



ST 金三

NEEQ : 835477

北京金三科技股份有限公司



半年度报告

— 2018 —

# 目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	19
第七节 财务报告 .....	23
第八节 财务报表附注 .....	34

## 释义

释义项目		释义
金三科技、公司、本公司	指	北京金三科技股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商、国都证券	指	国都证券股份有限公司
兴华会计师事务所、会计师	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》
IDC	指	一种拥有完善的设备(包括高速互联网接入带宽、高性能局域网络、安全可靠的机房环境等)、专业化的管理、完善的应用级服务的服务平台
美旭达	指	北京美旭达人力资源有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2018年1月1日-2018年6月30日
上年同期	指	2017年1月1日-2017年6月30日
报告期末	指	2018年6月30日

## 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。

公司负责人彭飞、主管会计工作负责人王欢及会计机构负责人（会计主管人员）王欢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	北京金三科技股份有限公司董事会办公室
备查文件	《北京金三科技股份有限公司 2018 年半年度报告》

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京金三科技股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	ST 金三
证券代码	835477
法定代表人	彭飞
办公地址	北京市昌平区建材城西路 87 号 8 号楼新龙大厦 A 座 1507 至 1512 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陈然
是否通过董秘资格考试	否
电话	010-52806826
传真	010-52806826
电子邮箱	chenran@jinsan.cn
公司网址	www.jinsan.cn
联系地址及邮政编码	北京市昌平区建材城西路 87 号 8 号楼新龙大厦 A 座 1507 至 1512 室, 102200
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	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005-8-19
挂牌时间	2016-1-12
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-咨询与调查-其他专业咨询（L7239）
主要产品与服务项目	准入许可咨询服务及辅助软件系统研发、销售及相关技术服务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	8,189,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	彭飞
实际控制人及其一致行动人	彭飞、张艳红

#### 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	91110108779516907M	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	北京市海淀区悦秀路 99 号 1 单元 623 室	否
注册资本（元）	7,000,000	否

2018 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 7,000,000 元，总股本为 8,189,000 股。

公司于 2017 年度发生定向增发、经营范围变更、章程变更及董事变更，但未在 2017 年度及报告期内完成相关事项的工商变更，主要原因是公司原核心员工李祥、原财务总监、财务部经理李玉粉在认购定向增发股份后相继离职，实际控制人及控股股东彭飞依据发行方案及《股票认购协议》决定回购李祥、李玉粉所持股票，为避免频繁工商变更，公司决定待上述回购完成后办理前述事项的工商变更。截至本报告出具之日，上述回购事项已办理完毕，公司将于 2018 年下半年开始工商变更工作。

#### 五、 中介机构

主办券商	国都证券
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街 3 号神华国华投资大厦 9 层、10 层
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

2018 年 8 月 6 日，公司新设立子公司上海京三商务咨询有限公司；截至本报告报出之日，上海京三商务咨询有限公司已完成工商注册，尚未开始实际经营。

## 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	34,290,657.31	27,209,977.45	26.02%
毛利率	78.72%	79.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	440,170.10	-8,488,727.57	105.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	440,173.49	-8,488,727.57	105.19%
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）	-5.74%	-1,372.39%	-
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）	-5.74%	-1,372.39%	-
基本每股收益	0.05	-1.21	105.79%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	41,724,243.13	33,933,578.52	22.96%
负债总计	49,169,474.29	41,818,979.78	17.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	-7,439,804.53	-7,880,143.54	5.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.91	-0.96	5.21%
资产负债率（母公司）	118.97%	111.72%	-
资产负债率（合并）	117.84%	123.24%	-
流动比率	0.78	0.72	-
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	-510,016.22	433,652.21	-217.61%
应收账款周转率	13.82	24.06	-
存货周转率	4.52	2.55	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	22.96%	16.30%	-

营业收入增长率	26.02%	23.76%	-
净利润增长率	105.19%	-788.83%	-

## 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	8,189,000	8,189,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

## 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

伴随国内 IT 和互联网行业的高速发展，及时满足市场准入要求并获取准入许可，成为了传统企业向互联网转型、互联网企业在业务发展初期以及后期业务拓展过程中的各个阶段所必须面对的工作。

公司的主营业务是为希望开展经营性互联网业务的各类企业提供互联网类准入许可咨询服务，帮助客户提升业务竞争力，引导客户业务规范化。同时公司在为客户提供咨询服务的过程中，针对客户的业务特点和业务系统开发需求，由公司的专业软件开发设计团队，设计开发出相应产品，帮助客户提升业务竞争力。

公司主要研发的产品包括金三云库、OA 系统、短信平台、CMS 建站引擎、企业信息查询软件、P2P 网贷系统、药品交易系统、互联网彩票系统、商城系统、游戏引擎等，用于辅助公司开展咨询服务业务。

公司客户主要是各类大型、中型及小微企业。

公司开展业务所需的关键资源主要是综合素质较高并具有跨领域知识结构的咨询人才和技术人才。

公司的销售渠道主要是以网络推广为主，以老客户口碑相传为辅。

公司收入来源为咨询服务收入，通过网络推广和咨询式销售两种销售模式，将免费咨询客户转化为协议签约客户，同时为客户提供高质量的售前、售后咨询服务和技术服务，从而获得稳定的收入、利润和现金流。

报告期内及报告期后，公司商业模式无重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司营业收入为 34,290,657.31 元，全部为咨询服务收入，同比增长 26.02%，主营业务呈良性增长态势。

报告期内，公司营业成本为 7,298,646.68 元，同比增长 33.31%，略高于营业收入增幅，主要原因是公司报告期内收入增长带动服务外包成本增长，同时报告期内部分细分业务成本上升且竞争加剧导致毛利润下降所致。

报告期内，公司销售费用为 20,538,009.91 元，同比下降 11.98%，主要原因是公司于报告期内优化销售团队规模和销售团队办公场地规模，销售费用项下的工资发生金额为 12,580,830.61 元，同比下降 8.23%，劳动保险费为 1,133,687.41 元，同比下降 31.39%，福利费为 775,178.85 元，同比下降 26.58%，办公费为 383,003.19 元，同比下降 62.03%，公积金为 255,980.40 元，同比下降 34.62%，培训费为 19,800.00 元，同比下降 88.38%，房屋租赁费为 1,200,410.62 元，同比下降 15.26%，物业费为 112,228.53 元，同比下降 47.87%。

报告期内，公司管理费用为 5,447,127.74 元，同比下降 25.84%，主要原因是公司于报告期内优化非销售团队规模和非销售团队办公场地规模，管理费用项下的工资发生金额为 1,880,688.53 元，同比下降 51.06%，劳动保险费为 93,257.44 元，同比下降 36.77%，福利费为 255,219.83 元，同比下降 25.44%，车辆使用费为 40,571.16 元，同比下降 55.08%，培训费为 0.00 元，同比下降 100.00%，房屋租赁费为 549,792.39 元，同比下降 51.82%。

报告期内，公司财务费用为-287,208.31 元，同比增长 34.92%，主要原因是公司于报告期内货币资

金增加带来存款利息增加以及理财产品收益所致。

报告期内，公司投资收益为-104,569.42元，同比增长41.51%，主要原因是被投资单位北京爱迪通联科技有限公司未经审计的亏损同比下降导致。

报告期内，净利润为440,173.49元，同比增长105.19%，主要原因是公司于报告期内实施优化整体团队结构的同时，提升了团队效能，实现了营业收入增长的同时，有效控制了销售费用和管理费用，使公司在报告期内的整体盈利能力相比2017年度明显提升。报告期内发生营业收入34,290,657.31元，同比增长26.02%，营业成本7,298,646.68元，同比增长33.31%，销售费用为20,538,009.91元，同比下降11.98%，管理费用为5,447,127.74元，同比下降25.84%，财务为-287,208.31元，同比增长34.92%，同时发生投资收益-104,569.42元，同比增长41.51%。公司报告期内产生销售商品、提供劳务收到的现金41,820,057.78元，同比增长9.26%，截止报告期末预收款项45,885,431.10元，同比增长18.99%，公司业绩增长不仅体现在收入的增长，也体现在新订单的增加，并导致销售回款的增加和预收款项的增加。

公司为了优化业务布局，降低运营成本，提高管理效率和运作效率，于2018年4月16日、2018年5月7日分别召开第一届董事会第十七次会议和2017年年度股东大会，审议通过《关于注销控股子公司北京金三知识产权代理有限公司的议案》、《关于注销控股子公司北京金三铭远商务咨询有限公司的议案》和《关于注销控股子公司北京金三互联科技有限公司的议案》，并审议通过《关于公司在北京市设立全资子公司的议案》、《关于公司在上海市设立全资子公司的议案》、《关于公司在广州市设立全资子公司的议案》、《关于公司在西安市设立全资子公司的议案》。公司于近日取得北京金三优服企业管理有限公司执照，统一社会信用代码为91110114MA01CJQ27H，于近日取得西安金三商务咨询有限公司执照，统一社会信用代码为91610104MA6UUWB57H，于近日取得广州金三科技咨询有限公司执照，统一社会信用代码为91440101MA5AU56J6T，于近日取得上海京三商务咨询有限公司执照，统一社会信用代码为91310230MA1K1DLJ7E。

报告期内，公司始终沿着既定战略目标，坚持为客户提供高性价比的准入许可咨询与技术服务，优化成本结构，进一步提升盈利能力。

### 三、 风险与价值

#### （一）净资产为负的风险

截至2018年6月30日，公司未分配利润-16,980,271.05元，未弥补亏损16,980,271.05元，公司股本总额8,189,000.00元，未弥补亏损超过股本总额的三分之一，净资产-7,445,231.16元，公司净资产为负。公司存在2018年度净资产为负的风险。

