

**深圳市优讯信息技术有限公司**  
**2015 年度、2016 年度**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-46

## 审计报告

致同审字（2017）第 441ZA6196 号

深圳市优讯信息技术有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市优讯信息技术有限公司（以下简称优讯公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年度、2016 年度的利润表、现金流量表、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优讯公司管理层的责任，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，优讯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，公允反映了优讯公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年度的经营成果和现金流量。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一七年六月五日

## 资产负债表

编制单位：深圳市优讯信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	4,191,702.04	3,021,800.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	24,665,780.07	9,671,191.45
预付款项	五、3	1,236,030.08	468,279.61
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、4	2,238,097.82	6,880,359.18
存货	五、5	897,240.00	41,600.00
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	10,161.76	-
<b>流动资产合计</b>		<b>33,239,011.77</b>	<b>20,083,231.00</b>
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、7	364,108.84	241,649.78
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		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、8	332,483.58	208,184.08
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>696,592.42</b>	<b>449,833.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>33,935,604.19</b>	<b>20,533,064.86</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：深圳市优讯信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、9	1,360,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、10	289,343.12	514,509.11
预收款项	五、11	1,141,593.30	908,358.48
应付职工薪酬	五、12	1,572,692.70	1,051,352.94
应交税费	五、13	3,855,468.47	1,587,657.45
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、14	842,799.86	1,501,418.59
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>9,061,897.45</b>	<b>5,563,296.57</b>
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	五、15	664,388.07	406,518.24
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>664,388.07</b>	<b>406,518.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,726,285.52</b>	<b>5,969,814.81</b>
实收资本			
资本公积	五、16	10,000,000.00	10,000,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、17	1,420,931.86	456,325.00
未分配利润	五、18	12,788,386.81	4,106,925.05
<b>所有者权益合计</b>		<b>24,209,318.67</b>	<b>14,563,250.05</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>33,935,604.19</b>	<b>20,533,064.86</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：深圳市优讯信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、营业收入	五、19	56,421,648.39	<b>39,670,033.94</b>
减：营业成本	五、19	29,109,295.70	22,664,897.55
税金及附加	五、20	254,085.75	118,970.70
销售费用	五、21	4,169,704.90	4,186,438.11
管理费用	五、22	10,802,612.94	7,949,776.46
财务费用	五、23	151,936.02	4,243.23
资产减值损失	五、24	570,793.54	312,091.60
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)	五、25	21,078.83	8,653.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润(损失以“-”号填列)		11,384,298.37	<b>4,442,269.39</b>
加：营业外收入	五、26	22,179.20	4,500.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	五、27	33,913.73	2,309.00
其中：非流动资产处置损失		30,497.73	-
三、利润总额(损失以“-”号填列)		11,372,563.84	<b>4,444,460.39</b>
减：所得税费用	五、28	1,726,495.22	744,897.08
四、净利润(损失以“-”号填列)		9,646,068.62	<b>3,699,563.31</b>
五、其他综合收益的税后净额			-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		<b>9,646,068.62</b>	<b>3,699,563.31</b>
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：深圳市优讯信息技术有限公司

项 目	附注	2016年度	2015年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,193,474.65	33,395,352.26
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	7,211,679.08	8,654,016.10
经营活动现金流入小计		50,405,153.73	42,049,368.36
购买商品、接受劳务支付的现金		18,253,598.81	18,834,889.31
支付给职工以及为职工支付的现金		19,137,166.05	8,954,378.07
支付的各项税费		2,529,933.82	866,353.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	17,276,708.11	13,577,966.71
经营活动现金流出小计		57,197,406.79	42,233,587.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,792,253.06</b>	<b>-184,219.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		11,300,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		21,078.83	8,653.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		11,321,078.83	2,008,653.10
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		275,560.30	122,620.00
投资支付的现金		11,300,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		11,575,560.30	122,620.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-254,481.47</b>	<b>1,886,033.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		7,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		2,000,000.00	-
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		9,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		640,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		73,364.19	-
其中：子公司支付少数股东的现金股利		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、29	70,000.00	-
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		783,364.19	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,216,635.81</b>	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,169,901.28</b>	<b>1,701,813.60</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,021,800.76	1,319,987.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,191,702.04</b>	<b>3,021,800.76</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：深圳市优讯信息技术有限公司

单位：人民币元

项目	2016年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	456,325.00	4,106,925.05	14,563,250.05
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他								-
二、本年年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	456,325.00	4,106,925.05	14,563,250.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	964,606.86	8,681,461.76	9,646,068.62
（一）综合收益总额							9,646,068.62	9,646,068.62
（二）股东投入和减少资本				-	-	-	-	-
1. 股东投入资本								-
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	964,606.86	-964,606.86	-
1. 提取盈余公积						964,606.86	-964,606.86	-
2. 对股东的分配							-	-
3. 其他								-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
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、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	1,420,931.86	12,788,386.81	24,209,318.67

