

开普云信息科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度、2018 年度
合并审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—13 页
(一) 合并及母公司资产负债表.....	第 6—7 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 8 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 9 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表.....	第 10—13 页
三、财务报表附注.....	第 14—67 页

审 计 报 告

天健审〔2019〕7-119号

开普云信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了开普云信息科技股份有限公司(以下简称开普云公司)财务报表,包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2016 年度、2017 年度、2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了开普云公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况,以及 2016 年度、2017 年度、2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于开普云公司,并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对 2018 年度和 2017 年度财务报表

审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）存货存在性及完整性

1. 事项描述

参见财务报表附注五（一）5，截至 2018 年 12 月 31 日，开普云公司存货余额为 28,687,586.85 元，占报表总资产的 10.81%；截至 2017 年 12 月 31 日，开普云公司存货余额为 32,492,754.59 元，占报表总资产的 13.67%。开普云公司的存货主要是未完工技术开发项目等，其存在性和完整性存在重大错报风险，我们将开普云公司存货的存在性和完整性确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解与存货管理相关的关键内部控制，包括采购和销售等，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）询问被审计单位除管理层和财务部门以外的其他人员，如销售人员、项目管理人员等以了解有关存货的情况；

（3）结合应收账款函证及走访，一并执行存货的函证程序，评价存货的存在性；

（4）分析存货的构成内容，并与相关项目合同勾稽，判断已执行和正在执行的项目成本是否已正确归集；

（5）对期末按项目归集的存货成本，比较相关的已签约但尚未达到收入确认条件的合同金额、预收款金额等，以判断存货的存在性和完整性。

（二）收入确认

1. 事项描述

参见财务报表附注五（二）1 及十二，开普云公司主要服务或产品收入包括技术开发服务收入、运维服务收入、大数据云服务收入。2018 年度，开普云公司营业收入为 228,034,321.27 元；2017 年度开普云公司营业收入为 156,681,302.50 元。

开普云公司按照合同约定为客户完成技术开发服务，并经客户验收通过后确认技术开发服务收入，运维服务及大数据云服务按照约定服务期间分期确认收入。

由于营业收入是开普云公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 按照不同维度执行分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

(3) 采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括最终验收单或验收报告、合同、招投标文件等，核对所选样本收入金额与项目合同金额是否匹配，以及技术开发业务收入确认日期与验收报告日期是否一致、运维服务及大数据云服务的收入确认期间与合同约定服务期间是否一致；

(4) 通过抽样方式，对报告期内客户应收余额及销售额执行函证及走访程序；

(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，抽样检查其终验报告等支持性文件，以评估收入是否在恰当的期间确认。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估开普云公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

开普云公司治理层（以下简称治理层）负责监督开普云公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对开普云公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致开普云公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就开普云公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审

计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年度、2017 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

 

中国注册会计师：

 

二〇一九年五月十一日

资产负债表 (资产)

会企01表
单位:人民币元

资产	2018年12月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
货币资金	146,571,364.33	88,829,845.57	122,769,750.75	68,014,836.43	60,399,018.65	37,710,329.96
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						
应收票据及应收账款	27,079,684.69	19,806,349.06	22,992,166.01	13,836,534.71	10,291,535.17	5,740,448.11
预付款项	350,736.50	304,244.58	394,705.66	200,000.00	305,000.00	300,000.00
其他应收款	4,203,254.46	4,461,814.02	4,474,600.24	5,503,482.24	5,888,437.42	3,945,935.37
存货	28,687,586.85	25,199,430.81	32,492,754.59	30,246,319.89	29,022,799.52	21,114,947.64
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	15,029,939.06	15,000,000.00	50,108,977.01	46,000,000.00	1,000,000.00	
流动资产合计	221,922,565.89	153,601,684.04	233,232,954.26	163,801,173.27	106,906,790.76	68,811,661.08
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		39,300,000.00		39,300,000.00		12,000,000.00
投资性房地产						
固定资产						
在建工程	1,384,319.86	571,174.67	1,652,268.57	696,328.15	1,962,613.62	892,449.51
生产性生物资产						
油气资产						
无形资产	541,525.36	462,751.45	717,456.42	703,032.26	975,251.12	955,477.12
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	932,957.56	71,264.37	1,081,923.48			
递延所得税资产	764,041.59	312,010.92	993,661.68	295,980.81	562,591.12	228,326.46
其他非流动资产	39,861,483.00	39,861,483.00				
非流动资产合计	43,484,327.37	80,578,684.41	4,445,310.15	40,995,341.22	3,500,455.86	14,076,253.09
资产总计	265,406,893.26	234,180,368.45	237,678,264.41	204,796,514.49	110,407,246.62	82,887,914.17

法定代表人:


汪敏印

主管会计工作的负责人:

王金


王金印

会计机构负责人:

王金


王金印

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

现金流量表

会企03表
单位:人民币元

注释号	2018年度		2017年度		2016年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量						
销售商品、提供劳务收到的现金	206,400,921.19	142,551,595.10	179,982,058.45	126,693,819.00	119,885,046.30	71,424,618.09
收到税费返还	647,439.59		216,771.68		648,910.93	
收到其他与经营活动有关的现金	15,661,413.16	28,393,527.87	8,925,611.04	31,943,094.42	10,055,163.58	10,645,157.60
经营活动现金流入小计	222,709,773.94	170,945,122.97	189,124,441.17	158,636,913.42	130,589,120.81	82,069,775.69
购买商品、接受劳务支付的现金	48,329,792.43	41,718,296.67	34,467,962.49	26,751,493.23	24,587,169.16	16,820,208.31
支付给职工以及为职工支付的现金	78,318,698.77	50,768,630.16	56,235,161.71	38,591,108.81	45,571,166.23	24,413,581.53
支付的各项税费	12,300,901.42	8,919,793.70	10,362,936.24	6,847,743.11	4,812,682.00	2,681,136.06
支付其他与经营活动有关的现金	28,461,081.13	30,448,165.86	44,145,927.46	51,164,751.33	27,539,590.71	24,277,502.10
经营活动现金流出小计	167,410,473.75	131,854,886.39	145,211,987.90	123,355,096.48	102,510,608.10	68,192,428.00
经营活动产生的现金流量净额	55,299,300.19	39,090,236.58	43,912,453.27	35,281,816.94	28,078,512.71	13,877,347.69
二、投资活动产生的现金流量						
收回投资收到的现金	302,900,000.00	237,300,000.00	59,000,000.00	19,000,000.00	37,500,000.00	37,000,000.00
取得投资收益收到的现金	3,240,757.98	20,203,451.49	324,061.20	258,248.17	175,734.33	155,120.55
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					276.92	276.92
投资活动现金流入小计	306,140,757.98	257,503,451.49	59,324,061.20	19,258,248.17	37,676,011.25	37,155,397.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,192,453.91	40,077,688.25	1,263,044.34	249,380.61	1,680,227.38	1,263,313.92
投资支付的现金	267,900,000.00	206,300,000.00	108,000,000.00	92,360,000.00	29,500,000.00	28,000,000.00
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	308,092,453.91	246,377,688.25	109,263,044.34	92,609,380.61	31,180,227.38	29,263,313.92
投资活动产生的现金流量净额	-1,951,695.93	11,125,763.24	-49,938,983.14	-73,351,132.44	6,495,783.87	7,892,083.55
三、筹资活动产生的现金流量						
吸收投资收到的现金						
取得借款收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计						
偿还债务支付的现金	20,140,032.00	20,140,032.00	2,989,536.00	2,989,536.00	7,477,200.00	7,477,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金						
支付其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流出小计	20,140,032.00	20,140,032.00	3,038,000.00	2,978,000.00	300,000.00	300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-20,140,032.00	-20,140,032.00	6,027,536.00	5,967,536.00	7,777,200.00	7,777,200.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
五、现金及现金等价物净增加额	33,207,572.26	30,075,967.82	51,305,934.13	19,323,148.50	26,797,096.58	13,992,231.24
加: 期初现金及现金等价物余额	109,281,185.75	55,085,971.43	57,975,251.62	35,762,822.93	31,178,155.04	21,770,591.69
六、期末现金及现金等价物余额	142,488,758.01	85,161,939.25	109,281,185.75	55,085,971.43	57,975,251.62	35,762,822.93

