

山东金视野信息产业有限公司

审计报告

大华审字[2016]007219 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

山东金视野信息产业有限公司

审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-7
财务报表附注	1-49

审计报告

大华审字[2016]007219 号

错误!未找到引用源。全体股东：

我们审计了后附的错误!未找到引用源。以下（简称错误!未找到引用源。）财务报表，包括 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表、2016 年 1 月-5 月、2015 年度、2014 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是错误!未找到引用源。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而导致的重大错报。

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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做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。

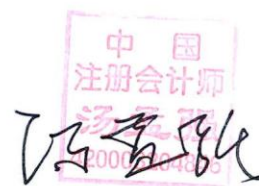
三、审计意见

我们认为，金视野财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金视野 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1 月-5 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年七月十六日

资产负债表

编制单位：山东金视野信息产业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2016-5-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产：				
货币资金	注释1	13,354,923.74	15,554,620.11	392,800.36
应收票据				
应收账款	注释2	32,649,244.79	36,642,766.19	23,256,079.51
预付款项	注释3	1,202,418.88	571,298.92	498,468.76
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释4	120,040.11	126,365.15	10,782,743.23
存货	注释5	285,565.66	157,656.03	123,611.03
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		47,612,193.18	53,052,706.40	35,053,702.89
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	注释6	1,574,715.34	1,014,921.14	1,166,568.88
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释7	2,734,380.18	3,069,102.50	5,189,098.13
递延所得税资产	注释8	83,890.09	146,000.13	160,185.76
其他非流动资产				
非流动资产合计		4,392,985.61	4,230,023.77	6,515,852.77
资产总计		52,005,178.79	57,282,730.17	41,569,555.66

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

马会珍

主管会计工作负责人：

秦颖

会计机构负责人：

秦颖

资产负债表（续）

编制单位：山东金视野信息产业有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2016-5-31	2015-12-31	2014-12-31
流动负债：				
短期借款				
应付票据				
应付账款	注释9	1,863,512.11	3,575,700.24	3,747,235.24
预收款项				
应付职工薪酬	注释10	1,760,449.47	4,330,932.82	2,166,117.24
应交税费	注释11	2,994,510.65	6,588,555.87	3,295,178.59
应付利息				
应付股利	注释12		4,000,000.00	
其他应付款	注释13	303,902.00		500,000.00
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		6,922,374.23	18,495,188.93	9,708,531.07
非流动负债：				
长期借款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		6,922,374.23	18,495,188.93	9,708,531.07
负债合计		6,922,374.23	18,495,188.93	9,708,531.07
股东权益：				
实收资本	注释14	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释15	1,856,797.76	1,856,797.76	664,146.09
未分配利润	注释16	23,226,006.80	16,930,743.48	11,196,878.50
股东权益合计		45,082,804.56	38,787,541.24	31,861,024.59
负债和股东权益总计		52,005,178.79	57,282,730.17	41,569,555.66

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

马云珍

主管会计工作负责人：

秦颖

会计机构负责人：

秦颖

利润表

编制单位：山东金视野信息产业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

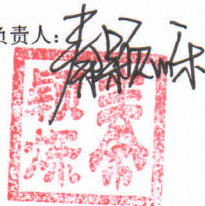
项目	附注六	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、营业收入	注释17	29,396,056.04	63,048,644.45	46,291,893.39
减：营业成本	注释17	14,773,494.63	34,468,206.36	27,364,175.93
营业税金及附加	注释18	199,201.99	458,578.07	909,478.43
销售费用	注释19	1,329,356.51	2,683,799.68	2,411,549.31
管理费用	注释20	4,611,501.11	9,438,338.16	8,338,290.80
财务费用	注释21	-6,536.62	-12,208.45	1,832.24
资产减值损失	注释22	-248,440.17	-56,742.50	-526,999.34
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
		8,737,478.59	16,068,673.13	7,793,566.02
二、营业利润				
加：营业外收入	注释23	0.02	12,558.00	
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	注释24	237,973.68	83,092.23	694.43
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额		8,499,504.93	15,998,138.90	7,792,871.59
减：所得税费用	注释25	2,204,241.61	4,071,622.25	1,989,981.36
四、净利润		6,295,263.32	11,926,516.65	5,802,890.23
五、其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		6,295,263.32	11,926,516.65	5,802,890.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：山东金视野信息产业有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016年1-5月	2015年度	2014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		35,402,019.02	53,506,141.15	40,516,423.38
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释26	8,863.21	10,035,326.45	3,572,732.58
经营活动现金流入小计		35,410,882.23	63,541,467.60	44,089,155.96
购买商品、接受劳务支付的现金		9,978,466.47	13,386,824.90	19,827,196.16
支付给职工以及为职工支付的现金		11,884,983.72	21,116,856.13	17,152,748.57
支付的各项税费		7,322,713.24	4,851,003.32	1,757,721.31
支付其他与经营活动有关的现金	注释26	3,157,213.30	6,150,255.89	6,556,642.55
经营活动现金流出小计		32,343,376.73	45,504,940.24	45,294,308.59
经营活动产生的现金流量净额		3,067,505.50	18,036,527.36	-1,205,152.63
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,267,201.87	1,874,707.61	3,111,379.01
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,267,201.87	1,874,707.61	3,111,379.01
投资活动产生的现金流量净额		-1,267,201.87	-1,874,707.61	-3,111,379.01
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				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,000,000.00	1,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		4,000,000.00	1,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-4,000,000.00	-1,000,000.00	
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		-2,199,696.37	15,161,819.75	-4,316,531.64
加：年初现金及现金等价物余额		15,554,620.11	392,800.36	4,709,332.00
六、期末现金及现金等价物余额		13,354,923.74	15,554,620.11	392,800.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

马金珍

主管会计工作负责人：

秦保林

会计机构负责人：

秦保林



股东权益变动表

2016年1-5月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 山东金视野信息产业有限公司

附注六

项目	2016年1-5月			
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	20,000,000.00		1,856,797.76	16,930,743.48
加: 会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年年初余额	20,000,000.00		1,856,797.76	16,930,743.48
三、本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额				6,295,263.32
(二) 股东投入和减少资本				6,295,263.32
1. 股东投入的普通股				
2. 其他权益工具持有者投入资本				
3. 股份支付计入股东权益的金额				
4. 其他				
(三) 利润分配				
1. 提取盈余公积				
2. 对股东的分配				
3. 其他				
(四) 股东权益内部结转				
1. 资本公积转增股本				
2. 盈余公积转增股本				
3. 盈余公积弥补亏损				
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动				
5. 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	20,000,000.00		1,856,797.76	23,226,006.80
				45,082,804.56

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

马金珍

主管会计工作负责人:

