

杭州德创电子股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2017]33090021号



目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	3
2、 利润表	5
3、 现金流量表	6
4、 股东权益变动表	7
5、 财务报表附注	10
6、 财务报表附注补充资料	51



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2017】33090021号

杭州德创电子股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的杭州德创电子股份有限公司（以下简称“德创电子公司”）财务报表，包括2017年5月31日、2016年12月31日、2015年12月31日的资产负债表，2017年1-5月、2016年度、2015年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是德创电子公司管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了杭州德创电子股份有限公司 2017 年 5 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-5 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：徐殷鹏



中国注册会计师：李可虎



二〇一七年九月十九日

资产负债表

编制单位：杭州德创电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017.5.31	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	3,053,615.71	4,415,514.79	6,719,197.00
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	六、2	3,253,014.00	868,814.00	1,000,000.00
应收账款	六、3	20,401,988.03	27,597,244.21	35,353,271.22
预付款项	六、4	983,782.95	439,047.80	436,097.28
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、5	1,252,038.72	705,035.81	731,327.35
存货	六、6	6,234,495.38	7,090,012.71	14,740,571.19
持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	299,621.81	175,014.89	10,413,019.54
流动资产合计		35,478,556.60	41,290,684.21	69,393,483.58
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	六、8	991,737.88	745,434.42	529,322.11
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、9	1,401,640.35	1,559,522.40	63,423.93
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、10	568,583.31	769,486.11	1,192,986.11
递延所得税资产	六、11	3,344,958.94	2,930,759.04	5,053,384.17
其他非流动资产				
非流动资产合计		6,306,920.48	6,005,201.97	6,839,116.32
资产总计		41,785,477.08	47,295,886.18	76,232,599.90

资产负债表(续)

编制单位: 杭州德创电子有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2017.5.31	2016.12.31	2015.12.31
流动负债:				
短期借款	六、12	4,124,731.98	6,253,219.01	10,592,675.06
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	六、13		837,145.85	656,668.00
应付账款	六、14	7,934,439.25	10,093,828.83	14,846,621.75
预收款项	六、15	3,550,135.00	1,634,948.72	8,875,136.00
应付职工薪酬	六、16	888,773.19	1,713,421.84	1,014,237.54
应交税费	六、17	12,298.47	102,195.49	70,596.05
应付利息	六、18	9,821.75	9,369.19	16,835.79
应付股利				
其他应付款	六、19	189,218.64	143,582.36	101,493.24
持有待售的处置组中的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		16,709,418.28	20,787,711.29	36,174,263.43
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	六、20	577,205.55	613,462.27	840,351.64
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		577,205.55	613,462.27	840,351.64
负债合计		17,286,623.83	21,401,173.56	37,014,615.07
所有者权益:				
实收资本	六、22	25,000,000.00	25,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、23	15,000,000.00	15,000,000.00	
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	六、24	-15,501,146.75	-14,105,287.38	-20,782,015.17
所有者权益合计		24,498,853.25	25,894,712.62	39,217,984.83
负债和所有者权益总计		41,785,477.08	47,295,886.18	76,232,599.90

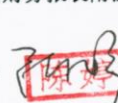
载于第10页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署:

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：杭州德创电子有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-5月	2016年度	2015年度
一、营业收入	六、25	9,875,506.88	54,064,210.83	40,902,509.47
减：营业成本	六、25	6,027,408.49	31,832,679.31	28,256,170.33
税金及附加	六、26	20,279.89	493,328.16	310,502.36
销售费用	六、27	1,030,365.14	2,416,743.92	2,975,735.10
管理费用	六、28	5,863,903.97	12,966,087.12	11,200,833.90
财务费用	六、29	138,476.81	-1,095.84	-139,106.50
资产减值损失	六、30	-179,004.68	541,824.33	938,692.38
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、31	11,260.28	72,186.21	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其他收益	六、32	809,890.33		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,204,772.13	5,886,830.04	-2,640,318.10
加：营业外收入	六、33	394,712.86	2,944,456.78	812,472.42
其中：非流动资产处置利得	六、33	265,309.58		3,426.28
减：营业外支出	六、34		31,933.90	1,081,805.36
其中：非流动资产处置损失	六、34			18,641.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,810,059.27	8,799,352.92	-2,909,651.04
减：所得税费用	六、35	-414,199.90	2,122,625.13	-661,237.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,395,859.37	6,676,727.79	-2,248,413.95
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		-1,395,859.37	6,676,727.79	-2,248,413.95
七、每股收益：				
（一）基本每股收益	十三、2	-0.06		
（二）稀释每股收益	十三、2	-0.06		

