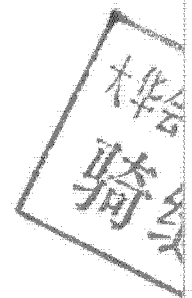


北京首都在线科技股份有限公司

非经常性损益鉴证报告

大华核字[2020]000851号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京首都在线科技股份有限公司

非经常性损益鉴证报告

(截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度)

	目 录	页 次
一、	非经常性损益鉴证报告	1-2
二、	非经常性损益明细表	1-2
三、	非经常性损益明细表附注	1-5

非经常性损益鉴证报告

大华核字[2020]000851号

北京首都在线科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的北京首都在线科技股份有限公司（以下简称首都在线）2019年度、2018年度、2017年度的非经常性损益明细表及其附注（以下简称明细表）。

一、管理层的责任

首都在线管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（（2008）43号公告）的规定编制非经常性损益明细表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上，对首都在线管理层编制的上述明细表发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，以获取有关明细表金额和披露的相关证据。

我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证意见

我们认为，首都在线管理层编制的非经常性损益明细表在所有重

北京首都在线科技股份有限公司
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度
非经常性损益明细表

非经常性损益明细表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

单位：人民币元

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益包括已计提资产减值准备的冲销部分	-679,879.33	-65,164.37	7,979.65
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	—	—	—
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）	4,309,383.32	5,196,244.82	3,169,922.04
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合并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	469,848.63	580,819.49	548,892.28
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	477,551.22	—	—
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期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	—	—	—

北京首都在线科技股份有限公司
截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度
非经常性损益明细表

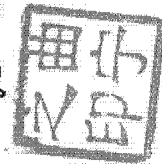
非经常性损益明细表

编制单位：北京首都在线科技股份有限公司

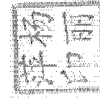
单位：人民币元

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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	29,271.66	97,957.81	-241,032.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,677,538.83	-1,227,235.57	-2,290,416.77
小 计	7,283,714.33	4,582,622.18	1,195,345.08
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	1,105,195.89	937,169.01	178,335.24
少数股东损益	72,309.24	—	—
归属于母公司股东的非经常性损益净额	6,106,209.20	3,645,453.17	1,017,009.84

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



北京首都在线科技股份有限公司 非经常性损益明细表附注

金额单位：人民币元

一、重大非经常性损益项目说明

(一) 2019 年度、2018 年度、2017 年度非流动资产处置损益明细如下：

- 1、 2019 年度非流动资产处置损益包括处置固定资产产生的损益为-679,879.33 元。
- 2、 2018 年度非流动资产处置损益包括处置固定资产产生的损益为-65,164.37 元。
- 3、 2017 年度非流动资产处置损益包括处置固定资产产生的损益为 7,979.65 元。

(二) 2019 年度、2018 年度、2017 年度计入当期损益的政府补助明细如下：

1、 2019 年度计入当期损益的政府补助

(1) 根据北京市发展和改革委员会《关于北京首都在线科技股份有限公司公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设项目补助资金的批复》(京发改(审)[2017]312 号)文件的相关规定,公司于 2017 年 9 月收到北京海淀区财政局拨付的公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设专项补贴资金 12,840,000.00 元,用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益,并按固定资产的预计使用年限,将递延收益逐年转入当期损益。2019 年度将 2,567,999.79 元转入其他收益。

(2) 根据《北京市科学技术委员会关于下达“云计算公共服务平台产业化”经费的通知》,公司于 2015 年 3 月收到北京市科学技术委员会拨付的云计算公共服务平台产业化专项补贴资金 8,470,000.00 元,用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益,并按固定资产的预计使用年限,将递延收益逐年转入当期损益。2019 年度将 1,131,857.78 元转入其他收益。

(3) 根据《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金使用和管理办法》(沪财预〔2016〕149 号)、《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金使用和管理实施细则(修订)》(沪科创办〔2019〕20 号)和《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金重点项目管理办法》(沪科创办〔2019〕21 号)的相关规定,上海首都在线于 2019 年 11 月收到上海市静安区财政局拨付的发展专项资金 500,000.00 元,计入其他收益。

(4) 根据《静安区关于促进科技创新与发展的实施意见》配套政策细则》(静科委规〔2018〕1 号)的相关规定,上海首都在线于 2019 年 11 月收到上海市静安区财政局拨付的高新技术企业奖励 50,000.00 元,计入其他收益。

(5) 根据广州市科技和信息化局、广州市财政局、广州市统计局、广州市国家税务局、广州市地方税务局联合下发的《关于印发〈广州市企业研发经费投入后补助实施方案〉的通知》(穗科信[2014]2 号)文件的相关规定,广州市科技创新委员会于 2018 年下发了《2017 年广州市企业研发经费投入后补助专题拟补助名单公示》,广东力通于 2019 年度收到广州市天河区财政局拨付的研发补助资金 40,900.00 元,计入其他收益。