李振东

会计机构负责人:

李振东



股东权益变动表

2015年度

编制单位：山东金晟信息产业有限公司 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2015年度			
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	20,000,000.00		664,146.09	11,196,878.50
加：会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年年初余额	20,000,000.00		664,146.09	11,196,878.50
三、本年增减变动金额			1,192,651.67	5,733,864.98
(一) 综合收益总额				11,926,516.65
(二) 股东投入和减少资本				
1. 股东投入的普通股				
2. 其他权益工具持有者投入资本				
3. 股份支付计入股东权益的金额				
4. 其他				
(三) 利润分配				
1. 提取盈余公积			1,192,651.67	-6,192,651.67
2. 对股东的分配			1,192,651.67	-1,192,651.67
3. 其他				-5,000,000.00
(四) 股东权益内部结转				
1. 资本公积转增股本				
2. 盈余公积转增股本				
3. 盈余公积弥补亏损				
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动				
5. 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	20,000,000.00		1,856,797.76	16,930,743.48

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

马珍

主管会计工作负责人：

李淑珍

会计机构负责人：

李淑珍





股东权益变动表

2014年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2014年度			
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	20,000,000.00		83,857.07	5,974,277.29
加: 会计政策变更				
前期差错更正				
其他				
二、本年年初余额	20,000,000.00		83,857.07	5,974,277.29
三、本年增减变动金额			580,289.02	5,222,601.21
(一) 综合收益总额				5,802,890.23
(二) 股东投入和减少资本				
1. 股东投入的普通股				
2. 其他权益工具持有者投入资本				
3. 股份支付计入股东权益的金额				
4. 其他				
(三) 利润分配				
1. 提取盈余公积			580,289.02	-580,289.02
2. 对股东的分配			580,289.02	-580,289.02
3. 其他				
(四) 股东权益内部结转				
1. 资本公积转增股本				
2. 盈余公积转增股本				
3. 盈余公积弥补亏损				
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动				
5. 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	20,000,000.00		664,146.09	11,196,878.50
				31,861,024.59

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

马永红

主管会计工作负责人:

李振林

会计机构负责人:

李振林

山东金视野信息产业有限公司
截至 2016 年 5 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。(以下简称“公司”或“本公司”),系由马会珍、罗余勤于 2006 年 5 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 300.00 万元,其中:马会珍出资 180.00 万元、占注册资本的 60.00%,罗余勤出资 120.00 万元、占注册资本的 40.00%,上述出资分三期缴足。第一期出资 100.00 万元,其中:马会珍出资 60.00 万元,占本次出资的 60.00%,出资方式为货币出资;罗余勤出资 40.00 万元,占本次出资的 40.00%,出资方式为货币出资。已于 2006 年 4 月 29 日经中和正信会计师事务所有限公司中和正信验字【2006】第 2-018 号验资报告验证。公司于 2006 年 5 月 9 日领取了济南市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 3701272802023 的企业法人营业执照;2016 年 5 月 30 日,换发新证后注册号/统一社会信用代码为 91370100787412892J。

2007 年 4 月 15 日,根据本公司股东会决议:同意将实收资本由 100.00 万元增加至 160.00 万元。本次出资为第二期,其中:马会珍以货币出资 36.00 万元,占本次增资总额的 60.00%;罗余勤以货币出资 24.00 万元,占注册资本总额的 40.00%。上述出资已于 2007 年 4 月 19 日经山东实信有限责任会计师事务所鲁实信验字【2007】第 027 号验资报告验证。本次增资后,马会珍实缴 96.00 万元,占实收资本的 60.00%;罗余勤实缴 64.00 万元,占实收资本的 40.00%。

2008 年 4 月 23 日,根据本公司股东会决议:1.公司股东马会珍将其所持有本公司 18.00% 的股权转让给张正峰,15.00%的股权转让给梁绪伟,1.00%的股权转让给刘振杰。2.公司股东罗余勤将其所持有本公司 20.00%的股权转让给刘振杰,20.00%的股权转让给莫灿新。3.其他股东放弃优先购买权。本次股权转让,相应的权利、义务一并转让。本次股权转让后,马会珍实缴 41.60 万元,占实收资本的 26.00%;刘振杰实缴 33.60 万元,占实收资本的 21.00%;莫灿新实缴 32.00 万元,占实收资本的 20.00%;张正峰实缴 28.80 万元,占实收资本的 18.00%;梁绪伟实缴 24.00 万元,占实收资本的 15.00%。

2008 年 5 月 26 日,根据本公司股东会决议:同意将实收资本由 160.00 万元增加至 300.00 万元。本次出资为第三期,其中:马会珍以货币出资 36.40 万元,占本次增资总额的 26.00%,实缴 78.00 万元,占实收资本的 26.00%;刘振杰以货币出资 29.40 万元,占本次增资总额的 21.00%,实缴 63.00 万元,占实收资本的 21.00%;莫灿新以货币出资 28.00 万元,占本次增资

总额的 20.00%，实缴 60.00 万元，占实收资本的 20.00%；张正峰以货币出资 25.20 万元，占本次增资总额的 18.00%，实缴 54.00 万元，占实收资本的 18.00%；梁绪伟以货币出资 21.00 万元，占本次增资总额的 15.00%，实缴 45.00 万元，占实收资本的 15.00%。上述出资已于 2008 年 5 月 30 日经山东实信有限责任会计师事务所鲁实信验字【2008】第 052 号验资报告验证。

2009 年 8 月 18 日，根据本公司股东会决议：同意本公司注册资本由人民币 300.00 万元增加至人民币 2,000.00 万元。其中，马会珍以货币出资 442.00 万元，占本次出资的 26.00%，实缴 520.00 万元，占实收资本的 26.00%；刘振杰以货币出资 357.00 万元，占本次出资的 21.00%，实缴 420.00 万元，占实收资本的 21.00%；莫灿新以货币出资 340.00 万元，占本次出资的 20.00%，实缴 400.00 万元，占实收资本的 20.00%；张正峰以货币出资 306.00 万元，占本次出资的 18.00%，实缴 360.00 万元，占实收资本的 18.00%；梁绪伟以货币出资 255.00 万元，占本次出资的 15.00%，实缴 300.00 万元，占实收资本的 15.00%。上述出资已于 2009 年 8 月 17 日经山东中豪联合会计师事务所鲁中豪会验字【2009】第 0201 号验资报告验证。