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

单位:人民币元



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2018年度										2017年度									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东 权益	所有权益合计		
一、上年期末余额	3,350,080.00	42,374,509.44	3,269,449.87	33,778,351.81	0.00	129,772,391.12	10,000,000.00	14,140,056.09	325,219.74	11,300,792.13	0.00	35,766,067.96	3,350,080.00	42,374,509.44	3,269,449.87	33,778,351.81	0.00	129,772,391.12		
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	50,350,080.00	42,374,509.44	3,269,449.87	33,778,351.81	0.00	129,772,391.12	10,000,000.00	14,140,056.09	325,219.74	11,300,792.13	0.00	35,766,067.96	50,350,080.00	42,374,509.44	3,269,449.87	33,778,351.81	0.00	129,772,391.12		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																				
(一) 综合收益总额				61,519,387.22		61,519,387.22														
(二) 所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股				34,525,617.33		41,379,355.22														
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			6,853,707.89			6,853,707.89														
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)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(或股本)																				
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本期期末余额	50,350,080.00	42,374,509.44	10,123,157.76	68,303,999.14	0.00	171,151,746.34	50,350,080.00	42,374,509.44	3,269,449.87	33,778,351.81	0.00	129,772,391.12	50,350,080.00	42,374,509.44	3,269,449.87	33,778,351.81	0.00	129,772,391.12		

法定代表人：

会计机构负责人：

法定代表人：

会计机构负责人：

王金行 印

王金行 印

王金行 印

汪敏 印

会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

第10页 共67页

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：开普云信息科技股份有限公司	2018年度										2017年度												
	项目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,350,080.00			41,619,642.27				3,269,449.87	18,835,512.86	114,074,685.00	10,000,000.00				14,148,007.67					325,219.74	2,926,977.69	27,100,205.10	
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年期初余额	50,350,080.00			41,619,642.27				3,269,449.87	18,835,512.86	114,074,685.00	10,000,000.00				14,148,007.67					325,219.74	2,926,977.69	27,100,205.10	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								6,853,707.89	41,543,339.03	48,397,046.92	40,350,080.00				27,471,654.60					2,944,230.13	15,908,535.17	86,674,479.90	
(一) 综合收益总额									68,537,078.92	68,537,078.92												29,442,301.30	29,442,301.30
(二) 所有者投入和减少资本											3,379,200.00												60,221,714.60
1. 所有者投入的普通股											3,379,200.00												60,221,714.60
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								6,853,707.89	-26,993,739.89	-20,140,032.00											2,944,230.13	-5,933,766.13	-2,989,536.00
1. 提取盈余公积								6,853,707.89	-6,853,707.89												2,944,230.13	-2,944,230.13	
2. 对所有者(或股东)的分配									-20,140,032.00	-20,140,032.00													-2,989,536.00
3. 其他																							
(四) 所有者权益内部结转											36,970,880.00												-7,600,000.00
1. 资本公积转增资本(或股本)											36,970,880.00												-7,600,000.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)											29,370,880.00												
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																							
5. 其他											7,600,000.00												-7,600,000.00
(五) 专项储备																							
1. 本期提取																							
2. 本期使用																							
(六) 其他																							
四、本期末余额	50,350,080.00			41,619,642.27				10,123,157.76	60,378,851.89	162,471,731.92	50,350,080.00				41,619,642.27					3,289,449.87	18,835,512.86	114,074,685.00	

法定代表人：王敏 王敏印

会计机构负责人：

王敏印

主管会计工作的负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章



王敏印

母公司所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

项目	2016年度							所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	
		优先股	永续债 其他					
一、上期期末余额	10,000,000.00							24,065,052.35
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	10,000,000.00							24,065,052.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			14,148,007.67					3,335,152.75
(一) 综合收益总额								5,735,152.75
(二) 所有者投入和减少资本			5,600,000.00					5,600,000.00
1. 所有者投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本			5,600,000.00					5,600,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						325,219.74		-8,325,219.74
2. 对所有者(或股东)的分配						325,219.74		-325,219.74
3. 其他								-8,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)			8,548,007.67					-8,548,007.67
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期期末余额	10,000,000.00		14,148,007.67				325,219.74	2,925,977.69
								27,400,205.10

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王金付印

王金付印

王金付印

王金付印

汪敏印

王金付印

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

第13页 共67页

开普云信息科技股份有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2018年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

开普云信息科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系东莞市互联信息有限公司（以下简称开普互联），由东莞市石龙镇工业总公司和首都信息发展有限公司发起设立，于2000年4月17日在东莞市工商行政管理局登记注册。开普互联成立时注册资本为1,000.00万元，历经多次股权变更后，开普互联以2016年6月30日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2016年10月11日在东莞市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省东莞市。公司现持有统一社会信用代码为91441900725969484E的营业执照，注册资本50,350,080.00元，股份总数50,350,080股（每股面值1元）。

本公司属软件和信息技术服务行业。主要经营活动为向全国各级党政机关、大中型企业、媒体单位提供互联网内容服务平台的建设、运维以及数据服务。公司的主要服务或产品收入包括互联网内容服务平台收入、大数据服务平台收入和运维服务收入。

本财务报表业经公司2019年5月11日第一届第十九次董事会批准对外报出。

本公司将北京开普云信息科技有限公司、成都开普云信息科技有限公司两家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动

形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

场验证的输入值等；

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

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

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

投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100.00 万元以上（含）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项金额虽然不重大，但是已经有确凿证据表明该应收款项已经发生减值
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于开发过程中的软件产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决

策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

(十二) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	10	5	9.50
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括软件、商标及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
软件	5
非专利技术	10
商标	5

(十四) 部分长期资产减值

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

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

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定

进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十七）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值

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

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

（十八）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

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

（3）让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

公司主要是为全国各级党政机关、大中型企业、媒体单位提供互联网内容服务平台的建设、运维以及数据服务。公司的主要服务或产品收入包括互联网内容服务平台收入、大数据服务平台收入和运维服务收入，针对不同业务收入确认的具体方法如下：

（1）互联网内容服务平台收入

互联网内容服务平台为客户提供内容管理所需的一系列软件产品以及相关二次开发、安装、调试等技术服务。

以包含定制化开发方式交付的，公司按照合同约定为客户完成技术开发服务，并经客户验收通过后确认收入。以产品化软件交付的，公司按照合同约定向购买方移交了所提供的软件产品，并取得购买方的签收单据后确认收入。

(2) 大数据服务平台收入

大数据服务平台为客户提供大数据服务时，如果合同约定按次提供服务，则按照约定为客户提供相关服务并经客户确认后，确认收入；如果合同约定按照服务期限提供服务，则按照约定的服务期限分期确认收入。

(3) 运维服务收入

运维服务主要是在互联网内容服务平台建设完成后，为客户提供的平台运维保障服务。公司按照相关合同约定的服务期间分期确认运维服务收入。

(十九) 政府补助

1. 2017 年度和 2018 年度

(1) 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：1) 公司能够满足政府补助所附的条件；2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关

成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

(4) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2. 2016 年度

(1) 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：1) 公司能够满足政府补助所附的条件；2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十一) 租赁

经营租赁的会计处理方法

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	0%、6%、16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2018年	2017年	2016年
本公司	15%	15%	15%
北京开普云信息科技有限公司	15%	15%	15%
成都开普云信息科技有限公司	20%	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），2016年5月1日起，本公司技术转让、技术开发项目享受免征增值税的政策。

根据《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）的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。北京开普云信息科技有限公司自行开发研制的软件产品销售收入按照17%缴纳增值税后，增值税实际税负超过3%部分享受即征即退优惠。

2. 企业所得税税收优惠

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。本公司于 2014 年 10 月取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局及广东省地方税务局颁发的高新技术企业证书（编号 GR201444000580），有效期三年。公司于 2017 年 12 月通过高新技术资格复审，取得高新技术企业证书（编号 GR201744005689），有效期三年。2016-2018 年度所得税税率为 15%。

