

北京数字一百信息技术有限公司

2014 年-2016 年 9 月审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表.....	第 3—10 页
（一）合并及母公司资产负债表.....	第 3-4 页
（二）合并及母公司利润表.....	第 5 页
（三）合并及母公司现金流量表.....	第 6 页
（四）合并所有者权益变动表.....	第 7-8 页
（五）母公司所有者权益变动表	第 9-10 页
三、财务报表附注	第 11—53 页

审 计 报 告

天健审〔2017〕236号

北京数字一百信息技术有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京数字一百信息技术有限公司（以下简称数字一百公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是数字一百公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，数字一百公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了数字一百公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师：沃巍



中国注册会计师：陈彩琴



二〇一七年二月十七日

资 产 负 债 表（资 产）

编制单位：北京数字一百信息技术有限公司		会企01表 单位：人民币元			
项 目	注 释 号	2016年9月30日		2015年12月31日	
		合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
流动资产：					
货币资金	1	10,251,434.51	6,777,330.92	18,503,332.31	13,479,861.12
结算备付金					
拆出资金					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	2	16,081,922.15	7,047,309.99	11,057,373.08	2,753,166.12
应收账款	3	1,574,951.53	526,080.80	114,761.24	97,539.44
预付款项					
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
应收利息					
应收股利					
其他应收款	4	2,048,716.00	1,020,311.94	10,145,737.04	9,133,354.70
买入返售金融资产					
存货					
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产	5	18,000,000.00	18,000,000.00	12,000,000.00	25,463,921.38
其他流动资产		47,957,024.19	33,371,033.65	39,821,203.67	
流动资产合计					
		18,000,000.00	18,000,000.00	10,000.00	
		47,957,024.19	33,371,033.65	39,821,203.67	25,463,921.38
非流动资产：					
发放委托贷款及垫款					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	6	121,005.19	20,079,247.84	20,079,247.84	6,490,000.00
在建工程			19,075.19	19,613.83	67,508.66
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	7	825,000.00			
开发支出					
商誉	8	13,088,617.84			
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产	9	295,494.63	57,443.04	190,597.20	58,567.59
非流动资产合计					
		14,330,117.66	20,155,766.07	454,837.86	6,616,076.25
资产总计		62,287,141.85	53,526,799.72	40,276,041.53	32,079,997.63
法定代表人：		主管会计工作的负责人：		会计机构负责人：	



资产负债表（负债和股东权益）

编制单位：北京数字一百信息技术有限公司		2016年9月30日		2015年12月31日		2014年12月31日		单位：人民币元
项 目		注 册 号	母 公 司	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司	
流动负债：								
短期借款								
向中央银行借款								
吸收存款及同业存放								
拆入资金								
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债								
衍生金融负债								
应付票据								
应付账款								
10	预收款项		2,283,261.80	1,218,632.40	883,743.38	3,562,311.09	528,357.83	
11	卖出回购金融资产款			224,646.43	3,000.00	245,217.63	3,571.20	
应付手续费及佣金								
12	应付职工薪酬		60,156.24	2,107,581.34	490,751.88	1,727,959.05	532,283.88	
13	应交税费		1,582,621.65	2,640,507.96	667,142.73	3,167,971.48	994,542.73	
应付利息								
应付股利								
14	其他应付款		2,082,941.78	5,420,510.81	5,132,076.60	143,000.00	143,000.00	
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								
划分为持有待售的负债								
一年内到期的非流动负债								
其他流动负债								
流动负债合计								
7,398,917.53								
非流动负债：								
长期借款								
应付债券								
其中：优先股								
永续债								
长期应付款								
长期应付职工薪酬								
专项应付款								
预计负债								
递延收益								
递延所得税负债								
其他非流动负债								
非流动负债合计								
6,008,981.47								
负债合计								
11,611,878.94								
所有者权益（或股东权益）：								
实收资本（或股本）								
15	其他权益工具		22,950,000.00	22,950,000.00	22,950,000.00	1,838,860.00	1,838,860.00	
其中：优先股								
永续债								
资本公积								
16	减：库存股		8,020,233.42	8,020,233.42	8,020,233.42	19,711,140.00	19,711,140.00	
其他综合收益								
专项储备								
盈余公积								
17	一般风险准备		1,782,950.91	1,782,950.91	1,782,950.91	959,595.24	959,595.24	
未分配利润								
18	归属于母公司所有者权益合计		22,135,039.99	7,178,072.98	3,286,558.30	7,845,495.45	3,636,357.23	
少数股东权益								
39,931,257.31								
所有者权益合计								
39,931,257.31								
负债和所有者权益总计								
51,543,136.25								
43,216,457.22								
40,270,041.53								
26,145,952.47								
32,079,997.63								