2011 年 4 月 26 日，根据本公司股东会决议：同意原股东刘振杰退出，并分别将其持有本公司 4.00%的股权转让给马会珍，7.00%的股权转让给张正峰，3.00%的股权转让给莫灿新，7.00%的股权转让给梁绪伟。本次股权转让后，马会珍实缴 600.00 万元，占实收资本的 30.00%；张正峰实缴 500.00 万元，占实收资本的 25.00%；莫灿新实缴 460.00 万元，占实收资本的 23.00%；梁绪伟实缴 440.00 万元，占实收资本的 22.00%。

2016 年 5 月 20 日，根据本公司股东会决议：同意股东张正峰将其持有的本公司 70.00 万元占注册资本 3.50%的股权转让给股东梁绪伟，将其持有的本公司 31.16 万元占注册资本 1.558%的股权转让给新股东何进耀，将其持有的本公司 28.00 万元占注册资本 1.40%的股权转让给新股东李嘉鸿，将其持有的本公司 20.84 万元占注册资本 1.042%的股权转让给新股东杨清斌；同意股东莫灿新将其持有的本公司 40.00 万元占注册资本 2.00%的股权转让给股东马会珍，同意股东莫灿新将其持有的本公司 58.00 万元占注册资本 2.90%的股权转让给股东梁绪伟。本次股权变更后，本公司股权结构如下所示，且截至 2016 年 5 月 31 日，股权结构未发生变化。

截至 2016 年 5 月 31 日，公司股权结构：

投资者名称	出资额	持股比例
马会珍	6,400,000.00	32.00%
梁绪伟	5,680,000.00	28.40%
莫灿新	3,620,000.00	18.10%
张正峰	3,500,000.00	17.50%
何进耀	311,600.00	1.558%
李嘉鸿	280,000.00	1.40%

投资者名称	出资额	持股比例
杨清斌	208,400.00	1.042%
合计	20,000,000.00	100.00%

1. 注册地和总部地址

截至 2016 年 5 月 31 日止，本公司注册资本为 2,000.00 万元，注册地址：济南市高新区新宇路南首齐鲁软件园大厦 702 室，总部地址：济南市高新区新宇路南首齐鲁软件园大厦 702 室，法定代表人为马会珍。根据股东马会珍、梁绪伟签署的《一致行动人协议》，确认二人共同实际控制人。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业。主要产品和服务为采用与基础运营商合作发展的模式，通过专业的技术服务团队，为学校和家长提供家校互联产品和服务，满足家长对于关心子女健康成长的需要。

公司经营范围为第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）（有效期限以许可证为准）；计算机软件、硬件、电子产品、智能卡的开发、生产、销售；企业管理服务；（非专控）通信技术信息咨询和服务，计算机系统集成。（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。）

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司执行董事于 2016 年 7 月 16 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

（一）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 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况、2016 年 1 月-5 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日。

（三）营业周期

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的。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或承担该金融负债的目的是为了在近期内出售或回购；
- 2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值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损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至

到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转

移的金融资产为可供出售金融资产的情形)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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

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。

金融资产发生减值的客观证据,包括但不限于:

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人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) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：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，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50.00%（含 50.00%）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。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交

付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（七）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：

单项金额重大的确认标准或金额标准：公司将单个法人主体欠款余额超过人民币 100 万元（含 100 万元）的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

（1）信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除组合一之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	1.00	1.00
1—2 年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
2—3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备的：

对与关联方的往来款项，公司单独进行减值测试，无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备。

对职工备用金、代扣代缴社保，不计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他说明

应收款项计提坏账准备后，有客观证明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，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

对预付款项，公司单独进行减值测试，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，确认为减值损失，计提坏账准备。

（八）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有的、提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料。

2. 存货的计价方法

购入原材料按实际成本入账。原材料发出时采用批次个别认定法核算。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；对工程施工则按照《企业会计准则—建造合同》的规定，将合同预计总成本超过合同预计总收入的预计损失确认为存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经全体董事批准后，在期末结账前处理完毕。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销。
- (2) 包装物采用一次转销法摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

(十二) 无形资产与开发支出

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, 包括: 土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

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

内部自行开发的无形资产, 其成本包括: 开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用, 以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命, 划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	依 据
土地使用权	土地使用证登记年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经检查，本报告期内各期末无无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十三) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。具体内容和摊销方法如下：

项目	摊销方法	摊销年限
IC 卡	直线法	3 年
考勤机	直线法	3 年

话机	直线法	3 年
其他耗材	直线法	3 年
设备安装费	直线法	3 年

（十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十六）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳

估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，应说明修改的情况及相关会计处理

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

（十七）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

报告期内，公司于商品销售并确认对方验收时确认收入。

2. 提供劳务收入确认条件的具体应用

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

报告期内，公司的劳务收入主要来自家校互联业务和其他电信服务业务，收入确认的具体方法如下。

(1) 家校互联业务为公司主要的收入来源，分为业务拓展和服务维持两个阶段。在业务拓展阶段，公司为目标业务区域的校园提供终端设备的初期安装，进入服务维持阶段后，公司提供设备维护服务，均不单独向客户收取费用。其中，初期安装成本在发生时计入长期待摊费用，在摊销时计入主营业务成本，后续维护服务计入当期主营业务成本。

在业务拓展阶段，经过一系列的营销活动，最后经最终用户——学生家长签字或电话确认、短信确认同意购买家校互联服务，形成订阅关系。订阅关系形成后，进入服务维持阶段。

在服务维持阶段，用户每次使用家校互联服务时，基础运营商会扣取通讯信息费。基础运营商就该项服务收入与公司按合同约定的比例结算，收入确认主要发生在本阶段。公司在完成服务并收到运营商提供的结算单或结算数据时确认收入。

(2) 其他电信业务占公司收入的比重较小，具有偶发性，服务期间也较短，通常在一个会计期间内。公司在每项服务完成并经对方确认后确认收入。

(十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十）经营租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

(2) 公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

经检查，报告期内无融资租赁。

（二十一）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政变更

本报告期内会计政策变更如下：财政部修订了《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等具体准则，公司于 2014 年 7 月 1 日起执行；另外，财政部亦修订了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，公司于 2014 年 1 月 1 日起执行。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

（二十九）利润分配

根据公司章程，公司的税后净利润按下列顺序分配：

1. 弥补以前年度亏损；
2. 按 10.00%提取法定公积金；
3. 提取任意盈余公积金；
4. 支付股东股利。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17.00%，6.00%（“营改增”适用业务）
营业税	应纳税营业额	“营改增”前适用：3.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%
地方水利建设基金	实缴流转税税额	1.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

（二）税收优惠政策及依据

无。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	23,469.58	3,140.54	22,769.18
银行存款	13,331,454.16	15,551,479.57	370,031.18
其他货币资金			
合 计	13,354,923.74	15,554,620.11	392,800.36