载于第10页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署：

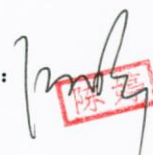
法定代表人：

 李云水

主管会计工作负责人：

 陈辉

会计机构负责人：

 陈辉

现金流量表

编制单位：杭州德创电子有限公司

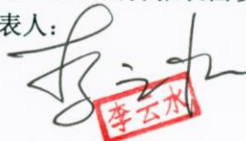
金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-5月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		10,974,395.96	57,013,308.91	26,750,090.32
收到的税费返还		199,890.33	2,019,515.65	31,354.33
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	6,537,452.22	6,148,628.96	28,974,878.05
经营活动现金流入小计		17,711,738.51	65,181,453.52	55,756,322.70
购买商品、接受劳务支付的现金		7,621,324.57	28,962,685.98	23,291,956.64
支付给职工以及为职工支付的现金		5,770,864.76	10,861,531.13	9,128,489.10
支付的各项税费		138,297.37	4,476,576.77	3,081,356.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	2,739,881.01	9,480,298.52	22,773,915.96
经营活动现金流出小计		16,270,367.71	53,781,092.40	58,275,717.87
经营活动产生的现金流量净额	六、37	1,441,370.80	11,400,361.12	-2,519,395.17
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		4,000,000.00	62,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		11,260.28	72,186.21	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		312,000.00		68,000.00
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		4,323,260.28	62,572,186.21	68,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		466,955.06	2,204,150.04	1,488,853.05
投资支付的现金		4,000,000.00	52,500,000.00	10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		4,466,955.06	54,704,150.04	11,488,853.05
投资活动产生的现金流量净额		-143,694.78	7,868,036.17	-11,420,853.05
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			9,700,000.00	
取得借款收到的现金		2,118,857.08	6,549,004.01	10,592,675.06
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		2,118,857.08	16,249,004.01	10,592,675.06
偿还债务支付的现金		4,247,344.11	10,888,460.06	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,515.14	230,862.38	104,905.81
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36		26,792,000.00	
筹资活动现金流出小计		4,359,859.25	37,911,322.44	104,905.81
筹资活动产生的现金流量净额		-2,241,002.17	-21,662,318.43	10,487,769.25
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				
加：期初现金及现金等价物余额	六、37	3,996,941.86	6,390,863.00	9,843,341.97
六、期末现金及现金等价物余额	六、37	3,053,615.71	3,996,941.86	6,390,863.00

载于第10页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


李云水

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：杭州德创电子有限公司

金额单位：人民币元

2017年1-5月

项目	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	25,000,000.00				15,000,000.00						-14,105,287.38	25,894,712.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	25,000,000.00				15,000,000.00						-14,105,287.38	25,894,712.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
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）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
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	25,000,000.00				15,000,000.00						-15,501,146.75	24,498,853.25

载于第10页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







所有者权益变动表 (续一)

编制单位: 杭州鑫创电子有限公司
金额单位: 人民币元

项目	2016年度							所有者权益合计			
	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
	优先股	永续债									
一、上年年末余额	60,000,000.00									-20,782,015.17	39,217,984.83
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00									-20,782,015.17	39,217,984.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-35,000,000.00			15,000,000.00						6,676,727.79	-13,323,272.21
(一) 综合收益总额										6,676,727.79	6,676,727.79
(二) 所有者投入和减少资本	-35,000,000.00			15,000,000.00							-20,000,000.00
1、所有者投入的普通股	-35,000,000.00										-35,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他				15,000,000.00							15,000,000.00
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
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	25,000,000.00			15,000,000.00						-14,105,287.38	25,894,712.62

载于第10页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



所有者权益变动表 (续二)

金额单位: 人民币元

2015年度

项 目	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	60,000,000.00												-18,533,601.22	41,466,398.78
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	60,000,000.00													
三、本期增减变动金额 (减少以“一”号填列)													-18,533,601.22	41,466,398.78
(一) 综合收益总额													-2,248,413.95	-2,248,413.95
(二) 所有者投入和减少资本													-2,248,413.95	-2,248,413.95
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
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) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
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	60,000,000.00												-20,782,015.17	39,217,984.83

载于第10页至第52页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

杭州德创电子股份有限公司
财务报表附注
2017年1-5月、2016年度及2015年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

杭州德创电子股份有限公司(以下简称“本公司”)原由董强出资设立,于2007年11月8日经杭州市余杭区市场监督管理局核准登记,企业统一社会信用代码:913301106680203866。本公司位于杭州余杭区仓前街道海曙路28号1号楼二层东面。

本公司原注册资本为人民币1,000,000.00元。2008年5月9日,根据股东会决议,增加注册资本3,500,000.00元,出资方式为货币,其中董强出资485,000.00元、董坚出资1,485,000.00元、程卫国出资990,000.00元、陈伟豪出资540,000.00元。根据杭州天辰会计师事务所2008年5月15日出具的杭州天辰(验)字(2008)第0543号《验资报告》,公司变更后注册资本为4,500,000.00元,董强、董坚、程卫国、陈伟豪出资额分别占注册资本的33%、33%、22%、12%。

2009年1月9日,董强分别与程卫国和陈伟豪签订《股权转让协议》,程卫国、陈伟豪分别将其拥有的本公司22%、12%股权转让给董强,转让后,股权结构为:董强、董坚出资额分别占注册资本的67%、33%。2010年3月22日,董强与董坚签订《股权转让协议》,董坚将其拥有的本公司22%股权转让给董强。同日,根据股东会决议,增加注册资本15,500,000.00元,出资方式为货币,其中董强追加资本13,795,000.00元,董坚追加资本1,705,000.00元。根据浙江敬业会计师事务所2010年3月22日出具的浙敬会(验)字(2010)第096号《验资报告》,公司变更后注册资本为20,000,000.00元,董强、董坚分别占注册资本的89%、11%。2010年9月7日,董强和董坚签订《股权转让协议》,董坚将其拥有的11%的股权转让给董强,转让后,股权结构如下:董强出资额占注册资本的100%。