应对措施：针对此风险，公司将继续优化团队结构和团队效能，提升公司整体盈利能力。

#### （二）同业竞争的风险

因公司在新疆维吾尔自治区业务扩张需求紧迫，实际控制人彭飞、董事张静波未履行必要决策程序，于2017年9月18日在新疆伊犁州霍尔果斯友谊西路24号亚欧国际小区2-3-502室设立霍尔果斯金三企业服务有限公司，统一社会信用代码91654004MA77MGG44X，注册资本1000万元人民币，其中彭飞担任法定代表人、执行董事兼总经理并持有90%股份，张静波持有10%股份并担任监事。

因公司在海南省区域业务扩张需求紧迫，实际控制人彭飞、董事唐海平、董事元韶通、监事彭芳的丈夫吴飞未履行必要决策程序，于2018年5月21日在海南省老城高新技术产业园示范区海南生态软件园A17幢一层2001设立海南金三企服信息技术有限公司（以下简称“海南金三”），统一社会信用代码91469027MA5T4FPB4M，注册资本100万元人民币，其中彭飞担任法定代表人并持有60%股份，唐海平持有10%股份，元韶通持有10%股份，吴飞担任监事并持有20%股份。

公司存在同业竞争的风险。

应对措施：公司将于第一届董事会第十八次会议、2018年第二次临时股东大会审议《关于实际控制

人设立同业竞争企业的议案（一）》、《关于实际控制人设立同业竞争企业的议案（二）》。实际控制人彭飞承诺注销霍尔果斯金三企业服务有限公司、承诺变更海南金三的经营范围，不通过海南金三开展任何与公司构成同业竞争的业务。同时公司加强实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员乃至普通员工的公司治理规范培训，在公司内部树立规范管理意识，严格执行《公司章程》及公司治理相关制度规定，规范公司决策行为，降低公司的治理风险。

### （三）大额预收款项的退款和法律纠纷风险

公司报告期内预收款项为 45,885,431.10 元，占总资产的 109.97%，存在业务退款和法律纠纷的风险。

应对措施：公司 2016、2017 年度预收款项占总资产比重分别为 72.24%、113.64%，公司预收款项金额较大是公司品牌价值和业务议价地位提升的体现。而公司 2016 年、2017 年和报告期内的业务退款占当期销售回款的比重分别为不超过 3.5%、不超过 13.5%和不超过 7%，除 2017 年度因公司实施扩张策略退款有所放大外，业务退款规模始终保持在健康水平。公司 2017 年 1 月 1 日至报告期末，我司作为被告的诉讼仅为 4 起，涉及合同与退款金额合计为 46,572.00 元，占同期新签合同总金额比例为 0.03%。公司现行的退款机制是维护长期品牌价值和行业地位的重要举措之一，公司将持续维护长期品牌价值和行业地位，并积极控制业务风险，降低业务退款和法律纠纷风险。

### （四）大额预付款项的供应商违约风险

公司报告期内预付款项为 7,693,825.74 元，同比增长 370.08%，存在供应商违约风险。

应对措施：公司报告期内预付款项增幅较大，主要是公司于报告期内与益阳盈立系统集成有限公司签订 9,500,000.00 元电子设备与软件采购合同并预付 4,000,000.00 元货款，该笔采购预付款项占预付款项总金额的 51.99%，截至报告期末公司尚未接受并验收货物所致。公司已于 2018 年 8 月 15 日完成货物的验收，供应商违约风险已消除。公司将持续严格的筛选供应商，控制预付款项的供应商违约风险。

### （五）实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为彭飞和张艳红，二人系夫妻关系，直接持有公司股份共 7,039,000 股，占公司股份总数的 85.95%，能够对公司股东大会决议产生决定性影响，对公司的董事和高级管理人员的提名及任免起决定性作用，能够对董事会决议产生实质性影响。实际控制人可能利用其地位对公司的发展战略、生产经营、利润分配等决策产生重大影响，从而存在损害公司利益或作出对公司发展不利决策的可能。

应对措施：针对此风险，公司将进一步完善公司的治理结构，进一步强化内部控制制度，加强董事、监事、高级管理人员乃至普通员工的公司治理规范培训，在公司内部树立规范管理意识。同时，公司将严格执行《公司章程》、“三会议事规则”的规定，规范公司决策行为，降低公司的治理风险。同时公司将逐步引入外部投资者和独立董事，以保证公司治理结构的规范性。

### （六）核心人员流失的风险

公司经过多年的发展，形成了一套适合自身特点的管理体系，积累一定的管理经验，也培养了一批管理及业务人员。咨询从业人员要做到既熟悉产业链结构，准确把握产业走势，又掌握现代化服务手段，同时还具备良好的服务意识和沟通能力，公司的发展与专业人才素质紧密相关。在全国股份转让系统挂牌后，公司业务规模、人员规模等将进一步扩大，对公司的管理能力和水平又将提出更高的要求，同时随着公司的快速发展也存在核心人员流失的风险。

应对措施：管理团队是服务业企业的核心，选择建设具有凝聚力和战斗力的团队是企业竞争成功的基本保障。公司将进一步提升先进的管理理念，培育组建优秀的管理团队，建立较为完善的人事管理制度，并将适时采取激励措施，避免核心人员流失的风险。

### （七）市场竞争加剧的风险

咨询行业在我国处于刚刚起步阶段，其广阔的发展前景，吸引很多社会团体和民间组织及个人纷纷尝试在咨询业这一富有朝气的新兴产业中占有一席之地。公司核心业务团队通过多年咨询行业的经验积

累，具备较高的专业水平，拥有较好的应变和执行能力。随着我国简政放权，工商营业执照、组织机构代码证和税务登记证等三证合一措施的推行，将迎来企业注册热潮，为公司带来更多业务的同时，也将吸引越来越多的行业新进入者，公司将面临市场竞争加剧导致的市场占有率下降的风险。

应对措施：公司在激烈的市场竞争中寻求发展，需要行业分析精准、市场定位准确、积极开拓市场。公司计划在 1 至 3 年内，将金三优服开放平台做大做强，为客户提供更多、更全面的咨询服务，以应对市场竞争加剧所带来的潜在风险。

#### （八）税收优惠政策变化的风险

2017 年 12 月 6 日，公司获得高新技术企业证书续期，证书编号：GR201711007214。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”等相关规定，享受国家高新技术企业所得税等优惠政策。如果公司未来不能被认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，将按 25%的税率征收所得税，这将对公司盈利能力产生一定影响。

应对措施：公司将严格参照《高新技术企业认定管理办法》的规定，在研发、管理、经营等各方面符合高新技术企业认定条件，进而能够持续享受现行高新技术企业发展的各类优惠政策。同时公司将充分利用目前的税收优惠政策，助力自身发展，注重研发及人才培养，加强人员和资金的投入力度，持续增强盈利能力，减少对税收优惠的依赖。

#### （九）现金收款内控制度执行不到位的风险

报告期内，公司的客户主要为客户提供各行业准入许可咨询服务，虽然客户绝大多数为企业客户，也有少量个人客户，存在向个人客户提供准入许可咨询服务的情况。因此公司存在收取个人客户现金或者收取企业客户小额现金的情况。2016 年、2017 年和 2018 年 1 至 6 月份现金收款占比分别为 0.80%、0.0015%和 0.00%。公司已经制定了完善的现金收款内控制度，公司销售收款循环内部控制职权分明且合理，不相容岗位分离，防范公司现金销售活动中财务风险的发生，确保现金安全和真实客观地反映企业的经营成果。但是如果公司的内部控制制度执行不到位或存在道德风险，则可能导致公司产生损失。

应对措施：公司已经制定了现金出纳管理制度、应收账款管理制度等内部管理制度。公司销售收款严格按照内控制度及相关财务制度的要求进行，制定了销售审批、三部门（督导部、法务部、财务部）核查监控项目进展及销售回款等一系列完整的内控措施。公司销售收款循环内部控制职权分明且合理，不相容岗位分离，整个业务过程由销售业务员、销售经理、督导部、法务部、财务部出纳员、往来会计共同确认完成，对于相关的信息传递程序实施严格有效的控制。严格做好财务凭证的确认、入账和财务核算工作，确保财务凭证的真实性、有效性、完整性和准确性，防范公司现金销售活动中财务风险的发生，确保现金安全和真实客观地反映企业的经营成果。未来公司将杜绝现金结算量，如：为个人客户提供服务的，提供企业对公银行账户方式结算；在符合财务规定的范围内，结合现代支付方式的多样化尝试其他新型结算方式等。

## 四、 企业社会责任

报告期内，公司高度重视企业的社会责任，维护员工的合法权益，真诚的服务客户，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	5,500,000.00	30,900.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00

说明：

公司于2018年1月24日、2018年2月10日分别召开第一届董事会第十六次会议和2018年第一次临时股东大会，审议通过《关于2018年度日常性关联交易预计金额的议案审议》，对以下日常性关联交易进行预计：（1）公司在2018年度拟直接采购或代理销售北京爱迪通联科技有限公司（以下简称“爱迪通联”）的产品和服务，2018年预计交易金额为2,000,000.00元，并拟向爱迪通联销售公司的产品和

服务，2018年预计交易金额为1,000,000.00元。(2)公司在2018年度拟直接采购或代理销售北京美旭达人力资源有限公司(以下简称“美旭达”)的产品和服务，2018年预计交易金额为1,500,000.00元，并拟向美旭达销售公司的产品和服务，2018年预计交易金额为1,000,000.00元。因此销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售的预计金额为5,500,000.00元。