子公司北京开普云信息科技有限公司于 2014 年 10 月取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局及北京市地方税务局颁发的高新技术企业证书（编号 GR201411002195），有效期三年。北京开普云信息科技有限公司于 2017 年 10 月通过高新技术资格复审，取得高新技术企业证书（编号 GR201711002436），有效期三年。2016-2018 年度所得税税率为 15%。

根据《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）成都开普云信息科技有限公司 2018 年度可享受税收优惠条件，所得减按 50% 计入应纳税所得额，并按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2018 年度。母公司同。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	32,762.35	317,039.82
银行存款	142,455,995.66	108,964,145.93
其他货币资金	4,082,606.32	13,488,565.00
合 计	146,571,364.33	122,769,750.75

（2）其他说明

期末其他货币资金 4,082,606.32 元系保证金，使用受限。

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据		
应收账款	27,079,684.69	22,992,166.01
合 计	27,079,684.69	22,992,166.01

(2) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	29,081,179.41	100.00	2,001,494.72	6.88	27,079,684.69
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	29,081,179.41	100.00	2,001,494.72	6.88	27,079,684.69

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	24,897,664.45	100.00	1,905,498.44	7.65	22,992,166.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	24,897,664.45	100.00	1,905,498.44	7.65	22,992,166.01

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,294,399.90	1,264,720.08	5.00	21,012,520.69	1,050,626.07	5.00
1-2 年	2,587,635.64	258,763.57	10.00	2,552,295.45	255,229.57	10.00
2-3 年	768,056.32	230,416.91	30.00	651,406.80	195,422.05	30.00

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	335,919.63	167,959.82	50.00	554,441.51	277,220.75	50.00
4-5年	77,667.92	62,134.34	80.00			
5年以上	17,500.00	17,500.00	100.00	127,000.00	127,000.00	100.00
小计	29,081,179.41	2,001,494.72	6.88	24,897,664.45	1,905,498.44	7.65

2) 本期计提坏账准备情况

本期计提坏账准备 200,996.28 元。

3) 本期实际核销的应收账款情况

① 本期实际核销应收账款 105,000.00 元。

② 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
北京中软国际信息技术有限公司	技术服务费	105,000.00	无法回收	管理层审批	否
小计		105,000.00			

4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广安市人民政府办公室	2,085,833.33	7.17	133,840.40
首都信息发展股份有限公司	1,573,783.05	5.41	78,689.16
联通系统集成有限公司广东省分公司	1,106,502.70	3.80	55,325.14
北京市门头沟区经济和信息化委员会	952,622.65	3.28	47,631.13
最高人民检察院	883,000.00	3.04	44,150.00
小计	6,601,741.73	22.70	359,635.83

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	162,057.25	46.20		162,057.25	394,705.66	100.00		394,705.66

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1-2年	188,679.25	53.80		188,679.25				
合计	350,736.50	100.00		350,736.50	394,705.66	100.00		394,705.66

(2) 预付款项主要单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
国浩律师(深圳)事务所	283,018.87	80.69
小计	283,018.87	80.69

4. 其他应收款

(1) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,338,018.34	100.00	1,134,763.88	21.26	4,203,254.46
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	5,338,018.34	100.00	1,134,763.88	21.26	4,203,254.46

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,762,535.30	100.00	1,287,935.06	22.35	4,474,600.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	5,762,535.30	100.00	1,287,935.06	22.35	4,474,600.24

② 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,372,881.92	118,644.11	5.00	2,825,719.64	141,285.99	5.00
1-2年	1,544,598.00	154,459.80	10.00	1,367,098.28	136,709.83	10.00
2-3年	558,229.00	167,468.70	30.00	301,128.60	90,338.58	30.00
3-4年	184,328.60	92,164.30	50.00	658,404.25	329,202.13	50.00
4-5年	379,769.25	303,815.40	80.00	98,930.00	79,144.00	80.00
5年以上	298,211.57	298,211.57	100.00	511,254.53	511,254.53	100.00
小计	5,338,018.34	1,134,763.88	21.26	5,762,535.30	1,287,935.06	22.35

2) 本期计提坏账准备情况

本期计提坏账准备-63,271.18元。

3) 本期实际核销的其他应收款情况

① 本期实际核销其他应收款 89,900.00元。

② 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
东莞市会计核算中心	押金保证金	30,000.00	无法回收	管理层审批	否
北明软件股份有限公司	押金保证金	59,900.00	无法回收	管理层审批	否
小计		89,900.00			

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	4,670,378.53	5,476,192.82
备用金/个人借款	177,621.87	139,089.76
应收暂付款	490,017.94	147,252.72
合计	5,338,018.34	5,762,535.30

5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
北京集成电路设计园有限责任公司	押金保证金	759,100.00	3年以内、5年以上	14.22	258,218.65
东莞市财政局长安分局	押金保证金	377,300.00	1-2年	7.07	37,730.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
成都市人民政府办公厅	押金保证金	357,552.00	1-2年	6.70	35,755.20
南昌市经济信息中心	押金保证金	318,000.00	1年以内	5.96	15,900.00
东莞先佳数码科技有限公司	押金保证金	166,116.96	4-5年	3.11	132,893.57
小计		1,978,068.96		37.06	480,497.42

5. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
未完工项目成本	28,687,586.85		28,687,586.85	32,492,754.59		32,492,754.59
合计	28,687,586.85		28,687,586.85	32,492,754.59		32,492,754.59

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
银行理财产品	15,000,000.00	50,000,000.00
预缴所得税	29,939.06	108,977.01
合计	15,029,939.06	50,108,977.01

7. 固定资产

项目	运输工具	其他设备	合计
账面原值			
期初数	876,680.33	2,488,397.76	3,365,078.09
本期增加金额		164,044.18	164,044.18
1) 购置		164,044.18	164,044.18
本期减少金额			
期末数	876,680.33	2,652,441.94	3,529,122.27
累计折旧			

项 目	运输工具	其他设备	合 计
期初数	208,443.45	1,504,366.07	1,712,809.52
本期增加金额	83,284.68	348,708.21	431,992.89
1) 计提	83,284.68	348,708.21	431,992.89
本期减少金额			
期末数	291,728.13	1,853,074.28	2,144,802.41
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	584,952.20	799,367.66	1,384,319.86
期初账面价值	668,236.88	984,031.69	1,652,268.57

8. 无形资产

项 目	商标	非专利技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	8,800.00	500,000.00	1,280,170.93	1,788,970.93
本期增加金额			84,168.11	84,168.11
1) 购置			84,168.11	84,168.11
本期减少金额				
期末数	8,800.00	500,000.00	1,364,339.04	1,873,139.04
累计摊销				
期初数	4,546.71	500,000.00	566,967.80	1,071,514.51
本期增加金额	1,760.04		258,339.13	260,099.17
1) 计提	1,760.04		258,339.13	260,099.17
本期减少金额				

项 目	商 标	非专利技术	软 件	合 计
期末数	6,306.75	500,000.00	825,306.93	1,331,613.68
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	2,493.25		539,032.11	541,525.36
期初账面价值	4,253.29		713,203.13	717,456.42

9. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
云服务租赁	1,081,923.48	194,705.66	414,935.95		861,693.19
方正字库软件使用许可权		82,758.62	11,494.25		71,264.37
合 计	1,081,923.48	277,464.28	426,430.20		932,957.56

10. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,136,258.60	466,074.97	3,151,651.46	472,747.72
内部交易未实现利润	1,986,444.10	297,966.62	2,188,184.52	328,227.68
可抵扣亏损			1,284,575.18	192,686.28
合 计	5,122,702.70	764,041.59	6,624,411.16	993,661.68

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异		41,782.04
小 计		41,782.04

11. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付购房款	39,861,483.00	
合 计	39,861,483.00	

(2) 其他说明

公司于2018年11月购置了凯越大厦6号楼3101-3106室、凯汇大厦2号楼520室及凯宏大厦4号楼1026室、1526室四处房产作为办公场所，总计金额39,861,483.00元。上述房产截止至2018年12月31日尚未交付。

12. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据		
应付账款	13,971,611.27	6,449,219.15
合 计	13,971,611.27	6,449,219.15