2010年10月8日,根据股东会决议,董强与杭州新世纪信息技术股份有限公司签订《股权转让协议》,董强将其拥有的75%的股权转让给杭州新世纪信息技术股份有限公司,转让后,股权结构如下:董强、杭州新世纪信息技术股份有限公司出资额分别占注册资本的25%、75%。2011年11月25日,根据公司股东会决议,董强与杭州新世纪信息技术股份有限公司签订《股权转让协议》,董强将其拥有的25%的股权转让给杭州新世纪信息技术股份有限公司,同时由杭州新世纪信息技术股份有限公司追加投资40,000,000.00元,出资方式为货币。据天健会计师事务所2011年12月1日出具的天健(验)字(2011)499号《验资报告》,公司变更后注册资本为60,000,000.00元,股权结构如下:杭州新世纪信息技术股份有限公司出资额占注册资本的100%。

2014年11月14日，根据股东会决议，杭州新世纪信息技术股份有限公司与杭州普悦投资管理有限公司签订《股权转让协议》，杭州新世纪信息技术股份有限公司将其拥有的杭州德创电子股份有限公司100%的股权转让给杭州普悦投资管理有限公司，转让后，股权结构如下：杭州普悦投资管理有限公司出资额占注册资本的100%。

2016年1月31日，根据公司股东会决议，减少注册资本44,700,000.00元，减资后，注册资本为15,300,000.00元。2016年4月28日，根据公司股东会决议，由杭州上顺科技有限公司追加投资9,700,000.00元，出资方式为货币，占注册资本的38.8%，变更后，公司注册资本为25,000,000.00元，股权结构如下：杭州普悦投资管理有限公司与杭州上顺科技有限公司出资额分别占注册资本的61.2%、38.8%。

2016年12月16日，根据公司股东会决议，杭州普悦投资管理有限公司分别与杭州德耘投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区乐耘投资合伙企业(有限合伙)签订《股权转让协议》，杭州普悦投资管理有限公司分别将其拥有的杭州德创电子股份有限公司21%、10.2%的股权转让给宁波梅山保税港区乐耘投资合伙企业(有限合伙)、杭州德耘投资管理合伙企业(有限合伙)。转让后，公司股权结构如下：杭州普悦投资管理有限公司、宁波梅山保税港区乐耘投资合伙企业(有限合伙)、杭州德耘投资管理合伙企业(有限合伙)、杭州上顺科技有限公司出资额分别占注册资本的30%、21%、10.2%、38.8%。

根据杭州德创电子有限公司2017年6月4日的股东会决议，有限公司整体变更为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，以有限公司2016年12月31日经审计的净资产按2016年12月31日各股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司股本。有限公司的全体出资人即为本公司(筹)的全体发起人。全体发起人以变更基准日2016年12月31日有限公司经审计净资产人民币25,894,712.62元，作价人民币25,894,712.62元，其中人民币25,000,000.00元折股，每股面值人民币1元，余额人民币894,712.62元作为“资本公积”。上述净资产经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具瑞华专审字[2017]33100004号审计报告。

本公司经营范围为：制造：工业自动化设备、自动化信息系统、自动化立体仓库及仓储设备、机械电子设备、仪器仪表、电子产品(除电子出版物)；批发、零售：工业自动化设备、自动化信息系统、仪器仪表、机器人、机械电子设备、自动化立体仓库及仓储设备、智能化设备、电子产品(除电子出版物)、计算机、计算机软件系统；技术开发、技术服务、技术成果转让：计算机软件系统；货物进出口。

二、财务报表的编制基础

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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“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。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、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 2017 年 5 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年 1-5 月、2016 年度、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

本公司从事自动化设备、自动化信息系统等经营。本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、15“收入”、5 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、19“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，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。

4、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现金、价值变动风险很小的投资。

5、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。

（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。

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。

（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的控制。

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财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

6、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债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(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

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

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
账龄组合	按照账龄政策计提坏账准备的应收款项

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:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00	5.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
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款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

(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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在途物资、生产成本、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额

计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 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、12“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建

或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

10、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 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、12“长期资产减值”。

11、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要系装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

12、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产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。

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。

13、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。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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的,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与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,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

14、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。

15、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,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) 提供劳务收入

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) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

(5) 收入确认的具体方法

A.产品销售:

公司根据验收完成后确认合同收入。若合同未规定安装验收的,在取得客户签收单后,按合同金额确认收入;若合同规定安装调试的,在取得客户验收报告时按合同金额确认收入;

B.技术服务:

公司技术服务主要系运维服务、产品开发及技术服务。其中运维服务根据合同约定在服务期限内分期确认收入；产品开发及技术服务按照合同约定的验收完成后确认收入。

16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

17、递延所得税资产/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报告期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。

18、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

19、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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项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）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）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。

（6）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。

（7）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。

（8）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按应缴纳的流转税的2%计缴。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），本公司对自行开发生产销售的软件产品可享受增值税实际税负超过3%的部分予以退还政策。

（2）企业所得税

本公司于2014年9月被认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条之规定，公司2014年度、2015年度及2016年度的企业所得税减按15%的税率征收。目前企业已准备高新企业复审资料，预计2017年认定为高新技术企业希