公司于报告期内发生日常性关联交易如下：

- (1) 2018年1月4日向北京美旭达人力资源有限公司支付服务采购费6,000.00元；
- (2) 2018年1月9日向北京美旭达人力资源有限公司支付服务采购费7,000.00元；
- (3) 2018年1月12日向北京美旭达人力资源有限公司支付服务采购费4,000.00元；
- (4) 2018年1月19日向北京美旭达人力资源有限公司支付服务采购费900.00元；
- (5) 2018年1月24日向北京美旭达人力资源有限公司支付服务采购费3,000.00元；
- (6) 2018年4月16日向北京美旭达人力资源有限公司支付服务采购费6,000.00元；
- (7) 2018年4月19日向北京美旭达人力资源有限公司支付服务采购费2,000.00元；
- (8) 2018年5月14日向北京美旭达人力资源有限公司支付服务采购费2,000.00元。

## (二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

公司于2018年4月16日召开第一届董事会第十七次会议，于2018年5月7日召开2017年年度股东大会，审议通过《关于公司在北京市设立全资子公司的议案》、《关于公司在上海市设立全资子公司的议案》、《关于公司在广州市设立全资子公司的议案》和《关于公司在西安市设立全资子公司的议案》，公司拟在北京市、上海市、广州市和西安市设立全资子公司，注册地分别为北京市、上海市、广州市和西安市，4家全资子公司注册资本均为人民币1,000,000.00元。公司于近日取得北京金三优服企业管理有限公司执照，统一社会信用代码为91110114MA01CJQ27H，于近日取得取得西安金三商务咨询有限公司执照，统一社会信用代码为91610104MA6UUWB57H，于近日取得广州金三科技咨询有限公司执照，统一社会信用代码为91440101MA5AU56J6T，于近日取得上海京三商务咨询有限公司执照，统一社会信用代码为91310230MA1K1DLJ7E。

## (三) 承诺事项的履行情况

2017年度公司关联方、实际控制人彭飞先生存在占用公司资金情况，截至2017年12月31日，上述全部占用资金已全额归还，实际控制人彭飞先生承诺杜绝资金占用行为。截至本报告出具之日，公司实际控制人彭飞先生及公司未再发生资金占用。

公司于2018年2月8日向北京市海淀区国税五所补缴企业所得税及滞纳金合计898,986.02元，公司实际控制人、董事长兼总经理彭飞先生自愿弥补上述补缴税款事项对公司造成的损失，并承诺于2018年12月31日前向公司支付全部公司损失金额898,986.02元，截至本报告出具之日，彭飞尚未向公司支付上述款项。

因公司在新疆维吾尔自治区业务扩张需求紧迫，实际控制人彭飞、董事张静波未履行必要决策程序，于2017年9月18日在新疆伊犁州霍尔果斯友谊西路24号亚欧国际小区2-3-502室设立霍尔果斯金三企业服务有限公司，统一社会信用代码91654004MA77MGG44X，注册资本1000万元人民币，其中彭飞担任法定代表人、执行董事兼总经理并持有90%股份，张静波持有10%股份并担任监事。公司将于第一届董事会第十八次会议、2018年第二次临时股东大会审议《关于实际控制人设立同业竞争企业的议案(一)》。实际控制人彭飞承诺注销霍尔果斯金三企业服务有限公司。

因公司在海南省区域业务扩张需求紧迫，实际控制人彭飞、董事唐海平、董事元韶通、监事彭芳的丈夫吴飞未履行必要决策程序，于2018年5月21日在海南省老城高新技术产业园示范区海南生态软件园A17幢一层2001设立海南金三企服信息技术有限公司(以下简称“海南金三”)，统一社会信用代码91469027MA5T4FPB4M，注册资本100万元人民币，其中彭飞担任法定代表人并持有60%股份，唐海平持

有 10%股份，元韶通持有 10%股份，吴飞担任监事并持有 20%股份。公司将于第一届董事会第十八次会议、2018 年第二次临时股东大会审议《关于实际控制人设立同业竞争企业的议案（二）》。实际控制人彭飞承诺变更海南金三的经营范围，不通过海南金三开展任何与公司构成同业竞争的业务。



## 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	1,780,056	21.74%	79,773	1,859,829	22.71%
	其中：控股股东、实际控制人	1,740,056	21.25%	78,773	1,818,829	22.21%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	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	6,408,944	78.26%	-79,773	6,329,171	77.29%
	其中：控股股东、实际控制人	5,259,944	64.23%	-39,773	5,220,171	63.75%
	董事、监事、高管	966,500	11.80%	0	966,500	11.80%
	核心员工	142,500	1.74%	0	142,500	1.74%
总股本		8,189,000	-	0	8,189,000	-
普通股股东人数		13				

#### (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	彭飞	6,960,227	0	6,960,227	84.99%	5,220,171	1,740,056
2	张静波	416,500	0	416,500	5.09%	416,500	0
3	彭端云	150,000	0	150,000	1.83%	150,000	0
4	唐海平	135,000	0	135,000	1.65%	135,000	0
5	彭芳	135,000	0	135,000	1.65%	135,000	0
合计		7,796,727	0	7,796,727	95.21%	6,056,671	1,740,056
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：彭端云的母亲、彭芳的母亲与彭飞妻子张艳红的母亲系姐妹关系。							

### 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

#### (一) 控股股东情况

公司控股股东为彭飞，男，1975年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历。2000年7月至2003年5月在大连华信计算机技术有限公司担任程序员；2004年1月至2005年7月在北京神州讯彩网络技术有限责任公司担任程序员；2003年11月至2007年1月在北京东方盈联科技有限公司担任法定代表人；2005年8月至2014年10月在北京金三科技发展有限公司担任监事；2014年10月至2015年9月在北京金三科技发展有限公司担任执行董事、法定代表人、总经理；2015年10月至今在北京金三科技股份有限公司担任董事长、法定代表人、总经理。

彭飞兼任北京爱迪通联科技有限公司董事。

#### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为彭飞、张艳红，彭飞与张艳红为夫妻关系。

张艳红，女，1981年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权。高中学历。2005年8月至2014年10月在北京金三科技发展有限公司担任法定代表人、执行董事；2013年1月至2015年9月在北京金三科技发展有限公司担任人事行政部助理；2014年10月至2015年9月在北京金三科技发展有限公司担任监事；2015年9月至2017年5月10日在北京金三科技股份有限公司担任董事、人事行政部助理；2017年5月11日至今在北京金三科技股份有限公司担任人事行政部助理。

张艳红兼任北京美旭达人力资源有限公司法定代表人、执行董事、经理并持有其20%股权；兼任新华人寿保险股份有限公司销售代理。

## 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
彭飞	董事长、总经理	男	1975年11月6日	本科	3年	是
元韶通	董事、事业部大区经理	男	1985年9月19日	本科	3年	是
唐海平	董事、事业部副总经理	男	1989年6月12日	大专	3年	是
张艳军	董事、实施总监	男	1979年2月1日	本科	3年	是
张静波	董事、市场战略分析员	男	1976年4月16日	大专	3年	是
秦李明	监事会主席	男	1965年6月4日	初中	3年	否
彭芳	职工监事、事业部副总经理	女	1986年8月15日	中专	3年	是
昌乐玲	监事	女	1967年4月21日	初中	3年	否
王欢	财务总监、财务部经理	女	1985年10月8日	大专	3年	是
陈然	董事会秘书、投资部经理	男	1981年4月26日	本科	3年	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:

公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理彭飞与实际控制人、人事行政部助理张艳红系夫妻关系；实际控制人、人事行政部助理张艳红与董事张艳军系兄妹关系；监事会主席秦李明系实际控制人、人事行政部助理张艳红的姨父；职工代表监事彭芳系实际控制人、人事行政部助理张艳红的表妹；监事昌乐玲系实际控制人、人事行政部助理张艳红的姨妈；其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股
----	----	-------	------	-------	-------	-------

		股数		股数	持股比例	票期权数量
彭飞	董事长、总经理	6,960,227	0	6,960,227	84.99%	0
元韶通	董事、事业部大区经理	22,500	0	22,500	0.27%	0
唐海平	董事、事业部副总经理	135,000	0	135,000	1.65%	0
张艳军	董事、实施总监	130,000	0	130,000	1.59%	0
张静波	董事、市场战略分析员	416,500	0	416,500	5.09%	0
彭芳	职工监事、事业部副总经理	135,000	0	135,000	1.65%	0
合计	-	7,799,227	0	7,799,227	95.24%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
彭端云	董事、事业部副总经理	离任	事业部副总经理	辞职
元韶通	事业部大区经理	新任	董事、事业部大区经理	新任

#### 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

元韶通先生的简历：

元韶通，男，1985年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于北京大学，法学专业，本科学历。2008年6月至2009年3月在汉唐信通（北京）咨询有限公司担任咨询顾问；2009年3月至2011年7月在苏州浩辰软件股份有限公司北京分公司担任区域经理；2011年8月至2013年2月自谋职业；2013年3月至今在北京金三科技股份有限公司担任事业部大区经理。

## 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	14	12
生产人员	-	-
销售人员	251	204
技术人员	22	9
财务人员	5	5
员工总计	292	230

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	130	91
专科	139	119
专科以下	21	18
员工总计	292	230

**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：**

报告期内公司持续优化薪酬政策，并对各级新、老员工提供了定制化、多样化的职业培训。截至报告期末，公司不存在需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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
彭端云	事业部副总经理	150,000
唐海平	董事、事业部副总经理	135,000
元韶通	董事、事业部大区经理	22,500
吴飞	事业部经理	40,000
赵义文	事业部经理	50,000
刘芬	实施主管	30,000

