下降 29.91%，比例下降的原因是因为应付账款下降 40.78%，导致负债减少。

6. 本报告期内经营活动产生的现金流量净额为 173,932.12 元，同比上升 110.87%，主要是因经营性现金流量有相关的支出项目金额减少，即人员费用及其它经营的费用减少，导致现金流量净额同比下降趋势减缓。

伴随公司 SSP 广告平台业务的逐步成熟，预计下半年 SSP 收入会大幅增加，因 SSP 产品毛利率相对较高，公司争取在年底能够总体达到收支平衡。

三、 风险与价值

（一） 人员流失和技术泄密风险

互联网行业属于知识密集型产业，软告科技是一家技术密集型企业，拥有多项知识产权，公司的核心技术研发不可避免地依赖专业人才，专业人才特别是核心技术人员的流失可能导致以专有技术为核心的技术流失或泄密；虽然公司采取了严格的保密制度，通过软件产品申请知识产权保护、与员工签订保密协议及竞业禁止协议等多种手段，以保护本公司的知识产权、核心技术和商业秘密。若公司不能实施有效保护，公司的竞争优势可能会遭到削弱，并可能影响公司的经营业绩。公司应对措施：公司采取了严格的保密制度，通过软件产品申请知识产权保护、与员工签订保密协议及竞业禁止协议等多种手段，以保护本公司的知识产权、核心技术和商业秘密。

(二) 实际控制人不当的风险

股东刘旸作为股份公司的发起人，报告期内，直接持有公司 4,940,160 股股份，占总股本的 23.98%，为公司第一大股东，其直接持有及实际控制的股份占股份公司股份总数的 59.12%，系公司的实际控制人。刘旸历任执行董事兼经理、董事长兼总经理，负责公司的日常经营管理，对公司经营决策可施予重大影响。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。公司应对措施：公司已制订了完善的内控制度，建立健全法人治理结构，且严格按照信息披露规则披露公司重大信息。

(三) 公司治理风险

公司于 2015 年 10 月 27 日由有限公司整体变更为股份公司。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了内部控制体系。但是由于股份公司成立至今时间较短，公司管理层的管理意识需要进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需熟悉。因此，股份公司设立初期，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。公司应对措施：公司已建立健全了法人治理结构，完善了内部控制体系，公司管理层的管理意识已经得到进一步提高。

(四) 持续亏损风险

公司在市场开发、新产品研发及上下游行业业务拓展方面投入资源较多，因此公司在短期内仍可能处于亏损状态，存在持续亏损风险。公司应对措施：公司计划对高毛利率产品扩大运营力度和提升拓展速度，随着公司高毛利业务的拓展，公司的盈利能力有望提升。

四、 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

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，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	14,485,952	70.30%	2,414,080	16,900,032	82.02%
	其中：控股股东、实际控制人	1,235,040	5.99%	0	1,235,040	5.99%
	董事、监事、高管	1,235,040	5.99%	0	1,235,040	5.99%
	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	6,119,200	29.70%	-2,414,080	3,705,120	17.98%
	其中：控股股东、实际控制人	3,705,120	17.98%	0	3,705,120	17.98%
	董事、监事、高管	3,705,120	17.98%	0	3,705,120	17.98%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,605,152	-	0	20,605,152	-
普通股股东人数						10

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘旸	4,940,160	0	4,940,160	23.98%	3,705,120	1,235,040
2	宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)	4,892,160	0	4,892,160	23.74%	0	4,892,160
3	拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司	2,115,840	0	2,115,840	10.27%	0	2,115,840
4	宁波创清荣科股权投资合伙企业(有限合伙)	2,106,240	0	2,106,240	10.22%	0	2,106,240
5	深圳前海亚信华创投资合伙	2,051,482	0	2,051,482	9.96%	0	2,051,482

企业							
合计	16,105,882	0	16,105,882	78.17%	3,705,120	12,400,762	

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

刘旸直接持有公司 4,940,160 股股份，占总股本的 23.98%，为公司第一大股东；担任宁波高新区凤巢投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，实际控制宁波高新区凤巢投资管理合伙企业（有限合伙）持有的股份公司 23.74% 的股份；担任宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，实际控制宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）持有的股份公司 6.02% 的股份；担任宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，实际控制宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业（有限合伙）持有的股份公司 5.38% 的股份。刘旸直接持有及实际控制的股份占股份公司股份总数的 59.12%。除此之外，公司其他股东相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