望较大，因此本期企业所得税减按 15% 的税率征收。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2016 年 12 月 31 日，期末指 2017 年 5 月 31 日，本期指 2017 年 1-5 月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	15,256.45	10,216.44
银行存款	3,038,359.26	3,986,725.42
其他货币资金		418,572.93
合计	3,053,615.71	4,415,514.79

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,253,014.00	868,814.00
合计	3,253,014.00	868,814.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,612,800.00	
合计	7,612,800.00	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,609,335.23	100.00	2,207,347.20	9.76	20,401,988.03
其中：账龄组合	22,609,335.23	100.00	2,207,347.20	9.76	20,401,988.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	22,609,335.23	100.00	2,207,347.20	9.76	20,401,988.03

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,025,435.98	100.00	2,428,191.77	8.09	27,597,244.21
其中：账龄组合	30,025,435.98	100.00	2,428,191.77	8.09	27,597,244.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	30,025,435.98	100.00	2,428,191.77	8.09	27,597,244.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,097,806.43	604,890.32	5.00
1至2年	7,755,008.80	775,500.88	10.00
2至3年	2,756,520.00	826,956.00	30.00
合计	22,609,335.23	2,207,347.20	9.76

(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-220,844.57元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为20,966,984.23元，占应收账款期末余额合计数的比例为92.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为2,121,129.65元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	908,367.53	92.33	377,420.27	85.97
1至2年	71,365.42	7.26	11,032.40	2.51
2至3年	4,050.00	0.41	50,595.13	11.52
合计	983,782.95	100.00	439,047.80	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 583,489.30 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 59.31%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,370,777.35	100.00	118,738.63	8.66	1,252,038.72
其中：账龄组合	1,370,777.35	100.00	118,738.63	8.66	1,252,038.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,370,777.35	100.00	118,738.63	8.66	1,252,038.72

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	781,934.55	100.00	76,898.74	9.83	705,035.81
其中：账龄组合	781,934.55	100.00	76,898.74	9.83	705,035.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	781,934.55	100.00	76,898.74	9.83	705,035.81

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	880,064.44	44,003.22	5.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	364,975.00	36,497.50	10.00
2至3年	125,000.00	37,500.00	30.00
3至4年			
4至5年			
5年以上	737.91	737.91	100.00
合计	1,370,777.35	118,738.63	8.66

(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 41,839.89 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	1,308,145.00	729,731.00
备用金	693.80	
其他	61,938.55	52,203.55
合计	1,370,777.35	781,934.55

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
杭州中浙招标有 限公司	保证金	300,000.00	1年以内	21.89	15,000.00
北京南瑞捷鸿科 技有限公司	保证金	229,520.00	1-2年	16.74	22,952.00
国网浙江浙电招 标咨询有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	14.59	10,000.00
浙江风尚科技有 限公司	保证金	177,756.00	1年以内 2,756.00； 1-2年 50,000.00； 2-3 年 125,000.00	12.97	42,637.80
国网江苏招标有 限公司	保证金	70,000.00	1年以内	5.10	3,500.00
合计	—	977,276.00	—	71.29	94,089.80

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,778,202.30	384,940.77	1,393,261.53
在产品	4,841,233.85		4,841,233.85
在途物资			
合计	6,619,436.15	384,940.77	6,234,495.38

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,698,540.03	384,940.77	1,313,599.26
在产品	5,603,743.36		5,603,743.36
在途物资	172,670.09		172,670.09
合计	7,474,953.48	384,940.77	7,090,012.71

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	384,940.77					384,940.77
合计	384,940.77					384,940.77

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
房租	284,543.88	175,014.89
待抵扣进项税	15,077.93	
合计	299,621.81	175,014.89

8、固定资产

项目	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	360,743.59	1,191,737.00	765,637.39	2,318,117.98
2、本期增加金额		305,933.24	61,071.82	367,005.06
(1) 购置		305,933.24	61,071.82	367,005.06
3、本期减少金额		842,324.00		842,324.00
(1) 处置或报废		842,324.00		842,324.00

项目	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
4、期末余额	360,743.59	655,346.24	826,709.21	1,842,799.04
二、累计折旧				
1、年初余额	97,276.85	1,041,707.21	433,699.50	1,572,683.56
2、本期增加金额	20,622.80	17,392.95	40,569.65	78,585.40
(1) 计提	20,622.80	17,392.95	40,569.65	78,585.40
3、本期减少金额		800,207.80		800,207.80
(1) 处置或报废		800,207.80		800,207.80
4、期末余额	117,899.65	258,892.36	474,269.15	851,061.16
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	242,843.94	396,453.88	352,440.06	991,737.88
2、年初账面价值	263,466.74	150,029.79	331,937.89	745,434.42

9、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,942,584.62	1,942,584.62
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,942,584.62	1,942,584.62
二、累计摊销		
1、年初余额	383,062.22	383,062.22
2、本期增加金额	157,882.05	157,882.05

项目	软件	合计
(1) 计提	157,882.05	157,882.05
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	540,944.27	540,944.27
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,401,640.35	1,401,640.35
2、年初账面价值	1,559,522.40	1,559,522.40

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	769,486.11		200,902.80		568,583.31
合计	769,486.11		200,902.80		568,583.31