**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

2018年8月6日，公司新设立子公司上海京三商务咨询有限公司；截至本报告报出之日，上海京三

商务咨询有限公司已完成工商注册，尚未开始实际经营。

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	23,817,096.70	15,979,174.87
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		0.00	0.00
应收票据及应收账款	六、（二）	3,299,170.84	1,664,423.14
预付款项	六、（三）	7,693,825.74	1,636,717.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	1,898,819.87	1,054,143.03
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	1,614,757.00	1,614,757.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	六、（六）	55,168.52	8,055,168.52
<b>流动资产合计</b>		<b>38,378,838.67</b>	<b>30,004,384.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	六、（七）	811,106.28	826,781.34
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	六、（八）	2,327,987.50	2,807,145.70
在建工程		0.00	-
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	六、（九）	206,310.68	275,080.91
开发支出		0.00	0.00

商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	六、(十)	0.00	20,186.18
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		3,345,404.46	3,929,194.13
<b>资产总计</b>		41,724,243.13	33,933,578.52
<b>流动负债:</b>			
短期借款		0.00	-
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		0.00	0.00
应付票据及应付账款	六、(十一)	22,583.30	109,233.30
预收款项	六、(十二)	45,885,431.10	38,561,438.56
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十三)	2,093,027.69	2,162,905.70
应交税费	六、(十四)	1,144,169.96	975,887.22
其他应付款	六、(十五)	24,262.24	9,515.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
<b>流动负债合计</b>		49,169,474.29	41,818,979.78
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		0.00	-
应付债券		0.00	0.00
其中: 优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		0.00	0.00
<b>负债合计</b>		49,169,474.29	41,818,979.78
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			



股本	六、(十七)	8,189,000.00	8,189,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	六、(十八)	1,231,179.68	1,231,179.68
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	六、(十九)	120,286.84	120,286.84
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	六、(二十)	-16,980,271.05	-17,420,610.06
归属于母公司所有者权益合计		-7,439,804.53	-7,880,143.54
少数股东权益		-5,426.63	-5,257.72
<b>所有者权益合计</b>		<b>-7,445,231.16</b>	<b>-7,885,401.26</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>41,724,243.13</b>	<b>33,933,578.52</b>

法定代表人：彭飞

主管会计工作负责人：王欢

会计机构负责人：王欢

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		22,041,714.83	15,089,970.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款	十三、(一)	3,214,275.84	1,616,838.14
预付款项		6,910,264.89	921,200.23
其他应收款	十三、(二)	1,793,293.78	1,002,537.68
存货		1,614,757.00	1,614,757.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		55,168.52	8,055,168.52
<b>流动资产合计</b>		<b>35,629,474.86</b>	<b>28,300,472.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款		796,461.63	4,074,704.00
长期股权投资	十三、(三)	2,111,106.28	1,826,781.34
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		2,327,987.50	2,807,145.70
在建工程		0.00	0.00

生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产		206,310.68	275,080.91
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	20,186.18
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,441,866.09</b>	<b>9,003,898.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>41,071,340.95</b>	<b>37,304,370.29</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款		18,983.30	109,233.30
预收款项		45,636,114.10	38,447,688.56
应付职工薪酬		2,066,393.45	2,162,905.70
应交税费		1,141,601.54	956,432.66
其他应付款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
<b>流动负债合计</b>		<b>48,863,092.39</b>	<b>41,676,260.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>48,863,092.39</b>	<b>41,676,260.22</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		8,189,000.00	8,189,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		1,231,179.68	1,231,179.68

减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		120,286.84	120,286.84
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		-17,332,217.96	-13,912,356.45
<b>所有者权益合计</b>		<b>-7,791,751.44</b>	<b>-4,371,889.93</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>41,071,340.95</b>	<b>37,304,370.29</b>

法定代表人：彭飞

主管会计工作负责人：王欢

会计机构负责人：王欢

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	六、(二十一)	34,290,657.31	27,209,977.45
其中：营业收入	六、(二十一)	34,290,657.31	27,209,977.45
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
<b>二、营业总成本</b>		33,747,654.81	37,254,472.68
其中：营业成本	六、(二十一)	7,298,646.68	5,474,870.90
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险合同准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	六、(二十二)	235,281.18	125,626.53
销售费用	六、(二十三)	20,538,009.91	23,333,175.49
管理费用	六、(二十四)	5,447,127.74	8,533,679.95
研发费用	六、(二十五)	443,315.11	1,189,001.58
财务费用	六、(二十)	-287,208.31	-212,880.19

	六)		
资产减值损失	六、(二十七)	72,482.50	0.00
加：其他收益	六、(二十八)	1,740.41	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十九)	-104,569.42	-178,796.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-104,569.42	-178,796.81
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		440,173.49	-10,223,292.04
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出	六、(三十)	3.39	0.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		440,170.10	-10,223,292.04
减：所得税费用	六、(三十一)	0.00	-1,734,564.47
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		440,170.10	-8,488,727.57
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		440,170.10	-8,488,727.57
2.终止经营净利润		0.00	0.00
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		0.00	0.00
2.归属于母公司所有者的净利润		440,170.10	-8,488,727.57
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
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		0.00	0.00
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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		0.00	0.00
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00

<b>七、综合收益总额</b>		440,170.10	-8,488,727.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		440,339.01	-8,488,727.57
归属于少数股东的综合收益总额		-168.91	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.05	-1.21
（二）稀释每股收益		0.05	-1.21

法定代表人：彭飞

主管会计工作负责人：王欢

会计机构负责人：王欢

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、（四）	34,147,030.14	27,209,977.45
减：营业成本	十三、（四）	7,289,646.68	5,474,870.90
税金及附加		235,159.88	125,626.53
销售费用		20,538,009.91	23,333,175.49
管理费用		5,117,592.83	5,602,585.01
研发费用		443,315.11	653,284.94
财务费用		-288,271.52	-213,972.09
其中：利息费用		0.00	0.00
利息收入		303,925.01	226,616.16
资产减值损失		72,482.50	0.00
加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	-4,158,956.26	-178,796.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-15,675.06	-178,796.81
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,419,861.51	-7,944,390.14
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出		0.00	0.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,419,861.51	-7,944,390.14
减：所得税费用		0.00	-1,164,839.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,419,861.51	-6,779,551.14
（一）持续经营净利润		-3,419,861.51	-6,779,551.14
（二）终止经营净利润		0.00	0.00
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
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		0.00	0.00

(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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		0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4. 现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6. 其他		0.00	0.00
<b>六、综合收益总额</b>		-3,419,861.51	-6,779,551.14
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		-0.42	-0.97
(二) 稀释每股收益		-0.42	-0.97

法定代表人：彭飞

主管会计工作负责人：王欢

会计机构负责人：王欢

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,820,057.79	38,274,427.51
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
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		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十二)	372,906.46	190,838.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		42,192,964.25	38,465,266.20
购买商品、接受劳务支付的现金		13,442,404.59	2,797,527.02
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00

支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		16,774,106.33	19,163,095.42
支付的各项税费		3,449,328.88	899,131.39
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十二)	9,037,140.67	15,171,860.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		42,702,980.47	38,031,613.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-510,016.22	433,652.21
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		37,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		436,071.24	213,797.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		21,362.80	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、(三十二)	0.00	27,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		37,457,434.04	27,213,797.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	44,581.00
投资支付的现金		29,000,000.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	六、(三十二)	0.00	20,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		29,000,000.00	20,044,581.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		8,457,434.04	7,169,216.26
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	1,783,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	1,783,500.00
偿还债务支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	0.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(三十二)	0.00	3,500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		0.00	3,500,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	-1,716,500.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0.00	0.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,947,417.82	5,886,368.47
加：期初现金及现金等价物余额		15,367,240.50	9,635,317.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		23,314,658.32	15,521,685.47

法定代表人：彭飞

主管会计工作负责人：王欢

会计机构负责人：王欢

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,591,264.79	38,274,427.51
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		357,872.29	190,665.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>41,949,137.08</b>	<b>38,465,093.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,368,961.34	2,797,527.02
支付给职工以及为职工支付的现金		16,609,059.66	17,482,285.42
支付的各项税费		3,443,341.28	899,131.39
支付其他与经营活动有关的现金		8,847,824.14	16,918,405.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>42,269,186.42</b>	<b>38,097,348.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-320,049.34</b>	<b>367,744.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		37,000,000.00	0.00
取得投资收益收到的现金		436,071.24	213,797.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		134,961.17	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	27,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>37,571,032.41</b>	<b>27,213,797.26</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	44,581.00
投资支付的现金		30,300,000.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	20,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>30,300,000.00</b>	<b>20,044,581.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,271,032.41</b>	<b>7,169,216.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0.00	1,783,500.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>1,783,500.00</b>
偿还债务支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	3,500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>0.00</b>	<b>3,500,000.00</b>



筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-1,716,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		6,950,983.07	5,820,460.37
加：期初现金及现金等价物余额		14,588,293.38	9,590,192.30
六、期末现金及现金等价物余额		21,539,276.45	15,410,652.67

法定代表人：彭飞

主管会计工作负责人：王欢

会计机构负责人：王欢

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 1
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 2
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

##### 1、 合并报表的合并范围

本期纳入合并范围的子公司包括 7 家，分别是北京金三优服企业管理有限公司、西安金三商务咨询有限公司、广州金三科技咨询有限公司、霍尔果斯金三创业咨询有限公司、北京金三知识产权代理有限公司、北京金三互联科技有限公司、北京金三铭远商务咨询有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

