

方欣科技有限公司
2014-2015 年度审计报告

广会专字[2016]G15043050015 号

目 录

报告正文·····	1-2
合并资产负债表·····	3-4
母公司资产负债表·····	5-6
合并利润表·····	7
母公司利润表·····	8
合并所有者权益变动表·····	9-10
母公司所有者权益变动表·····	11-12
合并现金流量表·····	13
母公司现金流量表·····	14
财务报表附注·····	15-86

审 计 报 告

广会专字[2016]G15043050015 号

方欣科技有限公司：

我们审计了后附的方欣科技有限公司（以下简称“方欣科技”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2014 年度、2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司所有者权益变动表、合并及母公司现金流量表，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方欣科技管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

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

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：何国铨

中国注册会计师：徐如杰

中国 广州

二〇一六年二月二十五日

合 并 资 产 负 债 表

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2015. 12. 31	2014. 12. 31
流动资产：			
货币资金	1	91,451,640.65	39,736,680.61
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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		-	-
应收账款	2	59,854,508.97	40,569,552.02
预付款项	3	494,684.16	1,516,310.99
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	4	15,821,390.83	10,700,328.13
买入返售金融资产		-	-
存货	5	18,658,025.55	18,016,681.16
划分为持有待售的资产	6	-	136,466,874.27
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	7	2,325,130.20	378,931.44
流动资产合计		188,605,380.36	247,385,358.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	8	-	-
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	9	4,615,228.67	4,626,525.39
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	10	1,510,160.24	1,655,503.22
开发支出		-	-
商誉	11	15,942,485.06	15,942,485.06
长期待摊费用	12	21,235,002.65	30,750,174.43
递延所得税资产	13	2,256,754.50	2,307,856.56
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		45,559,631.12	55,282,544.66
资产总计		234,165,011.48	302,667,903.28

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

合并资产负债表(续)

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2015. 12. 31	2014. 12. 31
流动负债：			
短期借款	14	-	30,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	15	41,449,145.74	57,112,637.91
预收款项	16	29,127,610.14	23,658,009.75
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	17	636,107.49	619,412.81
应交税费	18	14,180,033.97	3,504,941.45
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	19	1,265,977.00	95,806,778.85
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
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		86,658,874.34	210,701,780.77
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	20	1,324,807.31	3,063,804.85
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,324,807.31	3,063,804.85
负债合计		87,983,681.65	213,765,585.62
所有者权益：			
实收资本	21	58,800,000.00	58,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	22	52,888,000.00	52,888,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	23	5,719,553.50	353,777.31
一般风险准备		-	-
未分配利润	24	27,898,934.48	-20,092,763.66
归属于母公司所有者权益合计		145,306,487.98	91,949,013.65
少数股东权益		874,841.85	-3,046,695.99
所有者权益合计		146,181,329.83	88,902,317.66
负债和所有者权益总计		234,165,011.48	302,667,903.28

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十二	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：			
货币资金		77,238,722.27	32,047,372.20
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		-	-
应收账款	1	64,007,312.13	81,459,437.59
预付款项		489,248.16	1,510,874.96
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	2	51,991,102.63	15,582,223.52
存货		15,158,883.32	15,337,362.13
划分为持有待售的资产		-	136,466,874.27
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		208,885,268.51	282,404,144.67
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	3	24,500,000.00	25,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		2,993,188.93	3,823,614.00
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		1,510,160.24	1,655,503.22
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,435,612.60	2,827,239.85
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		31,438,961.77	33,306,357.07
资产总计		240,324,230.28	315,710,501.74

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

母 公 司 资 产 负 债 表 (续)

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十二	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：			
短期借款		-	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		35,694,170.86	55,965,242.13
预收款项		23,258,775.65	21,538,248.90
应付职工薪酬		164,628.58	175,220.46
应交税费		13,071,078.44	2,960,995.31
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		1,111,230.22	104,580,930.13
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		73,299,883.75	215,220,636.93
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,324,807.31	3,063,804.85
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,324,807.31	3,063,804.85
负债合计		74,624,691.06	218,284,441.78
所有者权益：			
实收资本		58,800,000.00	58,800,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		52,888,000.00	52,888,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		5,719,553.50	353,777.31
未分配利润		48,291,985.72	-14,615,717.35
所有者权益合计		165,699,539.22	97,426,059.96
负债和所有者权益总计		240,324,230.28	315,710,501.74