利 润 表

编制单位：北京数字一百信息技术有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入						
其中：营业收入	44,912,768.85	25,552,903.65	50,455,936.32	20,001,498.23	47,297,203.98	16,170,642.75
利息收入	44,912,768.85	25,552,903.65	50,455,936.32	20,001,498.23	47,297,203.98	16,170,642.75
已赚保费						
手续费及佣金收入						
二、营业总成本						
其中：营业成本	28,552,921.89	13,074,483.06	39,949,518.56	14,138,308.38	36,059,154.03	9,196,662.25
利息支出	12,452,647.20	8,983,295.36	14,713,734.49	4,829,348.64	14,176,891.36	1,092,408.27
手续费及佣金支出						
退保金						
赔付支出净额						
提取保险合同准备金净额						
保单红利支出						
分保费用						
税金及附加	202,813.33	123,396.62	245,069.18	85,646.64	273,341.48	107,652.73
销售费用	4,613,437.95	977,503.55	5,718,839.25	1,269,363.15	8,637,743.30	2,390,538.38
管理费用	11,311,000.68	3,069,245.95	18,156,207.00	7,593,405.54	12,540,423.97	5,293,689.30
财务费用	-5,760.69	2,909.83	-19,931.39	-24,621.85	8,493.64	2,402.94
资产减值损失	-21,216.58	-81,868.25	1,135,600.03	385,166.26	422,260.28	309,970.63
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）						
投资收益（损失以“-”号填列）	90,690.11	842,311.99	178,770.33	3,702,433.23	1,282.19	-174,806.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
汇兑收益（损失以“-”号填列）						
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,450,537.07	13,320,732.58	10,685,188.09	9,565,623.08	11,239,332.14	6,799,174.32
加：营业外收入	1,126,100.85		161,367.00	57,450.00	765,583.91	
其中：非流动资产处置利得						
减：营业外支出	26,412.30		52,806.49	2,301.43	354,151.25	347,699.04
其中：非流动资产处置损失	2,077.42		48,955.15	2,301.43	353,971.25	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,550,225.62	13,320,732.58	10,793,748.60	9,620,771.65	11,650,764.80	6,451,475.28
减：所得税费用	2,593,258.61	1,842,656.96	2,877,815.40	1,387,214.91	2,460,459.35	735,061.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,956,967.01	11,478,075.62	7,915,933.20	8,233,556.74	9,190,305.45	5,716,413.53
归属于母公司所有者的净利润	14,956,967.01		7,915,933.20		9,190,305.45	
少数股东损益						
六、其他综合收益的税后净额						
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额						
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益						
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动						
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额						
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益						
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额						
2.可供出售金融资产公允价值变动损益						
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
4.现金流量套期损益的有效部分						
5.外币财务报表折算差额						
6.其他						
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
七、综合收益总额	14,956,967.01	11,478,075.62	7,915,933.20	8,233,556.74	9,190,305.45	5,716,413.53
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,956,967.01		7,915,933.20		9,190,305.45	
归属于少数股东的综合收益总额						
八、每股收益：						
（一）基本每股收益（元/股）						
（二）稀释每股收益（元/股）						
法定代表人	主管会计工作的负责人：		会计机构负责人：			

现金流量表

编制单位：北京数字一百信息技术有限公司

会合03表
单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		38,487,056.87	23,433,864.33	55,611,248.66	19,673,835.91	52,386,276.53	12,452,592.17
客户存款和同业存放款项净增加额							
向中央银行借款净增加额							
向其他金融机构拆入资金净增加额							
收到原保险合同赔付款项的现金							
收到再保险业务现金净额							
保户储金及投资款净增加额							
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额							
收取利息、手续费及佣金的现金		643,600.00		87,600.00			
拆入资金净增加额		3,637,214.85	2,825,325.37	8,076,668.30	6,675,993.31	2,604,970.98	7,281,812.72
回购业务资金净增加额		42,767,871.72	26,259,189.70	63,775,516.96	26,349,829.22	54,991,247.51	19,734,404.89
收到其他与经营活动有关的现金		13,892,518.76	7,469,952.48	17,381,079.74	4,495,143.10	21,775,142.33	916,680.41
经营活动现金流入小计	1						
购买商品、接受劳务支付的现金							
客户贷款及垫款净增加额							
存放中央银行和同业款项净增加额							
支付原保险合同赔付款项的现金							
支付利息、手续费及佣金的现金							
支付保单红利的现金							
支付给职工以及为职工支付的现金		13,278,077.93	3,381,876.81	11,891,593.46	2,681,465.78	13,462,585.59	4,263,477.40
支付的各项税费		3,770,606.12	2,127,417.12	6,897,351.46	2,570,695.73	3,370,547.31	919,538.53
支付其他与经营活动有关的现金		8,287,846.22	4,852,377.60	8,637,363.79	5,300,108.87	12,198,300.69	8,092,102.39
经营活动现金流出小计	2	39,229,049.03	17,831,624.01	44,807,388.45	15,047,413.48	50,806,575.92	14,191,798.73
经营活动产生的现金流量净额		3,538,822.69	8,427,565.69	18,968,128.51	11,302,415.74	4,184,671.59	5,542,606.16
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		7,090,690.11	3,030,213.69	38,188,669.99	34,166,151.99	4,719,969.86	1,282.19
取得投资收益收到的现金			812,098.30	100.34	3,562,238.41	291,846.91	1,922,966.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				10,700.00	7,200.00	5,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				328,543.15	392,585.98		762,000.16
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		7,090,690.11	3,842,311.99	38,528,013.48	38,128,176.38	5,016,816.77	2,686,248.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,087.00		49,050.95		16,951.00	2,980.00
投资支付的现金		12,500,000.00	10,500,000.00	52,000,000.00	46,000,000.00	2,710,000.00	1,490,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金				5,404,700.00	5,560,000.00		
投资活动现金流出小计		12,548,087.00	10,500,000.00	57,453,750.95	51,560,000.00	2,726,951.00	1,492,980.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,457,396.89	-6,657,688.01	-18,925,737.47	-13,371,823.62	2,289,865.77	1,193,288.45
三、筹资活动产生的现金流量：							
吸收投资收到的现金							
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金							
发行债券收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金				1,500,000.00	1,500,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计				1,500,000.00	1,500,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金							
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				7,903,000.00	7,903,000.00	4,857,000.00	4,857,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润							
支付其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流出小计							
筹资活动产生的现金流量净额							
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20,305.81		7,903,000.00	7,903,000.00	4,857,000.00	4,857,000.00
五、现金及现金等价物净增加额		-1,898,268.39	1,769,877.68	-6,403,000.00	-6,403,000.00	5,143,000.00	5,143,000.00
加：期初现金及现金等价物余额		12,149,702.90	1,769,877.68	6,353,629.41	-8,472,407.88	11,617,537.36	11,878,874.61
六、期末现金及现金等价物余额		10,251,434.51	5,007,453.24	18,503,332.31	13,479,861.12	6,885,794.95	1,600,986.51
法定代表人：	主管会计工作的负责人：	6,777,330.92	5,007,453.24	18,503,332.31	13,479,861.12	6,885,794.95	1,600,986.51

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京数字一百信息技术有限公司

单位：人民币元

2014年度

会合04表

项 目	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者 权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	其 他		
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	1,691,751.00			9,858,249.00				387,953.89		4,226,831.35		16,164,785.24	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,691,751.00			9,858,249.00				387,953.89		4,226,831.35		16,164,785.24	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	147,109.00			9,852,891.00				571,641.35		3,618,664.10		14,190,305.45	
（一）综合收益总额										9,190,305.45		9,190,305.45	
（二）所有者投入和减少资本	147,109.00			9,852,891.00								10,000,000.00	
1. 所有者投入资本	147,109.00			9,852,891.00								10,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								571,641.35		-5,571,641.35		-5,000,000.00	
1. 提取盈余公积								571,641.35		-571,641.35			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-5,000,000.00		-5,000,000.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,838,860.00			19,711,140.00				959,595.24		7,845,495.45		30,355,090.69	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：北京数字一百信息技术有限公司