##### 2、 非调整事项

2018 年 8 月 6 日，本公司新设立子公司上海京三商务咨询有限公司；截至本报告报出之日，上海京三商务咨询有限公司已完成工商注册，尚未开始实际经营。

### 二、 报表项目注释

## 北京金三科技股份有限公司

### 2018 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司基本情况

北京金三科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2005 年 8 月 19 日；公司住所：北京市海淀区悦秀路 99 号 1 单元 623 室；法定代表人：彭飞；注册资本：柒佰万元；公司类型：股份有限公司；经营范围：零售、网上销售图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品；互联网信息服务（不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械、电子公告服务）；技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；基础软件服务；应用软件开发；代理、发布广告；计算机技术培训；销售计算机、软件及辅助设备、通讯设备、电子产品。（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、 公司设立

本公司由自然人张艳红、彭飞和张艳军于 2005 年 8 月 19 日共同出资设立。注册资本为 10 万元，其中张艳红出资 8 万元、彭飞出资 1 万元、张艳军出资 1 万元。

2005 年 8 月 19 日，张艳红、彭飞、张艳军共同制定了《公司章程》。

同日，本公司领取了注册号为 1101082883994 的《企业法人营业执照》，法定代表人为张艳红，住所为北京市海淀区清河家园 4-1-402，注册资本 10 万元，经营范围为“法律、行政法规、国务院决定禁止的，不得经营；法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的，经审批机关批准并经工商行政管理机关登记注册后方可经营；法律、行政法规、国务院决定未规定许可的，自主选择经营项目开展经营活动”。

公司设立时的股权结构为：

股东姓名	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	持股比例
张艳红	8	8	货币	80%
彭飞	1	1	货币	10%
张艳军	1	1	货币	10%
合计	10	10		100%

### 2、 股权变动情况

(1) 2009 年 6 月 4 日，公司召开第四届第二次股东会会议，决议通过增加新股东刘雪次；同意彭飞将其对公司的 1 万元出资转让给刘雪次，张艳军将其对公司的 1 万元出资转让给刘雪次，张艳红将其对公司的 2 万元出资转让给刘雪次；同意修改后的章程。

同日，公司召开股东会会议，决议通过刘雪次、张艳红组成新的股东会，注册资本 10 万元中刘雪次出资货币 4 万元，张艳红出资货币 6 万元。

此次变更后的股权结构为：

股东姓名	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	持股比例
张艳红	6	6	货币	60%
刘雪次	4	4	货币	40%
合计	10	10		100%

(2) 2010年8月28日，公司召开股东会会议，决议通过同意增加新股东袁大中；同意刘雪次将其对公司实缴4万元出资转让给袁大中；同意修改后的章程。

同日，公司召开了第三届第一次股东会会议，决议通过同意袁大中、张艳红组成新的股东会；同意变更后的投资情况为袁大中出资货币4万元，张艳红出资货币6万元；同意修改后的章程。

此次变更后的股权结构为：

股东姓名	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	持股比例
张艳红	6	6	货币	60%
袁大中	4	4	货币	40%
合计	10	10		100%

(3) 2010年12月30日，公司召开股东会会议，决议通过注册资本增加至100万元，其中张艳红增加实缴资本54万元，袁大中增加实缴资本36万元；同意修改后的章程（章程修正案）。

2011年1月5日，北京津泰会计师事务所有限公司出具京津泰会验字[2011]第0010号《验资报告》，截至2010年12月31日，公司已收到股东张艳红和袁大中缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币90万元，其中股东张艳红以货币出资54万元，股东袁大中以货币出资36万元。截至2010年12月31日，金三科技实收注册资本100万元。

2011年1月6日，金三科技取得新的《企业法人营业执照》，注册资本变更为100万元，实收资本变更为100万元。

此次变更后股权结构为：

股东姓名	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	持股比例
张艳红	60	60	货币	60%
袁大中	40	40	货币	40%
合计	100	100		100%

(4) 2014年9月25日，公司召开股东会会议，通过以下决议：张艳红将向公司实缴的60万元出资转让给彭飞，袁大中将向公司实缴40万元出资转让给彭飞；注册资本增加至1,000万元，其中彭飞增加出资900万元，包括货币增资250万元，无形资产增资650万元。

通过以上决议后，公司变更为自然人独资有限公司。

2015年3月9日，北京中庭盛会计师事务所（普通合伙）出具中庭盛验字[2015]第111号《验资报告》，截至2014年11月30日，公司已收到股东彭飞新增缴纳的注册资本（实收资本）900万元，其中人民币250万元，知识产权出资650万元。截至2014年12月31日，公司实收注册资本1000万元。

此次变更后股权结构为：

股东姓名	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	持股比例
彭飞	1,000	1,000	货币350万，无	100%

			形资产 650 万	
合计	1,000	1,000		100%

(5) 2015年2月16日,公司一人股东作出决定,同意注册资本由1,000万元减少为350万元,变更后的注册资本为350万元;同意修改后的公司章程。

同日,公司在北京晨报上刊登了减资公告,并出具了《债务清偿和债务担保情况说明》,声明截至2015年2月16日,公司债务已清偿完毕,对外无任何担保行为,如有遗留问题,由股东承担责任,承诺减资后不会侵犯债权人利益。

2015年4月23日,公司领取新的《企业法人营业执照》,注册资本变更为350万元。

此次变更后股权结构为:

股东姓名	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	持股比例
彭飞	350	350	货币	100%
合计	350	350		100%

(注:因这两次股权结构变动所涉及的知识产权出资的程序及价值认定存在瑕疵,且短期内做了减资处理,故公司的财务账面未予核算。)

(6) 2015年6月16日,公司股东决定,同意注册资本由350万元增加到352万元;同意张艳红加入股东会,增加的10万元货币出资由股东张艳红认缴,其中2万元计入注册资本,8万元计入资本公积。

2015年6月30日,北京永恩力合会计师事务所有限公司出具永恩力合验字[2015]第15A252890号《验资报告》,截至2015年6月30日,公司已收到股东张艳红缴纳的新增注册资本(实收资本)合计人民币10万元。截至2015年6月30日,公司实收注册资本352万元。

此次变更后股权结构为:

股东姓名	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	持股比例
彭飞	350	350	货币	99.43%
张艳红	2	2	货币	0.57%
合计	352	352	-	100.00%

(7) 2015年7月8日,公司在北京市工商行政管理局海淀分局办理了公司名称变更核准手续,公司名称核准为“北京金三科技股份有限公司”。2015年9月18日,北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)就有限公司整体变更为股份有限公司出具了编号为(2015)京会兴验字第04010067号《验资报告》,截至2015年9月18日,有限公司以截至2015年6月30日,经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计的净资产7,328,979.79元为基准,折合成股份700万股,每股面值1元,其中700万元计入股本,其余328,979.79元计入资本公积。2015年9月30日,北京市工商行政管理局海淀分局核准了股份公司的设立,公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司,公司名称相应由北京金三科技发展有限公司变更为北京金三科技股份有限公司,取得了统一社会信用代码为91110108779516907M的营业执照。

(8) 2017年4月17日,公司股东作出决定,同意注册资本由700.00万元增加为818.90万元;同

意修改后的公司章程。根据公司召开的第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，合计发行 1,189,000.00 股人民币普通股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为人民币 1.5 元/股。申请增加的注册资本为人民币 1,189,000.00 元，变更后注册资本为人民币 8,189,000.00 元。由张静波、张艳军、李玉粉、彭端云、彭芳、唐海平、元韶通、李祥、吴飞、赵义文、刘芬等 11 人以货币资金认缴。

2017 年 6 月 26 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具编号为 [2017]京会兴验字第 04010012 号《验资报告》，截至 2015 年 6 月 26 日，公司已收到张静波等 11 名股东缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币 118.9 万元。

截止审计报告日，公司工商变更正在进行中。

此次变更后股权结构为：

股东姓名	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	持股比例
彭飞	6,960,227.00	6,960,227.00	净资产出资	84.9948
张艳红	39,773.00	39,773.00	净资产出资	0.4857
张静波	416,500.00	416,500.00	货币	5.0861
张艳军	130,000.00	130,000.00	货币	1.5875
李玉粉	40,000.00	40,000.00	货币	0.4885
彭端云	150,000.00	150,000.00	货币	1.8317
彭芳	135,000.00	135,000.00	货币	1.6486
唐海平	135,000.00	135,000.00	货币	1.6486
元韶通	22,500.00	22,500.00	货币	0.2748
李祥	40,000.00	40,000.00	货币	0.4885
吴飞	40,000.00	40,000.00	货币	0.4885
赵义文	50,000.00	50,000.00	货币	0.6106
刘芬	30,000.00	30,000.00	货币	0.3663
合计	8,189,000.00	8,189,000.00	货币	100.0000

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 6 家，分别是北京金三优服企业管理有限公司、西安金三商务咨询有限公司、霍尔果斯金三创业咨询有限公司、北京金三知识产权代理有限公司、北京金三互联科技有限公司、北京金三铭远商务咨询有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （一）编制基础

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 42 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。

## (二) 持续经营

经本公司评估,自本报告期末起的12个月内,本公司持续经营能力良好,不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 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。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

冲减留存收益。

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

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

## 2、非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期



损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

#### （六）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **（九）金融工具**

金融工具包括金融资产、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：	单项金额重大是指单笔金额 5 万元以上
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

### 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	应收款项账龄
其他组合	关联方款项、押金及保证金

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）	0	0
1—2 年	50	50
2—3 年	80	80
3 年以上	100	100

## （十一）存货

### 1、存货的分类

存货分类为库存商品。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货发出时按个别认定法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### (十二) 持有待售资产

##### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

##### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

##### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的

金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### **(十三) 长期股权投资**

#### **1、长期股权投资的分类及其判断依据**

##### **(1) 长期股权投资的分类**

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

##### **(2) 长期股权投资类别的判断依据**

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

#### **2、长期股权投资初始成本的确定**

##### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

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



与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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

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

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### （十四）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、办公及电子设备、运输工具。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。

##### 1、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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	3-5	5	19.00-31.67