(6) 根据广州市人力资源和社会保障局、广州市财政局、广州市发展和改革委员会、广州市工业和信息化委员会《关于印发〈广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法〉的通知》(穗人社发[2016]6 号)文件的相关规定,广东力通于 2019 年收到广州市社会保险基金管理中心拨付的稳岗补贴 6,025.75 元,计入其他收益。

(7) 根据《广州市天河区产业发展专项资金支持科技创新产业发展实施办法》(穗天科工信规(2017)2 号)、《广州市天河区支持软件业发展和企业 R&D 投入实施办法》(穗天科工信规(2017)3 号)文件的相关规定,广东力通于 2019 年收到广州市天河区财政局拨付的租金补贴 12,600.00 元,计入其他收益。

2、 2018 年度计入当期损益的政府补助

(1) 根据北京市发展和改革委员会《关于北京首都在线科技股份有限公司公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设项目补助资金的批复》(京发改(审)[2017]312 号)文件的相关规定,公司于 2017 年 9 月收到北京海淀区财政局拨付的公有云服务技术北京市工程实验室创新能力建设专项补贴资金 12,840,000.00 元,用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益,并按固定资产的预计使用年限,将递延收益逐年转入当期损益。2018 年度将 2,006,660.78 元转入其他收益。

(2) 根据《北京市科学技术委员会关于下达“云计算公共服务平台产业化”经费的通知》,公司于 2015 年 3 月收到北京市科学技术委员会拨付的云计算公共服务平台产业化专项补贴资金 8,470,000.00 元,用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益,并按固定资产的预计使用年限,将递延收益逐年转入当期损益。2018 年将 1,693,904.84 元转入其他收益。

(3) 根据《关于对 2018 年度第一批中关村企业改制挂牌上市和并购支持项目予以公示的通知》的相关规定,公司于 2018 年收到中关村科技园区管理委员会补助款 228,400.00 元,计入其他收益。

(4) 根据上海市静安区投资办《关于印发〈关于进一步规范和完善本市区(县)财政扶持政策的意见〉的通知》(沪财预[2010]69 号)文件的相关规定,上海首都在线于 2018 年 6 月收到上海市静安区财政局拨付的房租补贴 130,000.00 元,计入其他收益。

(5) 根据上海市静安区科学技术委员会关于开展 2018 年《〈静安区关于促进科技创新

与发展的实施意见》配套政策细则项目申报的通知》，上海首都在线于 2018 年 11 月收到上海市静安区财政局拨付的“首都在线新一代高性能电商云自服务平台”资金 100,000.00 元，计入其他收益。

(6) 根据《北京市科学技术委员会关于下达“推动企业走出去开展海外布局”经费的通知》文件的相关规定，公司于 2018 年 8 月收到北京市科学技术委员会补助款 800,000.00 元，计入其他收益。

(7) 根据《关于广东省激励企业研究开发政府补助试行方案》(粤财工[2015]59 号)、《广东省省级企业研究开发财政补助资金管理办法(试行)》(粤财工〔2015〕246 号)、《广东省企业研究开发省级财政补助政策操作指引(试行)》(粤科政字〔2015〕164 号)文件的相关规定，广东省财政厅于 2018 年下发了《关于 2017 年省科技发展专项资金(企业研究开发补助资金)项目计划的公示》，广东力通于 2018 年收到广州市天河区财政局拨付的研发补助资金 163,600.00 元，计入其他收益。

(8) 根据广州市科技和信息化局、广州市财政局、广州市统计局、广州市国家税务局、广州市地方税务局联合下发的《关于印发<广州市企业研发经费投入后补助实施方案>的通知》(穗科信[2014]2 号)文件的相关规定，广州市科技创新委员会于 2018 年下发了《2017 年广州市企业研发经费投入后补助专题拟补助名单公示》，广东力通于 2018 年收到广州市天河区财政局拨付的研发补助资金 40,900.00 元，计入其他收益。

(9) 根据广州市人力资源和社会保障局、广州市财政局、广州市发展和改革委员会、广州市工业和信息化委员会《关于印发<广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法>的通知》(穗人社发[2016]6 号)文件的相关规定，广东力通于 2018 年收到广州市社会保险基金管理中心拨付的稳岗补贴 5,779.20 元，计入其他收益。