单位：人民币元

会企04表

项 目		2016年1-9月										2015年度									
		实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计
			优先股	永续债 其他									优先股	永续债 其他							
	一、上年年末余额	22,950,000.00			8,020,233.42				1,782,950.91	3,286,558.30	36,039,742.63	1,838,860.00			19,711,140.00				959,595.24	3,636,357.23	26,145,952.47
	加：会计政策变更																				
	前期差错更正																				
	其他																				
	二、本年初余额	22,950,000.00			8,020,233.42				1,782,950.91	3,286,558.30	36,039,742.63	1,838,860.00			19,711,140.00				959,595.24	3,636,357.23	26,145,952.47
	三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																				
	（一）综合收益总额																				
	（二）所有者投入和减少资本																				
	1. 所有者投入资本																				
	2. 其他权益工具持有者投入资本																				
	3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
	4. 其他																				
	（三）利润分配																				
	1. 提取盈余公积																				
	2. 对所有者（或股东）的分配																				
	3. 其他																				
	（四）所有者权益内部结转																				
	1. 资本公积转增资本（或股本）																				
	2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
	3. 盈余公积弥补亏损																				
	4. 其他																				
	（五）专项储备																				
	1. 本期提取																				
	2. 本期使用																				
	（六）其他																				
	四、本期期末余额	22,950,000.00			8,020,233.42				1,782,950.91	14,764,633.92	47,517,818.25	22,950,000.00			5,079,247.84				1,782,950.91	3,286,558.30	36,039,742.63

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：北京数字一百信息技术有限公司

单位：人民币元

2014年度

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1 691,751.00				9,858,249.00				387,953.89	3,491,585.05	15,429,538.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1 691,751.00				9,858,249.00				387,953.89	3,491,585.05	15,429,538.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	147,109.00				9,852,891.00				571,641.35	144,772.18	10,716,413.53
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	147,109.00				9,852,891.00					5,716,413.53	5,716,413.53
1. 所有者投入资本	147,109.00				9,852,891.00						10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											10,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									571,641.35	-5,571,641.35	-5,000,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配									571,641.35	-571,641.35	
3. 其他										-5,000,000.00	-5,000,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,838,860.00				19,711,140.00				959,595.24	3,636,357.23	26,145,952.47

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



北京数字一百信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北京数字一百信息技术有限公司(以下简称公司或本公司)系由汤劲武、北京数字一百市场咨询有限公司共同投资设立,于 2006 年 3 月 9 日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册,现持有统一社会信用代码为 91110108786161104N 的营业执照。经历次股权转让及增资后,公司现有注册资本 2,295.00 万元,其中杭州好望角引航投资合伙企业(有限合伙)出资 1,360.78 万元,占注册资本的 59.29%;汤雪梅出资 460.20 万元,占注册资本的 20.05%;张彬出资 205.76 万元,占注册资本的 8.97%;北京一百动力科技中心(有限合伙)出资 153.51 万元,占注册资本的 6.69%;于辉出资 114.75 万元,占注册资本的 5.00%。

本公司经营范围:技术开发、技术咨询、技术服务;经济贸易咨询;市场调查;销售自行开发后的产品、计算机、软件及辅助设备;基础软件服务;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 BBS 以外的内容)。

本公司将北京数字一百市场咨询有限公司(以下简称市场咨询)、天津凯摩一百信息技术有限公司(以下简称天津凯摩)、上海动米网络科技有限公司(以下简称上海动米)、上海数字一百市场调研有限公司(以下简称市场调研)等四家公司纳入本期合并财务报表范围,详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2014 年 1 月 1 日起至 2016 年 9 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（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的会计处理方法

公司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。公司按照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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，

按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

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 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

(十) 应收款项

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	占应收款项账面余额 10%以上的款项
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，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. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内应收款项组合	合并范围内的应收款项具有类似的信用风险特征

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
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。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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, 认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的, 合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资, 判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日, 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初始投资成本。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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面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。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,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。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件著作权	10

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

(十四) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十五) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 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, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 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) 公司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) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按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, 相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量; 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（十七）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司目前收入主要分为互联网在线调查收入、互联网社区调查收入、移动互联网调查收入、互联网广告监测收入和传统委托调查收入。

收入确认需满足以下条件:公司根据客户要求制定调查方案,搜集样本信息,整合调查数据,提交分析报告,按服务完成进度并经双方确认、相关经济利益很可能流入时确认收入。

(十八) 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划分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平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十） 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税项

（一） 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%[注 1]
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 2]

[注 1]：上海动米、市场调研均系小规模纳税人，报告期内增值税征收率为 3%。

[注 2]：本公司系高新技术企业，报告期内按 15%的税率计缴企业所得税；天津凯摩系小型微利企业，报告期内按 10%税率计缴企业所得税；上海动米系双软企业，2016 年度属于免税期；其余子公司报告期内均按 25%的税率计缴企业所得税。

（二） 税收优惠及批文

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的国科火字（2015）23 号文，公司自 2014 年起被认定为高新技术企业，有效期三年。报告期按 15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据财政部、国家税务总局财税（2011）117 号文，天津凯摩属小型微利企业，报告期内按 10%的税率计缴企业所得税。

3. 根据上海市软件行业协会分别于 2016 年 4 月 25 日、2016 年 5 月 25 日颁发的《软件产品证书》以及《软件企业证书》，上海动米被认定为双软企业，自 2015 年度起企业所

得税享受两免三减半优惠政策，故 2016 年度属于免税期。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 9 月 30 日财务报表数，本期指 2016 年 1-9 月。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	26,185.38	28,740.32
银行存款	10,218,165.35	12,022,553.90
其他货币资金[注]	7,083.78	98,408.68
合 计	10,251,434.51	12,149,702.90