刘旸直接持有公司 4,940,160 股股份，占总股本的 23.98%，为公司第一大股东；担任宁波高新区凤巢投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，实际控制宁波高新区凤巢投资管理合伙企业（有限合伙）持有的股份公司 23.74% 的股份；担任宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，实际控制宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）持有的股份公司 6.02% 的股份；担任宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，实际控制宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业（有限合伙）持有的股份公司 5.38% 的股份。刘旸直接持有及实际控制的股份占股份公司股份总数的 59.12%。除此之外，公司其他股东相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘旸	董事长、总经理	男	1980.02.29	大学	2015.10.27-2018.10.26	是
杨洋	副总经理	男	1988.05.29	本科	2015.10.27-2018.10.26	是
董燕	财务总监	女	1970.04.03	本科	2015.10.27-2018.10.26	是
刘忠伏	董事	男	1951.08.12	本科	2015.10.27-2018.10.26	否
付光勇	董事	男	1972.12.11	硕士	2015.10.27-2018.10.26	否
刘华	董事	女	1982.06.09	本科	2015.10.27-2018.10.26	是
吴然	董事	女	1987.11.20	硕士	2016.10.26-2018.10.26	否
马洪英	监事	女	1962.11.03	专科	2015.10.27-2018.10.26	是
刘爽	监事会主席	女	1979.07.12	本科	2016.10.26-2018.10.26	是
曾磊	监事	男	1978.01.13	本科	2016.10.26-2018.10.26	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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:

董事刘忠伏与公司实际控制人刘旸为父子关系。其他董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人之间无关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
刘旸	董事长兼总经理	4,940,160	0	4,940,160	23.98%	0
合计	-	4,940,160	0	4,940,160	23.98%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	4	4
技术人员	8	8
财务人员	2	2
营销人员	9	9
员工总计	23	23

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	13	13
专科	9	9
专科以下	0	0
员工总计	23	23

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.人员变动：报告期内，人员基本保持稳定。

2.员工培训：公司按照入职培训系统化、岗位培训针对化的要求，认真开展员工培训工作。同时人事部门还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。

3.薪酬政策：公司依据现有的组织结构和管理模式，为最大限度的激发员工的工作积极性，在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。

4 需公司承担费用的离退休职工人数：无。

(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

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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		609,272.06	494,435.94
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款		8,188,805.64	14,682,438.59
预付款项		2,441,608.07	2,548,006.16
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款		215,921.32	174,762.92
买入返售金融资产		0	0
存货		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		11,455,607.09	17,899,643.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		148,360.73	218,882.13
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		0	0
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用		59,096.00	0
递延所得税资产		0	0
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		207,456.73	218,882.13
资产总计		11,663,063.82	18,118,525.74
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		8,152,815.21	13,766,440.99
预收款项		41,386.47	41,386.47
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬		846,759.45	847,872.32
应交税费		694,319.74	576,471.89
其他应付款		1,893,944.65	1,359,579.44
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		11,629,225.52	16,591,751.11
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		11,629,225.52	16,591,751.11
所有者权益（或股东权益）：			

股本		20,605,152.00	20,605,152.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		16,232,648.00	16,232,648.00
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		235,443.29	235,443.29
一般风险准备		0	0
未分配利润		-37,039,404.99	-35,546,468.66
归属于母公司所有者权益合计		33,838.30	1,526,774.63
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		33,838.30	1,526,774.63
负债和所有者权益总计		11,663,063.82	18,118,525.74

法定代表人：刘旸

主管会计工作负责人：董燕

会计机构负责人：董燕

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		6,108,546.18	28,699,441.63
其中：营业收入		6,108,546.18	28,699,441.63
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		4,817,678.80	28,255,945.11
其中：营业成本		4,817,678.80	28,255,945.11
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加		12,852.30	110,130.77
销售费用		778,202.79	2,564,027.04
管理费用		1,801,233.12	2,944,382.03
研发费用		0	0
财务费用		14.79	15,616.27
资产减值损失		-99,782.87	-11,963.08

加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“－”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“－”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“－”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,201,652.75	-5,178,696.51
加：营业外收入		5,021,320.00	603,000.00
减：营业外支出		5,312,603.58	100.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,492,936.33	-4,575,796.51
减：所得税费用		0	1,794.46
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,492,936.33	-4,577,590.97
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-1,492,936.33	-4,577,590.97
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,492,936.33	-4,577,590.97
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		-1,492,936.33	-4,577,590.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,492,936.33	-4,577,590.97
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.20	-0.22
（二）稀释每股收益		-0.20	-0.22