(10) 根据《广州市天河区产业发展专项资金支持科技创新产业发展实施办法》(穗天科工信规〔2017〕2 号)、《广州市天河区支持软件业发展和企业 R&D 投入实施办法》(穗天科工信规〔2017〕3 号)文件的相关规定，广东力通于 2018 年收到广州市天河区财政局拨付的租金补贴 27,000.00 元，计入其他收益。

3、 2017 年度计入当期损益的政府补助

(1) 根据《北京市科学技术委员会关于下达“云计算公共服务平台产业化”经费的通知》，公司于 2015 年 3 月收到北京市科学技术委员会拨付的云计算公共服务平台产业化专项补贴资金 8,470,000.00 元，用于购置固定资产。公司将其作为与资产相关政府补助计入递延收益，并按固定资产的预计使用年限，将递延收益逐年转入当期损益。2017 年度将 1,693,904.84 元转入其他收益。

(2) 根据《关于广东省激励企业研究开发政府补助试行方案》(粤财工[2015]59 号)、

《广东省省级企业研究开发财政补助资金管理办法(试行)》(粤财工〔2015〕246号)、《广东省企业研究开发省级财政补助政策操作指引(试行)》(粤科政字〔2015〕164号)文件的相关规定,广东省财政厅于 2017 年下发了《关于 2016 年广东省企业研究开发省级财政补助资金项目计划的公示》,广东力通于 2017 年收到广州市天河区财政局拨付的研发补助资金 192,400.00 元,计入其他收益。

(3) 根据广州市科技和信息化局、广州市财政局、广州市统计局、广州市国家税务局、广州市地方税务局联合下发的《关于印发<广州市企业研发经费投入后补助实施方案>的通知》(穗科信[2014]2号)文件的相关规定,广州市科技创新委员会于 2017 年下发了《2016 年广州市企业研发经费投入后补助专项资金申请拟补助情况公示》,广东力通于 2017 年收到广州市天河区财政局拨付的研发补助资金 96,200.00 元,计入其他收益。

(4) 根据广州市人力资源和社会保障局、广州市财政局、广州市发展和改革委员会、广州市工业和信息化委员会《关于印发<广州市失业保险支持企业稳定岗位实施办法>的通知》(穗人社发[2016]6号)文件的相关规定,广东力通于 2017 年收到广州市社会保险基金管理中心拨付的稳岗补贴 5,417.20 元,计入其他收益。

(5) 根据海淀区金融服务办公室《关于对 2017 年海淀区促进科技金融创新发展专项资金拟支持项目予以公示的通知》文件的相关规定,公司于 2017 年收到北京市海淀区人民政府办公室拨付的并购补贴申请款 1,152,000.00 元,计入其他收益。

(6) 根据上海市静安区财政局《关于印发〈关于进一步规范和完善本市区(县)财政扶持政策的意见〉的通知》(沪财预[2010]69号)文件的相关规定,上海首都在线于 2017 年收到上海市静安区财政局拨付的财政扶持资金 30,000.00 元,计入其他收益。

(三) 2019 年度、2018 年度、2017 年度委托他人投资或管理资产的损益明细如下:

2019 年度、2018 年度、2017 年度委托他人投资或者管理资产的损益均为购买理财产品产生的收益。其中:2019 年度 469,848.63 元,2018 年度 580,819.49 元,2017 年度 548,892.28 元。

(四) 2019 年度、2018 年度、2017 年度债务重组损益的明细如下:

2019 年 12 月,广东力通与乐视云计算有限公司(以下简称“乐视云”)就 2017 年以前的债权债务部分余额签订《和解协议》,双方一致同意乐视云所欠广东力通 2,784,907.00 元(已全额计提减值准备)最终分 3 次偿还 477,551.22 元。广东力通将拟收回金额 477,551.22 元与乐视云欠款账面价值 0 元的差异作为债务重组收益,计入当期损益。

2018 年度、2017 年度无债务重组业务。

二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

1、2019 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目

(1) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)的规定,自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,公司 2019 年度抵减应纳税额共计 2,522,506.87 元。

(2) 根据《中华人民共和国个人所得税法》之相关规定,公司 2019 年度收到代扣个人所得税手续费返 155,031.96 元。

2、2018 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目

(1) 收购首云汇商股权纳入合并范围后由权益法核算转为成本法核算,按公允价值重新计量产生的利得-1,499,427.78 元。

(2) 根据《中华人民共和国个人所得税法》之相关规定,公司 2018 年度收到代扣个人所得税手续费返 272,192.21 元。

2、2017 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目

2017 年度计入其他符合非经常性损益定义的损益项目系公司对 17 名员工实施股权激励,因加速行权一次性于 2017 年确认 2,290,416.77 元的股份支付费用。