(2) 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付技术服务款	13,971,611.27	6,449,219.15
小 计	13,971,611.27	6,449,219.15

13. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收技术服务款	57,674,278.61	82,625,773.49
合 计	57,674,278.61	82,625,773.49

(2) 账龄1年以上重要的预收款项

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
中证金融研究院(前身北京证券期货研究院)	1,488,981.13	项目未完成验收

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
成都市大数据和电子政务管理办公室	1,686,566.04	项目未完成验收
小 计	3,175,547.17	

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,063,785.28	74,522,706.81	73,543,242.80	13,043,249.29
离职后福利—设定提存计划	234,801.86	4,803,602.80	4,726,746.65	311,658.01
合 计	12,298,587.14	79,326,309.61	78,269,989.45	13,354,907.30

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	11,829,350.01	67,983,021.83	66,966,039.92	12,846,331.92
职工福利费		952,645.43	952,645.43	
社会保险费	138,201.27	2,513,414.74	2,466,338.64	185,277.37
其中：医疗保险费	124,378.00	2,245,628.75	2,203,298.75	166,708.00
工伤保险费	3,873.11	67,023.18	65,649.89	5,246.40
生育保险费	9,950.16	200,762.81	197,390.00	13,322.97
住房公积金	96,234.00	3,068,182.09	3,152,776.09	11,640.00
工会经费和职工教育经费		5,442.72	5,442.72	
小 计	12,063,785.28	74,522,706.81	73,543,242.80	13,043,249.29

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	225,314.92	4,629,988.09	4,556,219.26	299,083.75
失业保险费	9,486.94	173,614.71	170,527.39	12,574.26
小 计	234,801.86	4,803,602.80	4,726,746.65	311,658.01

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,740,158.80	1,678,138.23
企业所得税	6,358,592.95	3,945,379.21
代扣代缴个人所得税	287,152.38	336,690.33
城市维护建设税	102,121.67	116,348.54
教育费附加	40,657.38	54,948.22
地方教育附加	27,104.89	36,632.16
其他	33,895.09	5,988.38
合 计	8,589,683.16	6,174,125.07

16. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	12,986.86	140,308.84
应付暂收款	508,247.31	131,745.40
其他	143,432.41	86,114.20
合 计	664,666.58	358,168.44

17. 股本

(1) 明细情况

股东名称	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
汪敏	18,552,800.00	19,852,800.00	4,700,000.00
刘轩山	2,779,200.00	3,379,200.00	800,000.00
东莞市政通计算机科技有限公司	12,672,000.00	12,672,000.00	3,000,000.00
北京卿晗科技有限公司	6,336,000.00	6,336,000.00	1,500,000.00
李健		4,477,440.00	
舟山向日葵成长股权投资合伙企业(有限合伙)	1,943,040.00	1,943,040.00	
宁波龙马龙腾投资管理中心(有限合伙)	1,267,200.00	1,267,200.00	
北京运通汇金股权投资企业(有限合伙)		422,400.00	

股东名称	2018. 12. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
吴益	300,000.00		
苏州六禾之恒投资中心（有限合伙）	300,000.00		
西安环大六禾创业投资合伙企业（有限公司）	300,000.00		
舟山向日葵朝阳股权投资合伙企业（有限合伙）	477,000.00		
共青城高禾中民投资管理合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00		
深圳宝创共赢产业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,420,000.00		
广东紫宸创业投资合伙企业（有限合伙）	1,252,840.00		
苏州工业园区惠真股权投资中心（有限合伙）	1,000,000.00		
深圳市长润冰轮智能制造产业投资企业（有限合伙）	750,000.00		
合 计	50,350,080.00	50,350,080.00	10,000,000.00

(2) 其他说明

1) 2016年5月，公司实际控制人汪敏及股东刘轩山将其持有的15%的股权，以150万元的价格转让给东莞市政通计算机科技有限公司。同年6月，东莞市政通计算机科技有限公司将上述股权转让给北京卿晗科技有限公司。

2) 公司于2016年10月以截至2016年6月30日的净资产19,550,204.07元（其中：实收资本10,000,000.00元，盈余公积2,086,985.63元，未分配利润7,463,218.44元）折股整体变更为股份公司，折合股份10,000,000股，每股面值1元人民币，净资产超出认购股份部分列入公司资本公积。上述净资产折股事项业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具了《验资报告》（天职业字（2016）15094号）。公司2016年6月30日的净资产追溯调整为18,548,007.67元（其中：实收资本10,000,000.00元，盈余公积2,405,236.71元，未分配利润6,142,770.96元），上述净资产追溯调整业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具了《审核报告》（天健审（2018）7-201号）。

3) 2017年3月23日，公司召开2016年年度股东大会，审议通过《2016年度权益预案》，以现有股份总数10,000,000股为基数，以未分配利润向权益分派日登记在册股东每10股送7.6股红股，送股完成后，公司总股本为17,600,000元。公司于2017年4月17日在东莞市工商行政管理局完成工商变更登记。

4) 2017年3月，公司向投资者李健、深圳市向日葵朝阳投资合伙企业（有限合伙）、宁波龙马龙腾投资管理中心（有限合伙）、北京运通汇金股权投资企业（有限合伙）发行股

份，共募集资金 63,360,000.00 元，其中计入股本金额 3,379,200.00 元、扣除发行费用 3,138,285.40 元（不含税）后的余额 56,842,514.60 元计入资本公积。本次增资业经天职会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天职业字[2017]10047 号）。增资后，公司总股本为 20,979,200.00 元，公司已于 2017 年 5 月 18 日在东莞市工商行政管理局完成工商变更登记。

5) 2017 年 9 月，公司以现有股本总数 20,979,200 股为基数，以资本公积向权益分派日登记在册股东每 10 股转增 14 股，并派 1.425 元现金，共计转增 29,370,880 股。转增完成后，公司总股本为 50,350,080 元。公司于 2017 年 10 月 24 日在东莞市工商行政管理局完成工商变更登记。

6) 2018 年 3 月，刘轩山将所持公司 0.595%、0.595%股份分别转让给吴益、苏州六禾之恒投资中心（有限合伙），汪敏将所持公司 0.6%股份转让给西安环大六禾创业投资合伙企业（有限合伙），每股的转让价格为 16 元。

7) 2018 年 4 月 25 日，北京运通将所持公司 0.84%股份转让给广东紫宸创业投资合伙企业（有限合伙），每股的转让价格为 16.50 元。

8) 2018 年 5 月 7 日，李健将所持公司 0.95%股份转让给舟山向日葵朝阳股权投资合伙企业（有限合伙），每股的转让价格为 13.00 元。2018 年 5 月 8 日，李健将所持公司 1.99%、1.49%、1.65%和 2.82%股份分别转让给苏州工业园区惠真股权投资中心（有限合伙）、深圳市长润冰轮智能制造产业投资企业（有限合伙）、广东紫宸创业投资合伙企业（有限合伙）和深圳宝创共赢产业投资基金合伙企业（有限合伙），每股的转让价格为 17.00 元。

9) 2018 年 5 月，汪敏将所持公司 1.99%股份转让给共青城高禾中民投资管理合伙企业（有限合伙），每股的转让价格为 18.00 元。

18. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
股本溢价	42,374,509.44	42,374,509.44	14,140,056.09
合 计	42,374,509.44	42,374,509.44	14,140,056.09

(2) 其他说明

1) 2016 年度

2016年5月12日，公司溢价收购成都开普云信息科技有限公司少数股东股权，减少资本公积-股本溢价8,286.25元；2016年6月3日，公司折价收购北京开普云信息科技有限公司少数股东股权，增加资本公积-股本溢价334.67元。

2016年10月，公司以截至2016年6月30日的净资产折股整体变更为股份公司引起股本溢价变动，增加资本公积8,548,007.67元，详见本财务报告附注五、(一)17.(2)2)。

