

北京彩量科技股份有限公司
2017年1-3月、2016年度、2015年度
财务报表审计报告



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364873

传真：(010) 68348135

目 录

一、审计报告	1—2页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4 页
2、合并利润表	5 页
3、合并现金流量表	6 页
4、合并股东权益变动表	7—9 页
5、母公司资产负债表	10—11 页
6、母公司利润表	12 页
7、母公司现金流量表	13 页
8、母公司股东权益变动表	14—16 页
9、财务报表附注	17—91 页
三、审计报告附件	
1、审计报告签字注册会计师执业资格证书复印件	
2、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）企业法人营业执照复印件	
3、证券、期货许可证	
4、执业证书	



审计报告

中兴华审字（2017）第011368号

北京彩量科技股份有限公司：

我们审计了后附的北京彩量科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括和 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年 1-3 月、2016 年度和 2015 年度和的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东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贵公司管理层的责任，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。

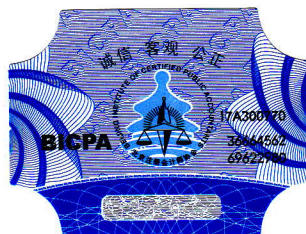
审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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，贵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，公允反映了贵公司 2017 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-3 月、2016 年度和 2015 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



（盖章）

中国·北京

中国注册会计师：

（签名并盖章）

中国注册会计师：

（签名并盖章）



二〇一七年七月十二日

合并资产负债表

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	157,480.56	711,896.39	1,980,861.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、（二）	32,922,638.71	37,293,785.15	5,414,210.51
预付款项	六、（三）	20,256,579.28	20,903,717.75	1,863,848.75
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、（四）	356,050.93	131,250.25	1,943,102.32
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、（五）	24,577.33		67,020.00
流动资产合计		53,717,326.81	59,040,649.54	11,269,043.43
非流动资产：				
可供出售金融资产	六、（六）		1,500,000.00	
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、（七）	1,645,385.42	1,848,521.89	526,433.79
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、（八）	27,606.83	28,333.33	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、（九）	181,594.55	83,129.60	43,626.55
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,854,586.80	3,459,984.82	570,060.34
资产总计		55,571,913.61	62,500,634.36	11,839,103.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（转下页）

(承上页)

合并资产负债表(续)

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、（十）	6,732,798.47	12,386,679.47	2,813,969.85
预收款项	六、（十一）	320,475.00	12,793,404.00	3,717,907.00
应付职工薪酬	六、（十二）	864.00		
应交税费	六、（十三）	975,735.56	209,175.86	211,333.79
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、（十四）	2,974,180.00	312,272.46	1,650,240.00
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		11,004,053.03	25,701,531.79	8,393,450.64
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		11,004,053.03	25,701,531.79	8,393,450.64
股东权益：				
股本	六、（十五）	9,900,000.00	9,900,000.00	714,286.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、（十六）	10,387,552.33	3,566,652.56	3,785,714.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、（十七）	1,679,142.95	1,679,142.95	
一般风险准备				
未分配利润	六、（十八）	22,601,165.30	21,653,307.06	-1,054,346.87
股东权益合计		44,567,860.58	36,799,102.57	3,445,653.13
负债和股东权益总计		55,571,913.61	62,500,634.36	11,839,103.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、营业收入	六、（十九）	27,109,042.98	140,995,527.28	24,245,480.75
减：营业成本	六、（十九）	16,647,883.23	100,457,581.39	19,678,238.26
税金及附加	六、（二十）	122,531.87	201,500.83	43,517.49
销售费用	六、（二十一）	259,277.03	830,724.96	936,677.08
管理费用	六、（二十二）	2,056,229.74	14,832,396.54	3,574,823.54
财务费用	六、（二十三）	458.62	-6,571.23	-14,905.34
资产减值损失	六、（二十四）	656,432.99	311,889.29	125,128.56
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）	六、（二十五）	-19,061.44		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		7,347,168.06	24,368,005.50	-97,998.84
加：营业外收入	六、（二十六）			11,965.81
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、（二十七）			78,611.06
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		7,347,168.06	24,368,005.50	-164,644.09
减：所得税费用	六、（二十八）	-98,464.95	-18,791.38	-16,258.56
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,445,633.01	24,386,796.88	-148,385.53
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		7,445,633.01	24,386,796.88	-148,385.53
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.75	34.14	-0.21
（二）稀释每股收益		0.75	34.14	-0.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：	六、（二十九）			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,357,383.89	133,237,172.65	24,712,105.57
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		2,639,222.25	17,702,963.73	5,170,298.25
经营活动现金流入小计		31,996,606.14	150,940,136.38	29,882,403.82
购买商品、接受劳务支付的现金		26,349,116.37	131,497,137.08	18,935,828.70
支付给职工以及为职工支付的现金		1,153,127.05	3,538,549.72	1,382,719.57
支付的各项税费		319,566.30	2,081,578.66	314,801.44
支付其他与经营活动有关的现金		4,729,212.25	22,092,567.01	6,936,617.32
经营活动现金流出小计		32,551,021.97	159,209,832.47	27,569,967.03
经营活动产生的现金流量净额		-554,415.83	-8,269,696.09	2,312,436.79
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,184,983.37	574,431.40
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			2,184,983.37	574,431.40
投资活动产生的现金流量净额			-2,184,983.37	-574,431.40
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			9,185,714.00	
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			9,185,714.00	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额			9,185,714.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-554,415.83	-1,268,965.46	1,738,005.39
加：期初现金及现金等价物余额		711,896.39	1,980,861.85	242,856.46
六、期末现金及现金等价物余额		157,480.56	711,896.39	1,980,861.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017年1-3月											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	9,900,000.00				3,566,652.56				1,679,142.95		21,653,307.06	36,799,102.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	9,900,000.00				3,566,652.56				1,679,142.95		21,653,307.06	36,799,102.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					6,820,899.77						947,858.24	7,768,758.01
（一）综合收益总额											7,445,633.01	7,445,633.01
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转					6,820,899.77						-7,601,838.33	-780,938.56
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					6,820,899.77						-7,601,838.33	-780,938.56
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他											1,104,063.56	1,104,063.56
四、本期期末余额	9,900,000.00				10,387,552.33				1,679,142.95		22,601,165.30	44,567,860.58

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2016年度											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	714,286.00				3,785,714.00						-1,054,346.87	3,445,653.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	714,286.00				3,785,714.00						-1,054,346.87	3,445,653.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,185,714.00				-219,061.44				1,679,142.95		24,386,796.88	35,032,592.39
（一）综合收益总额											24,386,796.88	24,386,796.88
（二）股东投入和减少资本	9,185,714.00											9,185,714.00
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					-219,061.44							-219,061.44
（三）利润分配									1,679,142.95		-1,679,142.95	
1、提取盈余公积									1,679,142.95		-1,679,142.95	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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	9,900,000.00				3,566,652.56				1,679,142.95		21,653,307.06	36,799,102.57

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年度											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	714,286.00				2,785,714.00						-905,961.34	2,594,038.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	714,286.00				2,785,714.00						-905,961.34	2,594,038.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,000,000.00						-148,385.53	851,614.47
（一）综合收益总额											-148,385.53	-148,385.53
（二）股东投入和减少资本					1,000,000.00							1,000,000.00
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					1,000,000.00							1,000,000.00
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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	714,286.00				3,785,714.00						-1,054,346.87	3,445,653.13

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：北京彩量科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金		107,548.80	318,518.03	1,736,423.53
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四、（一）	32,922,638.71	37,259,865.15	5,414,210.51
预付款项		20,256,579.28	14,603,717.75	212,438.75
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十四、（二）	356,050.93	131,250.25	1,438,102.32
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		22,966.48		67,020.00
流动资产合计		53,665,784.20	52,313,351.18	8,868,195.11
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、（三）		219,061.44	
投资性房地产				
固定资产		1,645,385.42	1,848,521.89	526,433.79
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		27,606.83	28,333.33	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		181,594.55	83,129.60	43,626.55
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,854,586.80	2,179,046.26	570,060.34
资产总计		55,520,371.00	54,492,397.44	9,438,255.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年3月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		6,732,798.47	12,386,679.47	2,813,969.85
预收款项		320,475.00	3,793,404.00	3,341,715.00
应付职工薪酬		864.00		
应交税费		975,735.56	157,287.23	211,333.79
应付利息				
应付股利				
其他应付款		2,907,000.00	1,076,061.53	437,000.00
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		10,936,873.03	17,413,432.23	6,804,018.64
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		10,936,873.03	17,413,432.23	6,804,018.64
股东权益：				
实收资本	六、（十四）	9,900,000.00	9,900,000.00	714,286.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、（十五）	10,387,552.33	2,785,714.00	2,785,714.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		1,679,142.95	1,679,142.95	
一般风险准备				
未分配利润	六、（十六）	22,616,802.69	22,714,108.26	-865,763.19
股东权益合计		44,583,497.97	37,078,965.21	2,634,236.81
负债和股东权益总计		55,520,371.00	54,492,397.44	9,438,255.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币