法定代表人：刘旸

主管会计工作负责人：董燕

会计机构负责人：董燕

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,075,544.81	49,015,579.83
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		744,735.67	607,134.41
经营活动现金流入小计		13,820,280.48	49,622,714.24
购买商品、接受劳务支付的现金		10,594,137.20	45,633,666.97
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		1,744,826.27	3,208,199.26
支付的各项税费		906.75	215,271.76
支付其他与经营活动有关的现金		1,306,478.14	2,166,289.76
经营活动现金流出小计		13,646,348.36	51,223,427.75
经营活动产生的现金流量净额		173,932.12	-1,600,713.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		59,096.00	0

的现金			
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		59,096.00	0
投资活动产生的现金流量净额		-59,096.00	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		0	189,986.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	14,540.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		0	204,526.48
筹资活动产生的现金流量净额		0	-204,526.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		114,836.12	-1,805,239.99
加：期初现金及现金等价物余额		494,435.94	3,532,617.81
六、期末现金及现金等价物余额		609,272.06	1,727,377.82

法定代表人：刘旸

主管会计工作负责人：董燕

会计机构负责人：董燕

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

一、公司基本情况

(一) 公司简介

北京软告科技股份有限公司（以下简称“软告”、“本公司”或“公司”），最初由刘旸、崔佳及刘剑晓共同出资设立，于 2006 年 6 月 22 日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的注册号为“1101082974092”的企业法人营业执照，公司注册资本为人民币 10.00 万元。截止 2017 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 2,060.5152 万元。法定代表人：刘旸。

注册地址：北京市海淀区中关村东路 18 号北京财智国际大厦 B 座 2108 室。

公司经营范围：互联网信息服务业务（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和 B B S 以外内容）；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；代理、发布广告；计算机系统服务。（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。）

(二) 历史沿革

1、2006 年 6 月，公司成立

根据工商登记资料，软告（北京）科技有限公司系于 2006 年 6 月 22 日由自然人刘旸、刘剑晓、崔佳出资设立，于 2006 年 6 月 22 日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的注册号为“1101082974092”的企业法人营业执照。设立时公司注册资本 10.00 万元，实收资本为 3.00 万元。此次出资已经北京中环阳光会计师事务所 2006 年 6 月 16 日出具了中环验字[2006]第 0531 号验资报告审验。

公司设立时股权的结构如下：

序号	股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	实缴金额（万元）	出资比例（%）
1	刘旸	货币	8.20	2.46	82.00
2	刘剑晓	货币	0.90	0.27	9.00
3	崔佳	货币	0.90	0.27	9.00
合 计			10.00	3.00	100.00

注：公司未缴足部分已于 2006 年 9 月 19 日缴足，此次缴足已经北京中环阳光会计师事务所 2006 年 9 月 19 日出具了中环验字[2006]第 A516 号变更登记验资报告审验。

本次缴足完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前（万元）	本次增减（万元）	实缴金额（万元）	出资比例（%）
刘旸	2.46	5.74	8.20	82.00
崔佳	0.27	0.63	0.90	9.00
刘剑晓	0.27	0.63	0.90	9.00
合 计	3.00	7.00	10.00	100.00

2、2006 年 10 月，公司增资至 100.00 万

2006 年 10 月 30 日，公司的注册资本由 10.00 万元增资至 100.00 万元，其中由刘旸原货币投资 8.20 万元，追加货币投资 73.80 万元，崔佳原货币投资 0.90 万元，追加货币投资 8.10 万元，刘剑晓原货币投资 0.90 万元，追加货币投资 8.10 万元。此次增资已经北京中环阳光会计师事务所 2006 年 10 月 25 日出具了中环验字[2006]第 026 号变更登记验资报告审验。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前（万元）	本次增减（万元）	出资额（万元）	出资比例（%）
刘旸	8.20	73.80	82.00	82.00
崔佳	0.90	8.10	9.00	9.00
刘剑晓	0.90	8.10	9.00	9.00
合 计	10.00	90.00	100.00	100.00

3、2007 年 7 月，股权转让

根据公司工商登记资料，2007 年 7 月 10 日，公司的股东进行股权转让，具体情况如下：

序号	转让方	受让方	转让出资额 （万元）	转让价格 （万元）	占注册资本比例 （%）
1	刘剑晓	刘旸	8.00	8.00	8.00
2	刘剑晓	崔佳	1.00	1.00	1.00