2016年10月，公司确认授予后立即可行权的股份支付费用，计入资本公积-股本溢价5,600,000.00元。

2) 2017年度

2017年1月，公司实际控制人汪敏补缴其承诺承担公司未足额缴纳社保费用或公积金，增加资本公积-股本溢价762,818.75元。

2017年5月，公司发行新股增加资本公积-股本溢价56,842,514.60元，详见本财务报告附注五、(一)17.(2)4)。

2017年9月，公司转增股本减少资本公积-股本溢价29,370,880.00元，详见本财务报告附注五、(一)17.(2)5)。

19. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
法定盈余公积	10,123,157.76	3,269,449.87	325,219.74
合 计	10,123,157.76	3,269,449.87	325,219.74

(2) 其他说明

1) 2016年度，公司按母公司股改后7-12月净利润的10%提取法定盈余公积325,219.74元。

2) 2017年度，公司按母公司当期净利润的10%提取法定盈余公积2,944,230.13元。

3) 2018年度，公司按母公司当期净利润的10%提取法定盈余公积6,853,707.89元。

20. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
期初未分配利润	33, 778, 351. 81	11, 300, 792. 13	12, 573, 922. 37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	61, 519, 387. 22	36, 011, 325. 81	13, 194, 860. 46
减：提取法定盈余公积	6, 853, 707. 89	2, 944, 230. 13	325, 219. 74
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	20, 140, 032. 00	10, 589, 536. 00	8, 000, 000. 00
净资产折股			6, 142, 770. 96
期末未分配利润	68, 303, 999. 14	33, 778, 351. 81	11, 300, 792. 13

(2) 其他说明

1) 2016年10月，公司以截至2016年6月30日的净资产折股整体变更为股份公司，减少未分配利润6,142,770.96元，详见本财务报告附注五、(一)17.(2)2)。

2) 报告期公司分配普通股股利情况如下：

① 经2016年2月1日公司股东会审议通过，公司向股东东莞市政通计算机科技有限公司分配利润8,000,000.00元。

② 根据2017年8月25日公司第一届董事会第十二次会议审议通过，并经2017年第五次临时股东大会审议批准的2017年半年度权益分派预案，公司向全体股东每10股派发现金股利1.425元（含税），分配利润2,989,536.00元。

③ 根据2018年8月24日公司第一届董事会第十五次会议审议通过，并经2018年第二次临时股东大会审议批准的2018年半年度权益分派预案，公司向全体股东每10股派发现金股利4.00元（含税），分配利润20,140,032.00元。

3) 根据2017年3月3日公司第一届董事会第七次会议审议通过，并经2016年度股东大会审议批准的2016年度权益分派方案，公司按照2016年末未分配利润向全体股东每10股派发股票股利7.6股，分配利润7,600,000.00元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	228,034,321.27	92,077,918.87	156,681,302.50	58,488,917.57	105,771,700.32	39,105,026.98
合 计	228,034,321.27	92,077,918.87	156,681,302.50	58,488,917.57	105,771,700.32	39,105,026.98

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
东莞市政务服务办公室	24,586,882.99	10.78
新华新媒文化传播有限公司	13,503,144.65	5.92
中证信息技术服务有限责任公司	9,034,231.16	3.96
东莞市长安镇政务服务中心	7,546,000.00	3.31
广东省工商行政管理局信息中心	5,881,166.94	2.58
小 计	60,551,425.74	26.55

2) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广东省东莞市工商行政管理局	7,850,010.26	5.01
中国石油天然气股份有限公司	6,308,820.74	4.03
东莞市政务服务办公室	4,818,895.10	3.08
广安市人民政府办公室	4,626,055.70	2.95
企业管家（北京）科技服务有限公司	3,509,433.96	2.24
小 计	27,113,215.76	17.31

3) 2016 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广东省东莞市工商行政管理局	5,891,100.95	5.57
国家密码管理局	3,770,000.00	3.56
东莞市政务服务办公室（原名：东莞市电子政务办公室）	3,405,034.61	3.22
广州市民政局	3,153,347.01	2.98
中证信息技术服务有限责任公司	2,725,541.50	2.58
小 计	18,945,024.07	17.91

2. 税金及附加

(1) 明细情况

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	290,120.76	355,365.79	264,091.30
教育费附加	218,178.78	302,561.07	212,642.38
印花税	128,095.91	58,077.69	28,174.98
其他	1,539.23		7,910.80
合 计	637,934.68	716,004.55	512,819.46

(2) 其他说明

根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年度印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	15,361,982.86	8,959,090.45	7,791,746.50
差旅费	4,544,080.12	3,428,131.90	1,500,769.52
办公及通讯费	3,385,358.29	2,979,710.08	2,142,569.76
招投标费用	1,075,229.18	1,165,918.28	668,829.15
业务招待费	1,361,773.23	631,517.03	139,790.69
培训及咨询费	373,212.44	530,282.45	128,263.09
广告宣传费	195,391.56	208,022.54	152,146.53
其他	10,047.56	6,531.21	29,046.90
合 计	26,307,075.24	17,909,203.94	12,553,162.14

4. 管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	10,017,433.28	8,349,179.28	7,710,392.00
租赁费	4,283,783.00	4,184,424.89	4,001,241.85

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
办公及通讯费	2,929,350.05	2,781,952.66	3,125,365.71
差旅费	2,165,660.54	1,730,579.30	1,149,572.21
中介服务费	1,554,939.51	1,686,372.10	1,620,066.36
长期资产折旧摊销费	298,182.28	287,023.34	277,375.05
业务招待费	500,064.19	123,920.74	122,588.51
其他	998,211.94	97,374.98	300,726.34
股份支付费用			5,600,000.00
合 计	22,747,624.79	19,240,827.29	23,907,328.03

5. 研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	19,440,924.17	15,389,042.44	12,970,961.95
外采软硬件及服务	3,694,168.91	5,354,354.54	4,767,619.54
其他	462,314.91	498,378.89	869,913.26
合 计	23,597,407.99	21,241,775.87	18,608,494.75

6. 财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出			
减：利息收入	346,507.40	260,409.52	126,960.28
银行手续费	69,136.67	58,575.35	52,700.40
合 计	-277,370.73	-201,834.17	-74,259.88

7. 资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	137,725.10	1,026,850.68	-520,104.78
合 计	137,725.10	1,026,850.68	-520,104.78

8. 其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
与收益相关的政府补助	2,808,909.21	1,619,921.68	
个税手续费返还收入	67,751.28	57,744.14	
合 计	2,876,660.49	1,677,665.82	

2017 年度和 2018 年度计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
赎回理财产品取得的收益	3,240,757.98	324,061.20	175,734.33
合 计	3,240,757.98	324,061.20	175,734.33

10. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助	500,000.00		3,820,910.93
其他	5,815.70	410.06	1,304.99
合 计	505,815.70	410.06	3,822,215.92

(2) 政府补助明细

1) 2016 年度

补助项目	本期数	与资产相关/ 与收益相关
2016 年度配套资助省产业发展类专项项目资金	2,610,000.00	与收益相关
自主研发软件产品销售享受的增值税即征即退税费	648,910.93	与收益相关
2016 年产业技术创新战略联盟促进专项经费补贴	300,000.00	与收益相关
2014 年石龙镇科技创新专项资金	160,000.00	与收益相关
2015 年东莞市信息化专项资金（第一批）款	102,000.00	与收益相关
小 计	3,820,910.93	

2) 2017 年度和 2018 年度计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

11. 营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
对外捐赠		40,000.00	
罚款及滞纳金	3,982.94	3,592.21	114,066.98
非流动资产毁损报废损失		330.00	10,127.45
其他	0.41	2,129.02	
合 计	3,983.35	46,051.23	124,194.43

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	7,676,248.84	4,635,387.37	2,387,262.16
递延所得税费用	229,620.09	-431,070.56	-19,009.04
合 计	7,905,868.93	4,204,316.81	2,368,253.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	69,425,256.15	40,215,642.62	15,552,989.44
按母公司税率计算的所得税费用	10,413,788.42	6,032,346.39	2,332,948.42
子公司适用不同税率的影响	-16,577.00	49,423.88	-25,399.57
调整以前期间所得税的影响	-67,002.78		5,451.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	176,767.20	133,512.74	951,812.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,178.20	-70,137.08	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		1,460.85	49,251.54
本期研发费用加计扣除的影响	-2,596,928.71	-1,942,289.97	-945,811.26
所得税费用	7,905,868.93	4,204,316.81	2,368,253.12