项 目	注释	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、营业收入	十四、（四）	27,109,042.98	133,924,429.54	24,245,480.75
减：营业成本	十四、（四）	16,647,883.23	94,098,420.58	19,678,238.26
税金及附加		119,314.79	194,203.85	43,517.49
销售费用		259,277.03	830,724.96	936,677.08
管理费用		2,001,510.75	13,257,480.84	3,390,001.78
财务费用		-505.06	-8,513.00	-18,667.26
资产减值损失		656,432.99	311,889.29	125,128.56
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）		-19,061.44		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		7,406,067.81	25,240,223.02	90,584.84
加：营业外收入				11,965.81
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				78,611.06
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		7,406,067.81	25,240,223.02	23,939.59
减：所得税费用		-98,464.95	-18,791.38	-16,258.56
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,504,532.76	25,259,014.40	40,198.15
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		7,504,532.76	25,259,014.40	40,198.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：	十四、（五）			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,357,383.89	116,841,686.65	24,335,913.57
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		2,638,775.65	16,052,466.73	3,960,211.23
经营活动现金流入小计		31,996,159.54	132,894,153.38	28,296,124.80
购买商品、接受劳务支付的现金		26,349,116.37	118,745,955.08	17,784,418.70
支付给职工以及为职工支付的现金		1,153,127.05	2,380,856.99	1,263,765.35
支付的各项税费		275,767.32	1,979,599.29	296,732.47
支付其他与经营活动有关的现金		4,429,118.03	18,525,143.85	6,883,209.81
经营活动现金流出小计		32,207,128.77	141,631,555.21	26,228,126.33
经营活动产生的现金流量净额		-210,969.23	-8,737,401.83	2,067,998.47
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,866,217.67	574,431.40
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			1,866,217.67	574,431.40
投资活动产生的现金流量净额			-1,866,217.67	-574,431.40
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			9,185,714.00	
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			9,185,714.00	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额			9,185,714.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-210,969.23	-1,417,905.50	1,493,567.07
加：期初现金及现金等价物余额		318,518.03	1,736,423.53	242,856.46
六、期末现金及现金等价物余额		107,548.80	318,518.03	1,736,423.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017年1-3月											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	9,900,000.00				2,785,714.00				1,679,142.95		22,714,108.26	37,078,965.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	9,900,000.00				2,785,714.00				1,679,142.95		22,714,108.26	37,078,965.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,601,838.33						-97,305.57	
（一）综合收益总额											7,504,532.76	7,504,532.76
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转					7,601,838.33						-7,601,838.33	
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					7,601,838.33						-7,601,838.33	
（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	9,900,000.00				10,387,552.33				1,679,142.95		22,616,802.69	44,583,497.97

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2016年度											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	714,286.00				2,785,714.00						-865,763.19	2,634,236.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	714,286.00				2,785,714.00						-865,763.19	2,634,236.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,185,714.00							1,679,142.95			25,259,014.40	36,123,871.35
（一）综合收益总额											25,259,014.40	25,259,014.40
（二）股东投入和减少资本	9,185,714.00											9,185,714.00
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配								1,679,142.95			-1,679,142.95	
1、提取盈余公积								1,679,142.95			-1,679,142.95	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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	9,900,000.00				2,785,714.00			1,679,142.95			22,714,108.26	37,078,965.21

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：北京彩量科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年度											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	714,286.00				2,785,714.00						-905,961.34	2,594,038.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	714,286.00				2,785,714.00						-905,961.34	2,594,038.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											40,198.15	40,198.15
（一）综合收益总额											40,198.15	40,198.15
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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	714,286.00				2,785,714.00						-865,763.19	2,634,236.81

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京彩量科技股份有限公司

合并财务报表附注

2017年1-3月、2016年度、2015年度

(除特别说明外均为人民币单位：元)

一、公司基本情况

1、2011 年 11 月 9 日，北京彩量科技有限公司设立

北京彩量科技有限公司（以下简称“彩量科技”或者“公司”）前身为北京檀古轩商贸有限公司，系于 2011 年 11 月 9 日由自然人股东谷红亮、姜淼出资设立，注册资本 50 万元，其中谷红亮货币出资 42.5 万元，姜淼货币出资 7.5 万元。

2011 年 11 月 8 日，北京建宏信会计师事务所有限责任公司出具“（2011）京建会验 B 字第 3616 号”《验资报告》予以审验确认。

设立时的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资方式	出资比例（%）
谷红亮	42.50	42.50	货币	85.00
姜淼	7.50	7.50	货币	15.00
合计	50.00	50.00	货币	100.00

2、第一次公司名称变更

2012 年 5 月 2 日第一届第二次股东会决议将公司名称变更为：北京朗亿迅联科技发展有限公司。（以下简称“郎亿迅联”）

3、北京朗亿迅联科技发展有限公司的股权变更

(1) 2013 年 5 月，第一次变更（股权转让）

2013 年 5 月 31 日，姜淼与郝广签订《出资转让协议书》，约定姜淼将朗亿迅联的出资 7.50 万元转让给郝广。2013 年 7 月 1 日，谷红亮与杨凤签订《出资转让协议》，约定谷红亮将朗亿迅联的出资 5.00 万元转让给杨凤。2013 年 11 月 4 日，朗亿迅联召开股东会，并作出如下决议：同意陈章银、谷红亮、郝广、杨凤组成新的股东会；增加注册资本 71.43 万元，其中，陈章银出资货币 21.43 万元，谷红亮出资货币 37.50 万元，郝广出资货币 7.50 万元，杨凤出资货币 5.00 万元；变更后的累计注册资本为人民币 71.43 万元。

2013 年 11 月 19 日，北京中宣育会计师事务所有限责任公司出具“中宣育 验字（2013）第 2101 号”《验资报告》予以审验确认。

本次股权转让和增资扩股后，朗亿迅联股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资方式	出资比例（%）
谷红亮	37.50	37.50	货币	52.50

陈章银	21.43	21.43	货币	30.00
郝广	7.50	7.50	货币	10.50
杨凤	5.00	5.00	货币	7.00
合计	71.43	71.43		100.00

(2) 2014 年 8 月，第二次变更（股权转让）

2014 年 8 月，杨凤与谷红亮签署了《公司股权转让协议》，约定杨凤将其持有朗亿迅联 7% 的股权转让给谷红亮。

本次股权转让完成后，朗亿迅联股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资方式	出资比例（%）
谷红亮	42.50	42.50	货币	59.50
陈章银	21.43	21.43	货币	30.00
郝广	7.50	7.50	货币	10.50
合计	71.43	71.43		100.00

(3) 2016 年 4 月，第三次变更（股权转让）

2016 年 2 月 17 日，朗亿迅联召开股东会，决议如下：同意原股东陈章银退出股东会；同意股东陈章银将其持有的朗亿迅 30% 的股权转让给谷红亮。

本次股权转让完成后，朗亿迅联股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资方式	出资比例（%）
谷红亮	63.93	63.93	货币	89.50
郝广	7.50	7.50	货币	10.50
合计	71.43	71.43		100.00

(4) 2016 年 5 月，第四次变更（股权转让）

2016 年 5 月 6 日，朗亿迅联召开股东会，决议如下：同意增加新股东共青城沃时代投资管理合伙企业（有限合伙）；同意原股东郝广退出股东会；同意股东郝广将其在朗亿迅联 10.5% 的股权转让给共青城沃时代投资管理合伙企业（有限合伙）。

本次股权转让完成后，朗亿迅联股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资方式	出资比例（%）
谷红亮	63.93	63.93	货币	89.50
共青城沃时代投资管理合伙企业（有限合伙）	7.50	7.50	货币	10.50
合计	71.43	71.43		100.00

4、公司名称及资本变更

2016 年 10 月 10 日，朗亿迅联召开第三届第四次股东会，决议同意（1）将原公司名称北京朗亿迅联科技发展有限公司变更为北京彩量科技有限公司（以下简称“彩量科技”）。（2）增加注册资本至 990.00 万元，其中谷红亮以货币出资 411.27 万元，共青城沃时代投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资 309.30 万元，孝昌明雅投资中心（有限合伙）以货币出资 198.00 万元，本次增资后，公司注册资本 990.00 万元，实收资本 990.00 万元

本次增资后股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资方式	出资比例（%）
共青城沃时代投资管理合伙企业（有限合伙）	316.80	316.80	货币	32.00
谷红亮	475.20	475.20	货币	48.00
孝昌明雅投资中心（有限合伙）	198.00	198.00	货币	20.00
合计	990.00	990.00		100.00

2016 年 10 月 30 日，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“中兴华验字（2016）第 BJ05-0056 号”《验资报告》予以审验确认。

5、2017 年 1 月，有限公司整体变更股份公司

2016 年 12 月，彩量科技召开股东会作出决议，整体变更为股份有限公司，名称变更为“北京彩量科技股份有限公司”改制后各股东持股比例不变。

2017 年 1 月 5 日，中兴华会计师事务所出具“中兴华验字（2017）第 010012 号”《验资报告》予以审验确认。

公司注册地址：北京市丰台区贾家花园 15 号院 7 号楼 2A258 室。

公司统一社会信用代码：91110106585859151W。

公司经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；组织文化艺术交流活动；承办展览展示；设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计；企业管理咨询；企业策划；销售家具、计算机软硬件及辅助设备；从事互联网文化活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司不存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-3 月、2016 年度和 2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；组织文化艺术交流活动；承办展览展示；设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计；企业管理咨询；企业策划；销售家具、计算机软硬件及辅助设备；从事互联网文化活动。依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十一）“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（二十四）“重大会计判断和估计”。

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）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。

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，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，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

（五）合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公

司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十二）、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十二）（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限

短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值

变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为公允价值下跌幅度累计超过 10%。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的

非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

(十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①账龄为 1-3 个月不计提坏账准备;②依据账龄时间制定坏账准备会计政策。