[注]:均系支付宝账户余额。

2. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,276,849.36	100.00	1,194,927.21	6.92	16,081,922.15
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	17,276,849.36	100.00	1,194,927.21	6.92	16,081,922.15

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,779,746.00	100.00	1,103,211.21	12.57	7,676,534.79
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	8,779,746.00	100.00	1,103,211.21	12.57	7,676,534.79
-----	--------------	--------	--------------	-------	--------------

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,147,091.36	161,470.91	1
1-2 年	70,953.00	7,095.30	10
2-3 年	40,555.00	8,111.00	20
3 年以上	1,018,250.00	1,018,250.00	100
小 计	17,276,849.36	1,194,927.21	

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,679,871.00	76,798.71	1
1-2 年	81,625.00	8,162.50	10
3 年以上	1,018,250.00	1,018,250.00	100
合 计	8,779,746.00	1,103,211.21	

(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 118,476.00 元, 本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 26,760.00 元。

3. 预付款项

账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,557,730.73	98.91		1,557,730.73	29,433.96	100.00		29,433.96
1-2 年	17,220.80	1.09		17,220.80				
合 计	1,574,951.53	100.00		1,574,951.53	29,433.96	100.00		29,433.96

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,503,608.74	100.00	454,892.74	18.17	2,048,716.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	2,503,608.74	100.00	454,892.74	18.17	2,048,716.00

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,386,931.99	61.43			2,386,931.99
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,150,860.02	29.62	594,585.32	51.66	556,274.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备	347,576.50	8.95			347,576.50
合 计	3,885,368.51	100.00	594,585.32	15.30	3,290,783.19

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,964,196.95	19,641.96	1
1-2 年	25,067.79	2,506.78	10
2-3 年	102,000.00	20,400.00	20
3 年以上	412,344.00	412,344.00	100
小 计	2,503,608.74	454,892.74	

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	217,465.37	2,174.65	1
1-2 年	136,778.59	13,677.86	10
2-3 年	272,354.06	54,470.81	20
3 年以上	524,262.00	524,262.00	100

小 计	1, 150, 860. 02	594, 585. 32	
-----	-----------------	--------------	--

(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-139, 692. 58 元, 本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

项 目	期末数	期初数
拆借款	1, 709, 350. 00	3, 348, 546. 50
押金保证金	394, 630. 77	262, 724. 79
员工备用金	350, 689. 28	167, 879. 00
其 他	48, 938. 69	106, 218. 22
合 计	2, 503, 608. 74	3, 885, 368. 51

5. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品	18, 000, 000. 00	14, 000, 000. 00
合 计	18, 000, 000. 00	14, 000, 000. 00

6. 固定资产

项 目	电子设备	其他设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	447, 926. 66	21, 300. 00	414, 400. 00	883, 626. 66
本期增加金额	48, 087. 00			48, 087. 00
购置	48, 087. 00			48, 087. 00
本期减少金额		15, 000. 00		15, 000. 00
处置或报废		15, 000. 00		15, 000. 00
期末数	496, 013. 66	6, 300. 00	414, 400. 00	916, 713. 66
累计折旧				
期初数	409, 051. 25	17, 757. 50	339, 846. 72	766, 655. 47
本期增加金额	20, 890. 65	798. 00	20, 286. 93	41, 975. 58

计提	20,890.65	798.00	20,286.93	41,975.58
本期减少金额		12,922.58		12,922.58
处置或报废		12,922.58		12,922.58
期末数	429,941.90	5,632.92	360,133.65	795,708.47
账面价值				
期末账面价值	66,071.76	667.08	54,266.35	121,005.19
期初账面价值	38,875.41	3,542.50	74,553.28	116,971.19

7. 无形资产

项 目	软件著作权	合计
账面原值		
期初数	900,000.00	900,000.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	900,000.00	900,000.00
累计摊销		
期初数	7,500.00	7,500.00
本期增加金额	67,500.00	67,500.00
计提	67,500.00	67,500.00
本期减少金额		
期末数	75,000.00	75,000.00
期末账面价值	825,000.00	825,000.00
期初账面价值	892,500.00	892,500.00

8. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少	期末数
上海动米网络科技有限公司	13,088,617.84			13,088,617.84

合 计	13,088,617.84			13,088,617.84
-----	---------------	--	--	---------------

(2) 其他说明

2015 年 11 月, 根据本公司股东会决议及《关于上海动米网络科技有限公司之收购协议》(以下简称收购协议), 本公司以 900.00 万元(含或有对价 350.00 万元)受让于辉、赵惠英持有的上海动米 100%股权, 同时本公司增加注册资本 96,782.11 元, 由于辉以人民币 150.00 万元认缴。基于于辉向本公司增资及于辉、赵惠英将其持有的上海动米 100%股权全部转让给本公司为“互为条件”, 即公司以新增注册资本及支付现金购买上海动米 100%股权合计购买对价为 14,079,247.84 元, 其中公司以新增 96,782.11 元注册资本方式支付对价 6,579,247.84 元, 以现金方式支付对价 900.00 万元(含或有对价 350.00 万元), 于辉以 150.00 万元认缴公司新增注册资本。对公司支付的投资成本与享有上海动米购买日可辨认净资产公允价值的差额 13,088,617.84 元在合并报表中确认商誉。

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

本期已对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, 并对包含商誉的相关资产组进行减值测试, 经测试, 非同一控制下企业合并子公司未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象, 故不计提减值准备。

9. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,345,880.23	295,494.63	1,380,298.19	298,592.38
合 计	1,345,880.23	295,494.63	1,380,298.19	298,592.38

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	303,939.72	317,498.34
可抵扣亏损	1,880,724.43	755,498.11
合 计	2,184,664.15	1,072,996.45

10. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付渠道外包款	1,866,070.59	1,218,632.40
合 计	1,866,070.59	1,218,632.40

11. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收调研款	207,950.43	224,646.43
合 计	207,950.43	224,646.43

12. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,051,714.86	10,172,700.71	11,944,588.11	279,827.46
离职后福利—设定提存计划	55,866.48	592,552.23	565,195.40	83,223.31
合 计	2,107,581.34	10,765,252.94	12,509,783.51	363,050.77