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,711,026.60	406,653.99	2,890,031.28	433,504.69
可抵扣亏损	19,011,494.16	2,851,724.12	16,034,900.06	2,405,235.01
预计负债	577,205.55	86,580.83	613,462.27	92,019.34
合计	22,299,726.31	3,344,958.94	19,538,393.61	2,930,759.04

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	7,908,462.19	7,908,462.19
合计	7,908,462.19	7,908,462.19

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2017年	7,908,462.19	7,908,462.19	
合计	7,908,462.19	7,908,462.19	

12、短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	4,124,731.98	6,253,219.01
合计	4,124,731.98	6,253,219.01

注：截止 2017 年 5 月 31 日尚未到期的短期借款明细如下：

贷款银行	借款条件	借款日	约定还款日	本金	年利率(%)
招商银行钱塘支行	信用借款	2016-12-2	2017-6-1	461,994.70	5.0025
招商银行钱塘支行	信用借款	2016-12-8	2017-6-7	183,035.00	5.0025
招商银行钱塘支行	信用借款	2016-12-22	2017-6-21	1,360,845.20	5.0025
招商银行钱塘支行	信用借款	2017-1-16	2017-7-15	268,300.00	5.0025
招商银行钱塘支行	信用借款	2017-1-23	2017-7-22	692,177.28	5.0025
招商银行钱塘支行	信用借款	2017-2-27	2017-8-26	369,364.50	5.0025
招商银行钱塘支行	信用借款	2017-5-10	2017-11-9	277,209.30	5.2200
招商银行钱塘支行	信用借款	2017-5-25	2017-11-24	511,806.00	5.2200

13、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		837,145.85
合计		837,145.85

14、应付账款

项目	期末余额	年初余额
材料款	7,778,575.23	9,466,200.57
设备、软件款	59,153.85	82,253.85
其他	96,710.17	545,374.41
合计	7,934,439.25	10,093,828.83

15、预收款项

项目	期末余额	年初余额
工程、设备款	3,550,135.00	1,634,948.72
合计	3,550,135.00	1,634,948.72

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,680,062.44	4,757,035.83	5,549,631.01	887,467.26
二、离职后福利-设定提存计划	33,359.40	142,889.42	174,942.89	1,305.93
合计	1,713,421.84	4,899,925.25	5,724,573.90	888,773.19

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,655,376.48	4,362,906.10	5,134,989.35	883,293.23
2、职工福利费		68,692.78	68,692.78	
3、社会保险费	24,685.96	108,945.84	129,457.77	4,174.03
其中：医疗保险费	21,127.62	89,669.57	110,797.19	
工伤保险费	1,334.38	7,225.52	6,997.73	1,562.17
生育保险费	2,223.96	12,050.75	11,662.85	2,611.86
4、住房公积金		206,963.00	206,963.00	
5、工会经费和职工教育经费		9,528.11	9,528.11	
合计	1,680,062.44	4,757,035.83	5,549,631.01	887,467.26

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	31,135.44	132,144.61	163,280.05	
2、失业保险费	2,223.96	10,744.81	11,662.84	1,305.93
合计	33,359.40	142,889.42	174,942.89	1,305.93

17、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税		43,284.28
个人所得税		46,290.86
城市维护建设税	6,657.57	4,032.64
教育费附加	2,853.26	1,728.27
地方教育附加	1,902.17	1,152.18
印花税	885.47	5,707.26
合计	12,298.47	102,195.49

18、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	9,821.75	9,369.19
合计	9,821.75	9,369.19

19、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	56,000.00	55,500.00
押金、保证金	26,000.00	
其他	107,218.64	88,082.36
合计	189,218.64	143,582.36

20、预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	577,205.55	613,462.27	在约定期间内本公司负有免费修理义务
合计	577,205.55	613,462.27	

21、政府补助

(1) 各期间初始确认的政府补助的基本情况

A.2017年1-5月初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
科技计划奖励资金	60,000.00					60,000.00		是
企业经济奖励	25,000.00					25,000.00		是
杭州物联网试点项目资金	610,000.00				610,000.00			是
合计	---				610,000.00	85,000.00		---

B.2016年度初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
服务业发展专项资金补助	700,000.00					700,000.00		是
余杭区财政局专项资金	78,400.00					78,400.00		是
第二批杭州市信息服务业验收合格项目	56,600.00					56,600.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
工业奖励款	40,000.00					40,000.00		是
中外经贸发展专项资金	40,000.00					40,000.00		是
余杭区科技局专利资助	8,000.00					8,000.00		是
合计	—					923,000.00		—

C.2015 年度初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
余杭区财政局专项资金	215,500.00					215,500.00		是
余杭区科技局专利资助	38,600.00					38,600.00		是
2014 年度研发投入补助资金	214,100.00					214,100.00		是
2014 年度重大技术装备项目	260,000.00					260,000.00		是
合计	—					728,200.00		—

(2) 计入各期间损益的政府补助情况

A. 计入 2017 年 1-5 月损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
科技计划奖励资金	与收益相关		60,000.00	
企业经济奖励	与收益相关		25,000.00	
杭州物联网试点项目资金	与收益相关	610,000.00		
合计	—	610,000.00	85,000.00	