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前(万元)	本次增减(万元)	出资额(万元)	出资比例(%)
刘旸	82.00	8.00	90.00	90.00
崔佳	9.00	1.00	10.00	10.00
刘剑晓	9.00	-9.00	0.00	0.00
合计	100.00	0.00	100.00	100.00

4、2011年7月，公司增资至200.00万

2011年7月8日，公司的注册资本由100.00万元增资至200.00万元，其中刘旸货币增资90.00万元，崔佳货币增资10.00万元。此次增资已经北京润鹏冀能会计师事务所2011年6月29日出具了京润（验）字[2011]第-214902号变更登记验资报告审验。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前(万元)	本次增减(万元)	出资额(万元)	出资比例(%)
刘旸	90.00	90.00	180.00	90.00
崔佳	10.00	10.00	20.00	10.00
合计	100.00	100.00	200.00	100.00

5、2011年8月，公司增资至300.00万

2011年8月18日，公司的注册资本由200.00万元增资至300.00万元，其中新增100.00万元由股东刘旸、崔佳、付光勇共同认购，其中刘旸认缴新增注册资本87.30万元，崔佳认缴新增注册资本9.70万元，付光勇认缴新增注册资本3.00万元。此次增资已经北京润鹏冀能会计师事务所2011年8月15日出具了京润（验）字[2011]第-219644号变更登记验资报告审验。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前(万元)	本次增减(万元)	出资额(万元)	出资比例(%)
刘旸	180.00	87.30	267.30	89.10
崔佳	20.00	9.70	29.70	9.90
付光勇		3.00	3.00	1.00
合计	200.00	100.00	300.00	100.00

6、2013年1月，公司增资至400.00万

2013年1月17日，公司的注册资本由300.00万元增资至400.00万元，其中新增注册资本100.00万元由股东刘旸、崔佳、付光勇共同认购。其中刘旸认缴新增注册资本89.10万元，崔佳认缴新增注册资本9.90万元，付光勇认缴新增注册资本1.00万元。此次增资已经北京润鹏冀能会计师事务所2013年1月6日出具了京润（验）字[2013]第-200783号变更登记验资报告审验。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前(万元)	本次增减(万元)	出资额(万元)	出资比例(%)
刘旸	267.30	89.10	356.40	89.10
崔佳	29.70	9.90	39.60	9.90
付光勇	3.00	1.00	4.00	1.00
合计	300.00	100.00	400.00	100.00

7、2015年7月，公司增资至1,131.17万

根据公司工商登记资料，2015年7月29日，公司的股东进行股权转让，具体情况如下：

序号	转让方	受让方	转让出资额(万元)	转让价格(万元)	占注册资本比例(%)
1	刘旸	宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业(有限合伙)	65.39	65.39	16.35
2	崔佳	宁波创清荣科股权投资合伙企业(有限合伙)	39.60	74.25	9.90
3	付光勇	宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)	4.00	7.50	1.00

在本次股权转让的同时，公司的注册资本由400.00万元增资至1,131.17万元，其中新增注册资本731.17万元由宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波创清荣科股权投资合伙企业(有限合伙)、宁波高新区才盟投资管理合伙企业(有限合伙)、广州网易计算机系统有限公司、上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业(有限合伙)、天津嵩泰资产管理有限公司、拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司共同认购。其中宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)认缴新增注册资本284.18万元，宁波创清荣科股权投资合伙企业(有限合伙)认缴新增注册资本84.48万元，宁波高新区才盟投资管理合伙企业(有限合伙)认缴新增注册资本73.10万元，广州网易计算机系统有限公司认缴新增注册资本55.39万元，上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业(有限合伙)认缴新增注册资本54.69万元，天津嵩泰资产管理有限公司认缴新增注册资本54.69万元，拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司认缴新增注册资本124.64万元。此次增资已经北京润鹏冀能会计师事务所2015年7月29日出具了京润(验)字[2015]第-202937、字[2015]第-202938、字[2015]第-202939、字[2015]第-202940、字[2015]第-202941号验资报告审验。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前(万元)	本次增减(万元)	出资额(万元)	出资比例(%)
刘旸	356.40	-65.39	291.01	25.73
崔佳	39.60	-39.60	0.00	0.00
付光勇	4.00	-4.00	0.00	0.00
宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业		65.39	65.39	5.78