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：深圳市优讯信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	2015年度							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	86,368.67	777,318.07	10,863,686.74
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	86,368.67	777,318.07	10,863,686.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	369,956.33	3,329,606.98	3,699,563.31
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	3,699,563.31	3,699,563.31
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	369,956.33	-369,956.33	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	369,956.33	-369,956.33	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	456,325.00	4,106,925.05	14,563,250.05

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

深圳市优讯信息技术有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在广东省注册的有限责任公司，于 2009 年 10 月 14 日由曾立军、黄奕桦、裘耀俊共同出资设立，取得深圳市市场监督管理局核发的注册号为 440301104346662 的企业法人营业执照。法定代表人为曾立军，本公司总部位于深圳市福田区北环路梅林多丽工业小区多丽科技楼 9 层 907 房。

公司设立时的注册资本为 500 万元，按照公司章程规定，首期实缴出资额 100 万元，均为货币出资，余下认缴出资额于公司登记之日起两年内缴足。本次出资业经深圳康城会计师事务所于 2009 年 10 月 28 日出具“深康城验内字【2009】171 号”验资报告予以验证。

设立时的股权结构如下：

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	实缴出资额
曾立军	2,000,000.00	40.00	400,000.00
黄奕桦	1,500,000.00	30.00	300,000.00
裘耀俊	1,500,000.00	30.00	300,000.00
合计	5,000,000.00	100.00	1,000,000.00

2011 年 1 月 18 日，经本公司股东会决议和修改后的公司章程规定，本公司补缴实收资本 400 万元，其中以货币缴付出资 50 万元，以无形资产缴付出资 350 万元。上述出资无形资产部分业经深圳市鹏信资产评估土地房地产股价有限公司于 2010 年 11 月 25 日出具“鹏信资估字【2010】第 260 号”评估报告验证；并与货币部分业经深圳康城会计师事务所于 2011 年 1 月 20 日出具“深康城验字【2011】16 号”验资报告予以验证。

上述增资完成后各股东出资额和出资比例情况如下：

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	实缴出资额 (货币)	实缴出资额 (知识产权)
曾立军	2,000,000.00	40.00	600,000.00	1,400,000.00
黄奕桦	1,500,000.00	30.00	450,000.00	1,050,000.00
裘耀俊	1,500,000.00	30.00	450,000.00	1,050,000.00
合计	5,000,000.00	100.00	1,500,000.00	3,500,000.00

2011 年 5 月 19 日，经股东会决议批准，同意股东曾立军将其持有公司 5% 的股权以 25 万元人民币的价格转让给陈智勇。

上述股权转让之后各股东出资额和出资比例情况如下：

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	实缴出资额 (货币)	实缴出资额 (知识产权)
曾立军	1,750,000.00	35.00	350,000.00	1,400,000.00
黄奕桦	1,500,000.00	30.00	450,000.00	1,050,000.00
裘耀俊	1,500,000.00	30.00	450,000.00	1,050,000.00
陈智勇	250,000.00	5.00	250,000.00	--
<b>合计</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>3,500,000.00</b>

2013 年 3 月 11 日，经本公司股东会决议和修改后的公司章程规定，公司注册资本增至人民币 1,000 万元。其中以货币增资 150 万元，以无形资产增资 350 万元。由股东曾立军、黄奕桦、裘耀俊及陈智勇认缴。上述出资无形资产部分业经深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司于 2012 年 7 月 3 日出具“鹏信资估字【2012】第 211 号”评估报告验证；并与货币部分业经深圳市宝龙会计师事务所有限公司于 2013 年 3 月 14 日出具“深宝龙会验字【2013】第 18 号”验资报告予以验证。

本次增资完成后各股东出资额和出资比例情况如下：

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	实缴出资额 (货币)	实缴出资额 (知识产权)
曾立军	3,500,000.00	35.00	875,000.00	2,625,000.00
黄奕桦	3,000,000.00	30.00	900,000.00	2,100,000.00
裘耀俊	3,000,000.00	30.00	900,000.00	2,100,000.00
陈智勇	500,000.00	5.00	325,000.00	175,000.00
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>7,000,000.00</b>

2016 年 7 月 27 日，经本公司股东会决议，公司在 2011 年 1 月和 2013 年 3 月以无形资产出资合计 700 万元，决定以货币资金置换无形资产出资。并且将股东曾立军持有公司 10% 的股权以人民币 1 元每股的价格转让给深圳市优讯成长投资合伙企业（有限合伙），股东裘耀俊将其持有公司 5% 的股权以人民币 1 元每股的价格转让给深圳市优讯成长投资合伙企业（有限合伙），股东黄奕桦将其持有公司 5% 的股权以人民币 1 元每股的价格转让给深圳市优讯成长投资合伙企业（有限合伙）。