B. 计入 2016 年度损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
服务业发展专项资金补助	与收益相关		700,000.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
余杭区财政局专项资金	与收益相关		78,400.00	
第二批杭州市信息服务业验收合格项目	与收益相关		56,600.00	
工业奖励款	与收益相关		40,000.00	
中外经贸发展专项资金	与收益相关		40,000.00	
余杭区科技局专利资助	与收益相关		8,000.00	
合计	——		923,000.00	

C. 计入 2015 年度损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
余杭区财政局专项资金	与收益相关		215,500.00	
余杭区科技局专利资助	与收益相关		38,600.00	
2014 年度研发投入补助资金	与收益相关		214,100.00	
2014 年度重大技术装备项目	与收益相关		260,000.00	
合计	——		728,200.00	

22、实收资本

(1) 2017 年 1-5 月实收资本变动情况

投资者名称	年初余额	增加	减少	期末余额	持股比例%
杭州普悦投资管理有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00	30.00
杭州上顺科技有限公司	9,700,000.00			9,700,000.00	38.80
杭州德耘投资管理合伙企业（有限合伙）	2,550,000.00			2,550,000.00	10.20
宁波梅山保税港区乐耘投资合伙企业（有限合伙）	5,250,000.00			5,250,000.00	21.00
合计	25,000,000.00			25,000,000.00	100.00

(2) 2016 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初余额	增加	减少	期末余额	持股比例%
杭州普悦投资管理有限 公司	60,000,000.00		52,500,000.00	7,500,000.00	30.00
杭州上顺科技有限公司		9,700,000.00		9,700,000.00	38.80
杭州德耘投资管理合伙 企业（有限合伙）		2,550,000.00		2,550,000.00	10.20
宁波梅山保税港区乐耘 投资合伙企业（有限合 伙）		5,250,000.00		5,250,000.00	21.00
合计	60,000,000.00	17,500,000.00	52,500,000.00	25,000,000.00	100.00

注：股本变动详见一、公司基本情况。

(3) 2015 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初余额	增加	减少	期末余额	持股比例%
杭州普悦投资管理有限 公司	60,000,000.00			60,000,000.00	100.00
合计	60,000,000.00			60,000,000.00	100.00

23、资本公积

(1) 2017 年 1-5 月资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

(2) 2016 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价		15,000,000.00		15,000,000.00
合计		15,000,000.00		15,000,000.00

注：本期增加主要系 2016 年 1 月 31 日，根据公司股东会决议，减少注册资本 44,700,000.00 元，以现金支付股东减资款项 29,700,000.00 元，差额 15,000,000.00 元计入资本公积。

24、未分配利润

项目	2017 年 1-5 月	2016 年	2015 年
调整前上期末未分配利润	-14,105,287.38	-20,782,015.17	-18,533,601.22
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
调整后年初未分配利润	-14,105,287.38	-20,782,015.17	-18,533,601.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,395,859.37	6,676,727.79	-2,248,413.95
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-15,501,146.75	-14,105,287.38	-20,782,015.17

25、营业收入和营业成本

项目	2017年1-5月		2016年		2015年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,875,506.88	6,027,408.49	54,064,210.83	31,832,679.31	40,902,509.47	28,256,170.33
合计	9,875,506.88	6,027,408.49	54,064,210.83	31,832,679.31	40,902,509.47	28,256,170.33

26、税金及附加

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
城市维护建设税	10,447.71	277,324.40	175,143.20
教育费附加	4,477.60	118,853.31	75,061.37
地方教育附加	2,985.07	79,235.54	50,040.91
印花税	2,369.51	17,914.91	10,256.88
合计	20,279.89	493,328.16	310,502.36

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
职工薪酬	392,672.78	969,319.08	864,172.42
产品质量保证费用	215,427.16	422,400.03	797,055.24
投标费	103,882.19	92,392.97	85,266.00
业务招待费	114,978.00	171,977.10	170,870.50
差旅费	73,212.78	118,227.40	207,025.70
运输费	42,020.83	299,171.89	102,011.05
房租物管费	43,262.91	103,333.13	206,743.81
装修费	20,090.28	47,150.00	197,543.93
广告费	21,118.21	152,753.76	250,706.91

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
汽车费用、交通费	3,700.00	29,686.74	38,069.58
其他		10,331.82	56,269.96
合计	1,030,365.14	2,416,743.92	2,975,735.10

28、管理费用

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
研发费用	3,624,195.03	7,303,768.85	6,466,179.13
职工薪酬	1,201,545.77	3,236,432.95	1,170,672.41
咨询费	373,584.91	220,215.09	323,198.88
房租物业及水电	175,130.77	395,020.52	700,921.62
装修费	60,270.84	141,450.00	592,631.80
差旅费	82,987.99	676,056.40	655,328.44
办公费	79,745.97	131,485.52	207,120.71
汽车费用、交通费	71,025.93	199,252.90	197,760.37
业务招待费	68,527.50	183,780.79	221,838.35
折旧、摊销费	40,864.10	182,570.52	368,607.35
其他	86,025.16	296,053.58	296,574.84
合计	5,863,903.97	12,966,087.12	11,200,833.90

29、财务费用

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
利息支出	112,967.70	223,395.78	121,741.60
减：利息收入	5,480.01	233,651.73	270,093.18
其他	30,989.12	9,160.11	9,245.08
合计	138,476.81	-1,095.84	-139,106.50

30、资产减值损失

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
坏账损失	-179,004.68	156,883.56	938,692.38
存货跌价损失		384,940.77	
合计	-179,004.68	541,824.33	938,692.38