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,017,437.63	8,792,046.05	10,643,000.02	166,483.66
职工福利费		323,315.78	323,315.78	
社会保险费	32,737.23	959,650.44	883,269.87	109,117.80
其中：医疗保险费	28,855.63	921,103.22	849,546.56	100,412.29
工伤保险费	2,128.67	42,438.94	39,483.46	5,084.15
生育保险费	1,752.93	24,084.04	22,215.61	3,621.36
住房公积金	1,540.00	25,978.00	23,292.00	4,226.00
工会经费和职工教育经费		43,734.68	43,734.68	
小 计	2,051,714.86	10,172,700.71	11,944,588.11	279,827.46

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	53,304.90	526,029.26	503,633.42	75,700.74

失业保险费	2,561.58	66,522.97	61,561.98	7,522.57
小 计	55,866.48	592,552.23	565,195.40	83,223.31

13. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	458,684.89	677,027.17
企业所得税	2,209,508.97	1,109,052.94
代扣代缴个人所得税	61,766.26	830,060.68
城市维护建设税	28,066.29	13,095.75
教育费附加	13,404.97	5,273.02
地方教育附加	9,522.69	4,375.84
河道管理费	558.49	461.57
防洪工程维护费	144.79	225.84
印花税		935.15
合 计	2,781,657.35	2,640,507.96

14. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
股权购置款[注]	2,000,000.00	3,500,000.00
已结算未支付的经营费用	50,918.31	1,287,988.95
押金保证金		40,000.00
应付暂收款	129,270.08	9,406.03
其 他		583,115.83
合 计	2,180,188.39	5,420,510.81

[注]：根据公司与上海动米、杭州好望角引航投资合伙企业（有限合伙）（以下简称引航投资）、北京一百动力科技中心（有限合伙）（以下简称一百动力）和自然人于辉、赵惠英、汤雪梅、张彬签订的收购协议，公司以 900.00 万元受让于辉、赵惠英持有的上海动米 100% 股权，并于 2015 年 11 月 5 日办妥工商变更登记手续。截至 2016 年 9 月 30 日，公司已支付

股权收购款 700.00 万元。

(2) 账龄分析

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,156,040.42	4,984,167.45
1-2 年	24,147.97	399,102.06
2-3 年		37,241.30
合 计	2,180,188.39	5,420,510.81

15. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
杭州好望角引航投资 合伙企业（有限合伙）	13,607,800.00	13,607,800.00	1,147,709.00
汤雪梅	4,602,000.00	4,602,000.00	388,138.00
张 彬	2,057,600.00	2,057,600.00	173,539.00
北京一百动力科技中心 （有限合伙）	1,535,100.00	1,535,100.00	
于 辉	1,147,500.00	1,147,500.00	
北京凯摩时代信息技术 有限公司			129,474.00
合 计	22,950,000.00	22,950,000.00	1,838,860.00

(2) 实收资本变动情况的说明

1) 2014 年度

2014 年 12 月，根据公司股东会决议及与引航投资、北京凯摩时代信息技术有限公司（以下简称凯摩时代）、经纬（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称经纬投资）及自然人汤雪梅、张彬、冯长空签订的《关于北京数字一百信息技术有限公司之增资及股权转让协议》，公司增加注册资本 147,109.00 元，由引航投资以人民币 1,000.00 万元认缴，其中计入实收资本 147,109.00 元，计入资本公积-资本溢价 9,852,891.00 元。本次增资后，汤雪梅将其持有本公司 31.65%的股权、张彬将其持有本公司 14.16%的股权、冯长空将其持有本公司 5.27%的股权、凯摩时代将其持有本公司 0.71%的股权、经纬投资将其持有本公司 2.63%的股权合计以 6,801.775 万元价格转让给引航投资。本公司已于 2014 年 12 月 24 日收到上述增资款，并于 2015 年 1 月 23 日办妥工商变更登记手续。

2) 2015 年度

2015年6月，根据公司股东会决议及一百动力、凯摩时代签订的《出资转让协议书》，凯摩时代将其持有本公司7.04%的股权以129,474.00元价格转让给一百动力。公司已于2015年6月15日办妥工商变更登记手续。

2015年11月，根据公司股东会决议及收购协议，公司以900.00万元(含或有对价350.00万元)受让于辉、赵惠英持有的上海动米100%股权，同时公司增加注册资本96,782.11元，由于辉以人民币150.00万元认缴，其中计入实收资本96,782.11元，计入资本公积-资本溢价1,403,217.89元。本公司已于2015年10月21日收到上述增资款。

基于于辉向本公司增资及于辉、赵惠英将其持有的上海动米100%股权全部转让给本公司为“互为条件”，即公司以新增注册资本及支付现金购买上海动米100%股权合计购买对价为14,079,247.84元，其中公司以新增96,782.11元注册资本方式支付对价6,579,247.84元，以现金方式支付对价900.00万元(含或有对价350.00万元)，于辉以150.00万元认缴公司新增注册资本，对投资成本14,079,247.84元与现金对价900.00万元(含或有对价350.00万元)差额5,079,247.84元确认资本公积-资本溢价。

2015年11月，根据公司股东会决议，公司增加注册资本21,014,357.89元，均由资本公积转增。本公司已于2015年11月10日办妥工商变更登记手续。

16. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
资本溢价	5,079,247.84	5,079,247.84	19,611,140.00
其他资本公积	2,940,985.58	2,940,985.58	100,000.00
合 计	8,020,233.42	8,020,233.42	19,711,140.00

(2) 其他说明

2014年度

资本溢价增加9,852,891.00元，系新增注册资本出资产生的溢价，详见本附注五实收资本之说明。

2015年度

1) 资本溢价增加6,482,465.73元，系新增注册资本出资产生的溢价；资本溢价减少21,014,357.89元，系资本公积转增实收资本。详见本附注五实收资本之说明。

2) 其他资本公积增加2,840,985.58元，系股份支付形成，详见本附注九股份支付之说明。

17. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2016. 9. 30	2015. 12. 31	2014. 12. 31
法定盈余公积	1, 782, 950. 91	1, 782, 950. 91	959, 595. 24
合 计	1, 782, 950. 91	1, 782, 950. 91	959, 595. 24