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

合 并 利 润 表

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2015 年度	2014 年度
一、营业总收入		258,720,794.44	160,278,780.73
其中：营业收入	25	258,720,794.44	160,278,780.73
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		195,705,293.39	153,641,491.13
其中：营业成本	25	152,374,359.91	102,682,933.86
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加	26	439,017.04	154,642.14
销售费用	27	7,763,708.51	6,806,082.60
管理费用	28	32,335,857.01	38,919,074.77
财务费用	29	1,204,512.67	2,674,344.23
资产减值损失	30	1,587,838.25	2,404,413.53
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	31	54,395,848.12	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		117,411,349.17	6,637,289.60
加：营业外收入	32	2,078,086.79	1,839,609.59
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	33	17,340,954.88	19,163.66
其中：非流动资产处置损失		17,159,931.84	527.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,148,481.08	8,457,735.53
减：所得税费用	34	11,869,468.91	1,099,138.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		90,279,012.17	7,358,597.36
归属于母公司所有者的净利润		84,516,275.62	7,991,318.26
少数股东损益		5,762,736.55	-632,720.90
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		90,279,012.17	7,358,597.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		84,516,275.62	7,991,318.26
归属于少数股东的综合收益总额		5,762,736.55	-632,720.90

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

母 公 司 利 润 表

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十二	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	4	204,654,365.45	181,148,941.85
减：营业成本	4	129,289,588.92	126,843,949.64
营业税金及附加		389,848.16	139,945.72
销售费用		6,113,875.88	4,946,212.17
管理费用		25,868,673.28	34,747,153.30
财务费用		1,214,643.95	2,674,398.43
资产减值损失		1,237,149.13	1,635,711.65
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	5	54,393,764.82	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		94,934,350.95	10,161,570.94
加：营业外收入		2,075,369.87	3,488,381.96
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		17,250,877.61	16,140.00
其中：非流动资产处置损失		17,143,091.71	527.26
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		79,758,843.21	13,633,812.90
减：所得税费用		11,485,363.95	430,323.49
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		68,273,479.26	13,203,489.41
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		68,273,479.26	13,203,489.41

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

合并所有者权益变动表

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2015 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益 合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其 他									
一、上年期末余额	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	353,777.31	-	-20,092,763.66	-3,046,695.99	88,902,317.66
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	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	353,777.31	-	-20,092,763.66	-3,046,695.99	88,902,317.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	5,365,776.19	-	47,991,698.14	3,921,537.84	57,279,012.17
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,516,275.62	5,762,736.55	90,279,012.17
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-31,158,801.29	-1,841,198.71	-33,000,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-31,158,801.29	-1,841,198.71	-33,000,000.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,365,776.19	-	-5,365,776.19	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,365,776.19	-	-5,365,776.19	-	-
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. 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	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	5,719,553.50	-	27,898,934.48	874,841.85	146,181,329.83

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2014 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益 合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其 他										
一、上年期末余额	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	353,777.31	-	-28,084,081.92	-2,413,975.09	81,543,720.30
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	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	353,777.31	-	-28,084,081.92	-2,413,975.09	81,543,720.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,991,318.26	-632,720.90	7,358,597.36
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,991,318.26	-632,720.90	7,358,597.36
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（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. 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	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	353,777.31	-	-20,092,763.66	-3,046,695.99	88,902,317.66

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2015 年度										
	实收资本	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							
一、上年期末余额	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	353,777.31	-14,615,717.35	97,426,059.96
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	353,777.31	-14,615,717.35	97,426,059.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	5,365,776.19	62,907,703.07	68,273,479.26
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,273,479.26	68,273,479.26
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,365,776.19	-5,365,776.19	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,365,776.19	-5,365,776.19	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（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. 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	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	5,719,553.50	48,291,985.72	165,699,539.22

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表 (续)

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2014 年度										
	实收资本	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							
一、上年期末余额	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	353,777.31	-27,819,206.76	84,222,570.55
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	353,777.31	-27,819,206.76	84,222,570.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,203,489.41	13,203,489.41
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,203,489.41	13,203,489.41
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（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. 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	58,800,000.00	-	-	-	52,888,000.00	-	-	-	353,777.31	-14,615,717.35	97,426,059.96