上述股权转让之后各股东出资额和出资比例情况如下：

股东	出资额	出资比例
曾立军	2,500,000.00	25.00
黄奕桦	2,500,000.00	25.00
裘耀俊	2,500,000.00	25.00
陈智勇	500,000.00	5.00
深圳市优讯成长投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	20.00
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

公司设一名执行董事和一名监事。目前设立行政部、财务部、运营部、市场部、技术服务中心、人事部、产品管理部等职能部门。

本公司业务性质和主要经营活动（经营范围）：计算机软硬件及电子产品的开发；网络技术开发；计算机系统集成；信息咨询（不含人才中介、证券、保险、基金、金融业务及其它限制项目）；以服务外包方式从事计算机数据处理；经营电子商务（涉及前置性行政许可的，须取得前置性行政许可文件后方可经营）；国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司 2017 年股东会于 2017 年 6 月 1 日批准。

## 2、合并财务报表范围

不适用。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、12、附注三、15、附注三、16 和附注三、21。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本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。

## 5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 6、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

## 7、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

### （2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，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。

#### 持有至到期投资

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，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注三、9）。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。

#### 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 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。

### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

## （5）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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

- ⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

#### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

#### 以成本计量的金融资产

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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

### （6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

### （7）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。

## 8、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

### （2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

---

单项计提坏账准备的理由

涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项  
(具体标准为：金额在 50 万元以下,且账龄超 2 年以上)

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计提坏账准备

---

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、在途物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按

照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

## 12、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	5.00	10.00	18.00
办公设备	5.00	10.00	18.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### （6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

#### 13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

#### 14、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### （2）借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

##### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 15、无形资产

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
应用软件、专利权	5-10 年	直线法	预计使用年限

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

## 16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

## 17、资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 19、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 21、收入

#### （1）一般原则

##### ①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

## ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

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/已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

## ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

## （2）收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①销售商品收入确认时间的具体判断标准：

运营销售业务以对方对账单或验收单为依据确定收入确认的时点。

### ②提供劳务收入确认时间的具体判断标准：

维护服务业务在服务期内按期确认收入。

运营服务业务在服务期内按期或按照服务确认单确认收入。

软件开发业务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。应客户要求进行定制化软件开发依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定，技术人员外包给客户进行软件开发，按已经完成的合同工作量占预计总工作量的比例确定。

如果软件开发业务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。

## 22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作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，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 23、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下

列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

## 24、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### （1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### （2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 25、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）的规定，2016年5月1日之后发生的与增值税相关交易，影响资产、负债等金额的，按该规定调整。利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等原计入管理费用的相关税费，自2016年5月1日起调整计入“税金及附加”。	股东会决议	①税金及附加 ②管理费用	14,318.44 -14,318.44

### （2）重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

### 2、税收优惠及批文

公司于2014年9月30日取得了编号为GR201444201519的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局财税字[1999]第273号文《关于贯彻落实<中共中央国务院关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定>有关税收问题的通知》和《国家税务总局关于取消“单位和个人从事技术转让、技术开发业务免征营业税审批”后有关税收管理问题的通知》（国税函[2004]825号）的规定：从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征营业税。根据深圳市福田区国税局出具的“深国税福减免备[2014]1176号”增值税、消费税税收优惠备案通知书，公司技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务税收优惠备案，在政策不变的情况下，有效期起2014-06-01，止：（未列示）。

## 五、财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2015 年度、2016 年度，期末特指 2016 年 12 月 31 日，本期特指 2016 年度。

### 1、货币资金

项目	2016.12.31	2015.12.31
库存现金:	3,460.33	202,145.71
银行存款:	4,188,241.71	2,819,655.05
<b>合计</b>	<b>4,191,702.04</b>	<b>3,021,800.76</b>

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	2016.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
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	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	26,076,231.41	100.00	1,410,451.34	5.41	24,665,780.07
组合小计	26,076,231.41	100.00	1,410,451.34	5.41	24,665,780.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>26,076,231.41</b>	<b>100.00</b>	<b>1,410,451.34</b>	<b>5.41</b>	<b>24,665,780.07</b>

#### 应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	2015.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
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	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	10,205,002.42	100.00	533,810.97	5.23	9,671,191.45
组合小计	10,205,002.42	100.00	533,810.97	5.23	9,671,191.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>10,205,002.42</b>	<b>100.00</b>	<b>533,810.97</b>	<b>5.23</b>	<b>9,671,191.45</b>