(有限合伙)				
宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)		288.18	288.18	25.48
宁波创清荣科股权投资合伙企业(有限合伙)		124.08	124.08	10.97
宁波高新区才盟投资管理合伙企业(有限合伙)		73.10	73.10	6.46
广州网易计算机系统有限公司		55.39	55.39	4.90
上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业(有限合伙)		54.69	54.69	4.83
天津嵩泰资产管理有限公司		54.69	54.69	4.83
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司		124.64	124.64	11.02
合 计	400.00	731.17	1131.17	100.00

8、2015年7月，公司股权转让

根据公司工商登记资料，2015年7月31日，公司的股东进行股权转让，具体情况如下：

序号	转让方	受让方	转让出资额 (万元)	转让价格 (万元)	占注册资本 比例(%)
1	天津嵩泰资产管理有限公司	深圳前海亚信华创投资合伙企业(有限合伙)	54.69	54.69	4.83

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东姓名	变更前 (万元)	本次增减 (万元)	出资额(万 元)	出资比例 (%)
刘旸	356.40	-65.39	291.01	25.73
崔佳	39.60	-39.60	0.00	0.00
付光勇	4.00	-4.00	0.00	0.00
宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业(有限合伙)		65.39	65.39	5.78
宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)		288.18	288.18	25.48
宁波创清荣科股权投资合伙企业(有限合伙)		124.08	124.08	10.97
宁波高新区才盟投资管理合伙企业(有限合伙)		73.10	73.10	6.46
广州网易计算机系统有限公司		55.39	55.39	4.90

上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业 (有限合伙)		54.69	54.69	4.83
深圳前海亚信华创投资合伙企业 (有限合伙)		54.69	54.69	4.83
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资 咨询有限公司		124.64	124.64	11.02
合 计	400.00	731.17	1131.17	100.00

9、2015 年 12 月，公司性质变更

根据公司工商登记资料，2015 年 12 月 18 日，公司由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司，公司注册资本为人民币 12,878,220 元，变更后公司的股权结构为：

股东姓名	持股数额	持股比例 (%)
刘旸	3,087,600	23.98
宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)	3,057,600	23.74
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司	1,322,400	10.27
宁波创清荣科股权投资合伙企业（有限合伙）	1,316,400	10.22
宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）	775,200	6.02
宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业(有限合伙)	693,600	5.38
广州网易计算机系统有限公司	588,000	4.57
上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业（有限合伙）	579,600	4.50
深圳前海亚信华创投资合伙企业（有限合伙）	1,282,176	9.96
大连嘉琨国际贸易有限公司	175,644	1.36
合 计	12,878,220	100.00

10、2016 年 12 月，资本公积转增资本

根据公司工商登记资料，2016 年 12 月 9 日公司实施资本公积转增股本，以截至 2016 年 6 月 30 日公司股本 12,878,220 为基数向全体股东每 10 股转增 6 股，共计转增增 7,726,932 股，资本公积金转增股本后，公司总股本增加至 20,605,152 股。转增后公司的股权结构为：

股东姓名	持股数额	持股比例 (%)
刘旸	4,940,160	23.98
宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)	4,892,160	23.74
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司	2,115,840	10.27
宁波创清荣科股权投资合伙企业（有限合伙）	2,106,240	10.22
宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）	1,240,320	6.02
宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业(有限合伙)	1,109,760	5.38

广州网易计算机系统有限公司	940,800	4.57
上海阿米巴佰晖创业投资合伙企业（有限合伙）	927,360	4.50
深圳前海亚信华创投资合伙企业（有限合伙）	2,051,482	9.96
大连嘉琨国际贸易有限公司	281,030	1.36
合 计	20,605,152	100.00

(三) 财务报表批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 28 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）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，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 41 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（以下简称“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。

三、本年度合并财务报表范围

无。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

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

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

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

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

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款

与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。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。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 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。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、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。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、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股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，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，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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。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) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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。

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承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 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；
- 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做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、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；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，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。

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：	100 万元以上的应收款项
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，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
特殊信用组合	内部员工备用金及内部合并抵消的关联方往来
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
特殊信用组合	单独测试无特别风险的不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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)	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
特殊信用组合	0	0

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	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十一) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

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

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

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

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

（十二）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、折旧方法

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

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

（十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的

其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	10年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十四) 职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（十五）预计负债