(2) 报告期内盈余公积增减原因及依据说明

1) 2014 年度

根据公司章程规定，按母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 571, 641. 35 元。

2) 2015 年度

根据公司章程规定，按母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 823, 355. 67 元。

18. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2016. 9. 30	2015. 12. 31	2014. 12. 31
期初未分配利润	7, 178, 072. 98	7, 845, 495. 45	4, 226, 831. 35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14, 956, 967. 01	7, 915, 933. 20	9, 190, 305. 45
减：提取法定盈余公积		823, 355. 67	571, 641. 35
应付普通股股利		7, 760, 000. 00	5, 000, 000. 00
期末未分配利润	22, 135, 039. 99	7, 178, 072. 98	7, 845, 495. 45

(2) 其他说明

2014 年 9 月，根据公司股东会决议，按照各股东所持股权比例分配现金股利 500.00 万元。

2015 年 2 月，根据公司股东会决议，按照各股东所持股权比例分配现金股利 776.00 万元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本

主营业务收入	44,912,768.85	12,452,647.20	50,455,936.32	14,713,734.49
合 计	44,912,768.85	12,452,647.20	50,455,936.32	14,713,734.49

(续上表)

项 目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务收入	47,297,203.98	14,176,891.36
合 计	47,297,203.98	14,176,891.36

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
互联网在线调查	12,569,643.20	2,908,329.59	20,666,324.59	7,108,654.60
互联网社区调查	12,653,704.34	3,641,402.83	15,765,757.06	3,624,549.55
传统委托调查	8,698,764.87	2,802,132.43	7,910,420.33	3,155,246.89
移动端调查	6,836,610.28	2,845,886.55	4,752,413.22	795,288.45
互联网广告监测	4,154,046.16	254,895.80	1,361,021.12	29,995.00
合 计	44,912,768.85	12,452,647.20	50,455,936.32	14,713,734.49

(续上表)

项 目	2014 年度	
	收入	成本
互联网在线调查	21,497,182.10	7,359,236.78
互联网社区调查	13,757,029.20	2,989,665.07
传统委托调查	8,671,282.72	3,115,368.23
移动端调查	3,371,709.96	712,621.28
互联网广告监测		
合 计	47,297,203.98	14,176,891.36

2. 税金及附加

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
营业税			6,985.40
城市维护建设税	112,734.47	130,469.16	141,086.83

教育费附加	53,349.93	67,803.19	75,161.56
地方教育附加	35,656.39	45,202.15	50,107.69
河道管理费	977.55	400.11	
防洪工程维护费	94.99	1,194.57	
合 计	202,813.33	245,069.18	273,341.48

3. 销售费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	2,849,369.36	3,729,152.87	5,679,732.21
差旅费	1,110,033.90	777,039.06	654,113.98
样本库维护费		407,570.21	1,562,832.20
交通费	129,663.81	340,197.85	112,755.50
办公费	146,601.70	255,840.35	347,779.55
业务招待费	96,524.07	78,947.11	115,019.17
广告及宣传费	9,433.96	17,874.34	28,028.46
其 他	271,811.15	112,217.46	137,482.23
合 计	4,613,437.95	5,718,839.25	8,637,743.30

4. 管理费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
研发费用	4,255,648.05	5,629,289.43	4,407,498.14
职工薪酬	3,875,138.27	3,896,056.88	3,484,644.28
办公费	2,346,999.02	3,808,201.31	3,445,020.89
股份支付		2,840,985.58	
差旅费	426,715.17	841,541.90	59,169.70
中介费	60,276.43	633,811.34	319,938.58
税 费	136,044.46	150,003.89	113,273.69
折旧与摊销	109,475.58	138,889.27	466,853.22
业务招待费	31,327.00	41,678.87	8,078.50

其 他	69,376.70	175,748.53	235,946.97
合 计	11,311,000.68	18,156,207.00	12,540,423.97

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	-17,160.33	-43,178.03	-34,530.18
汇兑损益	-20,305.81	-6,482.40	5,885.09
其 他	31,705.45	29,729.04	37,138.73
合 计	-5,760.69	-19,931.39	8,493.64

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-21,216.58	1,135,600.03	422,260.28
合 计	-21,216.58	1,135,600.03	422,260.28

7. 投资收益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
处置理财产品取得的投资收益	90,690.11	178,770.33	1,282.19
合 计	90,690.11	178,770.33	1,282.19

8. 营业外收入

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计		2,905.00	
其中：固定资产处置利得		2,905.00	
政府补助	643,600.00	87,600.00	33,600.00
无需支付款项	482,500.85	57,450.00	718,563.90
其 他		13,412.00	13,420.01
合 计	1,126,100.85	161,367.00	765,583.91

9. 营业外支出

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	2,077.42	48,955.15	353,971.25
其中：固定资产处置损失	2,077.42	48,955.15	6,272.21
无形资产处置损失			347,699.04
罚款及滞纳金支出	24,334.88	3,851.34	180.00
合 计	26,412.30	52,806.49	354,151.25

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	2,590,160.86	2,985,810.58	2,483,844.31
递延所得税费用	3,097.75	-107,995.18	-23,384.96
合 计	2,593,258.61	2,877,815.40	2,460,459.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	17,550,225.62	10,793,748.60	11,650,764.80
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,632,533.84	1,619,062.29	1,747,614.71
子公司适用不同税率的影响	-139,463.47	520,170.44	502,320.11
调整以前期间所得税的影响	-138,684.11		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,321.76	512,533.25	51,836.11
当期所得税率与计提递延所得税税率不同的影响	-1,786.88		
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	223,337.47	226,049.42	158,688.42
小 计	2,593,258.61	2,877,815.40	2,460,459.35

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
关联方资金拆借	2,834,508.49	6,899,155.00	250,000.00
押金保证金	171,750.00	342,000.00	629,750.00
员工借支	204,113.32	180,000.00	700,000.00
其 他	426,843.04	655,513.30	1,025,220.98
合 计	3,637,214.85	8,076,668.30	2,604,970.98

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
关联方资金拆借		500,000.00	2,094,801.50
押金保证金	343,655.98	787,500.00	268,599.79
付现销售费用	1,827,340.59	2,037,963.98	3,520,992.09
付现管理费用	4,342,927.23	5,124,639.23	5,572,907.18
员工借支	1,304,113.32		
其 他	469,809.10	187,260.58	741,000.13
合 计	8,287,846.22	8,637,363.79	12,198,300.69