说明：

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	24,563,036.07	94.20	1,228,151.80	5.00	23,334,884.27
1 至 2 年	1,203,395.33	4.61	120,339.53	10.00	1,083,055.80
2 至 3 年	309,800.00	1.19	61,960.00	20.00	247,840.00
<b>合计</b>	<b>26,076,231.41</b>	<b>100.00</b>	<b>1,410,451.34</b>	<b>5.41</b>	<b>24,665,780.07</b>

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	9,733,785.42	95.38	486,689.27	5.00	9,247,096.15
1 至 2 年	471,217.00	4.62	47,121.70	10.00	424,095.30
<b>合计</b>	<b>10,205,002.42</b>	<b>100.00</b>	<b>533,810.97</b>	<b>5.23</b>	<b>9,671,191.45</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 876,640.37 元；

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,580,985.96 元，占应收账款期末余额合计数的比例 40.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 546,565.88 元。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,236,030.08	100.00	468,279.61	100.00
<b>合计</b>	<b>1,236,030.08</b>	<b>100.00</b>	<b>468,279.61</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,177,808.62 元，占预付款项期末余额合计数的比例 95.29%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2016.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	2,379,815.60	100.00	141,717.78	5.95	2,238,097.82
组合小计	2,379,815.60	100.00	141,717.78	5.95	2,238,097.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>2,379,815.60</b>	<b>100.00</b>	<b>141,717.78</b>	<b>5.95</b>	<b>2,238,097.82</b>

其他应收款按种类披露（续）

种类	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	7,327,923.79	100.00	447,564.61	6.11	6,880,359.18
组合小计	7,327,923.79	100.00	447,564.61	6.11	6,880,359.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>7,327,923.79</b>	<b>100.00</b>	<b>447,564.61</b>	<b>6.11</b>	<b>6,880,359.18</b>

说明：

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	1,991,635.60	83.69	99,581.78	5.00	1,892,053.82
1 至 2 年	355,000.00	14.92	35,500.00	10.00	319,500.00
2 至 3 年	33,180.00	1.39	6,636.00	20.00	26,544.00
<b>合计</b>	<b>2,379,815.60</b>	<b>100.00</b>	<b>141,717.78</b>	<b>5.95</b>	<b>2,238,097.82</b>

账龄	金额	比例%	2015.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	5,754,339.31	78.53	287,716.96	5.00	5,466,622.35
1至2年	1,548,692.48	21.13	154,869.25	10.00	1,393,823.23
2至3年	24,892.00	0.34	4,978.40	20.00	19,913.60
<b>合计</b>	<b>7,327,923.79</b>	<b>100.00</b>	<b>447,564.61</b>	<b>6.11</b>	<b>6,880,359.18</b>

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 305,846.83 元。

## (3) 其他应收款按款项性质披露

项目	2016.12.31	2015.12.31
往来款	--	5,688,384.70
应收个人代收款项	1,577,546.74	746,933.75
保证金	697,600.00	378,000.00
备用金	--	282,639.68
个人代采购预支款	--	102,553.85
其他	104,668.86	129,411.81
<b>合计</b>	<b>2,379,815.60</b>	<b>7,327,923.79</b>

## (4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位(个人)情况

单位(个人)名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
文芳	应收个人代 收款项	1,344,896.74	1年以内	56.51	67,244.84
邹品秀	应收个人代 收款项	232,650.00	1年以内	9.78	11,632.50
威海市商业银行 股份有限公司	保证金	130,000.00	1~2年	5.46	13,000.00
邢台市商业银行 股份有限公司	保证金	110,000.00	10万1年以内、 1万2~3年	4.62	7,000.00
乐山市商业银行 股份有限公司	保证金	100,000.00	1~2年	4.20	10,000.00
上海格瓦商务信 息咨询有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	4.20	5,000.00
<b>合计</b>		<b>2,017,546.74</b>		<b>84.77</b>	<b>113,877.34</b>

## 5、存货

## (1) 存货分类

存货种类	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	651,420.00	--	651,420.00	41,600.00	--	41,600.00
库存商品	245,820.00	--	245,820.00			
<b>合计</b>	<b>897,240.00</b>	<b>--</b>	<b>897,240.00</b>	<b>41,600.00</b>	<b>--</b>	<b>41,600.00</b>

## 6、其他流动资产

项目	2016.12.31	2015.12.31
待抵扣进项税额	10,161.76	--
<b>合计</b>	<b>10,161.76</b>	<b>--</b>