截至 2016 年 5 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2016 年 5 月 31 日				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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,984,755.14	100.00	335,510.35	1.02	32,649,244.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,984,755.14	100.00	335,510.35	1.02	32,649,244.79

续：

种类	2015 年 12 月 31 日				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,226,766.71	100.00	584,000.52	1.57	36,642,766.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,226,766.71	100.00	584,000.52	1.57	36,642,766.19

续:

种类	2014 年 12 月 31 日				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,896,822.53	100.00	640,743.02	2.68	23,256,079.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	23,896,822.53	100.00	640,743.02	2.68	23,256,079.51

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,979,035.14	329,790.35	1.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	2,720.00	2,720.00	100.00
4—5 年	2,000.00	2,000.00	100.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	32,984,755.14	335,510.35	

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,930,223.91	369,302.24	1.00

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	88,822.80	8,882.28	10.00
2—3 年	2,720.00	816.00	30.00
3—4 年	2,000.00	2,000.00	100.00
4—5 年			
5 年以上	203,000.00	203,000.00	100.00
合计	37,226,766.71	584,000.52	

续:

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,487,102.53	234,871.02	1.00
1—2 年	2,720.00	272.00	10.00
2—3 年	2,000.00	600.00	30.00
3—4 年			
4—5 年	405,000.00	405,000.00	100.00
5 年以上			
合计	23,896,822.53	640,743.02	

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2016 年 1 月—5 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备金额	2,720.00	348,257.49	483,928.66
收回或转回坏账准备金额	251,210.17	405,000.00	1,010,928.00

3. 本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2016 年 5 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国移动通信集团山东有限公司	19,061,761.80	57.79	190,617.62
中国移动通信集团海南有限公司	8,691,834.60	26.35	86,918.35
中国移动通信集团湖北有限公司	5,225,438.74	15.84	52,254.38
中国移动通信集团山东有限公司济宁分公司	5,720.00	0.02	5,720.00
合计	32,984,755.14	100.00	335,510.35

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国移动通信集团山东有限公司	20,793,053.30	55.86	215,924.59
中国移动通信集团海南有限公司	10,830,297.99	29.09	108,302.98
中国移动通信集团湖北有限公司	5,395,695.42	14.49	53,956.95
中国移动通信集团山东有限公司济宁分公司	207,720.00	0.56	205,816.00
合计	37,226,766.71	100.00	584,000.52

续:

单位名称	2014 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国移动通信集团湖北有限公司	14,443,134.26	60.45	144,431.34
中国移动通信集团海南有限公司	8,871,194.47	37.12	88,711.94
中国移动通信集团山东有限公司济宁分公司	409,720.00	1.71	405,872.00
中国移动通信集团山东有限公司	172,773.80	0.72	1,727.74
合计	23,896,822.53	100.00	640,743.02

5. 应收账款其他说明

无。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,200,548.88	99.84	571,298.92	100.00	399,608.06	80.17
1 至 2 年	1,870.00	0.16			98,860.70	19.83
合计	1,202,418.88	100.00	571,298.92	100.00	498,468.76	100.00

2. 截至 2016 年 5 月 31 日止账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期间	期末余额前五名预付账款合计	占预付账款期末余额的比例(%)
2016 年 5 月 31 日	1,176,628.88	97.85
2015 年 12 月 31 日	571,298.92	100.00

期间	期末余额前五名预付账款合计	占预付账款期末余额的比例(%)
2014 年 12 月 31 日	469,060.62	94.10

明细如下:

单位名称	2016 年 5 月 31 日	占预付账款期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
深圳喳喳科技有限公司	600,000.00	49.90	2016 年 4 月	合同正在执行中
中泰证券股份有限公司	360,000.00	29.94	2016 年 5 月	合同正在执行中
中国移动通信集团海南有限公司海口分公司	104,628.88	8.70	2016 年 4 月	合同正在执行中
北京德恒(济南)律师事务所	70,000.00	5.82	2016 年 5 月	合同正在执行中
广东天波信息技术股份有限公司	42,000.00	3.49	2016 年 5 月	合同正在执行中
合计	1,176,628.88	97.85		

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
深圳喳喳科技有限公司	400,000.00	70.02	2015 年 11 月	合同正在执行中
中国移动通信集团海南有限公司海口分公司	104,628.92	18.31	2015 年 6 月	合同正在执行中
广东天波信息技术股份有限公司	42,000.00	7.35	2015 年 12 月	合同正在执行中
夏文琴	22,800.00	3.99	2015 年 12 月	合同正在执行中
威海康威通信技术有限公司	1,870.00	0.33	2015 年 1 月	合同正在执行中
合计	571,298.92	100.00		

续:

单位名称	2014 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
深圳喳喳科技有限公司	200,000.00	40.12	2014 年 3 月	合同正在执行中
中国移动通信集团海南有限公司海口分公司	136,518.62	27.39	2013 年 10 月、 2014 年 3 月	合同正在执行中
山东泉盈酒店	62,972.00	12.63	2014 年 2 月	合同正在执行中
中百仓储超市有限公司	59,570.00	11.95	2014 年 5 月	合同正在执行中
海南大润发超市	10,000.00	2.01	2014 年 12 月	合同正在执行中
合计	469,060.62	94.10		

4. 预付款项的其他说明

公司对预付款项单独进行减值测试,报告期内未发现客观证据表明其发生减值,因此各期末未确认减值损失及计提减值准备。

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2016 年 5 月 31 日				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	120,090.11	100.00	50.00	0.04	120,040.11
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	120,090.11	100.00	50.00	0.04	120,040.11

续:

种类	2015 年 12 月 31 日				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	126,365.15	100.00			126,365.15
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	126,365.15	100.00			126,365.15

续:

种类	2014 年 12 月 31 日				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	10,782,743.23	100.00			10,782,743.23
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,782,743.23	100.00			10,782,743.23

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	2016 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,000.00	50.00	1.00
合计	5,000.00	50.00	1.00

(2) 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	2016 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金	4,488.72		
代扣代缴社保	110,601.39		
合计	115,090.11		

续:

组合名称	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金	15,490.03		
代扣代缴社保	110,875.12		
合计	126,365.15		

续:

组合名称	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金	738,375.80		
代扣代缴社保	44,367.43		
关联方往来款项	10,000,000.00		
合计	10,782,743.23		

确定该组合依据的说明:

公司单独对关联方往来款项进行测试且不存在减值迹象, 不计提坏账准备; 备用金、代扣代缴不计提坏账准备。详见本附注三、(七)。

2. 本报告期计提的坏账准备为 50.00 元。

其中, 玉林市世纪京华房地产有限责任公司为关联方, 不计提坏账准备。详见本附注三、(七)。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
备用金	4,488.72	15,490.03	738,375.80
代扣代缴社保	110,601.39	110,875.12	44,367.43
关联方往来款项			10,000,000.00
房租押金	5,000.00		
合计	120,090.11	126,365.15	10,782,743.23