2、坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指:应收款项余额前 5 名且大于 100 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法:

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
个别认定法组合	具有明显不同的风险特征
账龄分析组合	相同账龄具有类似风险特征组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

组合	计提方法
账龄分析组合	按账龄分析法计提坏账准备，其中 1-3 个月不计提坏账准备

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（%）
1-3 个月	0.00	0.00
4-12 个月	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有实际证据证明该项应收款项在可预见的将来不能收回
坏账准备的计提方法	对可预见不能收回的部分全额计提坏账准备

3、坏账准备的转回

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

（十一）存货

1、存货的初始确认

存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该存货的成本能够可靠地计量。

2、存货分类

存货分类为原材料、产成品、在产品和周转材料。

3、存货的初始计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

（1）外购的存货成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

（2）存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

4、发出存货的计价方法

存货发出时加权平均法计价。

5、存货的盘存制度

存货的盘存采用永续盘存制。

6、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

7、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。

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

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。

（十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持

有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的

未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益

法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

（十三）固定资产

1、固定资产的初始确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子及办公设备、运输设备等。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

（1）外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

（2）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

（3）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（4）债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

（5）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，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明

换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

(6) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

3、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

4、固定资产的折旧方法

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。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3年	5.00	32.00

每年年度终了，应对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。必要时，作适当调整。

5、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“长期资产减值”。

6、固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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。

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。

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。当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过三个月的，借款费用暂停资本化，直至资产的购建活动重新开始。

3、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

一般借款应予资本化的利息金额根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按年加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。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。

（十五）无形资产

1、无形资产

（1）无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

（2）无形资产使用寿命及摊销

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

软件使用费按预计使用年限平均摊销。

无形资产类别	估计使用年限
财务软件	10 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；如必要，对使用寿命进行调整。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、研究与开发支出

公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。

已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性时，研发项目处于研究阶段；当研发项目在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；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）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“长期资产减值”。

（十六）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值

两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十七）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（十八）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十九）股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益

工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十）优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，

以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十一）收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

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。

4.具体确认原则

公司的业务收入确认是以权责发生制为基础。根据公司与客户签订的框架协议或具体合同，

根据协议或合同的相关约定公司提供服务后，与客户确认各种广告效果并出具结算单，并以此做为收入确认依据，同时结转相应成本。

（二十二）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

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。

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费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

2、用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4）所得税的抵销

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

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

（二十四）重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司报告期间无需要披露的会计政策变更。

（2）会计估计变更

本公司报告期间无需要披露的会计估计变更。

（二十五）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影

响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

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

（5）所得税

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

五、税项

主要税种及税率

（一）主要税种及税率

公司报告期内适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、17%

税种	计税依据	税率
企业所得税	本公司的应纳税所得额	15%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

税种	计税依据	税率
本公司	应纳税所得额	15%
北京泰阅星辉文化发展有限公司	应纳税所得额	25%
北京莫拜尔亚太科技有限公司	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

公司于 2016 年 12 月 22 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局共同认定核发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201611001807，有效期三年。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203 号）文件规定，公司于 2016 年至 2018 年三年内享受国家关于高新技术企业的有关税收优惠政策，企业所得税减按 15% 的税率征收。

六、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

（一）货币资金

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	39,181.76	29,409.10	32,121.57
银行存款	118,298.80	682,487.29	1,948,740.28
合 计	157,480.56	711,896.39	1,980,861.85

注：截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（二）应收账款

1、应收账款按种类披露：

种类	2017 年 3 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	

种类	2017 年 3 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	34,031,136.93	100.00	1,108,498.22	3.26	32,922,638.71
组合小计	34,031,136.93	100.00	1,108,498.22	3.26	32,922,638.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	34,031,136.93	100.00	1,108,498.22	3.26	32,922,638.71

续表一

种类	2016 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	37,745,200.95	100.00	451,415.80	1.20	37,293,785.15
组合小计	37,745,200.95	100.00	451,415.80	1.20	37,293,785.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	37,745,200.95	100.00	451,415.80	1.20	37,293,785.15

续表二

种类	2015 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	5,480,933.54	100.00	66,723.03	1.22	5,414,210.51
组合小计	5,480,933.54	100.00	66,723.03	1.22	5,414,210.51

种类	2015 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--		--
合计	5,480,933.54	100.00	66,723.03	1.22	5,414,210.51

应收账款种类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 3 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-3 个月	16,840,413.29	--	--
4-12 个月	13,353,089.65	667,654.48	5.00
1-2 年	3,552,232.29	355,223.23	10.00
2-3 年	285,401.70	85,620.51	30.00
合计	34,031,136.93	1,108,498.22	3.26

续表一

账龄	2016 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-3 个月	33,670,413.32	--	--
4-12 个月	240,955.34	12,047.77	5.00%
1-2 年	3,553,908.29	355,390.83	10.00%
2-3 年	279,924.00	83,977.20	30.00%
合计	37,745,200.95	451,415.80	1.2%

续表二

账龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-3 个月	4,445,872.94	--	--
4-12 个月	735,660.60	36,783.03	5.00%

账龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-2 年	299,400.00	29,940.00	10.00%
合计	5,480,933.54	66,723.03	1.22%

2、期末应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

3、2017 年 3 月 31 日应收账款中前五名

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
北京峰与隆互动文化有限公司	主要客户	12,588,715.00	1-3 个月、4-12 月	36.94
蓝港在线（北京）科技有限公司	主要客户	5,813,724.54	1-3 个月	17.06
北京群智方略商贸有限公司	主要客户	4,574,509.18	4-12 个月	13.42
天津八八六四网络技术有限公司	主要客户	3,470,000.00	1-2 年	10.18
深圳市盖娅科技有限公司	主要客户	2,150,045.40	4-12 个月	6.31
合计	--	28,596,994.12	--	83.91

4、2016 年 12 月 31 日应收账款中前五名

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
北京群智方略商贸有限公司	主要客户	13,374,509.18	1-3 个月	35.43
北京群邑互动广告有限公司江西分公司	主要客户	4,797,000.00	1-3 个月	12.71
北京峰与隆互动文化有限公司	主要客户	4,001,715.00	1-3 个月	10.60
天津八八六四网络技术有限公司	主要客户	3,470,000.00	1-2 年	9.19
成都西部金沙鹭岛房地产开发有限责任公司	主要客户	2,890,000.00	1-3 个月	7.66
合计	--	28,533,224.18	--	75.59

5、2015 年 12 月 31 日应收账款中前五名

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
天津八八六四网络技术有限公司	主要客户	3,650,000.00	1-3 个月	66.59

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例（%）
上海拓畅信息技术有限公司	主要客户	803,437.85	1-3 个月、4-12 个月	14.66
北京力美广告有限公司	主要客户	364,188.00	4-12 个月、1-2 年	6.64
随身云（南京）信息技术有限公司	主要客户	276,600.00	1-2 年	5.05
天津掌通无线科技有限公司	主要客户	144,527.00	1-3 个月、4-12 个月	2.64
合计	--	5,238,752.85	--	95.58

（三）预付款项**1、预付款项按账龄列示**

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1-3 个月	10,781,702.53	14,432,019.00	1,651,410.00
4-12 个月	9,462,438.00	5,459,260.00	12,438.75
1-2 年	12,438.75	1,012,438.75	200,000.00
合计	20,256,579.28	20,903,717.75	1,863,848.75

2、2017 年 3 月 31 日预付款项金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	未结算原因
上海柯梓动漫游戏有限公司	服务费	5,400,000.00	1-3 个月、4-12 个月	未到结算期
无锡艾德无线广告有限公司	服务费	4,750,000.00	1-3 个月	未到结算期
北京久如技术有限公司	服务费	1,120,000.00	1-3 个月	未到结算期
海南眺望者科技有限公司	服务费	3,740,000.00	4-12 个月	未到结算期
海南银风信息技术有限公司	服务费	1,060,000.00	4-12 个月	未到结算期
合计	--	16,070,000.00	--	--

3、2016 年 12 月 31 日预付款项金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	未结算原因
海南银风信息技术有限公司	服务费	5,300,000.00	1-3 个月	未到结算期

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	未结算原因
上海柯梓动漫游戏有限公司	服务费	5,150,000.00	1-3 个月	未到结算期
海南眺望者科技有限公司	服务费	3,740,000.00	1-3 个月	未到结算期
深圳市橄榄叶科技有限公司	服务费	2,260,000.00	1-3 个月	未到结算期
北京久如技术有限公司	服务费	1,060,000.00	1-3 个月	未到结算期
合计	--	17,510,000.00	--	--

4、2015 年 12 月 31 日预付款项金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	未结算原因
北京天海宝昌工程设备技术咨询有限公司	服务费	1,000,000.00	1-3 个月	未到结算期
上海寒诀商务咨询有限公司	服务费	500,000.00	1-3 个月	未到结算期
天津掌通无线科技有限公司	服务费	200,000.00	1-2 年	未到结算期
北京华众世纪科技有限公司	服务费	151,410.00	1-3 个月	未到结算期
珠海麒润网络科技有限公司	服务费	12,438.75	4-12 个月	未到结算期
合计	--	1,863,848.75	--	--

(四) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露：

种类	2017 年 3 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	390,381.20	100.00	34,330.27	8.79	356,050.93
组合小计	390,381.20	100.00	34,330.27	8.79	356,050.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	390,381.20	100.00	34,330.27	8.79	356,050.93