##### 2、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

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

## **(十五) 在建工程**

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，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。

## **(十六) 借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### **2、借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### **3、借款费用暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可

销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### **4、借款费用资本化金额的计算方法**

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

#### **(十七) 长期资产减值**

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

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

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

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

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

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

#### **(十八) 长期待摊费用**

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

#### **(十九) 职工薪酬**

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

### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

## (二十) 收入

错误！未提供文档变量。**销售商品收入的确认方法**

(1) 销售商品收入确认原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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方法**

(1) 提供劳务收入确认原则

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

本公司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入当期损益，不确认提供劳务收入。

(2) 提供劳务收入确认时间的具体判断标准

本公司根据具体合同的约定条款，作为收入确认时点的依据。根据合同约定，本公司会在合同签订之日起数日内收到客户的预付款，此时不确认收入，后在劳务完成进程符合合同所约定的节点时，再在合同约定的各个时点分别确认收入的实现。

**3、确认让渡资产使用权收入的依据**

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。

**(二十一) 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，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) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

#### (二十二) 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；
- 15、 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## 五、税项

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
----	------	----



税种	计税依据	税率
增值税	按增值税应税收入	17%、16%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额计征	15%

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2018年1月1日,“期末”指2018年6月30日;“本年”指2018年度1-6月,“上年”指2017年1-6月。

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	9,450.64	50.64
银行存款	23,805,444.42	15,976,922.59
其他货币资金	2,201.64	2,201.64
合 计	23,817,096.70	15,979,174.87
其中:存放在境外的款项总额		

其中,受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	年初余额
共管账户余额	502,438.38	501,677.21
合 计	502,438.38	501,677.21

### (二) 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	3,299,170.84	1,664,423.14
合 计	3,299,170.84	1,664,423.14

#### (1) 应收票据情况

报告期末无应收票据。

#### (2) 应收账款情况

##### 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 (%)	

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	3,422,263.34	100.00	123,092.50	3.60	3,299,170.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,422,263.34	100.00	123,092.50	3.60	3,299,170.84

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	1,715,033.14	100.00	50,610.00	2.95	1,664,423.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,715,033.14	100.00	50,610.00	2.95	1,664,423.14

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,197,938.34		
1 至 2 年	193,225.00	96,612.50	50.00
2 至 3 年	23,100.00	18,480.00	80.00
3 至 4 年	8,000.00	8,000.00	100.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	3,422,263.34	123,092.50	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 72,482.50 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③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	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
北京天地通电信有限责任公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	3.03
厦门信息港建设发展股份有限公司	非关联方	91,000.00	1 年以内	2.76
深圳中兴金云科技有限公司	非关联方	65,000.00	1 年以内	1.97
京东方科技集团股份有限公司	非关联方	50,740.85	1 年以内	1.54
北京左岸时代传媒股份有限公司	非关联方	50,000.00	1 年以内	1.52
合计		356,740.85		10.82

(三) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,693,825.74	100.00	1,636,717.83	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	7,693,825.74	100.00	1,636,717.83	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	余额	账龄	占预付款项余额合计数的比例 (%)	款项性质
益阳盈立系统集成有限公司	非关联方	4,000,000.00	1 年以内	51.99	预付服务款
通山经伦管理信息咨询中心	非关联方	622,090.00	1 年以内	8.09	预付服务款

伊犁永和房地产开发有限公司	非关联方	680,060.00	一年以内	8.84	预付购房款
成企（北京）咨询有限公司	非关联方	370,000.00	1 年以内	4.81	预付服务款
益阳连芳劳务服务有限公司	非关联方	200,316.89	1 年以内	2.60	预付服务款
合计		5,872,466.89		76.33	

#### （四）其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,898,819.87	908,203.31
应收利息		145,939.72
应收股利		
合 计	1,898,819.87	1,054,143.03

#### 1、其他应收款情况

##### （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	1,898,819.87	100.00			1,898,819.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,898,819.87	100.00			1,898,819.87

（续）

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	908,203.31	100			908,203.31

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	908,203.31	100			908,203.31

(2) 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	1,486,235.11		
1 至 2 年	335,479.12		
2 至 3 年	77,105.64		
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	1,898,819.87		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
彭飞	股东承担的补交所得税	898,986.02	1 年以内	47.34	
上海新兴技术开发区联合发展有限公司 (上海房租)	房租	116,996.92	1-2 年	6.16	
王廷刚 (新龙大厦房租)	房租	108,376.00	1 年以内	5.71	
元韶通	备用金	100,000.00	1 年以内	5.27	
百度时代网络技术 (北京) 有限公司	保证金	80,000.00	1 年以内 42000 元; 1-2 年 38000 元	4.21	
合计	—	1,304,358.94	—	68.69	

2、应收利息情况

项目	期末余额	年初余额
理财产品		145,939.72
合计		145,939.72

(五) 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,097,087.38	482,330.38	1,614,757.00
合 计	2,097,087.38	482,330.38	1,614,757.00

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,097,087.38	482,330.38	1,614,757.00
合 计	2,097,087.38	482,330.38	1,614,757.00

**(六) 其他流动资产**

项 目	期末余额	年初余额
理财产品		8,000,000.00
待退所得税	37,682.95	37,682.95
待抵扣进项税	17,485.57	17,485.57
合 计	55,168.52	8,055,168.52

**(七) 长期股权投资**

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
北京爱迪通联科技有限公司	826,781.34			-15,675.06		
小 计	826,781.34			-15,675.06		
合 计	826,781.34			-15,675.06		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					
北京爱迪通联科技有限公司				811,106.28	

小 计				811,106.28
合 计				811,106.28

**(八) 固定资产**

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	2,327,987.50	2,807,145.70
固定资产清理		
合 计	2,327,987.50	2,807,145.70

**1、固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1. 2017年12月31日余额		4,395,301.53	1,216,922.97		5,612,224.50
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2018年6月30日余额		4,395,301.53	1,216,922.97		5,612,224.50
二、累计折旧					
1. 2017年12月31日余额		1,860,741.59	926,376.40		2,787,117.99
2. 本期增加金额		462,339.77	16,818.43		479,158.20
(1) 计提		462,339.77	16,818.43		479,158.20
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2018年6月30日余额		2,323,081.36	943,194.83		3,266,276.19
三、减值准备					
1. 2017年12月31日余额		17,960.81			17,960.81
2. 本期增加金额					

(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2018年6月30日余额		17,960.81		17,960.81
四、账面价值				
1. 2018年6月30日账面价值		2,054,259.36	273,728.14	2,327,987.50
2. 2017年12月31日账面价值		2,516,599.13	290,546.57	2,807,145.70

## 2、固定资产清理

本年无固定资产清理事项。

## (九) 无形资产

### 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值					
1、2017年12月31日余额				412,621.36	412,621.36
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、2018年6月30日余额				412,621.36	412,621.36
二、累计摊销					
1、2017年12月31日余额				137,540.45	137,540.45
2、本年增加金额				68,770.23	68,770.23
(1) 计提				68,770.23	68,770.23



3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、2018年6月30日余额				206,310.68	206,310.68
三、减值准备					
1、2017年12月31日余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、2018年6月30日余额					
四、账面价值					
1、2018年6月30日账面价值				206,310.68	206,310.68
2、2017年12月31日账面价值				275,080.91	275,080.91

**(十) 长期待摊费用**

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末数
办公室装修费	20,186.18		20,186.18		
合 计	20,186.18		20,186.18		

**(十一) 应付票据及应付账款**

种 类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	22,583.30	109,233.30
合 计	22,583.30	109,233.30

**1、应付账款情况**

项 目	期末余额	年初余额
应付货款	22,583.30	109,233.30
合 计	22,583.30	109,233.30

本年无账龄超过1年的应付账款。

## (十二) 预收款项

### 1、预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
服务款	45,885,431.10	38,561,438.56
合 计	45,885,431.10	38,561,438.56

### 2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
服务款	14,678,330.08	项目暂停形成的挂账
合 计	14,678,330.08	

注释：本公司根据具体合同的约定条款，作为收入确认时点的依据。根据合同约定，本公司会在合同签订之日起数日内收到客户的预付款，此时不确认收入，后在劳务完成进程符合合同所约定的节点时，再在合同约定的各个时点分别确认收入的实现。期末预收账款余额均为未达到收入确认条件的预收款项。

## (十三) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,071,475.34	14,617,948.84	14,640,950.39	2,048,473.79
二、离职后福利- 设定提存计划	91,430.36	997,037.68	1,043,914.14	44,553.90
三、辞退福利				
四、一年内到期的 其他福利				
合 计	2,162,905.70	15,614,986.52	15,684,864.53	2,093,027.69

### (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、 津贴和补贴	1,933,427.88	12,981,102.94	12,976,661.09	1,937,869.73
二、职工福利费				
三、社会保险费	77,842.46	681,477.30	718,480.70	40,839.06
其中：医疗保险费	71,461.11	624,482.20	658,322.67	37,620.64
工伤保险费	2,127.50	19,289.29	20,343.79	1,073.00
生育保险费	4,253.85	37,705.81	39,814.24	2,145.42

四、住房公积金		945,808.60	945,808.60	
五、工会经费和职工教育经费				
六、职工互助基金	60,205.00	9,560.00		69,765.00
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他职工薪酬				
合 计	2,071,475.34	14,617,948.84	14,640,950.39	2,048,473.79

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	87,599.59	961,044.62	1,006,041.14	42,603.07
二、失业保险费	3,830.77	35,993.06	37,873.00	1,950.83
合 计	91,430.36	997,037.68	1,043,914.14	44,553.90