## 7、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1. 2016.01.01	267,773.51	84,395.72	352,169.23
2. 本期增加金额	239,360.51	--	239,360.51
(1) 购置	239,360.51	--	239,360.51
3. 本期减少金额	47,697.10	--	47,697.10
(1) 处置或报废	--	--	--
(2) 其他减少	47,697.10	--	47,697.10
<b>4. 2016.12.31</b>	<b>459,436.92</b>	<b>84,395.72</b>	<b>543,832.64</b>
二、累计折旧			
1. 2016.01.01	81,418.83	29,100.62	110,519.45
2. 本期增加金额	71,212.48	15,191.24	86,403.72
(1) 计提	71,212.48	15,191.24	86,403.72
(2) 其他增加	--	--	--
3. 本期减少金额	17,199.37	--	17,199.37
(1) 处置或报废	--	--	--
(2) 其他减少	17,199.37	--	17,199.37
<b>4. 2016.12.31</b>	<b>135,431.94</b>	<b>44,291.86</b>	<b>179,723.80</b>
三、减值准备			
1. 2016.01.01	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
<b>4. 2016.12.31</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

项目	电子设备	办公设备	合计
四、账面价值			
1. 2016.12.31 账面价值	324,004.98	40,103.86	364,108.84
2. 2016.01.01 账面价值	186,354.68	55,295.10	241,649.78

## 8、递延所得税资产与递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2016.12.31		2015.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,552,169.12	232,825.37	981,375.58	147,206.34
预计负债	664,388.07	99,658.21	406,518.24	60,977.74
合计	<b>2,216,557.19</b>	<b>332,483.58</b>	<b>1,387,893.82</b>	<b>208,184.08</b>

## 9、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	2016.12.31	2015.12.31
质押、保证借款	1,360,000.00	--
合计	<b>1,360,000.00</b>	<b>--</b>

说明：

2016 年 4 月 1 日，本公司与江苏银行股份有限公司深圳分行签订《流动资金借款合同》（编号：JK161516000050），借款金额人民币 2,000,000.00 元。该笔借款的担保人是深圳市高新投融资担保有限公司（以下简称：担保公司），本公司与担保公司就该笔借款签订了担保合同（编号：A201501513），反担保保证人：曾立军、宋映霞、裘俊耀。同时本公司与担保公司签订了质押合同（合同编号：质 A201501513），出质本公司所有的著作权内容为计算机软件著作权的财产权的全部权利（质押资产权证号：软著登字第 0336642 号）。

## 10、应付账款

项目	2016.12.31	2015.12.31
货款	273,343.12	474,811.11
服务费	16,000.00	39,698.00
合计	<b>289,343.12</b>	<b>514,509.11</b>

## 11、预收款项

项目	2016.12.31	2015.12.31
货款	1,141,593.30	908,358.48
合计	<b>1,141,593.30</b>	<b>908,358.48</b>

## 12、应付职工薪酬

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	1,051,352.94	18,863,004.11	18,341,664.35	1,572,692.70
离职后福利-设定提存计划	--	795,501.70	795,501.70	--
<b>合计</b>	<b>1,051,352.94</b>	<b>19,658,505.81</b>	<b>19,137,166.05</b>	<b>1,572,692.70</b>

## (1) 短期薪酬

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	1,051,352.94	18,186,292.26	17,664,952.50	1,572,692.70
职工福利费	--	--	--	--
社会保险费	--	414,464.35	414,464.35	--
其中：1. 医疗保险费	--	367,531.90	367,531.90	--
2. 工伤保险费	--	16,017.12	16,017.12	--
3. 生育保险费	--	26,490.70	26,490.70	--
住房公积金	--	262,247.50	262,247.50	--
<b>合计</b>	<b>1,051,352.94</b>	<b>18,863,004.11</b>	<b>18,341,664.35</b>	<b>1,572,692.70</b>

## (2) 设定提存计划

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
离职后福利	--	795,501.70	795,501.70	--
其中：1. 基本养老保险费	--	751,341.59	751,341.59	--
2. 失业保险费	--	44,160.11	44,160.11	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>795,501.70</b>	<b>795,501.70</b>	<b>--</b>

## 13、应交税费

税项	2016.12.31	2015.12.31
增值税	1,177,245.01	627,437.23
企业所得税	2,508,560.56	852,639.07
城市维护建设税	76,972.53	51,369.16
教育费附加	32,658.21	21,505.62
地方教育附加	21,474.82	14,039.75
印花税	38,557.34	20,666.62
<b>合计</b>	<b>3,855,468.47</b>	<b>1,587,657.45</b>

说明：2016 年 10 月 18 日，深圳市福田区地方税务局出具了“深地税福简罚[2016]100387 号”税务行政处罚决定书：“逾期未缴纳税款，城建税 2016 年 7、8 月份逾期申报。此种情形首违不罚”。公司于 2016 年 10 月 18 日申报了 2016 年 8 月 1 日至 2016 年 8 月 31 日的城建税、教育费附加和地方教育附加，金额分别为 11,488.76 元、4,923.79 元和 3,282.54 元，合计 19,695.09 元。