续表一

种类	2016 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	166,229.95	100.00	34,979.70	21.04	131,250.25
组合小计	166,229.95	100.00	34,979.70	21.04	131,250.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	166,229.95	100.00	34,979.70	21.04	131,250.25

续表二

种类	2015 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	2,050,885.50	100.00	107,783.18	5.26	1,943,102.32
组合小计	2,050,885.50	100.00	107,783.18	5.26	1,943,102.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	2,050,885.50	100.00	107,783.18	5.26	1,943,102.32

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 3 月 31 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1-3 个月	315,055.75	--	--
4-12 个月	7,405.45	370.27	5.00
3-4 年	67,920.00	33,960.00	50.00
合计	390,381.20	34,330.27	8.79

续表一

账龄	2016 年 12 月 31 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1-3 个月	77,915.95	--	--
4-12 个月	20,394.00	1,019.70	5.00%
3-4 年	67,920.00	33,960.00	50.00%
合计	166,229.95	34,979.70	21.04%

续表二

账龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1-3 个月	1,148,474.20	--	--
4-12 个月	557,257.16	27,862.86	5%
1-2 年	158,839.60	15,883.96	10%
2-3 年	145,604.54	43,681.36	30%
3-4 年	40,710.00	20,355.00	50%
合计	2,050,885.50	107,783.18	5.26%

2、坏账准备

2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2017 年 3 月 31 日余额
		转回	转销	
34,979.70		-649.43	--	34,330.27

续表

2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2016 年 12 月 31 日余额
		转回	转销	
107,783.18	--	72,803.48	--	34,979.70

3、2017 年 3 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例%
------	------	------	----	------------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例%
张辉	股权处置款	200,000.00	1-3 个月	51.23
梁国强	备用金	79,100.00	1-3 个月	20.26
房租押金	押金	67,020.00	3-4 年	17.17
吴正义	备用金	7,405.45	4-12 月	1.90
北京锦融物业管理有限公司	押金	5,000.00	1-3 个月	1.28
合计	--	163,525.45	--	91.84

4、2016 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例%
房租押金	押金	67,020.00	3-4 年	40.32
李婷	备用金	25,000.00	1-3 个月	15.04
李琦	备用金	20,394.00	4-12 个月	12.27
付锦霏	备用金	10,000.00	1-3 个月	6.02
吴正义	备用金	7,405.45	1-3 个月	4.45
合计	--	129,819.45	--	78.10

5、2015 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例%
李琦	往来款	821,857.57	1-3 个月、4-12 个月、1-2 年	40.07
谷红亮	往来款	500,000.00	1-3 个月	24.38
崔健慧	往来款	174,054.00	1-3 个月、4-12 个月、1-2 年	8.49
常婷	往来款	125,766.00	1-2 年	6.13
深圳沃时代物联网有限公司	往来款	80,000.00	1-3 个月	3.90
合计	--	1,701,677.57	--	82.97

6、期末其他应收款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(五) 其他流动资产

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房租	--	--	67,020.00
进项税额	24,577.33	--	--
合计	24,577.33	--	67,020.00

(六) 可供出售金融资产

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
上海寒诀网络科技有限公司	--	1,500,000.00	--
合计	--	1,500,000.00	--

(七) 固定资产

1、2017 年 3 月 31 日固定资产情况

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,765,660.01	2,765,660.01
2、年末余额	2,765,660.01	2,765,660.01
二、累计折旧		
1、年初余额	917,138.12	917,138.12
2、本年增加金额	203,136.47	203,136.47
(1) 计提	203,136.47	203,136.47
3、年末余额	1,120,274.59	1,120,274.59
三、账面价值		
1、年末账面价值	1,645,385.42	1,645,385.42
2、年初账面价值	1,848,521.89	1,848,521.89

注：2017 年 1-3 月计提的折旧为 203,136.47 元。

2、2016 年 12 月 31 日固定资产情况

项目	办公设备	合计
一、账面原值	--	--
1、年初余额	899,442.34	899,442.34
2、本年增加金额	1,866,217.67	1,866,217.67
购置	1,866,217.67	1,866,217.67

项目	办公设备	合计
3、年末余额	2,765,660.01	2,765,660.01
二、累计折旧	--	--
1、年初余额	373,008.55	373,008.55
2、本年增加金额	544,129.57	544,129.57
（1）计提	544,129.57	544,129.57
3、年末余额	917,138.12	917,138.12
三、账面价值	--	--
1、年末账面价值	1,848,521.89	1,848,521.89
2、年初账面价值	526,433.79	526,433.79

注：2016 年度计提的折旧为 544,129.57 元。

3、2015 年 12 月 31 日固定资产情况

项目	办公设备	合计
一、账面原值	--	--
1、年初余额	614,969.87	614,969.87
2、本年增加金额	484,472.47	484,472.47
购置	484,472.47	484,472.47
3、本年减少金额	200,000.00	200,000.00
（1）处置或报废	200,000.00	200,000.00
4、年末余额	899,442.34	899,442.34
二、累计折旧	--	--
1、年初余额	188,075.62	188,075.62
2、本年增加金额	306,321.87	306,321.87
（1）计提	306,321.87	306,321.87
3、本年减少金额	121,388.94	121,388.94
（1）处置或报废	121,388.94	121,388.94
4、年末余额	373,008.55	373,008.55
三、账面价值	--	--
1、年末账面价值	526,433.79	526,433.79

项目	办公设备	合计
2、年初账面价值	426,894.25	426,894.25

注：2015 年度计提的折旧为 306,321.87 元。

（八）无形资产

1、2017 年 3 月 31 日无形资产情况

项 目	财务软件	合 计
一、账面原值	--	--
1、年初余额	29,059.83	29,059.83
4、年末余额	29,059.83	29,059.83
二、累计摊销	--	--
1、年初余额	726.50	726.50
2、本年增加金额	726.50	726.50
（1）计提	726.50	726.50
4、年末余额	1,453.00	1,453.00
三、账面价值		
1、年末账面价值	27,606.83	27,606.83
2、年初账面价值	28,333.33	28,333.33

2、2016 年 12 月 31 日无形资产情况

项 目	财务软件	合 计
一、账面原值	--	--
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	29,059.83	29,059.83
（1）购置	29,059.83	29,059.83
4、年末余额	29,059.83	29,059.83
二、累计摊销	--	--
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	726.50	726.50
（1）计提	726.50	726.50
4、年末余额	726.50	726.50
三、账面价值	--	--

项 目	财务软件	合 计
1、年末账面价值	28,333.33	28,333.33
2、年初账面价值	--	--

(九) 递延所得税资产

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产减值损失	181,594.55	83,129.60	43,626.55
合计	181,594.55	83,129.60	43,626.55

(十) 应付账款

1、账龄分析

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1-3 个月	5,285,000.00	8,438,209.30	153,366.25
4-12 个月	1,421,538.26	3,922,209.96	2,653,335.46
1-2 年	--	22,627.48	7,268.14
2-3 年	26,260.21	3,632.73	--
合计	6,732,798.47	12,386,679.47	2,813,969.85

2、本期无欠持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项情况。

3、本期无欠本公司关联方款项情况。

4、2017 年 3 月 31 日应付账款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额比例%
冉十科技（北京）有限公司	服务费	5,275,000.00	1-3 个月	78.35
上海拓畅信息技术有限公司	服务费	1,274,291.20	4-12 个月	18.93
深圳市伊步网络科技有限公司	服务费	98,620.00	4-12 个月	1.46
杭州阿里云计算有限公司	服务费	31,139.24	4-12 个月	0.46
新罗区浩宇软件信息咨询服务部	服务费	18,703.00	4-12 个月	0.28
合计	--	6,697,753.44	--	99.48

5、2016 年 12 月 31 日应付账款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额比例%
上海国象网络科技有限公司	服务费	4,000,000.00	1-3 个月	32.29
冉十科技（北京）有限公司江西分公司	服务费	3,000,000.00	1-3 个月	24.22
聚交科技（北京）有限公司	服务费	1,400,000.00	1-3 个月	11.30
上海拓畅信息技术有限公司	服务费	1,274,291.20	4-12 个月	10.29
天津精灵科技有限公司北京分公司	服务费	1,100,000.00	4-12 个月	8.88
合计	--	10,774,291.20	--	86.98

6、2015 年 12 月 31 日应付账款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额比例%
深圳市伊步网络科技有限公司	服务费	1,815,116.80	1-3 个月、4-12 个月	64.50
上海拓畅信息技术有限公司	服务费	967,965.00	4-12 个月	34.40
阿里云计算有限公司	服务费	27,255.32	1-3 个月、4-12 个月、1-2 年	0.97
谷歌广告（上海）有限公司	服务费	3,632.73	1-2 年	0.13
合计	--	2,813,969.85	--	100.00

(十一) 预收账款

1、账龄分析

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1-3 个月	--	7,553,689.00	3,676,192.00
4-12 个月	278,760.00	5,198,000.00	38,715.00
1-2 年	38,715.00	38,715.00	3,000.00
2-3 年	--	3,000.00	--
3-4 年	3,000.00	--	--
合计	320,475.00	12,793,404.00	3,717,907.00