(十四) 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
应交增值税	888,262.71	801,017.33
应交企业所得税		
应交城市维护建设税	42,431.95	43,647.86
应交教育费附加	18,185.12	18,706.22
应交地方教育费附加	12,123.42	12,470.82
代扣代缴个人所得税	183,166.76	100,044.99
合 计	1,144,169.96	975,887.22

(十五) 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	24,262.24	9,515.00
应付利息		
应付股利		
合 计	24,262.24	9,515.00

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本年无账龄超过 1 年的其他应付款。

(3) 应付利息情况

本年无应付利息。

(4) 应付股利情况

本年无应付股利。

(十六) 政府补助

1、本年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	
增值税减免	1,740.41				1,740.41		是
合计	1,740.41				1,740.41		

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
增值税减免		1,740.41		
合计		1,740.41		

(十七) 股本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
彭飞	6,960,227.00	84.99			6,960,227.00	84.99
张静波	416,500.00	5.09			416,500.00	5.09
彭端云	150,000.00	1.83			150,000.00	1.83
彭芳	135,000.00	1.65			135,000.00	1.65
唐海平	135,000.00	1.65			135,000.00	1.65
张艳军	130,000.00	1.59			130,000.00	1.59
张艳红	39,773.00	0.49	39,000.00		78,773.00	0.96
赵义文	50,000.00	0.61			50,000.00	0.61
李玉粉	40,000.00	0.49			40,000.00	0.49
吴飞	40,000.00	0.49			40,000.00	0.49
刘芬	30,000.00	0.37			30,000.00	0.37
元韶通	22,500.00	0.27			22,500.00	0.27
侯思欣			1,000.00		1,000.00	0.01
李祥	40,000.00	0.49		40,000.00	0.00	
合计	8,189,000.00	100	40,000.00	40,000.00	8,189,000.00	100.00

(十八) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	805,555.27			805,555.27
其他资本公积	425,624.41			425,624.41
合计	1,231,179.68			1,231,179.68

### (十九) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	120,286.84			120,286.84
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	120,286.84			120,286.84

### (二十) 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上期末未分配利润	-17,420,610.06	-3,011,989.33
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	-17,420,610.06	-3,011,989.33
加：本年归属于母公司股东的净利润	440,339.01	-14,408,620.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	16,980,271.05	-17,420,610.06

### (二十一) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,290,657.31	7,298,646.68	27,209,977.45	5,474,870.90
其他业务				
合 计	34,290,657.31	7,298,646.68	27,209,977.45	5,474,870.90

#### 2、报告期内前五名客户收入金额及占当期销售总额比重情况

项 目	收入金额	占当期营业收入总额比重（%）
北京欧链科技有限公司	663,773.59	1.94
小船出海教育科技（北京）有限公司	546,415.07	1.59

北京神州天才科技发展有限公司	284,825.03	0.83
北京天地通电信有限责任公司	245,415.38	0.72
北京础瑜广告有限公司	226,415.08	0.66
合 计	1,966,844.15	5.74

#### (二十二) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	136,262.84	73,304.14
教育费附加	59,291.66	31,381.44
地方教育附加	39,527.78	20,920.95
印花税	198.90	20.00
合 计	235,281.18	125,626.53

#### (二十三) 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额	增减率	变动原因说明
工资	12,580,830.61	13,708,492.36	-8.23%	
业务宣传费	2,253,584.87	2,293,569.79	-1.74%	
房屋租赁费	1,200,410.62	1,416,524.06	-15.26%	
劳动保险费	1,133,687.41	1,652,479.70	-31.39%	主要系精简团队规模所致
福利费	775,178.85	1,055,878.00	-26.58%	
交通费	644,917.57	416,114.00	54.99%	主要系优化提升人均效能、人均工作量所致
差旅费	575,876.91	563,536.39	2.19%	
其他	553,973.92	392,672.86	41.08%	主要系优化提升人均效能、人均工作量所致
办公费	383,003.19	1,008,801.75	-62.03%	主要系精简场地所致
公积金	255,980.40	391,519.90	-34.62%	主要系精简团队规模所致
物业费	112,228.53	215,282.98	-47.87%	主要系精简场地所致
折旧费	48,537.03	47,903.70	1.32%	
培训费	19,800.00	170,400.00	-88.38%	主要系精简团队规模和控制费用所致
合 计	20,538,009.91	23,333,175.49	-11.98%	

#### (二十四) 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额	增减率	变动原因说明
工资	1,880,688.53	3,842,620.33	-51.06%	主要系精简团队规模所致
办公费	648,286.75	565,760.62	14.59%	

房屋租赁费	549,792.39	1,141,173.04	-51.82%	主要系精简场地所致
折旧费	430,621.17	437,013.46	-1.46%	
公积金	391,938.00	35,088.00	1017.01%	主要系公司为部分员工补缴部分历史年份公积金所致
残保金	343,427.46		100.00%	主要系公司缴纳残保金所致
其他	295,711.91	269,785.31	9.61%	
福利费	255,219.83	342,297.47	-25.44%	
差旅费	248,379.37	94,314.66	163.35%	主要系优化提升人均效能和人均工作量所致
审计、咨询、认证费	165,094.34	241,509.43	-31.64%	主要系上年发生的定向增发相关需求和费用本年未发生所致
邮寄费	99,100.39	99,196.79	-0.10%	
劳动保险费	93,257.44	147,483.53	-36.77%	主要系精简团队规模所致
车辆使用费	40,571.16	90,314.64	-55.08%	主要系精简团队规模和费用控制所致
业务招待费	5,039.00	6,706.00	-24.86%	
培训费		31,415.09	-100.00%	主要系精简团队规模和费用控制所致
合 计	5,447,127.74	7,344,678.37	-25.84%	

#### (二十五) 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人员工资	443,315.11	653,284.94
折旧费用		123,095.28
设计费		412,621.36
合 计	443,315.11	1,189,001.58

#### (二十六) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用		
利息收入	304,546.80	226,616.16
手续费支出	17,338.49	13,735.97
合 计	-287,208.31	-212,880.19

#### (二十七) 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	72,482.50	
合 计	72,482.50	

#### (二十八) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,740.41		1,740.41
合 计	1,740.41		1,740.41

### (二十九) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-15,675.06	-178,796.81
处置长期股权投资产生的投资收益	-88,894.36	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	-104,569.42	-178,796.81

### (三十) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
税收滞纳金	3.39		3.39
合 计	3.39		3.39

### (三十一) 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		-1,734,564.47
合 计		-1,734,564.47

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	440,170.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	66,025.52
子公司适用不同税率的影响	



项 目	本年发生额
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	16,716.7
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-82,742.22
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

**(三十二)、现金流量表项目**

**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	14,415.28	10,287.03
往来	14,412.38	66,009.06
押金	344,078.80	114,542.60
合 计	372,906.46	190,838.69

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
期间费用	8,780,773.45	14,156,134.92
往来款	21,335.02	1,015,725.24
保证金	126,656.20	
押金	108,376.00	
合 计	9,037,140.67	15,171,860.16

**(3) 收到其他与投资活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
收回理财产品		27,000,000.00
合 计		27,000,000.00

**(4) 支付其他与投资活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品		20,000,000.00
合 计		20,000,000.00

**(5) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
股东借款		3,500,000.00
合 计		3,500,000.00

**(三十三)、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	440,170.10	-8,488,727.57
加：资产减值准备	72,482.50	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	479,158.20	608,012.44
无形资产摊销	68,770.23	
长期待摊费用摊销	20,186.18	24,891.66
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）	-290,131.5	-213,797.26
投资损失（收益以“－”号填列）	104,569.42	178,796.81
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		178,796.81
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）		102,687.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,755,715.84	-2,785,944.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	7,350,494.51	10,828,936.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-510,016.22	433,652.21
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	23,314,658.32	15,521,685.47
减：现金的年初余额	15,367,240.50	9,635,317.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,947,417.82	5,886,368.47

## (3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
-----	-----

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	21,362.80
其中：湖南金三咨询服务有限公司	21,362.80
处置子公司收到的现金净额	21,362.80

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	23,817,096.70	15,521,685.47
其中：库存现金	9,450.64	26,063.24
可随时用于支付的银行存款	23,303,006.04	15,495,622.23
可随时用于支付的其他货币资金	2,201.64	
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	23,817,096.70	15,521,685.47
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	502,438.38	500,913.03

七、合并范围的变更

名 称	变 更
北京金三互联科技有限公司	在业
北京金三知识产权代理有限公司	在业
北京金三铭远商务咨询有限公司	在业
湖南金三咨询服务有限公司	注销
西安金三商务咨询有限公司	新设
广州金三科技咨询有限公司	新设
北京金三优服企业管理有限公司	新设
霍尔果斯金三创业咨询有限公司	在业

八、在其他主体中的权益

(一) 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	

霍尔果斯金三创业咨询有限公司	新疆	霍尔果斯	企业管理咨询、企业策划、经济信息咨询、知识产权代理等	100	设立
北京金三优服企业管理有限公司	北京	北京	企业管理;企业策划;经济信息咨询等	100	设立
西安金三商务咨询有限公司	西安	西安	商务信息咨询;企业管理咨询;企业形象策划;知识产权代理等	100	设立
广州金三科技咨询有限公司	广州	广州	科技推广和应用服务业等	100	设立
北京金三互联科技有限公司	北京		技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询等	80	设立
北京金三知识产权代理有限公司	北京	北京	商标转让、商标代理、版权转让、版权代理等	60	设立
北京金三铭远商务咨询有限公司	北京	北京	经济贸易咨询、企业管理咨询、技术开发、技术转让等	80	设立

注：霍尔果斯金三创业咨询有限公司、北京金三互联科技有限公司、北京金三知识产权代理有限公司、北京金三铭远商务咨询有限公司均为去年成立的公司；北京金三优服企业管理有限公司、西安金三商务咨询有限公司为今年新设公司；工商注册已经完成，但仅为认缴尚未实际出资。