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

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

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

（十六）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司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。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（十七）收入

1、销售商品收入的确认

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

2、提供劳务收入的确认

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权收入的确认

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

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

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

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

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

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

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

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

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

5、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

技术开发是指根据与客户签订的技术开发、技术转让合同，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行专门的软件设计与开发及硬件安装，由此开发出来的项目不具有通用性。其收入确认原则及方法为：

(1) 技术开发项目在同一会计年度内开始并完成的，在技术开发成果的使用权已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认收入。

(2) 技术开发项目的开始和完成分属不同的会计年度的，在合同的总收入、项目的完成程度能够可靠地确定，与项目有关的价款能够流入，已经发生的成本和完成该项技术开发将要发生的成本能够可靠地计量时，在资产负债表日按完工百分比法（总成本法）确认收入。

(十八) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(1) 用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用或损失；

(2) 用于补偿本公司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费用或损失。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十）租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

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

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

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

（二十一）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（二十二）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十三）关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

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

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

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《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》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》以及《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)。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施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，本公司本报告期已按照财政部的要求时间开始执行。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整，本公司本报告期已按照财政部的要求时间开始执行，执行《企业会计准则第 16 号——政府补助》后，对于 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助计入其他收益，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

财政部于 2017 年度发布了《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)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”，此项会计政策变更采用追溯调整法，本公司已按照财政部的要求时间开始执行，并对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

上述会计政策变更对本报告期财务报表的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2017 年 12 月发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，固定资产的处置利得，根据修订后的新报表，放在“资产处置收益”中列示。固定资产的报废毁损利得或损失，仍旧放在“营业外收入”或“营业外支出”中，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。	公司于董事会审议通过。	营业外收入	2016 年度固定资产处置利得列示在营业外收入减少 792.80 元。
		资产处置收益	2016 年度固定资产处置列示在资产处置收益增加 792.80 元。

(2) 其他会计政策变更

除前述会计政策变更外，本报告期本公司其他主要会计政策未发生变更。

上述会计政策变更对本公司 2017 年 1 月 1 日和 2016 年 1 月 1 日所有者权益报表项目无影响。

上述会计政策变更对本公司 2017 和 2016 年度净利润无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	一般纳税人按税法规定计算的应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税，小规模纳税人的计税依据为应税收入。	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%
文化事业建设费	广告业和娱乐业营业额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

本公司已于 2015 年 11 月 24 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局颁发的编号为 GR20151100704 的《高新技术企业证书》，有效期三年。公司根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

六、财务报表主要项目注释

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

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,436.83	10,053.23
银行存款	602,835.23	484,382.71
其他货币资金		
合计	609,272.06	494,435.94

(二) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	9,011,729.19	100.00	822,923.55	9.13	8,188,805.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,011,729.19	100.00	822,923.55	9.13	8,188,805.64

(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	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	15,612,215.01	100.00	929,776.42	5.96	14,682,438.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	15,612,215.01	100.00	929,776.42	5.96	14,682,438.59

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,728,124.89	111,843.75	3.00
1-2年	4,878,181.67	487,818.17	10.00
2-3年	227,701.24	45,540.25	20.00
3年以上	177,721.39	177,721.39	100.00
合计	9,011,729.19	822,923.55	9.13

(续表)

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	9,894,188.80	296,825.66	3.00
1-2年	5,540,304.82	554,030.48	10.00
2-3年	123,501.39	24,700.28	20.00
3年以上	54,220.00	54,220.00	100.00
合计	15,612,215.01	929,776.42	5.96

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 106,852.87 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,191,103.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例 79.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 491,769.68 元。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1年以内	75,864.25	3.11	2,397,914.39	94.11
1-2年	2,276,139.63	93.22	109,626.82	4.30
2-3年	49,139.24	2.01	40,464.95	1.59
3年以上	40,464.95	1.66		

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
合计	2,441,608.07	100.00	2,548,006.16	100.00

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	236,121.32	100.00	20,200.00	8.55	215,921.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	236,121.32	100.00	20,200.00	8.55	215,921.32

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	187,892.92	100.00	13,130.00	6.99	174,762.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	187,892.92	100.00	13,130.00	6.99	174,762.92

组合中，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 (含 1 年)			
1—2 年	101,000.00	10,100.00	10.00
2—3 年			
3 年以上	10,100.00	10,100.00	100.00
合计	111,100.00	20,200.00	18.18

(续表)