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收到的银行利息收入	346,507.40	260,409.52	126,960.28
收到的政府补助	3,134,689.49	873,150.00	3,172,000.00
收到的保证金	11,992,642.31	6,375,170.89	1,344,823.21
收到的往来款及其他	187,573.96	1,416,880.63	5,411,380.09
合 计	15,661,413.16	8,925,611.04	10,055,163.58

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
支付的销售费用	10,921,516.92	8,943,582.28	4,754,796.74
支付的管理费用	11,445,592.04	10,562,596.79	10,315,945.56
支付的研发费用	3,872,657.90	5,571,251.89	5,515,074.92
支付的银行手续费	69,136.67	58,575.35	52,700.40
支付的营业外支出	3,983.35	45,721.23	7,771.18
支付的保证金	1,908,191.32	16,903,937.52	4,142,524.61
支付的往来款及其他	240,002.93	2,060,262.40	2,750,777.30
合 计	28,461,081.13	44,145,927.46	27,539,590.71

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
支付融资费用		2,978,000.00	300,000.00
支付的收购少数股权款项		60,000.00	
合 计		3,038,000.00	300,000.00

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	61,519,387.22	36,011,325.81	13,184,736.32
加: 资产减值准备	137,725.10	1,026,850.68	-520,104.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	431,992.89	427,493.35	352,809.91
无形资产摊销	260,099.17	257,794.70	173,257.24
长期待摊费用摊销	426,430.20	63,642.56	
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)		330.00	10,127.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,240,757.98	-324,061.20	-175,734.33
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	229,620.09	-431,070.56	-19,009.04
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)	3,805,167.74	-3,469,955.07	-1,457,902.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,575,067.79	-23,877,124.98	-1,563,229.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-13,845,432.03	34,227,227.98	12,493,562.08
其他			5,600,000.00
经营活动产生的现金流量净额	55,299,300.19	43,912,453.27	28,078,512.71
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	142,488,758.01	109,281,185.75	57,975,251.62
减: 现金的期初余额	109,281,185.75	57,975,251.62	31,178,155.04

补充资料	2018 年度	2017 年度	2016 年度
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	33,207,572.26	51,305,934.13	26,797,096.58

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
1) 现金	142,488,758.01	109,281,185.75	57,975,251.62
其中：库存现金	32,762.35	317,039.82	66,781.37
可随时用于支付的银行存款	142,455,995.66	108,964,145.93	57,908,470.25
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	142,488,758.01	109,281,185.75	57,975,251.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(3) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日现金及现金等价物余额中已扣除不符合现金及现金等价物标准的保证金，余额分别为 2,423,767.03 元、13,488,565.00 元和 4,082,606.32 元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,082,606.32	保函保证金
合 计	4,082,606.32	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2018 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
东莞市石龙镇投资服务中心新三板挂牌资助	1,000,000.00	其他收益	根据《石龙镇推进重点企业规模与效益倍增行动方案》的扶持措施，成功挂牌新三板企业上市前辅导费用资助补贴
新三板挂牌补贴奖励	500,000.00	营业外收入	东经信函（2018）421号，拨付上市融资项目及新三板挂牌项目补贴奖励
东莞市人民政府金融工作局新三板挂牌资助	500,000.00	其他收益	东财函（2018）1619号，依据《东莞市鼓励企业利用资本市场实施细则》拨付已成功挂牌新三板企业上市前辅导费用资助补贴款
信息化专业认证奖励（CMMI5、ISO27001、ISO20000）	400,000.00	其他收益	关于2018年东莞市经济和信息化专项资金（信息化专业认证领域项目）资助计划的公示
2017企业研发补助	397,217.00	其他收益	东莞市科学技术局2017年广东省企业研究开发省级财政补助项目公示
石龙镇科技创新专项资金补助（CMMI5）	250,000.00	其他收益	东石府办（2018）17号，下达2016年石龙镇科技创新专项资金并拨付的通知
增值税即征即退	174,219.72	其他收益	详见附注四（二）1.增值税优惠
其他	87,472.49	其他收益	
小 计	3,308,909.21		

2) 2017年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
基于混合云的区域协同电子政务云服务关键技术研究与应用示范	530,000.00	其他收益	与广东电子工业研究院、国云科技股份有限公司就东莞市科学技术局发放的2010年粤港招标专项资金签订重新分配协议
省战略性新兴产业发展专项项目奖励	373,500.00	其他收益	东石府办（2017）12号，石龙镇人民政府下达2015年石龙镇科技创新专项资金拨付的通知
2016年度企业研究开发省级财政补助项目资金	284,100.00	其他收益	关于2016年广东省企业研究开发省级财政补助资金项目计划的公示
增值税即征即退税费	216,771.68	其他收益	详见附注四（二）1.增值税优惠
创新环境与平台建设-2017年产业技术创新战略联盟促进科技专项	200,000.00	其他收益	北京科学技术委员会下达2017年产业技术创新战略联盟促进科技专项经费通知
其他	15,550.00	其他收益	
小 计	1,619,921.68		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
计入当期损益的政府补助金额	3,308,909.21	1,619,921.68	3,820,910.93

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京开普云信息科技有限公司	北京	北京	技术服务	100		投资设立
成都开普云信息科技有限公司	成都	成都	技术服务	100		投资设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
北京开普云信息科技有限公司	2016 年 6 月 3 日	99.50%	100.00%
成都开普云信息科技有限公司	2016 年 5 月 12 日	99.50%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2016 年度	
	北京开普云信息科技有限公司	成都开普云信息科技有限公司
购买成本对价	50,000.00	10,000.00
现金	50,000.00	10,000.00
购买成本合计	50,000.00	10,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	50,334.67	1,713.75
差额	334.67	-8,286.25
其中：调整资本公积	334.67	-8,286.25

(三) 其他

1. 2011 年 7 月 19 日，公司与自然人段金明共同成立扬州开联科技有限公司（以下简称扬州开联），注册资本 10 万元，其中公司认缴 5.1 万元，实缴 0 元，段金明认缴 4.9 万元，实缴 10 万元。扬州开联公司章程约定段金明持有 70% 表决权，本公司持 30%；公司不设董事会，设执行董事一名。自扬州开联设立之日起，公司未参与扬州开联的实际经营业务，未向

扬州开联委派相关董事，扬州开联的执行董事、总经理以及财务、人事等任免均由段金明进行有效控制和指定，公司未对扬州开联的实际经营产生重大影响。2016年7月，公司将其名义持有的51%股权以0元价格转让给袁静云，袁静云于2017年3月14日所持股权以0元价格全部转让给蔡华彪。自扬州开联成立之日起至公司转让股权日，公司均未参与其经营决策及分红。因此，根据实质重于形式原则，报告期内未将扬州开联纳入合并范围。

2. 2016年8月1日，公司与新疆三壹雨辰投资有限公司共同成立新疆开普云信息科技有限公司(以下简称新疆开普云)，注册资本1,000.00万元，其中公司认缴资本4,500,000.00元，实缴资本0.00元，2017年11月29日公司将其名义持有的45%股权以0元价格转让给新疆三壹雨辰投资有限公司。新疆开普云自成立之日起至公司转让股权日未实际经营。

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2018年12月31日，本公司应收账款的22.70%(2017年12月31日：31.02%；2016年12月31日：26.55%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(二) 流动风险

流动风险,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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

报告期内,公司营运资金充足,能够满足日常运营及资本开支,不存在银行借款和票据结算等长短期融资手段,因此本公司面临的流动风险不重大。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
应付票据及应付账款	13,971,611.27	13,971,611.27	13,971,611.27		
其他应付款	664,666.58	664,666.58	664,666.58		
小 计	14,636,277.85	14,636,277.85	14,636,277.85		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
应付票据及应付账款	6,449,219.15	6,449,219.15	6,449,219.15		
其他应付款	358,168.44	358,168.44	358,168.44		
小 计	6,807,387.59	6,807,387.59	6,807,387.59		