14、其他应付款

项目	2016.12.31	2015.12.31
个人往来款	765,267.25	1,281,281.74
单位往来款	--	200,000.00
其他	77,532.61	20,136.85
<b>合计</b>	<b>842,799.86</b>	<b>1,501,418.59</b>

15、预计负债

项目	2016.12.31	2015.12.31	形成原因
产品质量保证	664,388.07	406,518.24	计提产品质量保证
<b>合计</b>	<b>664,388.07</b>	<b>406,518.24</b>	

说明：本公司期末根据一年以内完工项目实施成本（不提供免费维护期除外）的 5%计提预计负债—产品质量保证。

16、实收资本

股东名称	2015.01.01		本期增加	本期减少	2015.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
曾立军	3,500,000.00	35.00	--	--	3,500,000.00	35.00
黄奕桦	3,000,000.00	30.00	--	--	3,000,000.00	30.00
裘耀俊	3,000,000.00	30.00	--	--	3,000,000.00	30.00
陈智勇	500,000.00	5.00	--	--	500,000.00	5.00
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

股东名称	2016.01.01		本期增加	本期减少	2016.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
曾立军	3,500,000.00	35.00	--	1,000,000.00	2,500,000.00	25.00
黄奕桦	3,000,000.00	30.00	--	500,000.00	2,500,000.00	25.00
裘耀俊	3,000,000.00	30.00	--	500,000.00	2,500,000.00	25.00
陈智勇	500,000.00	5.00	--	--	500,000.00	5.00
深圳市优讯成长投资合伙企业（有限合伙）	--	--	2,000,000.00	--	2,000,000.00	20.00
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

17、盈余公积

项目	法定盈余公积	金额
2015.01.01	86,368.67	86,368.67
本期增加	369,956.33	369,956.33
本期减少	--	--

项目	法定盈余公积	金额
2015.12.31	456,325.00	456,325.00
本期增加	964,606.86	964,606.86
本期减少	--	--
2016.12.31	1,420,931.86	1,420,931.86

说明：本公司按照净利润的 10%提取法定盈余公积。

#### 18、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,106,925.05	777,318.07	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	--
调整后期初未分配利润	4,106,925.05	777,318.07	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,646,068.62	3,699,563.31	--
减：提取法定盈余公积	964,606.86	369,956.33	10%
应付普通股股利	--	--	--
期末未分配利润	12,788,386.81	4,106,925.05	--

#### 19、营业收入和营业成本

项目	2016年度	2015年度
主营业务收入	56,421,648.39	39,670,033.94
营业成本	29,109,295.70	22,664,897.55

##### （1）主营业务（分产品）

产品或服务名称	2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
软件开发业务	40,049,618.10	14,964,773.28	24,145,785.16	9,663,291.06
维护服务业务	295,911.95	40,371.07	704,930.55	137,086.83
运营销售业务	15,554,325.89	14,035,921.16	14,631,950.94	12,839,579.41
运营服务业务	521,792.45	68,230.19	187,367.29	24,940.25
<b>合计</b>	<b>56,421,648.39</b>	<b>29,109,295.70</b>	<b>39,670,033.94</b>	<b>22,664,897.55</b>

##### （2）主营业务（分客户）

产品名称	2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
银行	56,009,538.17	28,894,013.96	37,772,867.49	21,106,027.83
其他	412,110.22	215,281.74	1,897,166.45	1,558,869.72
<b>合计</b>	<b>56,421,648.39</b>	<b>29,109,295.70</b>	<b>39,670,033.94</b>	<b>22,664,897.55</b>

## (3) 主营业务（分地区）

地区名称	2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
华北	9,474,433.49	5,371,290.08	4,521,505.69	2,092,937.24
华东	19,536,698.43	12,605,917.87	15,938,046.48	9,581,301.58
华南	6,371,153.31	1,824,172.99	6,310,591.40	3,197,575.42
西部	21,039,363.16	9,307,914.76	12,899,890.37	7,793,083.31
<b>合计</b>	<b>56,421,648.39</b>	<b>29,109,295.70</b>	<b>39,670,033.94</b>	<b>22,664,897.55</b>

## 20、税金及附加

项目	2016年	2015年
城市维护建设税	139,864.26	69,399.58
教育费附加	59,941.83	29,742.67
地方教育附加	39,961.22	19,828.45
印花税	14,318.44	--
<b>合计</b>	<b>254,085.75</b>	<b>118,970.70</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 21、销售费用