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	101,000.00	3,030.00	3.00
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	10,100.00	10,100.00	100.00

项目	期初余额		
合计	111,100.00	13,130.00	11.82

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊信用组合	125,021.32	0.00	0.00

(续表)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊信用组合	76,792.92	0.00	0.00

2、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为 7,070.00 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	30,000.00	30,000.00
押金	81,100.00	81,100.00
代垫员工社会保险费	16,781.52	3,672.52
往来款	108,239.80	73,120.40
合计	236,121.32	187,892.92

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
何秀婷	非关联方	押金	80,200.00	1-2 年	33.97	8,020.00
周利旺	非关联方	往来款	84,910.68	1-2 年; 2-3 年	35.96	
深圳市迅雷网文化有限公司	非关联方	保证金	20,000.00	1-2 年	8.47	2,000.00
住房公积金	非关联方	代垫员工社会保险费	16,781.52	1 年以内, 2-3 年	7.11	
上海门罗广告传媒有限公司	非关联方	保证金	10,000.00	3 年以上	4.24	10,000.00
合计		--	211,892.20	--	89.75	20,020.00

(五) 固定资产

1、固定资产情况

项目	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	1,207,151.52	32,170.00	1,239,321.52
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			

项目	电子设备	办公家具	合计
(1)处置或报废			
4.期末余额	1,207,151.52	32,170.00	1,239,321.52
二、累计折旧			
1.期初余额	992,390.09	28,049.30	1,020,439.39
2.本期增加金额	69,579.34	942.06	70,521.40
(1)计提	69,579.34	942.06	70,521.40
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额	1,061,969.43	28,991.36	1,090,960.79
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	145,182.09	3,178.64	148,360.73
2.期初账面价值	214,761.43	4,120.70	218,882.13

(六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他		59,096.00			59,096.00

(七) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	3,223,668.51	13,207,581.18
1-2 年	4,441,536.01	527,138.65
2-3 年	455,889.53	31,721.16
3 年以上	31,721.16	
合计	8,152,815.21	13,766,440.99

(八) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		400.00
1 年以上	41,386.47	40,986.47
合计	41,386.47	41,386.47

1、账龄超过 1 年的重要预收账款

无。

(九) 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
一、短期薪酬	847,872.32	1,652,406.79	1,653,519.66	846,759.45
二、离职后福利-设定提存计划		91,306.61	91,306.61	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	847,872.32	1,743,713.40	1,744,826.27	846,759.45

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	846,759.45	1,502,230.16	1,502,230.16	846,759.45
二、职工福利费				
三、社会保险费	1,112.87	72,602.63	73,715.50	
其中：医疗保险费		65,649.60	65,649.60	
工伤保险费	1,112.87	1,701.32	2,814.19	
生育保险费		5,251.71	5,251.71	
四、住房公积金		77,574.00	77,574.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	847,872.32	1,652,406.79	1,653,519.66	846,759.45

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		87,797.10	87,797.10	
2.失业保险费		3,509.51	3,509.51	
合计		91,306.61	91,306.61	

(十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	538,610.54	439,064.28
个人所得税	24,132.88	17,776.84
城市维护建设税	44,761.49	37,793.25
教育费附加	19,183.51	16,197.12
地方教育费附加	12,789.00	10,798.08
印花税	54,842.32	54,842.32
合计	694,319.74	576,471.89

(十一) 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
往来单位款项	1,802,220.13	1,302,220.13
代垫款项	91,724.52	57,359.31
合计	1,893,944.65	1,359,579.44

（十二）股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,605,152.00						20,605,152.00

（十三）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,062,748.00			11,062,748.00
其他资本公积	5,169,900.00			5,169,900.00
合计	16,232,648.00			16,232,648.00

（十四）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	235,443.29			235,443.29

（十五）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-35,546,468.66	-31,505,905.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-35,546,468.66	-31,505,905.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,492,936.33	-4,040,563.04
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
利润分配		
期末未分配利润	-37,039,404.99	-35,546,468.66

（十六）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	6,108,546.18	4,817,678.80	28,699,441.63	28,503,520.26

2、主营业务（分类别）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
互联网广告	6,108,546.18	4,817,678.80	28,699,441.63	28,255,945.11

（十七）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,968.24	11,918.30
教育费附加	2,986.39	5,107.83
地方教育费附加	1,990.92	3,405.23
文化事业建设费	906.75	89,699.41
合计	12,852.30	110,130.77