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。报告期内,本公司不存在向外部机构借款事项,因此本公司面临的利率风险不重大。

2. 外汇风险

外汇风险,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。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市

场风险不重大。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为汪敏，最终持有公司 55.98%的股份，其中直接持有股份比例为 36.85%；通过东莞市政通计算机科技有限公司和北京卿哈科技有限公司间接持有股份比例分别为 12.42%和 6.71%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东莞市政通计算机科技有限公司	同一实际控制人控制的公司
广州永诚信息技术有限公司	公司董事肖国泉配偶曾控股并任执行董事兼经理的公司
刘轩山	直接持有公司 5.52%的股份，报告期内任公司董事、产品开发部技术总监
李绍书	通过东莞市政通计算机科技有限公司间接持有公司 0.84%的股份，报告期内任公司董事、副总经理
肖国泉	通过东莞市政通计算机科技有限公司间接持有公司 1.47%的股份、报告期内任公司董事、副总经理
马文婧	2017 年 4 月至今任公司董事会秘书
陈华京	报告期内曾任公司董事、财务总监
严妍	通过东莞市政通计算机科技有限公司和北京卿哈科技有限公司间接持有公司 7.34%股份，报告期内，曾经担任公司董事
袁静云	通过东莞市政通计算机科技有限公司间接持有公司 0.04%的股份、2016 年 9 月至今任公司监事

(二) 关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
广州永诚信息技术有限公司	采购技术服务		139,339.62	

2. 关联方资金拆借

关联方	2016 年发生额		说明
	拆出金额	拆出回收金额	
拆出			
东莞市政通计算机科技有限公司	1,000,000.00	2,450,000.00	
汪敏	61,337.03	1,152,729.02	
刘轩山		344,300.00	
严妍	280,000.00	280,000.00	
小 计	1,341,337.03	4,227,029.02	

3. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
汪敏	子公司股权			60,000.00
袁静云	扬州开联股权[注]			
小 计				60,000.00

注：2016 年 7 月，公司将其名义持有的 51% 股权以 0 元价格转让给袁静云，详见本财务报告附注六、(三)1。

4. 关联担保情况

1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
汪敏	44,000.00	2018-12-3	2019-11-30	否

5. 关键管理人员报酬

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	4,871,370.89	3,460,697.71	1,843,162.72

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018.12.31		2017.12.31		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李绍书					42,200.00	2,110.00
其他应收款	肖国泉					30,000.00	1,500.00
其他应收款	陈华京					48.00	2.40
小 计						72,248.00	3,612.40

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018. 12. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
其他应付款	汪敏			60,000.00
其他应付款	马文婧		7,417.36	
其他应付款	李绍书		2,800.00	
其他应付款	刘轩山			3,457.96
小计			10,217.36	63,457.96

九、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
公司本期授予的各项权益工具总额			5,600,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额			5,600,000.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,600,000.00	5,600,000.00	5,600,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额			5,600,000.00

十、承诺及或有事项

(一) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

(二) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的重要租赁合同及财务影响如下表列示：

序号	出租人	租赁房产	租赁面积 (平方米)	租赁用途	租赁期限	资产负债表日 后第 1 年金额	资产负债表 日后第 2 年 金额
1	东莞先佳数码科技有限公司	东莞市莞城区汇峰中心 C 区 6 层 01 单元	1,153.59	办公、研发	2018-12-1 至 2019-11-30	570,265.63	
2	广东信源物业管理有限公司	广州市天河区天河北路的 898 号 1812-1815 部位	296.11	办公	2018-5-1 至 2020-4-30	388,731.48	129,577.16
3	广东信源物业管理有限公司	广州市天河区天河北路的 898 号 1816 部位	148.20	办公	2017-12-1 至 2019-11-30	179,729.55	

序号	出租人	租赁房产	租赁面积 (平方米)	租赁用途	租赁期限	资产负债表日后第1年金额	资产负债表日后第2年金额
4	北京集成电路设计园有限责任公司	北京市海淀区知春路23号量子银座第6层602、604、606、608室	418.27	办公	2018-12-28 至 2019-12-27	1,027,043.04	
5	北京集成电路设计园有限责任公司	北京市海淀区知春路23号量子银座第6层601、603、605、607室	564.26	办公、研发	2018-12-28 至 2019-12-27	1,647,639.24	
6	北京集成电路设计园有限责任公司	北京市海淀区知春路23号量子银座第7层701室	141.67	办公	2018-12-28 至 2019-12-27	413,676.36	
7	北京集成电路设计园有限责任公司	北京市海淀区知春路23号量子银座第10层1005、1007室	266.62	办公	2019-1-18至 2021-1-17	778,530.36	778,530.36
8	成都阳侠企业管理有限公司	四川省成都市天府大道北段天泰路112号四川投资大厦南塔9层S0901	721.00	办公	2019-1-7至 2021-1-6	778,680.00	778,680.00

十一、资产负债表日后事项

2019年4月22日，公司召开的2018年度股东大会审议通过《关于公司2018年度利润分配的议案》，决定以公司总股本50,350,080股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利3元（含税），分配利润15,105,024.00元。

十二、其他重要事项

本公司不存在多种经营或跨地区经营，公司亦未对各项业务设立专门的内部组织结构、管理要求和内部报告制度，故无报告分部。

本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项目	2018年度		2017年度		2016年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
互联网内容服务平台收入	150,345,575.74	75,006,048.32	94,799,213.80	47,206,707.36	66,803,749.68	31,373,663.71
运维服务	19,102,007.21	6,397,190.38	16,397,609.95	4,583,003.61	13,086,616.06	3,411,337.91
大数据服务平台	58,586,738.32	10,674,680.17	45,484,478.75	6,699,206.60	25,881,334.58	4,320,025.36
小计	228,034,321.27	92,077,918.87	156,681,302.50	58,488,917.57	105,771,700.32	39,105,026.98

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据		
应收账款	19,806,349.06	13,836,534.71
合 计	19,806,349.06	13,836,534.71

(2) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,247,747.20	100.00	1,441,398.14	6.78	19,806,349.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	21,247,747.20	100.00	1,441,398.14	6.78	19,806,349.06

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,030,124.04	100.00	1,193,589.33	7.94	13,836,534.71
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	15,030,124.04	100.00	1,193,589.33	7.94	13,836,534.71

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	18,833,388.99	941,669.53	5.00	12,203,141.91	610,157.14	5.00
1-2 年	1,513,153.68	151,315.36	10.00	1,880,203.82	188,020.39	10.00
2-3 年	582,996.98	174,899.09	30.00	433,636.80	130,091.05	30.00
3-4 年	281,839.63	140,919.82	50.00	495,641.51	247,820.75	50.00
4-5 年	18,867.92	15,094.34	80.00			
5 年以上	17,500.00	17,500.00	100.00	17,500.00	17,500.00	100.00
小 计	21,247,747.20	1,441,398.14	6.78	15,030,124.04	1,193,589.33	7.94

2) 本期计提坏账准备情况

本期计提坏账准备 247,808.81 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广安市人民政府办公室	1,813,333.33	8.53	120,215.40
首都信息发展股份有限公司	1,276,000.00	6.01	63,800.00
联通系统集成有限公司广东省分公司	1,106,502.70	5.21	55,325.14
北京市门头沟区经济和信息化委员会	952,622.65	4.48	47,631.13
汕头市信息中心	875,959.30	4.12	43,797.97
小 计	6,024,417.98	28.35	330,769.64

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,100,488.65	100.00	638,674.63	12.52	4,461,814.02

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	5,100,488.65	100.00	638,674.63	12.52	4,461,814.02

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,283,098.32	100.00	779,616.08	12.41	5,503,482.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	6,283,098.32	100.00	779,616.08	12.41	5,503,482.24

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,842,813.15	92,140.66	5.00	2,083,485.91	104,174.30	5.00
1-2年	1,076,482.00	107,648.20	10.00	911,060.00	91,106.00	10.00
2-3年	163,300.00	48,990.00	30.00	181,703.60	54,511.08	30.00
3-4年	64,903.60	32,451.80	50.00	626,404.25	313,202.13	50.00
4-5年	347,769.25	278,215.40	80.00	24,930.00	19,944.00	80.00
5年以上	79,228.57	79,228.57	100.00	196,678.57	196,678.57	100.00
小计	3,574,496.57	638,674.63	17.87	4,024,262.33	779,616.08	19.37