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

合并现金流量表

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	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		257,257,943.13	150,767,464.71
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	35、（1）	6,872,531.37	3,456,669.75
经营活动现金流入小计		264,130,474.50	154,224,134.46
购买商品、接受劳务支付的现金		92,142,688.70	66,792,700.95
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		70,981,065.60	63,017,016.75
支付的各项税费		5,270,920.41	578,118.30
支付其他与经营活动有关的现金	35、（2）	21,120,273.91	16,792,533.93
经营活动现金流出小计		189,514,948.62	147,180,369.93
经营活动产生的现金流量净额		74,615,525.88	7,043,764.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	44,500,000.00
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		500.00	650.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		84,833,848.12	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		84,834,348.12	44,500,650.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,130,473.38	27,266,374.60
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
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		28,130,473.38	27,266,374.60
投资活动产生的现金流量净额		56,703,874.74	17,234,275.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	45,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	45,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,237,133.32	2,697,826.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	35、（3）	33,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		79,237,133.32	92,697,826.27
筹资活动产生的现金流量净额		-79,237,133.32	-47,697,826.27
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		52,082,267.30	-23,419,786.34
加：期初现金及现金等价物余额		38,432,990.47	61,852,776.81
六、期末现金及现金等价物余额		90,515,257.77	38,432,990.47

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

母 公 司 现 金 流 量 表

编制单位：方欣科技有限公司

单位：人民币元

项 目	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	237,476,083.19	129,757,721.45
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5,774,782.88	11,653,289.29
经营活动现金流入小计	243,250,866.07	141,411,010.74
购买商品、接受劳务支付的现金	87,426,012.15	64,645,534.16
支付给职工以及为职工支付的现金	61,543,683.41	56,900,900.64
支付的各项税费	4,580,815.49	413,891.65
支付其他与经营活动有关的现金	55,811,178.81	12,418,771.74
经营活动现金流出小计	209,361,689.86	134,379,098.19
经营活动产生的现金流量净额	33,889,176.21	7,031,912.55
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	85,331,764.82	44,500,000.00
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	500.00	650.00
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	85,332,264.82	44,500,650.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,425,650.38	26,932,968.17
投资支付的现金	-	1,000,000.00
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	27,425,650.38	27,932,968.17
投资活动产生的现金流量净额	57,906,614.44	16,567,681.83
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	-	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	-	45,000,000.00
偿还债务支付的现金	45,000,000.00	90,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,237,133.32	2,697,826.27
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流出小计	46,237,133.32	92,697,826.27
筹资活动产生的现金流量净额	-46,237,133.32	-47,697,826.27
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	45,558,657.33	-24,098,231.89
加：期初现金及现金等价物余额	30,743,682.06	54,841,913.95
六、期末现金及现金等价物余额	76,302,339.39	30,743,682.06

法定代表人：徐正军

主管会计工作负责人：李群

会计机构负责人：李群

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 公司历史沿革

广州市方欣科技有限公司成立于 1998 年 7 月 17 日，成立时注册资本（实收资本）为 100 万元，其中徐正军以货币资金出资 90 万元，持股比例 90.00%；曹锋以货币资金出资 10 万元，持股比例 10.00%。

1999 年 8 月，公司增资至人民币 600 万元，增资后徐正军以货币资金出资 540 万元，持股比例 90.00%；曹锋以货币资金出资 60 万元，持股比例 10.00%。

2002 年 3 月，公司增资至人民币 1100 万元，新增的注册资本由黄光明以货币资金 500 万元认缴。增资后徐正军出资人民币 540 万元，持股比例 49.00%；黄光明出资人民币 500 万元，持股比例 45.50%；曹锋出资人民币 60 万元，持股比例 5.50%。

2003 年 4 月，黄光明将 87 万元出资转让给徐正军，将 308 万元出资转让给王金根，将 44 万元出资转让给李骏，将 33 万元出资转让给邓国庭，将 28 万元出资转让给曹锋。转让后徐正军出资 627 万元，持股比例 57.00%；王金根出资 308 万元，持股比例 28.00%；曹锋出资 88 万元，持股比例 8.00%；李骏出资 44 万元，持股比例 4.00%；邓国庭出资 33 万元，持股比例 3.00%。