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	2016 年 5 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
员工社保	代扣代缴社保	110,601.39	1 年以内	92.10	
牟光兆	备用金	3,000.00	1 年以内	2.50	
何时为	备用金	1,488.72	1 年以内	1.24	
济南齐鲁软件园发展中心	房租押金	5,000.00	1 年以内	4.16	50.00
合计		120,090.11		100.00	50.00

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
员工社保	代扣代缴社保	110,875.12	1 年以内	87.74	
尼国娟	备用金	11,001.31	1 年以内	8.71	
牟光兆	备用金	3,000.00	1 年以内	2.37	
何时为	备用金	1,488.72	1 年以内	1.18	
合计		126,365.15		100.00	

续:

单位名称	2014 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
玉林市世纪京华房地产有限责任公司	往来款项	10,000,000.00	5 年以上	92.74	
田增英	备用金	500,000.00	1 年以内	4.64	
何时为	备用金	161,488.72	1 年以内	1.50	
员工社保	代扣代缴社保	44,367.43	1 年以内	0.41	
尼国娟	备用金	76,887.08	1 年以内	0.71	
合计		10,782,743.23		100.00	

注释5. 存货

1. 存货分类

项 目	2016 年 5 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	285,565.66		285,565.66
合计	285,565.66		285,565.66

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	157,656.03		157,656.03
合计	157,656.03		157,656.03

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	123,611.03		123,611.03
合计	123,611.03		123,611.03

2. 存货跌价准备

报告期末对各项存货进行检查，未发现可变现净值低于存货成本的情况，故未计提存货跌价准备。

注释6. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 2014 年 1 月 1 日	937,254.00	607,071.00	118,336.00	1,662,661.00
2. 本期增加金额		337,692.53	109,226.15	446,918.68
购置		337,692.53	109,226.15	446,918.68
在建工程转入				
企业合并增加				
股东投入				
融资租入				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
其他转出				
4. 2014 年 12 月 31 日	937,254.00	944,763.53	227,562.15	2,109,579.68
二. 累计折旧				
1. 2014 年 1 月 1 日	226,671.43	474,594.06	41,921.72	743,187.21
2. 本期增加金额	89,039.13	86,696.82	24,087.64	199,823.59
计提	89,039.13	86,696.82	24,087.64	199,823.59
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
其他转出				
4. 2014 年 12 月 31 日	315,710.56	561,290.88	66,009.36	943,010.80
三. 减值准备				
1. 2014 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
其他转出				
4. 2014 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1. 2014 年 12 月 31 日	621,543.44	383,472.65	161,552.79	1,166,568.88
2. 2014 年 1 月 1 日	710,582.57	132,476.94	76,414.28	919,473.79

续：

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 2014 年 12 月 31 日	937,254.00	944,763.53	227,562.15	2,109,579.68
2. 本期增加金额		142,316.50	9,316.24	151,632.74
购置		142,316.50	9,316.24	151,632.74
在建工程转入				
企业合并增加				

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
股东投入				
融资租入				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
其他转出				
4. 2015 年 12 月 31 日	937,254.00	1,087,080.03	236,878.39	2,261,212.42
二. 累计折旧				
1. 2014 年 12 月 31 日	315,710.56	561,290.88	66,009.36	943,010.80
2. 本期增加金额	89,039.13	169,677.01	44,564.34	303,280.48
计提	89,039.13	169,677.01	44,564.34	303,280.48
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
其他转出				
4. 2015 年 12 月 31 日	404,749.69	730,967.89	110,573.70	1,246,291.28
三. 减值准备				
1. 2014 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
其他转出				
4. 2015 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1. 2015 年 12 月 31 日	532,504.31	356,112.14	126,304.69	1,014,921.14
2. 2014 年 12 月 31 日	621,543.44	383,472.65	161,552.79	1,166,568.88

续:

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
-----	------	------	------	----

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 2015 年 12 月 31 日	937,254.00	1,087,080.03	236,878.39	2,261,212.42
2. 本期增加金额	594,743.00	41,000.77	70,160.34	705,904.11
购置	594,743.00	41,000.77	70,160.34	705,904.11
在建工程转入				
企业合并增加				
股东投入				
融资租入				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
其他转出				
4. 2016 年 5 月 31 日	1,531,997.00	1,128,080.80	307,038.73	2,967,116.53
二. 累计折旧				
1. 2015 年 12 月 31 日	404,749.69	730,967.89	110,573.70	1,246,291.28
2. 本期增加金额	51,224.78	72,998.37	21,886.76	146,109.91
计提	51,224.78	72,998.37	21,886.76	146,109.91
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
其他转出				
4. 2016 年 5 月 31 日	455,974.47	803,966.26	132,460.46	1,392,401.19
三. 减值准备				
1. 2015 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
其他转出				
4. 2016 年 5 月 31 日				

项 目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
四. 账面价值				
1. 2016 年 5 月 31 日	1,076,022.53	324,114.54	174,578.27	1,574,715.34
2. 2015 年 12 月 31 日	532,504.31	356,112.14	126,304.69	1,014,921.14

注释7. 长期待摊费用

项目	2014年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2014年12月31日
IC 卡	401,690.78	644,032.49	312,459.93		733,263.34
考勤机	4,858,153.45	834,930.09	2,831,760.71		2,861,322.83
话机	221,750.02	441,469.20	261,072.55		402,146.67
设备安装费		196,000.00	40,555.52		155,444.48
其他耗材	1,149,020.14	548,028.55	660,127.88		1,036,920.81
合计	6,630,614.39	2,664,460.33	4,105,976.59		5,189,098.13

续:

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2015年12月31日
IC 卡	733,263.34	682,941.65	461,697.56		954,507.43
考勤机	2,861,322.83	342,811.03	2,366,416.85		837,717.01
话机	402,146.67	442,625.19	188,364.88		656,406.98
设备安装费	155,444.48	150,747.00	111,394.90		194,796.58
其他耗材	1,036,920.81	103,950.00	715,196.31		425,674.50
合计	5,189,098.13	1,723,074.87	3,843,070.50		3,069,102.50

续:

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2016年5月31日
IC 卡	954,507.43	254,818.21	212,896.00		996,429.64
考勤机	837,717.01	119,521.67	318,176.13		639,062.55
话机	656,406.98	186,957.88	139,406.09		703,958.77
设备安装费	194,796.58		48,159.35		146,637.23
其他耗材	425,674.50		177,382.51		248,291.99
合计	3,069,102.50	561,297.76	896,020.08		2,734,380.18