## （二）在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	对联营企业投资的会计处理方法
北京爱迪通联科技有限公司	北京海淀区	北京	技术推广服务；基础软件服务；应用软件服务；计算机系统服务。	27.2%	权益法

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

### （二）关联方关系

#### 1、存在控制关系的关联方

关联方名称	关联方与本企业关系
鹏飞	实际控制人、董事长、总经理
张艳红	股东

#### 2、股东对本公司的持股比例和表决权比例

股东	期末数		期初数	
	持股比例（100%）	表决权比例（100%）	持股比例（100%）	表决权比例（100%）
鹏飞	84.99	84.99	84.99	84.99
张艳红	0.96	0.96	0.49	0.49
张静波	5.09	5.09	5.09	5.09
张艳军	1.59	1.59	1.59	1.59
李玉粉	0.49	0.49	0.49	0.49
彭端云	1.83	1.83	1.83	1.83
彭芳	1.65	1.65	1.65	1.65
唐海平	1.65	1.65	1.65	1.65
元韶通	0.27	0.27	0.27	0.27
李祥	0.00	0.00	0.49	0.49
吴飞	0.49	0.49	0.49	0.49
赵义文	0.61	0.61	0.61	0.61
刘芬	0.37	0.37	0.37	0.37
侯思欣	0.01	0.01	0.00	0.00
合计	100.00	100.00	100.00	100.00

#### 3、其他关联方关系

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京美旭达人力资源有限公司	股东张艳红担任法定代表人、执行董事、经理并持有其20%股权；董事张艳军持有其80%股权
北京优成胜旺网络科技有限公司	董事张艳军担任法定代表人、执行董事、经理并持有其100%股权
北京烈火精灵网络科技有限公司	董事张艳军担任法定代表人、执行董事、经理并持有其50%股权
北京塔斯丁苟网络科技有限公司	董事张艳军担任监事并持有其50%股权
北京优尚优管理咨询有限公司	监事秦李明担任法定代表人、执行董事、经理并持有其80%股权
深圳市优创未来信息技术有限公司	监事彭芳持有其100%股份并担任法定代表人、执行董事、总经理
上海九索企业管理咨询有限公司	监事彭芳兄弟彭德芳担任法定代表人、执行董事、总经理

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
彭芳	职工监事
北京爱迪通联科技有限公司	北京金三科技股份有限公司持有其 27.20%股份 实际控制人彭飞担任董事 董事会秘书陈然担任董事
山东云云网络科技有限公司	董事唐海平担任法定代表人、执行董事兼总经理并持有 100%股权
海南金三企服信息技术有限公司	实际控制人彭飞担任法定代表人并持有 60%股权 监事彭芳的丈夫吴飞担任监事并持有 20%股权 董事唐海平持有 10%股权 董事元韶通持有 10%股权

### (三) 关联交易情况

#### 1、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018年1-6月		2017年1-6月	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
北京美旭达人力资源有限公司	提供劳务	市场价格	30,900.00	19.09%	29,180.00	4.79
合计			30,900.00	19.09%	29,180.00	4.79

#### 2、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2018年6月30日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	彭飞	898,986.02			
其他应收款	彭芳	50,000.00			
其他应收款	张艳军			30,000.00	
预付账款	北京爱迪通联科技有限公司			154.00	
合计		948,986.02		30,154.00	

### 十、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

本公司无重要承诺事项。

#### (二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

2018年8月6日，本公司新设立子公司上海京三商务咨询有限公司；截至本报告报出之日，上海京

三商务咨询有限公司已完成工商注册，尚未开始实际经营。

## 十二、其他重要事项

本公司无其他重要事项披露。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	3,214,275.84	1,616,838.14
合 计	3,214,275.84	1,616,838.14

#### 1、应收票据情况

本年无应收票据。

#### 2、应收账款情况

##### (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	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	3,337,368.34	100.00	123,092.50	3.69	3,214,275.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,337,368.34	100.00	123,092.50	3.69	3,214,275.84

(续)

类 别	年初余额				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	1,667,448.14	100.00	50,610.00	3.04	1,616,838.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,667,448.14	100.00	50,610.00	3.04	1,616,838.14

(2) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

本年无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,113,043.34		
1 至 2 年	193,225.00	96,612.50	50.00
2 至 3 年	23,100.00	18,480.00	80.00
3 至 4 年	8,000.00	8,000.00	100.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	3,337,368.34	123,092.50	

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 72,482.50 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款。

(6) 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	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
北京天地通信有限责任公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	3.11
厦门信息港建设发展股份有限公司	非关联方	91,000.00	1 年以内	2.83
深圳中兴金云科技有限公司	非关联方	65,000.00	1 年以内	2.02
京东方科技集团股份有限公司	非关联方	50,740.85	1 年以内	1.58
北京左岸时代传媒股份有限公司	非关联方	50,000.00	1 年以内	1.56



合 计		356,740.85		11.10
-----	--	------------	--	-------

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,793,293.78	856,597.96
应收利息		145,939.72
应收股利		
合 计	1,793,293.78	1,002,537.68

1、其他应收款情况

(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	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	1,793,293.78	100.00			1,793,293.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,793,293.78	100.00			1,793,293.78

(续)

类 别	年初余额				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	856,597.96	100.00			856,597.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	856,597.96	100.00			856,597.96

(2) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

本年无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

(3) 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	1,380,709.02		0.00
1 至 2 年	335,479.12		50.00
2 至 3 年	77,105.64		80.00
3 至 4 年			100.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	1,793,293.78		

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
彭飞	股东承担的补交所得税	898,986.02	1 年以内	50.13	
上海新兴技术开发区联合发展有限公司(上海房租)	房租	116,996.92	1-2 年	6.52	
王廷刚(新龙大厦房租)	房租	108,376.00	1 年以内	6.04	
元韶通	备用金	100,000.00	1 年以内	5.58	
百度时代网络技术(北京)有限公司	保证金	80,000.00	1 年以内 42000 元; 1-2 年 38000 元	4.46	
合 计		1,304,358.94		72.73	

2 应收利息情况

项 目	期末余额	年初余额
理财产品		145,939.72
合 计		145,939.72

### (三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,300,000.00		1,300,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资	811,106.28		811,106.28	826,781.34		826,781.34
合 计	2,111,106.28		2,111,106.28	1,826,781.34		1,826,781.34

#### 2、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
湖南金三咨询服务 有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
北京金三优服企 业管理有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
西安金三商务咨 询有限公司		300,000.00		300,000.00		
合 计	1,000,000.00	1,300,000.00	1,000,000.00	1,300,000.00		

#### 3 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
小 计						
二、联营企业						
北京爱迪通联科技 有限公司	826,781.34			-15,675.06		
小 计	826,781.34			-15,675.06		
合 计	826,781.34			-15,675.06		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小 计					
二、联营企业					

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京爱迪通联科技有限公司				811,106.28	
小 计				811,106.28	
合 计				811,106.28	

#### (四) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,147,030.14	7,289,646.68	27,209,977.45	5,474,870.90
其他业务				
合 计	34,147,030.14	7,289,646.68	27,209,977.45	5,474,870.90

#### (五) 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-15,675.06	-178,796.81
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,143,281.20	
合 计	-4,158,956.26	-178,796.81

### 十四、补充资料

#### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,740.41	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,737.02	

#### 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（%）	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		0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		0.05	0.05

### 3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 表 A

报表项目	期末	年初	增减率	变动原因说明
货币资金	23,817,096.70	15,979,174.87	49.05%	主要系理财产品到期所致
应收账款	3,299,170.84	1,664,423.14	98.22%	主要系收入增加所致
预付款项	7,693,825.74	1,636,717.83	370.08%	主要为预付存货采购款所致
其他应收款	1,898,819.87	1,054,143.03	80.13%	主要系增加应收实际控制人承诺弥补的公司补税款所致
其他流动资产	55,168.52	8,055,168.52	-99.32%	主要系理财产品到期所致
长期待摊费用		20,186.18	-100.00%	因摊销所致
应付票据及应付账款	22,583.30	109,233.30	-79.33%	主要系支付成本款项所致
其他应付款	24,262.24	9,515.00	154.99%	主要系霍尔果斯子公司采购第三方服务所致

(2) 表 B

报表项目	本年	上年	增减率	变动原因说明
营业成本	7,298,646.68	5,474,870.90	33.31%	主要系收入增长同时，成本随之增长
税金及附加	235,281.18	125,626.53	87.29%	主要系收入增长同时，相关税金同比例增长
研发费用	443,315.11	1,189,001.58	-62.72%	主要系公司优化精简研发团队所致
财务费用	-287,208.31	-212,880.19	34.92%	主要系货币资金增加带来存款利息增加以及理财产品收益所致
资产减值损失	72,482.50		100.00%	主要系部分应收业务款项与预付成本款项计提坏账所致
其他收益	1,740.41		100.00%	主要系获得政府补贴所致
投资收益	-104,569.42	-178,796.81	41.51%	主要系联营企业亏损下降所致
营业利润	440,173.49	-10,223,292.04	104.31%	主要系收入增长且费用下降所致
营业外支出	3.39		100.00%	主要系税收滞纳金所致
利润总额	440,170.10	-10,223,292.04	104.31%	主要系收入增长且费用下降所致
所得税费用		-1,734,564.47	100.00%	主要系 2017 年度公司净利润为负使得公司未在本期发生所得税费用
净利润	440,170.10	-8,488,727.57	105.19%	主要系收入增长且费用下降所致

#### 十五、财务报表的批准

本财务报表于 2018 年 08 月 29 日由董事会通过及批准发布。