2004 年 6 月，公司增资至人民币 5000 万元，新增的注册资本由原股东以货币资金及无形资产合计 3900 万元出资。增资后徐正军出资 2850 万元，持股比例 57.00%；王金根出资 1400 万元，持股比例 28.00%；曹锋出资 400 万元，持股比例 8.00%；李骏出资 200 万元，持股比例 4.00%；邓国庭出资 150 万元，持股比例 3.00%。

2008 年 12 月，公司更名为方欣科技有限公司。

2009 年 8 月及 12 月，公司股东以货币资金等额替换 2004 年的无形资产出资，替换后公司 5000 万元的注册资本全部为以货币资金出资。

2011 年 3 月，曹锋、邓国庭、李骏分别将对公司 250 万元、75 万元、200 万元的出资额转让给徐正军。转让后徐正军出资 3375 万元，持股比例 67.50%；王金根出资 1400 万元，持股比

例 28.00%；曹锋出资 150 万元，持股比例 3.00%；邓国庭出资 75 万元，持股比例 1.50%。

2011 年 4 月，徐正军、王金根分别将对公司 200 万元、50 万元的出资额转让给深圳市金蝶软件配套用品有限公司。转让后徐正军出资 3175 万元，持股比例 63.50%；王金根出资 1350 万元，持股比例 27.00%；深圳市金蝶软件配套用品有限公司出资 250 万元，持股比例 5.00%；曹锋出资 150 万元，持股比例 3.00%；邓国庭出资 75 万元，持股比例 1.50%。

2012 年 6 月，公司增资至人民币 5880 万元，由陈乐强以货币资金 4346.20 万元认缴，其中 620 万元计入注册资本，其余计入资本公积；由姚昀以货币资金 1822.60 万元认缴，其中 260 万元计入注册资本，其余计入资本公积。增资后徐正军出资 3175 万元，持股比例 54.00%；王金根出资 1350 万元，持股比例 22.96%；陈乐强出资 620 万元，持股比例 10.54%；姚昀出资 260 万元，持股比例 4.42%；深圳市金蝶软件配套用品有限公司出资 250 万元，持股比例 4.25%；曹锋出资 150 万元，持股比例 2.55%；邓国庭出资 75 万元，持股比例 1.28%。

2015 年 7 月，陈乐强、姚昀分别将对公司的 620 万元、260 万元出资额转让给漆园方。

2015 年 9 月，漆园方将其持有的公司 880 万元出资额分别转让给北京众诚方圆投资中心(有限合伙)、苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）、广州西域洪昌互联网创业投资合伙企业（有限合伙），转让出资额分别为 409.40 万元、235.30 万元和 235.30 万元。

本次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额	出资比例（%）
徐正军	31,750,000.00	54.00
王金根	13,500,000.00	22.96
北京众诚方圆投资中心(有限合伙)	4,094,000.00	6.96
深圳市金蝶软件配套用品有限公司	2,500,000.00	4.25
苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）	2,353,000.00	4.00
广州西域洪昌互联网创业投资合伙企业（有限合伙）	2,353,000.00	4.00
曹锋	1,500,000.00	2.55
邓国庭	750,000.00	1.28
合计	58,800,000.00	100.00

(2) 公司注册地址：

广州高新技术产业开发区科学城科学大道 182 号创新大厦 C1 区第 5 层 501-502 单元。

(3) 公司主要办公地点：

广州高新技术产业开发区科学城科学大道 182 号创新大厦 C1 区第 5 层 501-502 单元。

(4) 公司业务性质：

互联网及计算机技术开发和服务。

(5) 公司主要经营活动

计算机技术开发、技术服务；网络技术的研究、开发；信息系统集成服务；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；软件开发；跨地区增值电信服务（业务种类以《增值电信业务经营许可证》载明内容为准）；增值电信服务（业务种类以《增值电信业务经营许可证》载明内容为准）；