31、投资收益

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
银行理财收益	11,260.28	72,186.21	
合计	11,260.28	72,186.21	

32、其他收益

项 目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
增值税退税	199,890.33		
政府补助	610,000.00		
合 计	809,890.33		

33、营业外收入

项目	2017年1-5月		2016年		2015年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	265,309.58	265,309.58			3,426.28	3,426.28
其中：固定资产处置利得	265,309.58	265,309.58			3,426.28	3,426.28
税收返还			2,019,515.65	36,350.87	31,354.33	31,354.33
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	85,000.00	85,000.00	923,000.00	923,000.00	728,200.00	728,200.00
其他	44,403.28	44,403.28	1,941.13	1,941.13	49,491.81	49,491.81
合计	394,712.86	394,712.86	2,944,456.78	961,292.00	812,472.42	812,472.42

34、营业外支出

项目	2017年1-5月		2016年		2015年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计					18,641.28	18,641.28
其中：固定资产处置损失					18,641.28	18,641.28
赔偿支出					1,000,000.00	1,000,000.00
地方水利建设基金			31,393.90		40,637.57	
其他			540.00	540.00	22,526.51	22,526.51
合计			31,933.90	540.00	1,081,805.36	1,041,167.79

注：赔偿支出系本公司提前解除与杭州华鑫实业有限公司房屋租赁合同违约金。根据杭州仲裁委员会（2015）杭仲调资第 319 号《杭州仲裁委员会调解书》，本公司与杭州华鑫实业有限公司房屋租赁合同纠纷，仲裁结果为本公司支付杭州华鑫实业有限公司违约金人民币 100 万元，本公司原向被申请人支付的保证金人民币 100 万元冲抵该违约金，申请人无需再另行支付违约金，被申请人无需返还保证金。

35、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2017 年 1-5 月	2016 年	2015 年
递延所得税费用	-414,199.90	2,122,625.13	-661,237.09
合计	-414,199.90	2,122,625.13	-661,237.09

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年 1-5 月	2016 年	2015 年
利润总额	-1,810,059.27	8,799,352.92	-2,909,651.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	-271,508.89	1,319,902.94	-436,447.66
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,546.01	94,656.22	84,635.31
税法规定的额外可扣除费用的影响	-168,237.02	-478,203.36	-309,424.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		1,186,269.33	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	-414,199.90	2,122,625.13	-661,237.09

36、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-5 月	2016 年	2015 年
保证金、押金	665,818.93	2,819,058.52	12,851,981.00

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
政府补助	695,000.00	923,000.00	728,200.00
利息收入	5,480.01	233,651.73	270,093.18
往来款及其他	5,171,153.28	2,172,918.71	15,124,603.87
合计	6,537,452.22	6,148,628.96	28,974,878.05

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
保证金、押金	807,560.00	3,176,844.45	2,250,854.00
往来款及其他	1,932,321.01	6,303,454.07	20,523,061.96
合计	2,739,881.01	9,480,298.52	22,773,915.96

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
股东减资		26,792,000.00	
合计		26,792,000.00	

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-5月	2016年	2015年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-1,395,859.37	6,676,727.79	-2,248,413.95
加：资产减值准备	-179,004.68	541,824.33	938,692.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,585.40	245,115.93	432,736.07
无形资产摊销	157,882.05	298,773.33	29,542.56
长期待摊费用摊销	200,902.80	471,500.00	1,975,439.32
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）	-265,309.58		15,215.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	112,967.70	223,395.78	121,741.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-11,260.28	-72,186.21	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-414,199.90	2,122,625.13	-661,237.09
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）	855,517.33	7,265,617.71	-1,191,042.86

补充资料	2017年1-5月	2016年	2015年
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,187,714.59	4,993,436.19	-4,490,975.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,886,565.26	-11,366,468.86	2,558,907.25
其他			
经营活动产生的现金流量净额	1,441,370.80	11,400,361.12	-2,519,395.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	3,053,615.71	3,996,941.86	6,390,863.00
减：现金的期初余额	3,996,941.86	6,390,863.00	9,843,341.97
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	-943,326.15	-2,393,921.14	-3,452,478.97

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
一、现金	3,053,615.71	3,996,941.86	6,390,863.00
其中：库存现金	15,256.45	10,216.44	3,299.90
可随时用于支付的银行存款	3,038,359.26	3,986,725.42	6,387,563.10
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、期末现金及现金等价物余额	3,053,615.71	3,996,941.86	6,390,863.00

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、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

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司无外币应收、应付款项和借款等。本公司于中国内地经营，且活动以人民币计价。因此，本公司不受到汇率变动风险的影响。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与固定利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的固定利率。因此，本公司不受到利率变动风险的影响。

2、信用风险

2017年5月31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以及本公司承担的财务担保，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

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

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。

（二）金融资产转移

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

八、公允价值的披露

本公司金融资产主要包括应收款项（应收账款、其他应收款、其他流动资产等），

金融负债主要包括应付款项（应付账款、其他应付款等），本公司管理层认为上述金融资产、金融负债的摊余成本与公允价值无重大差异。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
杭州上顺科技有限公司	杭州市余杭区仓前街道海曙路 28 号 1 号楼一层 102 室	技术研发、技术服务、技术咨询、技术成果转化	1,000.00 万元	38.80	38.80