2、本期无欠持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项情况。

3、本期无欠本公司关联方款项情况。

4、2017 年 3 月 31 日预收款项前五名

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预收款项期末余额比例%
深圳沃时代物联网有限公司	服务费	198,000.00	4-12 个月	61.78
深圳市新知迅科技有限公司	服务费	80,760.00	4-12 个月	25.20
上海爱相随信息科技有限公司	服务费	30,000.00	1-2 年	9.36
深圳市达达电子科技有限公司	服务费	8,715.00	1-2 年	2.72
上海巢廷广告有限公司	服务费	3,000.00	3-4 年	0.94
合计	服务费收入	320,475.00	--	100.00

5、2016 年 12 月 31 日预收款项前五名

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预收款项期末余额比例%
北京峰与隆互动文化有限公司	服务费收入	5,000,000.00	4-12 个月	39.08
蓝港在线（北京）科技有限公司	服务费收入	4,000,000.00	1-3 个月	31.26
蓝港在线（北京）科技有限公司	服务费收入	3,472,929.00	1-3 个月	27.15
深圳沃时代物联网有限公司	服务费收入	198,000.00	4-12 个月	1.55
深圳市新知迅科技有限公司	服务费收入	80,760.00	1-3 个月	0.63
合计	--	12,751,689.00	--	99.67

6、2015 年 12 月 31 日预收账款前五名

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预收款项期末余额比例%
北京蓝虎鲸科技有限公司	服务费收入	3,300,000.00	1-3 个月	88.67
深圳趣凡网络科技有限公司	服务费收入	167,192.00	1-3 个月	4.50
广州火烈鸟网络（广州）股份有限公司	服务费收入	159,000.00	1-3 个月	4.28
高德信息技术有限公司	服务费收入	50,000.00	1-3 个月	1.34
上海爱相随信息科技有限公司	服务费收入	30,000.00	4-12 个月	0.81
合计	--	3,706,192.00	--	99.68

(十二) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 3 月 31 日
----	------------------	------	------	-----------------

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 3 月 31 日
一、短期薪酬	--	1,088,737.45	1,087,873.45	864.00
二、离职后福利-设定提存计划	--	64,389.60	64,389.60	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	--	1,153,127.05	1,152,263.05	864.00

续表一

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	--	3,354,484.78	3,354,484.78	--
二、离职后福利-设定提存计划	--	185,670.75	185,670.75	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	--	3,540,155.53	3,540,155.53	--

(2) 短期薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 3 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	--	1,016,692.75	1,015,828.75	864.00
2、职工福利费	--	--	--	--
3、社会保险费	--	42,860.70	42,860.70	--
其中：医疗保险费	--	38,268.00	38,268.00	--
工伤保险费	--	1,530.90	1,530.90	--
生育保险费	--	3,061.80	3,061.80	--
4、住房公积金	--	29,184.00	29,184.00	--
5、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	--	1,088,737.45	1,087,873.45	864.00

续表

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	--	3,113,280.56	3,113,280.56	--
2、职工福利费	--	--	--	--
3、社会保险费	--	124,396.22	124,396.22	--
其中：医疗保险费	--	111,112.80	111,112.80	--
工伤保险费	--	4,394.23	4,394.23	--

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
生育保险费	--	8,889.19	8,889.19	--
4、住房公积金	--	116,808.00	116,808.00	--
5、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	--	3,354,484.78	3,354,484.78	--

(3) 设定提存计划列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 3 月 31 日
1、基本养老保险	--	61,788.00	61,788.00	--
2、失业保险费	--	2,601.60	2,601.60	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	64,389.60	64,389.60	--

续表

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	--	177,643.00	177,643.00	--
2、失业保险费	--	8,027.75	8,027.75	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	185,670.75	185,670.75	--

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 28%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(十三) 应交税费

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交增值税	869,028.39	183,783.86	173,137.24
应交所得税	--	--	15,023.58
应交城建税	60,831.99	14,472.53	13,517.57
应交教育费附加	26,070.85	6,202.51	5,793.24
应交地方教育费附加	17,380.57	4,135.01	3,862.16
应交个人所得税	2,423.76	581.95	--
合计	975,735.56	209,175.86	211,333.79

(十四) 其他应付款

1、账龄分析

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1-3 个月	2,057,180.00	135,176.38	1,574,820.25
4-12 个月	853,000.00	125,096.08	47,419.75
1-2 年	7,000.00	52,000.00	28,000.00
2-3 年	52,000.00	--	
合计	2,974,180.00	312,272.46	1,650,240.00

2、本期期末账龄在一年以上的其他应付款中，无大额其他应付款。

3、2017 年 3 月 31 日主要其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例%
谷红亮	往来款	2,063,690.00	1-3 月	68.22
天津精灵科技有限公司北京分公司	往来款	50,000.00	1-3 月	1.70
江西航天信息有限公司抚州分公司	往来款	5,490.00	1-3 月	0.19
高晓辉	暂收暂付款	5,000.00	4-12 个月	0.17
合计	--	2,124,180.00		70.96

4、2016 年 12 月 31 日主要其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例%
谷红亮	股权收购款、借款	281,061.44	1-3 个月，4-12 个月，1-2 年	90.01
公积金	公积金	21,304.08	1-3 个月	6.82
高晓辉	工资	5,000.00	4-12 个月	1.60
倪绿叶	个人代垫款	3,000.00	1-3 个月	0.96
其他-社保	社保	1,906.85	1-3 个月	0.61
合计	--	239,061.44	--	100.00

5、2015 年 12 月 31 日主要其他应付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例%
谷红亮	往来款	1,595,000.00	1-3 个月、4-12 个月	97.00
合计	--	1,595,000.00	--	97.00

(十五) 股本

投资者名称	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日余额
-------	--------------------	------	------	-------------------

	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
谷红亮	4,752,000.00	48.00	--	--	4,752,000.00	48.00
江淼	--	--	--	--	--	--
陈章银	--	--	--	--	--	--
共青城沃时代投资管理合伙企业（有限合伙）	3,168,000.00	32.00	--	--	3,168,000.00	32.00
孝昌明雅投资中心（有限合伙）	1,980,000.00	20.00	--	--	1,980,000.00	20.00
合计	9,900,000.00	100.00	--	--	9,900,000.00	100.00

续表

投资者名称	2015 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
谷红亮	425,000.00	59.50	4,327,000.00	--	4,752,000.00	48.00
江淼	75,000.00	10.50	--	75,000.00	--	--
陈章银	214,286.00	30.00	--	214,286.00	--	--
共青城沃时代投资管理合伙企业（有限合伙）	--	--	3,168,000.00	--	3,168,000.00	32.00
孝昌明雅投资中心（有限合伙）	--	--	1,980,000.00	--	1,980,000.00	20.00
合计	714,286.00	100.00	9,475,000.00	289,286.00	9,900,000.00	100.00

注：2016 年 10 月 10 日，本公司召开第三届第四次股东会，决议增加注册资本至 990.00 万元，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“中兴华验字（2016）第 BJ05-0056 号”《验资报告》予以审验确认。

（十六）资本公积

项 目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	10,387,552.33	3,566,652.56	3,785,714.00
合计	10,387,552.33	3,566,652.56	3,785,714.00

注：1.2016 年公司实际取得对子公司北京泰阅星辉文化发展有限公司的控制权，属于同一控制下合并，追溯调整增加 2015 年度资本公积 1,000,000.00 元；2016 年度还原归属于母公司的净利润调增资本公积 780,938.56 元。

2.2017 年 1 月，有限公司整体变更股份公司将其中的 9,900,000 元折合为股份总额 9,900,000 股，净资产 20,287,552.33 元折股后的余额 10,387,552.33 元转作股份公司的资本公积。

（十七）盈余公积

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	1,679,142.95	1,679,142.95	--
任意盈余公积金	--	--	--
其他	--	--	--
合计	1,679,142.95	1,679,142.95	--

注：根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到股本的 50%以上时不再提取。

（十八）未分配利润

项目	2017 年 3 月 31 日 余额	2016 年 12 月 31 日 余额	2015 年 12 月 31 日 余额	提取或分配比例
一、上年年末余额	21,653,307.06	-1,054,346.87	-905,961.34	--
加：会计政策变更		--	--	--
前期差错更正		--	--	--
二、本年初余额	21,653,307.06	-1,054,346.87	-905,961.34	--
三、本期净利润	7,445,633.01	24,386,796.88	-148,385.53	--
四、利润分配	29,098,940.07	1,679,142.95	-148,385.53	--
1. 提取盈余公积	--	1,679,142.95	--	按净利润的 10%提取
2. 对所有者(股东)的分配		--	--	--
3. 其他	-6,497,774.77	--	--	--
五、所有者权益内部结转		--	--	--
1. 盈余公积弥补亏损		--	--	--
2. 其他		--	--	--
六、本年年末余额	22,601,165.30	21,653,307.06	-1,054,346.87	--

注：1.本期其他项包含:1.公司整体变更为股份有限公司净资产折股剩余未分配利润-7,601,838.33 元转为资本公积。

2.本公司处置子公司北京泰阅星辉文化发展有限公司转让净收益 1,104,063.56。

（十九）营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本

项 目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
营业收入			
主营业务收入	27,109,042.98	140,995,527.28	24,245,480.75

项 目		2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
	其他业务收入	--	--	--
	合计	27,109,042.98	140,995,527.28	24,245,480.75
营业成本	主营业务成本	16,647,883.23	100,457,581.39	19,678,238.26
	其他业务支出	--	--	--
	合计	16,647,883.23	100,457,581.39	19,678,238.26