(6) 财务报表的批准

公司财务报表业经公司董事会决议批准。

2、合并财务报表范围

报告期末，公司合并财务报表范围包括广州金财互联税务顾问有限公司（以下简称“广州金财”）、广东浪潮创新计算机科技服务有限公司（以下简称“广东浪潮”）、广州翼税数据服务有限公司（以下简称“广州翼税”）、广州方欣现代信息产业园有限公司（以下简称“广州方欣”）、山东神创信息科技有限公司（以下简称“山东神创”）、四川方欣科技有限公司（以下简称“四川方欣”）、方欣（北京）科技有限公司（以下简称“北京方欣”）。

合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规

定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司承诺自报告期末起至少 12 个月不存在影响公司持续经营的事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

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、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、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、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按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计量。合并方取得的净资产账面价值

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）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方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。购买方对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的，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差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

（2）合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

（4）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

(3) 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

10、金融工具

(1) 公司将持有的金融资产分成以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；以及可供出售金融资产。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益；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。

对于持有至到期投资的金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；持有至到期投资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。当持有至到

期投资处置时，将所取得价款与投资账面价值之间的差额计入当期损益。

对于公司通过对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按照从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。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。

对于可供出售金融资产，取得时按公允价值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，期末将公允价值变动计入资本公积；处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的金额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（2）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会计准则规定的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：

A、终止确认部分的账面价值；

B、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。

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。

（3）金融资产的减值：本公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产，如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持有至到期类投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，应采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额，减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产，如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产，如果可供出售类资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

(4) 公司将金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值作为初始确认金额，将公允价值变动计入当期损益。其他金融负债以摊余成本计量。

(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全部直接参考活跃市场中的报价。

11、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

单项金额重大的应收款项是指单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款。

期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认

为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合的确定依据和计提方法：除单项金额超过100万的应收账款和单项金额超过50万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项，以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

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

（3）合并报表范围内的关联方往来不计提坏账准备。

（4）预付款项计提方法如下：

预付款项按个别计提法，对单项金额超过 100 万且账龄超过一年的预付款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

12、存货核算方法

（1）存货的分类

存货分为原材料、在产品、库存商品等大类。

（2）发出存货的计价方法

购入原材料等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算。

（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

确定可变现净值的依据：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；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，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

（4）存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

13、持有待售及终止经营

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；（2）企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；（3）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；（4）该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

14、长期股权投资

（1）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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值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，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（3）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

（4）确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制是指，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

15、固定资产

（1）固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。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。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定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和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固定资产通常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固定资产的成本，不确认损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

公司的固定资产分为：房屋建筑物、办公设备、运输工具、电子及其他设备。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值（原价的 10%）确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类 别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	20	4.5%
办公设备	5	18%
运输工具	4	22.5%

电子及其他设备	3-5	18%-30%
---------	-----	---------

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人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，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；④承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人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也计入资产的价值。

16、在建工程

(1) 在建工程的分类

在建工程以立项项目分类核算

(2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

17、借款费用

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

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\text{一般借款利息费用资本化金额} = \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数} \times \text{所占用一般借款的资本化率}$$

$$\begin{aligned} \text{所占用一般借款的资本化率} &= \text{所占用一般借款加权平均利率} \\ &= \text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和} \div \text{所占用一般借款本金加权平均数} \end{aligned}$$

$$\text{所占用一般借款本金加权平均数} = \sum (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数} / \text{当期天数})$$

18、无形资产

（1）无形资产的确认标准

无形资产同时满足下列条件的，予以确认：①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计价

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（3）无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，

以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

（4）划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

19、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、商誉等非流动金融资产进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用

项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业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。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的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。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的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。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本。②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。③重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

23、收入

（1）销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- ③ 与交易相关的经济利益很可能流入公司；
- ④ 相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务的确认：

- ① 不跨年度劳务收入按完成合同法，即在劳务完成时确认收入；

② 跨年度劳务收入在资产负债表日,如果提供劳务的结果能够可靠地估计,则采用完工百分比法确认劳务收入。

③ 跨年度劳务收入在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计时,如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认劳务收入,并按相同金额结转已经发生的劳务成本;如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿,按已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权取得收入的确认:

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

(4) 按各收入类别的具体确认原则及方法如下:

① 财税云服务收入的确认原则及方法

财税云服务业务是指方欣科技以自主研发的企业云服务产品为纳税用户提供专业互联网财税服务。

财税云服务主要存在三种业务模式:

在自营模式下,用户通过网络一次性支付相应服务周期的价款后,方可使用该产品,公司与客户按月或按整年结算收入。本公司按为客户提供的互联网财税服务的所属期分期确认收入。

在合作销售模式下,公司一般根据合作机构确定的服务用户量定期确认用户服务收入,并按照合作协议约定的分成比例确认收入并结算价款。本公司按为客户提供的互联网财税服务的所属期分期确认收入。

在定制模式下,本公司向专业财税服务机构(为最终纳税用户提供专业的财会及纳税服务的机构)提供定制化的财税云服务软件产品,依据合同约定方式结算相关款项。本公司按照完工百分比法确认收入。

② 软件开发与销售收入的确认原则及方法

软件开发业务是指接受客户委托,根据客户的需要,对应用软件技术进行研究开发,由此开发出来的软件为定制软件,不具有通用性,本公司采用完工百分比法确认软件开发业务收入。

软件销售业务是指销售自行开发生产的计算机软件所获得的收入。该应用软件产品的特点是通用性强、不需要进行本地化开发，通过产品配置、技术培训就能够满足客户对产品的应用需求。本公司在软件产品使用权的重要风险和报酬转移给买方，且相关的价款已经收到或取得了收款的凭据时，确认软件销售业务收入。

③ 技术服务收入的确认原则及方法

技术服务业务是指公司为客户提供专业的技术服务实现的收入。包括规划咨询、系统运维服务等。技术服务一般会约定服务期，本公司按服务期限分期确认收入，并依据合同约定方式与客户结算款项。本公司按技术服务合同约定的具体服务期限分期确认收入。

④ 系统集成收入的确认原则及方法

系统集成业务是指针对客户的需求，为用户设计出符合其需求的软硬件解决方案。本公司在相关产品及服务已经提供，并经客户验收合格后确认系统集成业务收入。

24、政府补助

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，应确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，其中，按名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，应确认为递延收益，并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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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：A：该项交易不是企业合并；B：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）。

公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：① 商誉的初始确认；② 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：A、该项交易不是企业合并；B、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）；③ 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：A、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；B、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将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事项。

26、租赁

（1）融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确

认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、会计政策及会计估计变更

（1）会计政策变更

2014 年，财政部修订了《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》、《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》、《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》，以及颁布了《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号-合营安排》、《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》等具体准则，公司于 2014 年 7 月 1 日起执行。2014 年 6 月，财政部修订了《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》，公司于 2015 年 1 月 1 日起执行。

本次会计政策变更不会对公司执行日之前的财务报表项目金额产生重大影响。

（2）会计估计变更

本公司报告期内无会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	税 率	计 税 基 数	备 注
增值税	17%、6%、3%	应税销售额	
营业税	5%、3%	应税销售额	
城市维护建设税	7%	应交流转税额	
教育费附加	3%	应交流转税额	
地方教育附加	2%	应交流转税额	
企业所得税	10%、12.5%、15%、25%	应纳税所得额	见四、2

2、税收优惠

本公司 2011 年 8 月 23 日获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GF201144000037。公司已于 2014 年通过高新技术企业复审，有效期三年。2015 年度，本公司企业所得税执行 15% 的优惠税率。

本公司已通过 2013-2014 年度国家规划布局内重点软件企业认定，2014 年度，本公司企业所得税执行 10% 的优惠税率。

本公司子公司广州金财被认定为软件企业，享受企业所得税“两免三减半”的税收优惠，2013 年度和 2014 年度免征企业所得税，2015 年度至 2017 年度企业所得税执行 12.5% 的优惠税率。

本公司子公司广东浪潮被认定为软件企业，享受企业所得税“两免三减半”的税收优惠，2015 年度和 2016 年度免征企业所得税，2017 年度至 2019 年度企业所得税执行 12.5% 的优惠税率。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分类

项 目	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	1,049,675.34	2,379,748.99
银行存款	89,465,582.43	36,053,241.48
其他货币资金	936,382.88	1,303,690.14
合 计	91,451,640.65	39,736,680.61
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 截至 2015 年 12 月 31 日，公司不存在有潜在收回风险的款项。