注释8. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的说明

项 目	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
1、资产减值准备	83,890.09	335,560.35	146,000.13	584,000.52
合计	83,890.09	335,560.35	146,000.13	584,000.52

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
1、资产减值准备	146,000.13	584,000.52	160,185.76	640,743.02
合计	146,000.13	584,000.52	160,185.76	640,743.02

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日		2014 年 1 月 1 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
1、资产减值准备	160,185.76	640,743.02	291,935.59	1,167,742.36
合计	160,185.76	640,743.02	291,935.59	1,167,742.36

注：报告期内，无递延所得税负债。

注释9. 应付账款

项 目	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付材料款	695,452.11	3,405,700.24	3,557,235.24
应付劳务费	961,900.00		
应付培训款		170,000.00	190,000.00
应付宣传费	240.00		
应付设备维护费	195,000.00		
其他	10,920.00		
合计	1,863,512.11	3,575,700.24	3,747,235.24

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2016 年 5 月 31 日	未偿还或结转原因
湖北科信通达技术发展有限公司	296,100.00	正常业务滚存
济南百大伟业科技有限责任公司	192,790.00	正常业务滚存
济南龙舟信息技术有限公司	204,636.96	正常业务滚存
合计	693,526.96	

续：

单位名称	2015 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
济南市天桥区长兴电子装配部	594,830.00	正常业务滚存
济南龙舟信息技术有限公司	555,949.96	正常业务滚存
济南百大伟业科技有限责任公司	421,040.00	正常业务滚存
济南创艺电子科技有限公司	410,637.02	正常业务滚存
湖北科信通技术发展有限公司	296,100.00	正常业务滚存
合计	2,278,556.98	

续：

单位名称	2014 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
济南龙舟信息技术有限公司	552,849.96	正常业务滚存
济南市天桥区长兴电子装配部	644,830.00	正常业务滚存
济南创艺电子科技有限公司	480,637.02	正常业务滚存
济南百大伟业科技有限责任公司	471,040.00	正常业务滚存
湖北科信通技术发展有限公司	376,100.00	正常业务滚存
合计	2,525,456.98	

注释10. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,888,040.76	16,604,235.35	16,326,158.87	2,166,117.24
离职后福利-设定提存计划		947,861.36	947,861.36	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,888,040.76	17,552,096.71	17,274,020.23	2,166,117.24

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	2,166,117.24	21,856,600.77	19,691,785.25	4,330,932.76
离职后福利-设定提存计划		1,525,913.24	1,525,913.18	0.06
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,166,117.24	23,382,514.01	21,217,698.43	4,330,932.82

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日
-----	------------------	------	------	-----------------

短期薪酬	4,330,932.76	8,236,749.02	10,807,232.36	1,760,449.42
离职后福利-设定提存计划	0.06	932,518.85	932,518.86	0.05
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,330,932.82	9,169,267.87	11,739,751.22	1,760,449.47

2. 短期薪酬列示

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	1,888,040.76	16,009,857.01	15,731,780.53	2,166,117.24
职工福利费		45,616.50	45,616.50	
社会保险费		548,761.84	548,761.84	
其中：基本医疗保险费		448,986.96	448,986.96	
补充医疗保险				
工伤保险费		49,887.44	49,887.44	
生育保险费		49,887.44	49,887.44	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	1,888,040.76	16,604,235.35	16,326,158.87	2,166,117.24

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,166,117.24	20,467,768.13	18,302,952.61	4,330,932.76
职工福利费		164,484.68	164,484.68	
社会保险费		874,347.96	874,347.96	
其中：基本医疗保险费		722,800.98	722,800.98	
补充医疗保险				
工伤保险费		71,235.76	71,235.76	
生育保险费		80,311.22	80,311.22	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		350,000.00	350,000.00	
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	2,166,117.24	21,856,600.77	19,691,785.25	4,330,932.76

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,330,932.76	7,647,745.16	10,218,228.50	1,760,449.42
职工福利费		63,848.50	63,848.50	
社会保险费		525,155.36	525,155.36	
其中：基本医疗保险费		441,719.46	441,719.46	
补充医疗保险				
工伤保险费		34,355.96	34,355.96	
生育保险费		49,079.94	49,079.94	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	4,330,932.76	8,236,749.02	10,807,232.36	1,760,449.42

3. 设定提存计划列示

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险		897,973.92	897,973.92	
失业保险费		49,887.44	49,887.44	
合计		947,861.36	947,861.36	

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险		1,445,602.02	1,445,601.96	0.06
失业保险费		80,311.22	80,311.22	
合计		1,525,913.24	1,525,913.18	0.06

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 5 月 31 日
基本养老保险	0.06	883,438.91	883,438.92	0.05
失业保险费		49,079.94	49,079.94	
合计	0.06	932,518.85	932,518.86	0.05

注释11. 应交税费

税费项目	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	740,956.91	978,340.41	978,437.74

税费项目	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
企业所得税	2,053,391.03	5,233,896.96	2,041,092.24
个人所得税	76,881.46	222,113.96	121,271.66
城市维护建设税	66,517.10	83,168.09	83,334.92
教育费附加	27,735.52	34,871.66	34,874.59
其他	29,028.63	36,164.79	36,167.44
合计	2,994,510.65	6,588,555.87	3,295,178.59

注释12. 应付股利

项目	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	备注
普通股股利		4,000,000.00		
合计		4,000,000.00		

应付股利的说明：

2015 年 6 月 26 日，公司股东会决议通过《2014 年度利润分配方案》向股东共计分配 5,000,000.00 元，同时代扣代缴个人所得税 1,000,000.00 元。

截至 2016 年 5 月 31 日止，应付股利已发放完毕。

注释13. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
关联方资金			500,000.00
员工垫付款	303,902.00		
合计	303,902.00		500,000.00

注释14. 实收资本

1. 报告期内各期末实收资本情况如下

股东名称	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
马会珍	6,400,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
莫灿新	3,620,000.00	4,600,000.00	4,600,000.00
张正峰	3,500,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
梁绪伟	5,680,000.00	4,400,000.00	4,400,000.00
何进耀	311,600.00		
李嘉鸿	280,000.00		
杨清斌	208,400.00		
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00

2. 实收资本变动情况

2016 年 5 月 20 日, 根据本公司股东会协议, 股东张正峰、莫灿新分别将各自的部分股权转让给其他股东, 详见本附注一、(一)。

注释15. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,856,797.76	1,856,797.76	664,146.09
合计	1,856,797.76	1,856,797.76	664,146.09

2. 盈余公积变动情况

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	83,857.07	580,289.02		664,146.09
合计	83,857.07	580,289.02		664,146.09

续:

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	664,146.09	1,192,651.67		1,856,797.76
合计	664,146.09	1,192,651.67		1,856,797.76

续:

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 5 月 31 日
法定盈余公积	1,856,797.76			1,856,797.76
合计	1,856,797.76			1,856,797.76

盈余公积说明:

2014 年末、2015 年末, 公司按照净利润的 10.00% 计提法定盈余公积。

注释16. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
期初未分配利润	16,930,743.48	11,196,878.50	5,974,277.29
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	6,295,263.32	11,926,516.65	5,802,890.23
减: 提取法定盈余公积		1,192,651.67	580,289.02
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		5,000,000.00	
转为股本的普通股股利			

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
期末未分配利润	23,226,006.80	16,930,743.48	11,196,878.50

注释17. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1 月-5 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,394,346.64	14,771,819.63	62,988,854.10	34,421,151.36	46,094,692.31	27,288,460.97
其他业务	1,709.40	1,675.00	59,790.35	47,055.00	197,201.08	75,714.96

2. 营业收入的说明

主营业务收入构成如下：

项 目	2016 年 1 月-5 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
家校互联业务收入	29,394,346.64	14,771,819.63	62,988,854.10	34,421,151.36	46,094,692.31	27,288,460.97
合计	29,394,346.64	14,771,819.63	62,988,854.10	34,421,151.36	46,094,692.31	27,288,460.97

注释18. 营业税金及附加

税 种	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
营业税			663,154.34
城市维护建设税	107,262.61	246,926.65	132,636.05
教育费附加	45,969.69	105,825.71	56,844.02
其他	45,969.69	105,825.71	56,844.02
合计	199,201.99	458,578.07	909,478.43

营业税金及附加的其他说明：

2014 年 6 月起，公司开始执行“营改增”政策。

“其他”系地方教育费附加、地方水利建设基金。

注释19. 销售费用

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	848,946.38	1,943,568.15	1,417,819.92
差旅费	188,974.13	426,192.22	639,395.89
宣传费	251,930.00	67,298.00	109,235.00
印刷费	38,090.00	115,365.11	216,556.50
其它	1,416.00	131,376.20	28,542.00

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
合计	1,329,356.51	2,683,799.68	2,411,549.31

注释20. 管理费用

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	787,250.65	2,013,600.68	1,616,844.98
折旧费	80,784.54	203,591.61	157,956.40
业务招待费	198,333.60	424,077.00	113,103.00
研发费用	1,719,870.30	3,103,680.82	2,936,389.24
租赁费	660,265.31	1,143,117.60	674,027.40
办公费	476,518.71	554,481.07	681,360.02
水电费	52,038.46	121,722.52	112,308.79
交通费	6,620.50	12,272.21	21,561.87
中介服务费	15,000.00	80,000.00	61,000.00
差旅费	219,409.20	285,154.30	752,094.80
福利费	63,848.50	164,484.68	45,616.50
通讯费	97,774.80	246,276.07	270,658.16
汽车费用	40,307.05	105,307.62	101,715.94
职工教育经费		350,000.00	
会议费	91,706.99	68,236.40	139,432.00
办公耗材	93,462.50	529,733.78	622,986.55
其他	8,310.00	32,601.80	31,235.15
合计	4,611,501.11	9,438,338.16	8,338,290.80

注释21. 财务费用

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
利息支出			
减：利息收入	8,863.19	22,768.45	13,553.48
其他	2,326.57	10,560.00	15,385.72
合计	-6,536.62	-12,208.45	1,832.24

注释22. 资产减值损失

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-248,440.17	-56,742.50	-526,999.34
合 计	-248,440.17	-56,742.50	-526,999.34

注释23. 营业外收入

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
其他	0.02	12,558.00	
合 计	0.02	12,558.00	

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
其他	0.02	12,558.00	
合 计	0.02	12,558.00	

2. 计入当期损益的政府补助

无。

注释24. 营业外支出

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
其他	237,973.68	83,092.23	694.43
合 计	237,973.68	83,092.23	694.43

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
其他	237,973.68	83,092.23	694.43
合 计	237,973.68	83,092.23	694.43

营业外支出的说明：

2016 年 1-5 月“其他”系税收滞纳金。

2015 年度“其他”系税收滞纳金 162.44 元，车辆罚款 720.00 元，赔偿支出 82,209.79 元。

2014 年度“其他”系税收滞纳金。

注释25. 所得税费用

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	2,142,131.57	4,057,436.62	1,858,231.53
递延所得税费用	62,110.04	14,185.63	131,749.83
合 计	2,204,241.61	4,071,622.25	1,989,981.36

注释26. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
关联方往来收到现金		10,000,000.00	4,000,000.00
单位往来收到现金	0.02		
利息收入收到现金	8,863.19	22,768.45	13,553.48
赔款收到现金		12,558.00	
合 计	8,863.21	10,035,326.45	4,013,553.48

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
销售费用付现	480,410.13	740,231.53	993,729.39
管理费用付现	2,436,502.92	4,816,372.13	5,546,833.01
财务费用付现	2,326.57	10,560.00	15,385.72
营业外支出付现	237,973.68	83,092.23	694.43
关联方往来款项付现		500,000.00	
合 计	3,157,213.30	6,150,255.89	6,556,642.55

注释27. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	6,295,263.32	11,926,516.65	5,802,890.23
加: 资产减值准备	-248,440.17	-56,742.50	-526,999.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	146,109.91	303,280.48	199,823.59
无形资产摊销		-	-
长期待摊费用摊销	896,020.08	3,843,070.50	4,105,976.59
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)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			

补充资料	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	62,110.04	14,185.63	131,749.83
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）	-127,909.63	-34,045.00	-23,861.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,617,166.65	-2,746,396.26	-3,509,345.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,572,814.70	4,786,657.86	-7,385,386.83
其他			
经营活动产生的现金流量净额	3,067,505.50	18,036,527.36	-1,205,152.63
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	13,354,923.74	15,554,620.11	392,800.36
减：现金的年初余额	15,554,620.11	392,800.36	4,709,332.00
现金及现金等价物净增加额	-2,199,696.37	15,161,819.75	-4,316,531.64

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
一、现金	13,354,923.74	15,554,620.11	392,800.36
其中：库存现金	23,469.58	3,140.54	22,769.18
可随时用于支付的银行存款	13,331,454.16	15,551,479.57	370,031.18
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	13,354,923.74	15,554,620.11	392,800.36

注释28. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

六、关联方及关联交易

(一) 本公司情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
------	-----	------	--------------	----------------------	-----------------------

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
山东金视野信息产业有限公司	济南市高新区	第二类增值电信业务	2,000.00	100.00	100.00