2、主营业务收入和主营业务成本按产品分类

项 目	2017 年 1-3 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
全球移动大数据流量分发	642,747.95	582,382.06	13,355,046.78	11,546,077.43	14,999,871.74	12,423,852.41
移动游戏运营服务	2,646,6295.03	16,065,501.17	127,640,480.50	88,911,503.96	9,245,609.01	7,254,385.85
合计	27,109,042.98	16,647,883.23	140,995,527.28	100,457,581.39	24,245,480.75	19,678,238.26

3、主营业务收入和主营业务成本按地区分类

地区	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
	主营业务收入	主营业务收入	主营业务收入
华北区	26,298,458.10	125,914,013.01	14,734,127.14
华东区	701,622.62	6,664,487.00	6,465,461.09
华南区	108,962.26	7,260,608.59	1,391,043.45
西南区	--	14,017.93	115,715.09
东北区	--	1,142,400.75	1,539,133.98
总计	27,109,042.98	140,995,527.28	24,245,480.75

4、2017 年 3 月 31 日销售收入主要客户情况

客户名称	金额	占收入比例%
蓝港在线（北京）科技有限公司	16,422,795.31	60.58
北京峰与隆互动文化有限公司	8,100,943.17	29.88

北京车碑网络科技有限公司	1,362,367.89	5.03
北京群邑互动广告有限公司江西分公司	580,188.66	2.14
北京聚点互动科技有限公司	340,086.78	1.25
合计	26,806,381.81	98.88

5、2016 年 12 月 31 日销售收入主要客户情况

客户名称	金额	占收入比例%
北京磨盘云讯信息技术有限公司	23,529,201.57	16.69
蓝港在线（北京）科技有限公司	19,200,128.78	13.62
北京群智方略商贸有限公司	16,538,215.75	11.73
北京磨盘精准网络营销技术股份有限公司	16,265,148.00	11.54
北京峰与隆互动文化有限公司	15,448,712.77	10.96
合计	90,981,406.87	64.54%

6、2015 年 12 月 31 日销售收入主要客户情况

客户名称	金额	占收入比例%
蓝港在线（北京）科技有限公司	4,490,565.91	18.52
天津八八六四网络技术有限公司	3,443,396.23	14.20
上海拓畅信息技术有限公司	2,469,453.77	10.19
北京亿起联科技有限公司	1,635,884.38	6.75
无锡艾德无线广告有限公司	1,543,835.82	6.37
合计	13,583,136.11	56.03

（二十）税金及附加

税种	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度	计缴标准
应交城市维护建设税	62,775.46	117,542.15	25,385.21	流转税 7%
教育附加费	26,903.77	50,375.20	10,879.37	流转税 3%
地方教育附加费	17,935.84	33,583.48	7,252.91	流转税 2%
印花税	14,916.80	--	--	--

税种	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度	计缴标准
合计	122,531.87	201,500.83	43,517.49	--

（二十一）销售费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	185,891.58	567,553.59	677,479.27
办公费	3,875.00	10,602.98	25,214.18
折旧费	11,042.37	41,392.42	48,322.91
业务招待费	18,555.18	31,478.64	17,903.47
差旅交通费	39,912.90	143,853.33	167,757.25
服务费	--	5,800.00	--
宣传费	--	30,044.00	--
合计	259,277.03	830,724.96	936,677.08

（二十二）管理费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	727,077.87	2,707,089.00	1,776,245.03
办公费	150,606.50	630,604.48	338,251.56
摊销费	726.50	726.50	--
折旧费	192,094.10	321,889.27	257,998.96
业务招待费	5,639.00	73,598.89	27,644.20
差旅交通费	168,195.10	711,962.68	205,966.45
房租水电费	5,500.00	625,957.87	416,329.47
中介机构服务费	490,891.21	247,214.07	--
研发费用	315,499.46	9,443,785.71	543,090.83
残保金	--	69,568.07	9,297.04
合计	2,056,229.74	14,832,396.54	3,574,823.54

（二十三）财务费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
----	--------------	---------	---------

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	--	--	--
减：利息收入	2,130.17	12,907.75	20,994.82
利息净支出	-2,130.17	-12,907.75	-20,994.82
手续费支出	2,588.79	6,336.52	6,089.48
合计	458.62	-6,571.23	-14,905.34

(二十四) 资产减值损失

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
坏账准备	656,432.99	311,889.29	125,128.56
合计	656,432.99	311,889.29	125,128.56

(二十五) 投资收益

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-19,061.44	--	--
合计	-19,061.44	--	--

(二十六) 营业外收入

1、分类

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
增值税退税	--	--	11,965.81
合计	--	--	11,965.81

2、计入当期损益的政府补助种类和金额

政府补助的种类	当期取得的计入当期损益的政府补助		
	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
(1) 政府退税	--	--	11,965.81
合计	--	--	11,965.81

(二十七) 营业外支出

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
固定资产清理	--	--	78,611.06

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
合计	--	--	78,611.06

(二十八) 所得税费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	--	20,711.67	--
递延所得税费用	-98,464.95	-39,503.05	-16,258.56
合计	-98,464.95	-18,791.38	-16,258.56

(二十九) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
利息收入	2,130.17	12,907.75	20,994.82
往来款	2,637,092.08	17,690,055.98	5,137,337.62
营业外收入	--	--	11,965.81
合计	2,639,222.25	17,702,963.73	5,170,298.25

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
销售费用和管理费用	2,111,643.80	14,649,113.31	1,751,454.45
往来款	2,617,568.45	7,762,219.4	5,185,162.87
合计	4,729,212.25	22,411,332.71	6,936,617.32

(三十) 现金流量表补充资料

1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		--	--
净利润	7,445,633.01	24,386,796.88	-148,385.53
加：资产减值准备	656,432.99	311,889.29	125,128.56
固定资产折旧	203,136.47	544,129.57	306,321.87

补充资料	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
无形资产摊销	726.50	726.50	--
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损失	--	--	78,611.06
固定资产报废损失	--	--	--
公允价值变动损失	--	--	--
财务费用	--	--	--
投资收益	19,061.44	--	--
递延所得税资产减少	-98,464.95	-39,503.05	-31,282.14
递延所得税负债增加	--	--	--
存货的减少	--	--	--
经营性应收项目的减少	5,916,537.47	-49,957,591.57	-4,840,277.72
经营性应付项目的增加	-14,697,478.76	16,165,090.59	6,841,028.45
其 他	--	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-554,415.83	-8,269,696.09	2,312,436.79
(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:			
现金的年末余额	157,480.56	711,896.39	1,980,861.85
减: 现金的年初余额	711,896.39	1,980,861.85	242,856.46
加: 现金等价物的年末余额	--	--	--
减: 现金等价物的年初余额	--	--	--
现金及现金等价物净增加额	-554,415.83	-1,268,965.46	1,738,005.39

2、现金和现金等价物

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
一、现金	157,480.56	711,896.39	1,980,861.85
其中: 库存现金	39,181.76	29,409.10	32,121.57

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
可随时用于支付的银行存款	118,298.80	682,487.29	1,948,740.28
可随时用于支付的其他货币资金	--	--	--
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资	--	--	--
三、年末现金及现金等价物余额	157,480.56	711,896.39	1,980,861.85

七、合并范围的变更

1、报告期发生的同一控制下企业合并

(1) 报告期同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
北京泰阅星辉文化发展有限公司	100.00	取得控制权	2016 年 7 月 31 日	取得控制权之日
北京莫拜尔亚太科技有限公司	100.00	取得控制权	2015 年 4 月 30 日	取得控制权之日
江西彩量科技有限公司	100.00	取得控制权	2017 年 1 月 31 日	取得控制权之日

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
北京泰阅星辉文化发展有限公司	6,761,013.08	-571,870.26	570,758.46	--
北京莫拜尔亚太科技有限公司	--	--	--	-3,081.77
江西彩量科技有限公司	--	-5,569.15	--	-5,569.15

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	北京泰阅星辉文化发展有限公司		京莫拜尔亚太科技有限公司		江西彩量有限公司	
	合并日	上年末	合并日	上年末	合并日	上年末
资产：	--	--	--	--	--	--
货币资金	41,623.38	238,407.85	3,100.33	6,030.47	--	--
应收款项	2,000,000.00	--	--	--	--	--
存货	--	--	--	--	--	--
其他应收款	800,000.00	505,000.00	--	--	--	--
无形资产	--	--	--	--	--	--
预付账款	1,088,250.00	1,651,410.00	--	--	--	--
可供出售金融资产	1,500,000.00	--	--	--	--	--

项目	北京泰阅星辉文化发展有限公司		京莫拜尔亚太科技有限公司		江西彩量有限公司	
	合并日	上年末	合并日	上年末	合并日	上年末
资产：	--	--	--	--	--	--
负债：	--	--	--	--	--	--
其他应付款	63,161.85	1,203,240.00	10,000.00	10,000.00	7,180.00	--
应付款项	--	--	--	--	--	--
预收账款	5,106,998.00	376,192.00	--	--	--	--
净资产	219,061.44	815,385.85	-6,899.67	-3,969.53	-5,569.15	--
减：少数股东权益	--	--	--	--	--	--
取得的净资产	--	--	--	--	--	--

2、报告期处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京泰阅星辉文化发展有限公司	20.000000	100.00	现金转让	2017 年 2 月 9 日	完成股权转让之日	19,061.44

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京泰阅星辉文化发展有限公司	100.00	219,061.44	219,061.44	19,061.44	--	19,061.44