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方	1,525,992.08		
小计	1,525,992.08		

(2) 本期计提坏账准备情况

本期计提坏账准备-51,041.45元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 89,900.00 元。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	3,256,934.03	3,787,212.82
往来款	1,525,992.08	2,258,835.99
备用金/个人借款	77,621.87	104,425.70
应收暂付款	239,940.67	132,623.81
合计	5,100,488.65	6,283,098.32

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
成都开普云信息 科技有限公司	往来款	1,525,992.08	1 年以内	29.92	
东莞市财政局长 安分局	押金保证金	377,300.00	1-2 年	7.40	37,730.00
成都市人民政府 办公厅	押金保证金	357,552.00	1-2 年	7.01	35,755.20
南昌市经济信息 中心	押金保证金	318,000.00	1 年以内	6.23	15,900.00
北京集成电路设 计园有限责任公 司	押金保证金	282,437.00	1 年以内	5.54	14,121.85
小 计		2,861,281.08		56.10	103,507.05

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	39,300,000.00		39,300,000.00	39,300,000.00		39,300,000.00
合 计	39,300,000.00		39,300,000.00	39,300,000.00		39,300,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
北京开普云信息科技有限公司	37,300,000.00			37,300,000.00		
成都开普云信息科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
小 计	39,300,000.00			39,300,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	171,690,046.32	78,589,756.96	107,054,735.46	45,757,795.62	64,712,269.41	28,898,356.92
合 计	171,690,046.32	78,589,756.96	107,054,735.46	45,757,795.62	64,712,269.41	28,898,356.92

2. 投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
子公司分配利润	18,000,000.00		
赎回理财产品取得的收益	2,203,451.49	258,248.17	155,120.55
合 计	20,203,451.49	258,248.17	155,120.55

十四、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	39.14	40.53	47.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	35.66	38.87	58.01

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.22	0.74	0.28	1.22	0.74	0.28

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.11	0.71	0.34	1.11	0.71	0.34

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2018 年度	2017 年度	2016 年度	
归属于公司普通股股东的净利润	A	61,519,387.22	36,011,325.81	13,194,860.46	
非经常性损益	B	5,476,365.06	1,471,878.21	-2,876,030.88	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	56,043,022.16	34,539,447.60	16,070,891.34	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	129,772,391.12	35,766,067.96	24,979,159.08	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		60,221,714.60		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		7		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	20,140,032.00	2,989,536.00	8,000,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	2	3	10	
其他	以权益结算的股份支付新增的归属于公司普通股股东净资产	I1		5,600,000.00	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1		6	
	实际控制人汪敏补缴其上年度承诺承担未足额缴纳社保费用或公积金及其导致的处罚	I2		762,818.75	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		11	
	因其他交易或事项引起的净资产增减变动	I3			-7,951.58
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3			7
报告期月份数	K	12	12	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	157,175,412.73	88,852,930.90	27,705,284.22	
加权平均净资产收益率	M=A/L	39.14%	40.53%	47.63%	

项目	序号	2018年度	2017年度	2016年度
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	35.66%	38.87%	58.01%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2018年度	2017年度	2016年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	61,519,387.22	36,011,325.81	13,194,860.46
非经常性损益	B	5,476,365.06	1,471,878.21	-2,876,030.88
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	56,043,022.16	34,539,447.60	16,070,891.34
期初股份总数	D	50,350,080.00	10,000,000.00	10,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		36,970,880.00	36,970,880.00
发行新股或债转股等增加股份数	F		3,379,200.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		7	
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	50,350,080.00	48,942,080.00	46,970,880.00
基本每股收益	M=A/L	1.22	0.74	0.28
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.11	0.71	0.34

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2018年度比2017年度

资产负债表项目	2018.12.31	2017.12.31	变动幅度	变动原因说明
其他流动资产	15,029,939.06	50,108,977.01	-70.01%	主要系公司购买的银行理财产品于2018年到期赎回所致
其他非流动资产	39,861,483.00		100.00%	系公司2018年购买房产预付款增加所致
应付票据及应付账款	13,971,611.27	6,449,219.15	1.17倍	主要系公司2018年业务规模扩大所致

资产负债表项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
预收款项	57,674,278.61	82,625,773.49	-30.20%	主要系公司部分工期较长的大项目在2018年终验确认收入,其预收款项结清所致
利润表项目	2018 年度	2017 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	228,034,321.27	156,681,302.50	45.54%	主要系公司业务规模扩大且部分工期较长的大项目在2018年完成终验所致
营业成本	92,077,918.87	58,488,917.57	57.43%	主要系公司业务规模扩大且部分工期较长的大项目在2018年完成终验结转成本所致
销售费用	26,307,075.24	17,909,203.94	46.89%	主要系公司2018年销售业绩提升,销售人员人工成本增加所致
投资收益	3,240,757.98	324,061.20	9倍	主要系公司2018年购买的银行理财产品金额增加收益上升

2. 2017 年度比 2016 年度

资产负债表项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	122,769,750.75	60,399,018.65	1.03倍	主要系公司于2017年3月收到李健、向日葵投资、龙马投资、运通汇金的现金增资款共计6,336.00万元
应收票据及应收账款	22,992,166.01	10,291,535.17	1.23倍	主要系国家“放管服”政策于2017年得到进一步深化,公司业务规模扩大所致
其他流动资产	50,108,977.01	1,000,000.00	49.11倍	主要系公司于2017年使用闲置资金购买银行理财产品所致
长期待摊费用	1,081,923.48		100.00%	系公司2017年支付的云服务器租赁款(租赁期3年)
递延所得税资产	993,661.68	562,591.12	76.62%	主要系公司2017年内部未实现利润及可抵扣亏损所产生的递延所得税资产余额较2016年末增加了31.70万元。
预收款项	82,625,773.49	53,539,695.32	54.33%	主要系公司2017年业务规模扩大所致
应付职工薪酬	12,298,587.14	8,711,059.39	41.18%	主要系公司2017年经营业绩增长,员工绩效奖金提高所致
利润表项目	2017 年度	2016 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	156,681,302.50	105,771,700.32	48.13%	主要系公司2017年业务规模扩大所致
营业成本	58,488,917.57	39,105,026.98	49.57%	主要系公司2017年业务规模扩大收入增长,相应成本增长
销售费用	17,909,203.94	12,553,162.14	42.67%	主要系公司2017年加大了市场投入,业务规模增长所致。

开普云信息科技股份有限公司

二〇一九年五月十三日

证书序号: 0007496

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年11月改制



仅为开普云信息科技有限公司IPO申报材料后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000455

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
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：



二〇一〇年十一月八日

仅为开普云信息科技股份有限公司IPO申报报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传
送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼
 执行事务合伙人 胡少先
 成立日期 2011 年 07 月 18 日
 合伙期限 2011 年 07 月 18 日 至 长期
 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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日向核发营业执照的登记机关报送 2019 年 01 月 25 日 年度年度报告

<http://zj.sxt.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



仅为开普云信息科技股份有限公司申报报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为开普云信息科技股份有限公司 IPO 申报报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明谭炼是中国注册会计师，未经谭炼本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名: 谭炼
性别: 男
出生日期: 1978-09-26
工作单位: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所
身份证号码: 441702197809260313
Identity card No.



谭炼(440300481137), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



440300481137

证书编号: 440300481137
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 08 月 19 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2019年4月换发

仅为开普云信息科技股份有限公司 IPO 申报报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明彭宗显是中国注册会计师，未经彭宗显本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 440300480054
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇 年 八 月 九 日
Date of Issuance

姓名: 彭宗显
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1979-06-28
Date of birth

工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司广州分公司
Working unit

身份证号码: 510502197906280056
Identity card No.



彭宗显(440300480054), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳鹏城会计师 事务所
CPAs

广州分公司
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 7 月 19 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师 (特殊普通合伙) 事务所
CPAs

广东分公司
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 7 月 19 日