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	14,956,967.01	7,915,933.20	9,190,305.45
加: 资产减值准备	-21,216.58	1,135,600.03	422,260.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,975.58	131,389.27	466,853.22
无形资产摊销	67,500.00	7,500.00	
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)	2,077.42	46,050.15	353,971.25
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)	-20,305.81	-6,979.55	
投资损失(收益以“—”号填列)	-90,690.11	-178,770.33	-1,282.19
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	3,097.75	-107,995.18	-9,884.96
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)			23,285.05
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,435,231.38	10,471,916.47	-1,787,242.50
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-7,965,351.19	-3,287,501.13	-4,473,594.01
其他		2,840,985.58	
经营活动产生的现金流量净额	3,538,822.69	18,968,128.51	4,184,671.59
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	10,251,434.51	12,149,702.90	18,503,332.31
减: 现金的期初余额	12,149,702.90	18,503,332.31	6,885,794.95
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	-1,898,268.39	-6,353,629.41	11,617,537.36

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
1) 现金	10,251,434.51	12,149,702.90	18,503,332.31
其中: 库存现金	26,185.38	28,740.32	122,803.68
可随时用于支付的银行存款	10,218,165.35	12,022,553.90	18,380,528.63
可随时用于支付的其他货币资金	7,083.78	98,408.68	
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			

2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	10,251,434.51	12,149,702.90	18,503,332.31

(四) 其他

外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	128,924.54	6.6778	860,932.29
应收账款			
其中：美元	145,774.52	6.6778	973,453.09
新加坡元	1,751.00	4.8894	8,561.34

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 发生的非同一控制下企业合并

2015 年度

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
上海动米	2015 年 11 月 5 日	14,079,247.84	100.00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海动米	2015 年 10 月 31 日	办妥股权转让手续	1,361,021.12	911,701.45

2. 合并成本及商誉

2015 年度

项 目	上海动米
合并成本	
现 金[注]	4,000,000.00
或有对价的公允价值	3,500,000.00
发行的权益性证券的公允价值	6,579,247.84

合并成本合计	14,079,247.84
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	990,630.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	13,088,617.84

[注]：已经扣除取得的合并对价 150.00 万元，详见本附注五实收资本之说明。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	上海动米	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	95,300.00	95,300.00
应收款项	894,510.00	894,510.00
其他流动资产	820.00	820.00
净资产	990,630.00	990,630.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	990,630.00	990,630.00

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

2014 年度

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
拍吧科技(天津)有限公司	投资设立	2014.7.28	490,000.00	100.00
天津凯摩	投资设立	2014.10.21	1,000,000.00	100.00

2. 合并范围减少

2014 年度

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
凯摩一佰(上海)信息技术有限公司	注 销	2014.1.28	-2,200,417.72	-411,037.47
广州数字一百数字调研有限公司	注 销	2014.9.22	774,992.43	-44,279.22

2015 年度

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
拍吧科技(天津)有	注 销	2015.9.24	64,042.83	-23,026.40

限公司				
-----	--	--	--	--

七、在其他主体中的权益

在重要了公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
市场咨询	北 京	北 京	市场研究	100.00		投资设立
天津凯摩	天 津	天 津	市场调查	100.00		投资设立
上海动米	上 海	上 海	市场信息咨询与调查	100.00		非同一控制下企业合并
市场调研	上 海	上 海	市场信息咨询与调查		100.00	投资设立

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
杭州好望角引航投资合伙企业(有限合伙)	浙江杭州	实业投资	23,500.00	59.29	59.29

(2) 本公司母公司是杭州好望角引航投资合伙企业(有限合伙)，该合伙企业的执行事务合伙人为杭州好望角投资管理有限公司，该有限公司的实际控制人为黄峥嵘。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京凯摩时代信息技术有限公司	原股东
汤雪梅	股 东
张 彬	股 东
于 辉	股 东
赵惠英	股东之关系密切家庭成员

上海富网信息技术有限公司	股东控制的企业
上海讯实网络科技有限公司	股东控制的企业
北京拍拍赚科技有限责任公司	股东之关联企业
科达集团股份有限公司	根据《股权转让合同》拟收购本公司
广东雨林木风计算机科技有限公司	科达集团股份有限公司之子公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
上海富网信息技术有限公司	销售货物	625,370.87	1,110,000.00	
北京拍拍赚科技有限责任公司	采购货物	2,177,471.74	346,051.28	
广东雨林木风计算机科技有限公司	采购货物	1,369.81	28,567.93	
上海讯实网络科技有限公司	采购货物	37,118.87		

2. 关联方资金拆借

2014 年度

关联单位名称	期初应收余额	借方发生	贷方发生	期末应收余额
汤雪梅	2,707,821.75	902,607.25		3,610,429.00
凯摩时代	2,491,378.75	844,617.75		3,335,996.50
张 彬	1,292,729.50	347,576.50	250,000.00	1,390,306.00

2015 年度

关联单位名称	期初应收余额	借方发生	贷方发生	期末应收余额
汤雪梅	3,610,429.00		2,020,429.00	1,590,000.00
凯摩时代	3,335,996.50		3,335,996.50	
张 彬	1,390,306.00	500,000.00	1,542,729.50	347,576.50

2016 年 1-9 月

关联单位名称	期初应收余额	借方发生	贷方发生	期末应收余额
汤雪梅	1,590,000.00		1,590,000.00	
张 彬	347,576.50		347,576.50	

3. 其他关联交易

(1) 根据上海动米与自然人于辉、赵惠英等签订的《关于上海动米网络科技有限公司之

收购协议》，上海动米以 900,000.00 元购买于辉、赵惠英拥有的广告监测业务资源(包括 AdScan 数据产品及相关业务)，截至 2016 年 9 月 30 日，资产购买款已经支付，资产权属已办妥变更登记。

(2) 租赁

出租方名称	承租方名称	租赁资产及种类	租赁费定价依据	2016 年 1-9 月确认的租赁费
本公司	北京拍拍赚科技有限责任公司	房屋及建筑物	协议价	209,350.00