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京莫拜尔亚太科技有限公司	北京市朝阳区阜通东大街 1 号院 6 号楼 222706 室	北京市朝阳区阜通东大街 1 号院 6 号楼 222706 室	--	100.00		同一控制下合并
江西彩量有限公司	江西省抚州市抚州高新技术产业开发区高新区创业园标准公寓 B 栋 2 楼 13 号	江西省抚州市抚州高新技术产业开发区高新区创业园标准公寓 B 栋 2 楼 13 号	--	100.00		同一控制下合并

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

3、在重要的共同经营中权益

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）外汇风险

无。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

（3）其他价格风险

无。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。截至 2015 年

02 月 28 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司对信用额度进行审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

（二）金融资产转移：

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销：

无。

十、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1、存在控制关系的关联方

控制关联方名称（或姓名）	与本公司关系
谷红亮、威锐	实际控制人（谷红亮、威锐为夫妻关系）
谷红亮	董事、董事长、总经理
北京泰阅星辉文化发展有限公司	本公司的子公司
北京莫拜尔亚太科技有限公司	本公司的子公司

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、不存在控制关系的关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京天海宝昌工程设备技术咨询有限公司	实际控制人谷红亮持股 3%的参股公司
深圳沃时代物联网有限公司	实际控制人谷红亮担任总经理职务的有限公司
天津精灵科技有限公司	实际控制人谷红亮持股 50%的有限公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津聚众时代信息技术有限公司	实际控制人谷红亮持股 30%的有限公司
深圳市伊步网络科技有限公司	实际控制人谷红亮控制的公司
深圳市为爱普信息技术有限公司	实际控制人谷红亮控制的公司
南京谷子地网络科技有限公司	实际控制人谷红亮控制的公司
成都春风西渐科技有限公司	实际控制人谷红亮控制的公司
海南银风信息技术有限公司	实际控制人谷红亮控制的公司
上海寒诀网络科技有限公司	泰阅星辉投资的公司
贾志彬	公司董事
方圆	公司董事
王思思	公司董事
谢虹	公司董事
吴正义	公司监事
李思琪	公司监事
李婷	公司监事
陈章银	公司原股东

（二）关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2017 年 1-3 月	2016 年	2015 年
深圳市为爱普信息技术有限公司	劳务		--	111,705.07
深圳市伊步网络科技有限公司	劳务		838,971.68	15,244,857.48
南京谷子地网络科技有限公司	劳务		2,947,558.25	--
天津精灵科技有限公司北京分公司	劳务		1,037,735.82	--
上海寒诀网络科技有限公司	劳务		9,401.89	--

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2017 年 1-3 月	2016 年	2015 年
-----	--------	--------------	--------	--------

关联方	关联交易内容	2017 年 1-3 月	2016 年	2015 年
北京天海宝昌工程设备技术咨询有限公司	劳务		--	132,075.47
成都春风西渐科技有限公司	劳务		--	103,369.81
深圳市伊布网络科技有限公司	劳务		68188.68	--
上海寒决网络科技有限公司	劳务		1,037,735.83	--

(二) 关联方交易

1、关联方垫付资金情况

(1) 关联方垫付公司资金情况

关联方	2017 年度		说 明
	公司借入	公司归还	
谷红亮	2,500,000.00	219,061.44	临时代垫
天津精灵科技有限公司北京分公司	50,000.00	219,061.44	临时代垫
合计	2,550,000.00	219,061.44	--

续表一

关联方	2016 年度		说 明
	公司借入	公司归还	
谷红亮	1,119,061.44	2,495,000.00	临时代垫
陈章银	2,785,714.00	2,785,714.00	已还清
天津精灵科技有限公司	20,000.00	20,000.00	已还清
合计	3,924,775.44	5,300,714.00	--

续表二

关联方	2015 年度		说 明
	公司借入	公司归还	
谷红亮	2,790,925.56	1,195,925.56	临时代垫
北京天海宝昌工程设备技术咨询有限公司	1,732,511.52	1,732,511.52	已还清
陈章银	--	1,000,000.00	已还清
深圳伊步网络科技有限公司	130,000.00	130,000.00	已还清
合计	4,653,437.08	4,058,437.08	--

(2) 公司垫付关联方资金情况

关联方	2017 年 1-3 月		说 明
	关联方借入金额	关联方归还金额	
谷红亮	500,000.00	500,000.00	已还清
合计	500,000.00	500,000.00	--

续表一

关联方	2016 年度		说 明
	关联方借入金额	关联方归还金额	
北京天海宝昌工程设备技术咨询有限公司	55,000.00	55,000.00	已还清
深圳沃时代物联网有限公司	--	80,000.00	已还清
谷红亮	7,300,000.00	7,800,000.00	已还清
天津精灵科技有限公司北京分公司	2,010,000.00	2,010,000.00	已还清
王思思	2,370,000.00	2,370,000.00	已还清
贾志彬	10,010.00	10,010.00	已还清
李思琪	26,000.00	31,000.00	已还清
方圆	6,150.00	6,150.00	已还清
李婷	28,000.00	3,000.00	暂借
吴正义	10,000.00	2,594.55	暂借
合计	11,815,160.00	12,367,754.55	--

续表二

关联方	2015 年度		说 明
	关联方借入金额	关联方归还金额	
谷红亮	132,000.00	632,000.00	暂借
深圳沃时代物联网有限公司	80,000.00	--	暂借
合计	212,000.00	632,000.00	--

2、关联方应收、预付款项

项目名称	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项:						
深圳沃时代物联网有限公司	--	--	--	--	80,000.00	4,000.00

谷红亮	--	--	--	--	500,000.00	--
李婷	--	--	25,000.00	--	--	--
吴正义	--	--	7,405.45	--	--	--
预付款项：						
北京天海宝昌工程设备技术咨询有限公司	--	--	1,000,000.00	--	1,000,000.00	--
海南银风信息技术有限公司	1,060,000.00	--	6,360,000.00	--	--	--
上海寒诀网络科技有限公司	--	--	--	--	500,000.00	--
合计	1,060,000.00	--	7,392,405.45	--	2,080,000.00	4,000.00

3、关联方应付、预收款项

项目名称	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付款项：			
天津精灵科技有限公司北京分公司	--	1,100,000.00	--
谷红亮	--	219,061.44	1,595,000.00
深圳市伊步网络科技有限公司	98,620.00	98,620.00	1,815,116.80
预收款项：	--	--	--
深圳沃时代物联网有限公司	198,000.00	198,000.00	--
合 计	296,620.00	1,615,681.44	3,410,116.80

十一、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司在报表日之后名称由“北京彩量科技股份有限公司”变更为“北京新彩量科技有限公司”，已完成工商变更登记手续。

十三、其他重要事项

公司本报告期无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按种类披露：

种类	2017 年 3 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	34,031,136.93	100.00	1,108,498.22	3.26	32,922,638.71
组合小计	34,031,136.93	100.00	1,108,498.22	3.26	32,922,638.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	34,031,136.93	100.00	1,108,498.22	3.26	32,922,638.71

续表一

种类	2016 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	37,711,280.95	100.00	451,415.80	1.20	37,259,865.15
组合小计	37,711,280.95	100.00	451,415.80	1.20	37,259,865.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	37,711,280.95	100.00	451,415.80	1.20	37,259,865.15

续表二

种类	2015 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	5,480,933.54	100.00	66,723.03	1.22	5,414,210.51
组合小计	5,480,933.54	100.00	66,723.03	1.22	5,414,210.51

种类	2015 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	5,480,933.54	100.00	66,723.03	1.22	5,414,210.51

应收账款种类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 3 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-3 个月	16,840,413.29	--	--
4-12 个月	13,353,089.65	667,654.48	5.00%
1-2 年	3,552,232.29	355,223.23	10.00%
2-3 年	285,401.70	85,620.51	30.00%
合计	34,031,136.93	1,108,498.22	3.26%

续表一

账龄	2016 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-3 个月	33,636,493.32	--	--
4-12 个月	240,955.34	12,047.77	5.00%
1-2 年	3,553,908.29	355,390.83	10.00%
2-3 年	279,924.00	83,977.20	30.00%
合计	37,711,280.95	451,415.80	--

续表二

账龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-3 个月	4,445,872.94	--	--
4-12 个月	735,660.60	36,783.03	5.00%

账龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1-2 年	299,400.00	29,940.00	10.00%
合计	5,480,933.54	66,723.03	--

2、期末应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

3、2017 年 3 月 31 日应收账款中前五名

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
北京峰与隆互动文化有限公司	主要客户	12,588,715.00	1-3 个月、4-12 个月	36.99
蓝港在线（北京）科技有限公司	主要客户	5,813,724.54	1-3 个月	17.08
北京群智方略商贸有限公司	主要客户	4,574,509.18	4-12 个月	13.44
天津八八六四网络技术有限公司	主要客户	3,470,000.00	1-2 年	10.20
深圳市盖娅科技有限公司	主要客户	2,150,045.40	4-12 个月	6.32
合计	--	28,596,994.12	--	84.03

4、2016 年 12 月 31 日应收账款中前五名

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
北京群智方略商贸有限公司	主要客户	13,374,509.18	1-3 个月	35.47
北京群邑互动广告有限公司江西分公司	主要客户	4,797,000.00	1-3 个月	12.72
北京峰与隆互动文化有限公司	主要客户	4,001,715.00	1-3 个月	10.61
天津八八六四网络技术有限公司	主要客户	3,470,000.00	1-2 年	9.20
成都西部金沙鹭岛房地产开发有限责任公司	主要客户	2,890,000.00	1-3 个月	7.66
合计	--	28,533,224.18	--	75.66