1. 本公司共同实际控制人是马会珍、梁绪伟

根据股东马会珍、梁绪伟签署的《一致行动人协议》，确认二人为共同实际控制人。

2. 本公司董事、监事、高级管理人员及其他核心人员名单如下：

类别	关联方	关联关系
个人投资者及关键管理人员	马会珍	持股比例 32.00%、董事长兼总经理、法定代表人、控股股东、共同实际控制人
个人投资者及关键管理人员	梁绪伟	持股比例 28.40%的股东、董事兼副总经理、控股股东、共同实际控制人
个人投资者及关键管理人员	莫灿新	持股 18.10%的股东、董事、董事会秘书兼副总经理
个人投资者及关键管理人员	张正峰	持股比例 17.50%、监事会主席
个人投资者及关键管理人员	何进耀	持股比例 1.56%、董事
个人投资者及关键管理人员	李嘉鸿	持股比例 1.40%、副总经理
个人投资者及关键管理人员	杨清斌	持股比例 1.04%、董事
关键管理人员	周淑静	职工监事
关键管理人员	刘向鲁	监事
关键管理人员	秦颖烁	财务总监
关联方	玉林市世纪京华房地产有限责任公司	本公司个人投资者及关键管理人员张正峰为实际控制人、董事长兼法定代表人
关联方	南宁红正元商务服务有限公司	本公司个人投资者及关键管理人员张正峰为实际控制人、执行董事兼法定代表人
关联方	广西世纪京华房地产投资有限责任公司	本公司个人投资者及关键管理人员张正峰为实际控制人、董事长兼法定代表人
关联方	玉林市世纪华商房地产有限责任公司	本公司个人投资者及关键管理人员张正峰为实际控制人、董事长、总经理兼法定代表人
关联方	广西玉柴机器集团公司进出口贸易公司	本公司个人投资者及关键管理人员张正峰为法定代表人
关联方	广西万家同创投资有限公司	本公司个人投资者及关键管理人员梁绪伟持股 10.00%并担任董事
关联方	广西德聚鑫投资有限公司	本公司个人投资者及关键管理人员梁绪伟持股 10.00%并担任董事
关联方	广西分众广告传媒有限公司	本公司个人投资者及关键管理人员梁绪伟持股 17.75%
关联方	广西芝麻贷互联网金融服务有限公司	本公司个人投资者及关键管理人员梁绪伟担任董事
关联方	山东美亨信息科技有限公司	本公司个人投资者及关键管理人员李嘉鸿配偶独资设立，李嘉鸿担任监事
历史关联方	青岛和丰视野信息技术有限公司	曾经的共同的个人投资者：马会珍、梁绪伟、莫灿新、张正峰，马会珍曾担任执行董事、张正峰曾担任监事

类别	关联方	关联关系
历史关联方	玉林市金视野信息技术有限公司	本公司个人投资者及关键管理人员马会珍曾为实际控制人且曾持股 35.00%、莫灿新曾持股 25.00%

(二) 关联方交易

1. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
青岛和丰视野信息技术有限公司	3,500,000.00	6,000,000.00	9,500,000.00	
玉林市世纪京华房地产有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00

续:

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日
玉林市世纪京华房地产有限责任公司	10,000,000.00		10,000,000.00	

注: 本期增加额系本公司支付关联方资金, 本期减少额系本公司收到关联方资金。

(2) 向关联方拆入资金

项目	2014 年 1 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
青岛和丰视野信息技术有限公司		500,000.00		500,000.00

续:

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日
青岛和丰视野信息技术有限公司	500,000.00	3,700,000.00	4,200,000.00	

注: 本期增加额系本公司收到关联方资金, 本期减少额系本公司归还关联方资金。

2. 关联方往来款项余额

(1) 其他应收款

关联方名称	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
玉林市世纪京华房地产有限责任公司					10,000,000.00	

(2) 其他应付款

关联方名称	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
青岛和丰视野信息技术有限公司			500,000.00

七、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

八、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分			
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			

山东金视野信息产业有限公司
截至 2016 年 5 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

项目	2016 年 1 月-5 月	2015 年度	2014 年度
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	-237,973.66	-70,534.23	-694.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额		-17,412.95	
合计	-237,973.66	-53,121.28	-694.43

法定代表人：马会珍 主管会计工作的负责人：秦保东 会计机构负责人：秦保东

山东金视野信息产业有限公司





营业执照

(副本) (5-5)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(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7号楼1101
 执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

经营范围 审查企业会计报表, 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; 无(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。)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

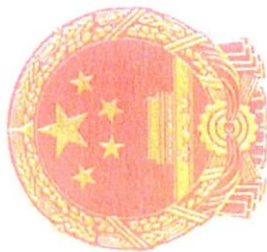
登记机关



2016 年 03 月 17 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。

证书序号: 019746



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。

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》。

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁君

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1011室

组织形式: 特殊普通合伙企业

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1200万元

批准设立文号: 京财综字[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

发证机关: 北京市财政局

二〇一六年四月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人



此件用于 山东金视野教育科技股份有限公司
有限公司新三板使用 复印无效
有效期: 2016.9.18 至 2016.12.31

证书号: 01

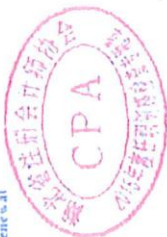
发证时间: 2016年九月



证书有效期至: 2016年九月 十六日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，期满前须换领。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年05月18日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，期满前须换领。



验证码: 123456789

注册会计师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
Daxin Accounting Firm
2015年12月18日

同意变更
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
Daxin Accounting Firm
2015年12月18日

注册会计师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
Daxin Accounting Firm
2015年12月18日

同意变更
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
Daxin Accounting Firm
2015年12月18日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 张三
Sex: Zhang San
出生年月: 1975-11-11
Date of Birth: 1975-11-11
工作单位: 大信会计师事务所
Working Unit: Daxin Accounting Firm
身份证号码: 33062419751111210215
Identity Card No: 33062419751111210215



4200033204646

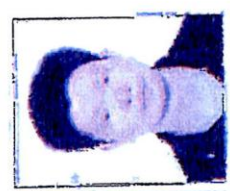
注册会计师协会
CPA Association
2007年06月20日
Date of Issuance: 2007-06-20



此件仅用于业务报告专用，复印无效。



姓名: 周昌明
性别: 男
出生日期: 1982-05-13
身份证号: 420128198205130002
工作单位: 湖北分公司
所属会计师事务所: 湖北信义会计师事务所



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年

证书编号: 110128480187
2016年已缴过
湖北省注册会计师协会



证书编号: 110128480187
No.: Certificate
湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
2015 年 11 月 06 日
Date of Issuing



通过证书确实有效