(三) 关联方款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.9.30		2015.12.31		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	上海富网信息技术有限公司	644,132.00	6,441.32	1,110,000.00	11,100.00		
小 计		644,132.00	6,441.32	1,110,000.00	11,100.00		
预付款项							
	北京拍拍赚科技有限责任公司	1,039,645.67					
小 计		1,039,645.67					
其他应收款							
	汤雪梅			1,590,000.00		3,610,429.00	
	于 辉			796,931.99			
	张 彬			347,576.50		1,390,306.00	
	凯摩时代					3,335,996.50	
小 计				2,734,508.49		8,336,731.50	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
应付账款				
	上海讯实网络科技有限公司	39,346.00		
小 计		39,346.00		

其他应付款				
	于 辉	1,980,000.00	3,465,000.00	
	赵惠英	20,000.00	35,000.00	
小 计		2,000,000.00	3,500,000.00	

九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
公司本期授予的各项权益		2,840,985.58	

(二) 以股份支付服务情况

2014 年 12 月,引航投资以 1,000.00 万元增持本公司 147,109.00 股股份,据此估算 2014 年 12 月末公司每股公允价值为 67.98 元。2015 年 6 月,公司原股东凯摩时代与一百动力签订《出资转让协议书》,凯摩时代将其持有的本公司 129,474.00 股(转增后为 1,535,100.00 股)股份以 1,683,800.00 元转让给一百动力,据此计算股权转让每股价格为 13.00 元,由于一百动力中员工持有股份 39.91%,因此员工间接持有本公司股份的转让价格与公允价值的差为 2,840,985.58 元(129,474.00 股*39.91%*(67.98 元/股-13.00 元/股))。根据《企业会计准则-股份支付》的有关规定,计入 2015 年度管理费用和资本公积。

十、其他重要事项

公司于 2016 年 10 月出资设立霍尔果斯凯摩时代信息技术有限公司,该公司于 2016 年 10 月 17 日办妥工商设立登记手续,并取得统一社会信用代码为 91654004MA7772XXDD 的营业执照。该公司注册资本 100.00 万元,公司认缴出资 100 万元,占其注册资本的 100.00%。

十一、母公司财务报表项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

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

按信用风险特征组合计提坏账准备	7,120,040.39	100.00	72,730.40	1.02	7,047,309.99
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	7,120,040.39	100.00	72,730.40	1.02	7,047,309.99

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,817,591.00	100.00	38,175.91	1.00	3,779,415.09
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	3,817,591.00	100.00	38,175.91	1.00	3,779,415.09

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,103,040.39	71,030.40	1
1-2 年	17,000.00	1,700.00	10
小 计	7,120,040.39	72,730.40	

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,817,591.00	38,175.91	1
小 计	3,817,591.00	38,175.91	

(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 34,554.49 元, 本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 实际核销的应收账款。

本期无实际核销的应收账款情况。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,330,535.12	100.00	310,223.18	23.32	1,020,311.94
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,330,535.12	100.00	310,223.18	23.32	1,020,311.94

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	1,937,576.50	72.09			1,937,576.50
按信用风险特征组合计提坏账准备	750,073.36	27.91	426,645.92	56.88	323,427.44
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	2,687,649.86	100.00	426,645.92	15.87	2,261,003.94

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,030,618.12	10,306.18	1
3 年以上	299,917.00	299,917.00	100
小 计	1,330,535.12	310,223.18	

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	116,111.00	1,161.11	1
1-2 年	110,970.00	11,097.00	10
2-3 年	72,354.06	14,470.81	20
3 年以上	399,917.00	399,917.00	100
小 计	699,352.06	426,645.92	

(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-116,422.74 元, 本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

项 目	期末数	期初数
拆借款	959,350.00	2,399,267.80
押金保证金	132,298.00	83,298.00
员工备用金	197,664.80	116,111.00
其 他	41,222.32	88,973.06
合 计	1,330,535.12	2,687,649.86

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,079,247.84		20,079,247.84	20,079,247.84		20,079,247.84
合 计	20,079,247.84		20,079,247.84	20,079,247.84		20,079,247.84

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
市场咨询	5,000,000.00			5,000,000.00		
天津凯摩	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海动米	14,079,247.84			14,079,247.84		
小 计	20,079,247.84			20,079,247.84		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	25,552,903.65	8,983,295.36	20,001,498.23	4,829,348.64
合 计	25,552,903.65	8,983,295.36	20,001,498.23	4,829,348.64

(续上表)

项 目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务收入	16,170,642.75	1,092,408.27
合 计	16,170,642.75	1,092,408.27

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
互联网在线调查	10,139,164.89	2,899,646.63	11,384,438.14	3,791,958.86
互联网社区调查	6,399,150.09	2,718,173.14	5,796,213.80	642,093.71
传统委托调查	6,155,002.83	2,039,960.30	1,215,893.38	387,936.76
移动端调查	2,755,812.26	1,243,447.12	1,604,952.91	7,359.31
互联网广告监测	103,773.58	82,068.17		
合 计	25,552,903.65	8,983,295.36	20,001,498.23	4,829,348.64

(续上表)

项 目	2014 年度	
	收入	成本
互联网在线调查	12,631,186.61	424,114.89
互联网社区调查	3,482,266.90	593,335.78
传统委托调查	2,830.19	
移动端调查	54,359.05	74,957.60
合 计	16,170,642.75	1,092,408.27

2. 投资收益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
成本法核算的长期股权投资收益	812,098.30	3,562,138.07	1,631,119.19
处置长期股权投资产生的投资收益		-25,957.17	-1,807,207.56
处置理财产品取得的投资收益	30,213.69	166,252.33	1,282.19
合 计	842,311.99	3,702,433.23	-174,806.18

十二、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备	-2,077.42	-46,050.15	-353,971.25
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返			
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	643,600.00	87,600.00	33,600.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	90,690.11	178,770.33	1,282.19
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	458,165.97	67,010.66	731,803.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-2,840,985.50	
小 计	1,190,378.66	-2,553,654.74	412,714.85

减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	294, 573. 29	45, 880. 73	-123, 730. 32
少数股东权益影响额(税后)			
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	895, 805. 37	-2, 599, 535. 47	536, 445. 17

北京数字一百信息技术有限公司

二〇一七年二月十七日