项目	2016年	2015年
工资及福利	933,371.63	617,498.06
宣传制作费	306,100.52	104,000.00
维护费	592,173.06	406,518.24
差旅费	1,760,249.37	2,395,016.36
业务招待费	319,439.17	345,943.57
快递费	57,861.11	183,325.00
其他	200,510.04	134,136.88
<b>合计</b>	<b>4,169,704.90</b>	<b>4,186,438.11</b>

## 22、管理费用

项目	2016年	2015年
研发费用	5,046,852.17	4,742,454.02
工资及福利	3,134,423.19	1,389,270.32
中介机构费	496,689.43	203,773.56
租赁及物业水电费	803,303.13	751,322.95
差旅费	138,056.79	120,300.63
折旧及摊销	86,403.72	49,872.01
办公费	568,640.58	459,908.93
其他	528,243.93	232,874.04
<b>合计</b>	<b>10,802,612.94</b>	<b>7,949,776.46</b>

23、财务费用

项目	2016年	2015年
利息支出	73,364.19	--
减：利息收入	4,204.38	3,434.08
汇兑损益	--	--
手续费及其他	82,776.21	7,677.31
<b>合计</b>	<b>151,936.02</b>	<b>4,243.23</b>

24、资产减值损失

项目	2016年	2015年
坏账损失	570,793.54	312,091.60
<b>合计</b>	<b>570,793.54</b>	<b>312,091.60</b>

25、投资收益

项目	2016年度	2015年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	21,078.83	8,653.10
<b>合计</b>	<b>21,078.83</b>	<b>8,653.10</b>

26、营业外收入

项目	2016年度	2015年度
政府补助	22,179.20	4,500.00
<b>合计</b>	<b>22,179.20</b>	<b>4,500.00</b>

其中，政府补助明细如下：

项目	2016年度	2015年度	与资产相关/与收益相关	说明
科技园房租支持补助	--	4,500.00		与收益相关
稳岗津贴	22,179.20	--		与收益相关
<b>合计</b>	<b>22,179.20</b>	<b>4,500.00</b>		

其中，计入非经常性损益的金额

项目	2016年度	2015年度
政府补助	22,179.20	4,500.00
<b>合计</b>	<b>22,179.20</b>	<b>4,500.00</b>

27、营业外支出

项目	2016年度	2015年度
非流动资产处置损失合计	30,497.73	--
其中：固定资产处置损失	30,497.73	--

项目	2016年度	2015年度
对外捐赠	3,416.00	2,309.00
<b>合计</b>	<b>33,913.73</b>	<b>2,309.00</b>

说明：

其中，计入非经常性损益的金额

项目	2016年度	2015年度
非流动资产处置损失合计	30,497.73	--
其中：固定资产处置损失	30,497.73	--
对外捐赠	3,416.00	2,309.00
<b>合计</b>	<b>33,913.73</b>	<b>2,309.00</b>

## 28、所得税费用

### （1）所得税费用明细

项目	2016年度	2015年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,850,794.72	852,688.56
递延所得税调整	-124,299.50	-107,791.48
<b>合计</b>	<b>1,726,495.22</b>	<b>744,897.08</b>

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2016年度	2015年度
利润总额	11,372,563.84	4,444,460.39
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	1,705,884.58	666,669.05
某些子公司适用不同税率的影响	--	--
对以前期间当期所得税的调整	--	--
权益法核算的合营企业和联营企业损益	--	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	--	--
不可抵扣的成本、费用和损失	20,610.64	78,228.03
税率变动对期初递延所得税余额的影响	--	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	--	--
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	--	--
其他	--	--
<b>所得税费用</b>	<b>1,726,495.22</b>	<b>744,897.08</b>

29、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016年度	2015年度
收政府补助收入	22,179.20	4,500.00
收利息收入	4,204.38	3,434.08
往来款及其他	7,185,295.50	8,646,082.02
<b>合计</b>	<b>7,211,679.08</b>	<b>8,654,016.10</b>

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016年度	2015年度
付现的管理费用及销售费用	6,052,365.56	6,497,005.76
财务费用	12,776.21	7,677.31
往来款及保证金	11,211,566.34	7,073,283.64
<b>合计</b>	<b>17,276,708.11</b>	<b>13,577,966.71</b>

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年度	2015年度
担保费	70,000.00	--
<b>合计</b>	<b>70,000.00</b>	<b>--</b>

30、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2016年度	2015年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	9,646,068.62	3,699,563.31
加：资产减值准备	570,793.54	312,091.60
固定资产折旧	86,403.72	49,872.01
无形资产摊销	--	-
长期待摊费用摊销	--	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	30,497.73	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	-
财务费用（收益以“-”号填列）	143,364.19	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,078.83	-8,653.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-124,299.50	-107,791.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-855,640.00	3,913,991.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,664,833.24	-11,607,045.73