三、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明

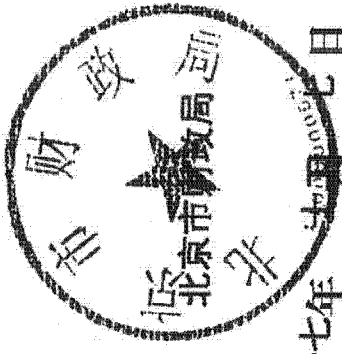
无根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。



证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

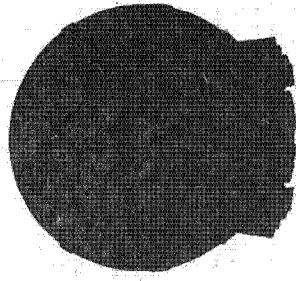


发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

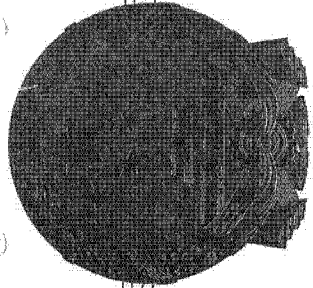
经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

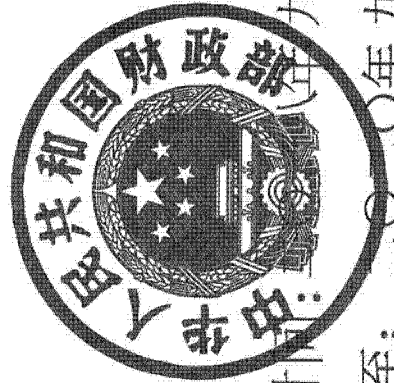
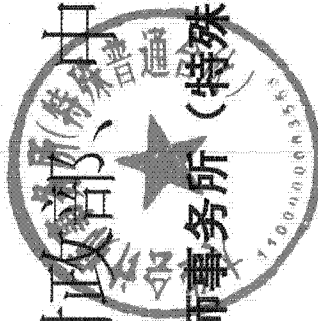
首席合伙人 梁春

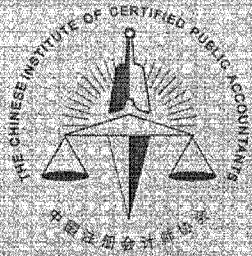
此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书号: 01

发证时间: 二〇一〇年九月十日

证书有效期至: 二〇一〇年九月十日





姓名: 郝丽江
 Full name: 郝丽江
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1976-09-15
 Date of birth: 1976-09-15
 工作单位: 天健正信会计师事务所有限公司
 Working unit: 天健正信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 362221197609150059
 Identity card No: 362221197609150059



姓名: 郝丽江
 证书编号: 110001560006
 有效期至: 2018-05-11
 2016
 This certificate is valid for another year after
 it has received 2016-03-21



110001560006

北京注册会计师协会
 No. of Certificate: 北京注册会计师协会

北京注册会计师协会
 Authorized Institution (CICPA)

发证日期: 2016-03-21
 Date of Issuance: 2016-03-21

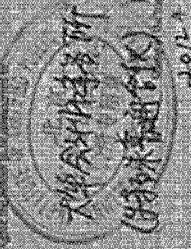


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

原工作单位: 天健会计师事务所有限公司
 Original Working Unit: 天健会计师事务所有限公司
 变更日期: 2012年12月21日
 Change Date: 2012年12月21日



新工作单位: 天健正信会计师事务所(特殊普通合伙)
 New Working Unit: 天健正信会计师事务所(特殊普通合伙)
 变更日期: 2012年12月21日
 Change Date: 2012年12月21日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

原工作单位: 天健会计师事务所有限公司
 Original Working Unit: 天健会计师事务所有限公司
 变更日期: 2011年11月28日
 Change Date: 2011年11月28日

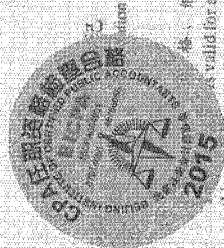


新工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 New Working Unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 变更日期: 2011年11月28日
 Change Date: 2011年11月28日





姓名: 沈懿波
 Full name: 沈懿波
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-10-29
 Date of birth: 1982-10-29
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 421004198210290431
 Identity card No.: 421004198210290431



合格、继续有效一年
 Pass, valid for another year after

2015-04-01

证书编号: 110101480047
 No. of Certificate: 110101480047
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants
 批准日期: 2014-08-10
 Date of issuance: 2014-08-10



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效。
 This certificate is valid for another year after
 inspection.



姓名: 沈懿波
 Name: 沈懿波
 证书编号: 110101480047
 Certificate No.: 110101480047
 有效期至: 2015-04-01
 Validity: 2015-04-01