5、2015 年 12 月 31 日应收账款中前五名

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
天津八八六四网络技术有限公司	主要客户	3,650,000.00	1-3 个月	66.59
上海拓畅信息技术有限公司	主要客户	803,437.85	1-3 个月、4-12 个月	14.66

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
北京力美广告有限公司	主要客户	364,188.00	4-12 个月、1-2 年	6.64
随身云（南京）信息技术有限公司	主要客户	276,600.00	1-2 年	5.05
天津掌通无线科技有限公司	主要客户	144,527.00	1-3 个月、4-12 个月	2.64
合计	--	5,238,752.85	--	95.58

(二) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露：

种类	2017 年 3 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	390,381.20	100.00	34,330.27	8.79	356,050.93
组合小计	390,381.20	100.00	34,330.27	8.79	356,050.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	390,381.20	100.00	34,330.27	8.79	356,050.93

续表一

种类	2016 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	166,229.95	100.00	34,979.70	21.04	131,250.25
组合小计	166,229.95	100.00	34,979.70	21.04	131,250.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	166,229.95	100.00	34,979.70	21.04	131,250.25

续表二

种类	2015 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	1,545,885.50	100.00	107,783.18	6.97	1,438,102.32
组合小计	1,545,885.50	100.00	107,783.18	6.97	1,438,102.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	1,545,885.50	100.00	107,783.18	6.97	1,438,102.32

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017 年 3 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1-3 个月	315,055.75	--	--
4-12 个月	7,405.45	370.27	5.00
3-4 年	67,920.00	33,960.00	50.00
合计	390,381.20	34,330.27	8.79

续表一

账龄	2016 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1-3 个月	77,915.95	--	--
4-12 个月	20,394.00	1,019.70	5.00
3-4 年	67,920.00	33,960.00	50.00
合计	166,229.95	34,979.70	21.04

续表二

账龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

账龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1-3 个月	643,474.20	--	--
4-12 个月	557,257.16	27,862.86	5.00
1-2 年	158,839.60	15,883.96	10.00
2-3 年	145,604.54	43,681.36	30.00
3-4 年	40,710.00	20,355.00	50.00
合计	1,545,885.5	107,783.18	6.97

3、坏账准备

2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2017 年 3 月 31 日余额
		转回	转销	
34,979.70	--	-649.43	--	34,330.27

续表

2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2016 年 12 月 31 日余额
		转回	转销	
107,783.18	311,889.29	-72,803.48	--	34,979.70

4、2017 年 3 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例%
张辉	股权转让款	200,000.00	1-3 个月	51.23
梁国强	备用金	79,100.00	1-3 个月	20.26
房租押金	押金	67,020.00	3-4 年	17.17
吴正义	备用金	7,405.45	4-12 个月	1.90
北京锦融物业管理有限公司	押金	5,000.00	1-3 个月	1.28
合计	--	358,525.45	--	91.84

5、2016 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例%
------	------	------	----	------------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例%
房租押金	押金	67,020.00	3-4 年	40.32
李婷	备用金	25,000.00	1-3 个月	15.04
李琦	备用金	20,394.00	4-12 个月	12.27
付辆霏	备用金	10,000.00	1-3 个月	6.02
吴正义	备用金	7,405.45	1-3 个月	4.45
合计	--	129,819.45	--	78.10

5、2015 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款的比例%
李琦	往来款、备用金	821,857.57	1-3 个月、4-12 个月、1-2 年	53.16
崔健慧	往来款	174,054.00	1-3 个月、4-12 个月、1-2 年	11.26
李超	往来款	137,107.67	1-3 个月	8.87
常婷	往来款	125,766.00	1-2 年、4-12 个月	8.14
深圳沃时代物联网有限公司	往来款	80,000.00	4-12 个月个月	5.18
合计	--	1,338,785.24	--	86.61

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类如下：

项目	2017 年 3 月 31 日余额		2016 年 12 月 31 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
北京泰阅星辉文化发展有限公司	--	--	219,061.44	--	--	--
合计	--	--	219,061.44	--	--	--

1、被投资单位主要信息：

被投资单位	核算方法	投资成本	2017 年 3 月 31 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
北京泰阅星辉文化发展有限公司	成本法	219,061.44	--	219,061.44	--
合计	--	219,061.44	--	219,061.44	--

续表一

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
北京泰阅星辉文化发展有限公司	100.00	100.00	--	--	--	--
合计	100.00	100.00	--	--	--	--

(四) 主营业务收入和主营业务成本

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
一、主营业务收入	27,109,042.98	133,924,429.54	24,245,480.75
二、主营业务成本	16,647,883.23	94,098,420.58	19,678,238.26

(五) 现金流量表补充资料

1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		--	--
净利润	7,504,532.76	25,259,014.40	40,198.15
加：资产减值准备	656,432.99	311,889.29	125,128.56
固定资产折旧	203,136.47	544,129.57	306,321.87
无形资产摊销	726.50	726.50	--
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损失	--	--	78,611.06
固定资产报废损失	--	--	--
公允价值变动损失	--	--	--
财务费用	--	--	--
投资收益	19,061.44	--	--
递延所得税资产减少	-98,464.95	-39,503.05	-31,282.14
递延所得税负债增加	--	--	--
存货的减少	--	--	--
经营性应收项目的减少	-2,045,771.74	-44,930,081.57	-3,702,575.48
经营性应付项目的增加	-6,450,622.70	10,116,423.03	5,251,596.45
其 他	--	--	--

补充资料	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
经营活动产生的现金流量净额	-210,969.23	-8,418,636.13	2,067,998.47
(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:			
现金的年末余额	107,548.80	318,518.03	1,736,423.53
减: 现金的年初余额	318,518.03	1,736,423.53	242,856.46 --
加: 现金等价物的年末余额	--	--	--
减: 现金等价物的年初余额	--	--	--
现金及现金等价物净增加额	-210,969.23	-1,417,905.50	1,493,567.07

2、现金和现金等价物

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
一、现金	107,548.80	318,518.03	1,736,423.53
其中: 库存现金	36,952.76	11,952.76	14,057.53
可随时用于支付的银行存款	70,596.04	306,565.27	1,722,366.00
可随时用于支付的其他货币资金	--	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--	--
二、现金等价物		--	--
其中: 三个月内到期的债券投资	--	--	--
三、年末现金及现金等价物余额	107,548.80	318,518.03	1,736,423.53

十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
非流动性资产处置损益	--	--	-78,611.06
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发的税收返还、减免	--	--	11,965.81
计入当期损益的政府补助, 但与企业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	--	--	--

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
补助除外			
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产减值准备	--	--	--
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的损益	--	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	--	--	--
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	--	--	--
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允价值变动产生的损益		--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--	--
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	--	--	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--	--
小计	--	--	-66,645.25
所得税影响额	--	--	16,661.31
少数股东权益影响额（税后）	--	--	--
合计	--	--	-49,983.94

（二）净资产收益率及每股收益

1、净资产收益率

项 目	代码	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东净利润	P1	7,445,633.01	24,386,796.88	-148,385.53

项 目	代码	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
非经常性损益	F	--	--	-49,983.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	7,445,633.01	24,386,796.88	-98,401.59
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	36,799,102.57	3,445,653.13	2,594,038.66
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	Ei	--	9,185,714.00	--
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi	--	--	--
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	Ej	--	--	--
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj	--	--	--
因其他交易或事项引起的净资产增减变动	Ek	--	-219,061.44	1,000,000.00
发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk	--	--	7
报告期月份数	MO	3	12	12
归属于公司普通股股东的期末净资产	E	44,567,860.58	36,799,102.57	3,445,653.13
全面摊薄净资产收益率	$Y1=P1/E$	15.00%	66.00%	-2.86%
加权平均净资产收益率	$Y2=P1/(E0+P1/2$	18.37%	157.04%	-4.91%
	$+Ei*M_i/M0-Ej*M_j/M0$			
	$+Ek*M_k/M0)$			
扣除非经常性损益后全面摊薄净资产收益率	$Y3=P2/E$	18.37%	66.27%	-2.86%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	$Y4=P2/(E0+P1/2$	18.37%	157.04%	-3.26%
	$+Ei*M_i/M0-Ej*M_j/M0$			
	$+Ek*M_k/M0)$			

2、每股收益

项 目	代码	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东净利润	P1	7,445,633.01	24,386,796.88	-148,385.53

项 目	代码	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
报告期非经常性损益	F	--	--	-49,983.94
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	7,445,633.01	24,386,796.88	-98,401.59
期初股份总数	S0	9,900,000.00	714,286.00	714,286.00
报告期因公积金转增股本增加股份数	S1	--	--	--
因未分配利润转增股本增加股份数	S2	--	--	--
因发行新股或债转股等增加股份数	Si	--	9,185,714.00	--
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi	--	--	7
因回购等减少股份数	Sj	--	--	--
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj	--	--	--
报告期缩股数	Sk	--	--	--
报告期月份数	M0	3	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+S1+S2+$	9,900,000.00	714,286.00	714,286.00
	$Si \cdot Mi / M0 -$			
	$Sj \cdot Mj / M0 - Sk$			
归属于公司普通股股东的基本每股收益	$X1=P1/S$	0.75	34.14	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	$X2=P2/S$	0.75	34.14	-0.14

十六、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 7 月 12 日批准报出。

北京彩量科技股份有限公司

二〇一七年七月十二日