补充资料	2016年度	2015年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,396,470.71	3,563,752.31
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-6,792,253.06	-184,219.50
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,191,702.04	3,021,800.76
减：现金的期初余额	3,021,800.76	1,319,987.16
加：现金等价物的期末余额	--	-
减：现金等价物的期初余额	--	-
现金及现金等价物净增加额	1,169,901.28	1,701,813.60

**(4) 现金及现金等价物的构成**

项目	2016.12.31	2015.12.31
一、现金	4,191,702.04	3,021,800.76
其中：库存现金	3,460.33	202,145.71
可随时用于支付的银行存款	4,188,241.71	2,819,655.05
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	4,191,702.04	3,021,800.76

**31、所有权或使用权受到限制的资产**

说明：本公司不存在所有权或使用权受到限制的资产。

**六、金融工具及风险管理**

本公司的主要金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

**1、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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 40.58%（2015 年：46.57%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 84.77%（2015 年：87.47%）。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指本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，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司经营业务产生的资金来筹措营运资金。

期末本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

资产项目	2016.12.31				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融负债：					
短期借款	136.00	--	--	--	136.00
应付账款	28.93	--	--	--	28.93
其他应付款	84.28	--	--	--	84.28
<b>负债合计</b>	<b>249.21</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>249.21</b>

期初本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

资产项目	2016.01.01				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
金融负债：					
短期借款	--	--	--	--	--
应付账款	51.45	--	--	--	51.45
其他应付款	150.14	--	--	--	150.14
<b>负债合计</b>	<b>201.59</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>201.59</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末不存在外币金融资产和外币金融负债。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2016 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 28.66%（2015 年 12 月 31 日：29.07%）。

## 七、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东情况

名称	与本公司关系	直接拥有本公司股份比例%	性质
曾立军	公司股东	25	自然人
黄奕桦	公司股东	25	自然人
裘耀俊	公司股东	25	自然人

说明：曾立军、黄奕桦及裘耀俊已签订一致行动人协议。

### 2、本公司的子公司情况

本公司不存在子公司。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司不存在合营企业和联营企业。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
陈智勇	公司股东
深圳市优讯成长投资合伙企业（有限合伙）	公司股东
深圳市积分易科技有限公司	股东曾立军、裘耀俊和黄奕桦投资的公司
深圳市软银通信系统有限公司	股东曾立军投资的公司

关联方名称	与本公司关系
桂林市优讯信息技术有限公司	股东裘耀俊投资的公司
邹品秀	公司股东黄奕桦的岳母

## 5、关联交易情况

## (1) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	租赁费定价依据	2016 年度 确认的租赁费	2015 年度 确认的租赁费
深圳市积分易科技有限公司	办公场所	市场价	181,092.25	540,922.80

## (2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
曾立军、宋映霞、 裘俊耀	2,000,000.00	2017/4/14	2019/4/13	否

说明：所担保的债务合同为本公司与江苏银行股份有限公司深圳分行签署《流动资金借款合同》（编号：JK161516000050），约定借款金额为 200 万元整，年利率为 6.09%，借款用途为采购支付，借款期限为自 2016 年 4 月 14 日至 2017 年 4 月 13 日。担保期限自债务履行期限届满之日起两年。截至 2017 年 4 月 13 日，本公司已向江苏银行股份有限公司深圳分行分月偿还了《流动资金借款合同》约定的借款及利息，全部债务已还清。

## (3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 4 人，上期关键管理人员 4 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	846,134.07	750,805.03

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.12.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	黄奕桦	--	--	3,019,420.80	150,971.04
其他应收款	陈智勇	--	--	183,915.01	9,676.44
其他应收款	曾立军	--	--	1,475,068.79	115,796.88
其他应收款	裘耀俊	--	--	984,462.94	80,936.29
其他应收款	邹品秀	232,650.00	11,632.50	--	--

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

#### 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2016.12.31	2015.12.31
资产负债表日后第 1 年	152,937.00	140,192.25
合 计	152,937.00	140,192.25

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### 1、重要的资产负债表日后事项说明

本公司于 2017 年 1 月 6 日成立全资子公司湖南优讯银态优服科技有限公司，注册资本 500 万元人民币。

## 十一、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2016年度	2015年度
非流动性资产处置损益	-30,497.73	--
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）	22,179.20	4,500.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	21,078.83	8,653.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,416.00	-2,309.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
非经常性损益总额	9,344.30	10,844.10
减：非经常性损益的所得税影响数	1,401.65	1,626.62
非经常性损益净额	7,942.65	9,217.48

深圳市优讯信息有限公司

财务报表附注

2015 年度至 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

---

## 2、净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率%	
	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	10.34	4.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.33	4.26

深圳市优讯信息技术有限公司

2017 年 6 月 5 日