注：本公司的实际控制人是李云水。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州普悦投资管理有限公司	本公司股东
杭州新世纪电子科技有限公司	本公司股东之子公司
杭州致成电子科技有限公司	本公司股东之子公司
杭州讯能科技有限公司	受本公司股东、高管重大影响
董强	本公司高级管理人员

3、关联方交易情况

（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 1-5 月	2016 年	2015 年
杭州新世纪电子科技有限公司	软件		1,794,871.80	
杭州讯能科技有限公司	采购材料	1,056,499.94	22,307.70	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2017 年 1-5 月	2016 年	2015 年
杭州新世纪电子科技有限公司	产品销售			10,256,410.28

（2）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
杭州新世纪电子科技有限公司	2,000,000.00	2015-4-17	2015-6-18	无息

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
杭州普悦投资管理有限公司	200,000.00	2015-10-15	2015-12-9	无息
杭州致成电子科技有限公司	55,000.00	2016-12-2	2017-1-20	无息
杭州普悦投资管理有限公司	5,000,000.00	2017-1-6	2017-4-21	无息
杭州致成电子科技有限公司	20,000.00	2017-3-27	2017-4-26 归还 4,000.00 元; 2017-8-8 归还 16,000.00 元	无息
杭州致成电子科技有限公司	40,000.00	2017-4-6	2017-8-8	无息
拆出:				
杭州普悦投资管理有限公司	4,000,000.00	2015-1-8	2015-1-20	无息
杭州普悦投资管理有限公司	3,000,000.00	2015-1-13	2015-1-20	无息
杭州普悦投资管理有限公司	500,000.00	2015-9-2	2015-9-16	无息
杭州普悦投资管理有限公司	500,000.00	2015-9-2	2015-10-10	无息
杭州普悦投资管理有限公司	1,000,000.00	2016-4-29	2016-5-13	无息
董强	140,000.00	2011-7-6	2016-12-28	无息

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2017年5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
应收账款:						
杭州新世纪电子科技有限公司					7,515,688.00	375,784.40
合计					7,515,688.00	375,784.40
其他应收款:						
杭州普悦投资管理有限公司					174,428.00	8,721.40
董强					140,000.00	112,000.00
合计					314,428.00	120,721.40

(2) 应付项目

项目名称	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应付账款:			
杭州讯能科技有限公司	492,486.00		
合计	492,486.00		

项目名称	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
其他应付款：			
杭州致成电子科技有限公司	56,000.00	55,000.00	
合计	56,000.00	55,000.00	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

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：

项目	年末余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	
[资产负债表日后第1年]	876,699.76
合计	876,699.76

2、或有事项

截至2017年5月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

根据杭州德创电子有限公司2017年6月4日的股东会决议，有限公司整体变更为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，以有限公司2016年12月31日经审计的净资产按2016年12月31日各股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司股本。有限公司的全体出资人即为本公司（筹）的全体发起人。全体发起人以变更基准日2016年12月31日有限公司经审计净资产人民币25,894,712.62元，作价人民币25,894,712.62元，其中人民币25,000,000.00元折股，每股面值人民币1元，余额人民币894,712.62元作为“资本公积”。上述净资产经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具瑞华专审字[2017]33100004号审计报告。

十二、其他重要事项

截至2017年5月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
非流动性资产处置损益	265,309.58		-15,215.00
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		36,350.87	31,354.33
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补助除外	85,000.00	923,000.00	728,200.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	11,260.28	72,186.21	
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			

项目	2017年1-5月	2016年	2015年
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	44,403.28	1,401.13	-973,034.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	405,973.14	1,032,938.21	-228,695.37
所得税影响额	60,895.97	154,940.73	-34,304.31
少数股东权益影响额（税后）			
合计	345,077.17	877,997.48	-194,391.06

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2017年1-5月	-5.54	-0.06	-0.06
	2016年度	16.03		
	2015年度	-5.57		
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2017年1-5月	-6.91	-0.07	-0.07
	2016年度	13.92		
	2015年度	-5.09		



编号:0 02460677

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日 至 2061年02月21日
经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

2016年10月20日



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10980万元

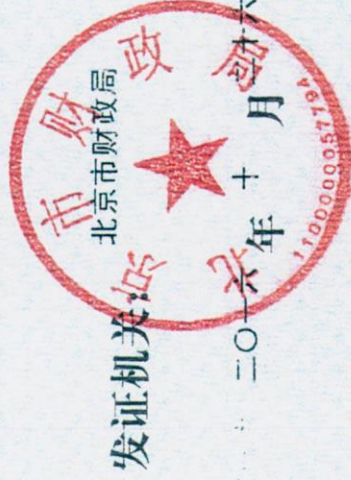
批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019808

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号：000196

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
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号：17

发证时间：二〇一七年六月

证书有效期至：二〇一九年六月

二十六日



姓名: 李可虎
 Full name: 李可虎
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1984-08-06
 Date of birth: 1984-08-06
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 身份证号: 382322198408063035
 Identity card No.: 382322198408063035



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101300527
 No. of Certificate: 110101300527

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会

发证日期: 2015 年 04 月 03 日
 Date of Issuance: 2015 / 04 / 03

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 / 月 / 日

年 / 月 / 日