(十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	589,434.64	1,590,595.73
职工福利费	0	99.00
服务费	169,476.00	840,863.82
办公费	0	35,205.79
差旅费	10,567.40	86,960.20
交通费	704.00	0
业务招待费	8,020.75	10,302.50
其他	0	0
合计	778,202.79	2,564,027.04

(十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金、津贴和补贴	1,154,278.76	1,609,114.29
职工福利费	4,907.97	19,975.02
房租及物业费	237,253.48	569,765.84
折旧费	70,521.40	74,677.06
办公费	28,904.13	259,066.24
水电费及杂费	20,754.00	10,059.49
交通费	39,227.00	12,976.00
差旅费	19,616.00	37,415.51
电话费	5,758.57	7,285.12
业务招待费	24,911.23	37,554.60
咨询服务费	23,540.00	294,874.15
残疾人保证金	168,986.58	
维修费		87.18
其他	2,574.00	11,531.53
合计	1,801,233.12	2,944,382.03

(二十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		14,540.24
减：利息收入	-1,235.97	4,134.41
利息净支出	-1,235.97	10,405.83
手续费支出	1,250.76	5,210.44
合计	14.79	15,616.27

(二十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-99,782.87	-11,963.08

(二十二) 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
政府补助		603,000.00	
流动资产债务重组利得	5,021,320.00		5,021,320.00
合计	5,021,320.00	603,000.00	5,021,320.00

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
中关村科技园区管理委员会-支持资金		600,000.00	与收益相关
中介服务资金补贴		3,000.00	与收益相关
合计		603,000.00	--

(二十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产债务重组利得	5,312,603.58		5,312,603.58
罚款		100.00	
合计	5,312,603.58	100.00	5,312,603.58

(二十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用		1,794.46

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	-1,492,936.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-223,940.45
子公司适用不同税率的影响	
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	1,975.92
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	221,964.53
研发费用加计扣除	
其他	
所得税费用	0.00

(二十五) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,235.97	4,134.41
营业外收入		603,000.00
往来款	743,499.70	
合计	744,735.67	607,134.41

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
销售费用	188,768.15	725,757.16
管理费用	576,432.96	1,252,200.44
财务费用	1,250.76	5,210.44
营业外支出	291,283.58	100.00
往来款	248,742.69	183,021.72
合计	1,306,478.14	2,166,289.76

(二十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,492,936.33	-4,577,590.97
加: 资产减值准备	-99,782.87	-11,863.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,521.40	74,677.06
无形资产摊销		
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“-”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)		14,540.24
投资损失(收益以“-”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		1,794.46
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)	6,658,655.51	18,382,553.52
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,962,525.59	-15,484,824.74
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	173,932.12	-1,600,713.51
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	609,272.06	1,727,377.82
减: 现金的期初余额	494,435.94	3,532,617.81

补充资料	本期金额	上期金额
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	114,836.12	-1,805,239.99

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	609,272.06	494,435.94
其中：库存现金	6,436.83	10,053.23
可随时用于支付的银行存款	602,835.23	484,382.71
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	609,272.06	494,435.94
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

（三）其他原因的合并范围变动

本报告期未发生其他原因的合并范围变动。

八、关联方及关联交易

（一）本公司的最终控制方

本公司最终控制方是：刘旸，持有本公司 23.98% 股权。

（二）本企业的子公司情况

本企业无子公司。

（三）重要的合营企业或联营企业

本企业无重要的合营企业或联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁波高新区凤巢投资管理合伙企业(有限合伙)	股东
拉萨经济技术开发区盈克嘉企业投资咨询有限公司	股东
宁波创清荣科股权投资合伙企业（有限合伙）	股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁波高新区才盟投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
宁波高新区聚福缘投资管理合伙企业(有限合伙)	股东
深圳前海亚信华创投资合伙企业（有限合伙）	股东

（五）关联交易情况

无。

（六）关联方应收应付款项

无。

九、股份支付

（一）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按每一元实收资本对应净资产确认
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,858,200.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

（二）股份支付的修改、终止情况

本报告期未发生股份支付修改、终止情况。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

（三）其他

无。

十一、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

（三）其他资产负债表日后事项说明

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-291,283.58	流动资产债务重组利得和损失
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-291,283.58	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-291,283.58	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-191.33	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-154.00	-0.06	-0.06

北京软告科技股份有限公司

二〇一八年八月二十八日