(3) 截至 2015 年 12 月 31 日，其他货币资金余额是履约保函。期末受限制情况详见“附注五、37 所有权或使用权受到限制的资产”。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	65,203,324.55	100.00	5,348,815.58	8.20	59,854,508.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	65,203,324.55	100.00	5,348,815.58	8.20	59,854,508.97
类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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	44,168,897.30	100.00	3,599,345.28	8.15	40,569,552.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	44,168,897.30	100.00	3,599,345.28	8.15	40,569,552.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015.12.31			2014.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	54,789,187.46	2,739,459.38	5.00	38,381,994.68	1,919,099.74	5.00
1-2 年	5,915,432.23	591,543.22	10.00	2,055,651.65	205,565.16	10.00
2-3 年	1,550,285.45	465,085.64	30.00	2,863,325.51	858,997.65	30.00
3-4 年	2,686,693.95	1,343,346.97	50.00	262,525.46	131,262.73	50.00
4-5 年	261,725.46	209,380.37	80.00	604,900.00	483,920.00	80.00
5 年以上	-	-	100.00	500.00	500.00	100.00
合 计	65,203,324.55	5,348,815.58	8.20	44,168,897.30	3,599,345.28	8.15

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,749,470.30 元；本期转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期实际核销的应收账款 0.00 元。

(4) 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单 位 名 称	与本公司关系	金 额	年 限	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备
中国电信股份有限公司广东分公司	非关联方	17,646,221.92	1 年以内	27.06	882,311.10
湖南省人民检察院	非关联方	7,663,754.25	1 年以内	11.75	383,187.71
广东省地方税务局信息中心	非关联方	6,878,582.66	1 年以内	10.55	343,929.13
海口市人民防空办公室	非关联方	3,117,738.01	1-2 年、3-4 年	4.78	983,792.79
广东省惠州市国家税务局	非关联方	1,892,307.69	1 年以内	2.90	94,615.38
合计	/	37,198,604.53	/	57.04	2,687,836.11

(5) 报告期内，无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 截至 2015 年 12 月 31 日，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	2015.12.31		2014.12.31	
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）
1 年以内	469,373.16	94.88	804,817.96	53.08
1-2 年	5,436.00	1.10	691,618.03	45.61
2-3 年	-	-	19,875.00	1.31
3 年以上	19,875.00	4.02	-	-
合 计	494,684.16	100.00	1,516,310.99	100.00

（2）截至 2015 年 12 月 31 日，无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

（3）截至 2015 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单 位 名 称	与本公司关系	金 额	账 龄	占预付款项总额的比例（%）
长沙林溪信息技术有限公司	供应商	194,617.63	1 年以内	39.34
广州添音数码科技有限公司	供应商	163,680.00	1 年以内	33.09
兰州中欣人才开发有限公司	供应商	54,756.23	1 年以内	11.07
前锦网络信息技术(上海)有限公司广州分公司	供应商	37,500.00	1 年以内	7.58
福建联迪商用设备有限公司	供应商	19,875.00	3 年以上	4.02
合计	/	470,428.86		95.10

4、其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下：

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）	
单项金额重大并单项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	17,592,553.76	100.00	1,771,162.93	10.07	15,821,390.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	17,592,553.76	100.00	1,771,162.93	10.07	15,821,390.83
类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）	
单项金额重大并单项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	12,633,123.11	100.00	1,932,794.98	15.30	10,700,328.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	12,633,123.11	100.00	1,932,794.98	15.30	10,700,328.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄 结构	2015.12.31			2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	15,116,893.62	755,844.67	5.00	6,499,532.92	324,976.65	5.00
1-2 年	882,210.88	88,221.09	10.00	3,715,162.09	371,516.21	10.00
2-3 年	833,622.80	250,086.84	30.00	1,119,393.10	335,817.93	30.00
3-4 年	49,945.46	24,972.73	50.00	600,996.05	300,498.03	50.00
4-5 年	289,217.00	231,373.60	80.00	490,263.95	392,211.16	80.00
5 年以上	420,664.00	420,664.00	100.00	207,775.00	207,775.00	100.00
合 计	17,592,553.76	1,771,162.93	10.07	12,633,123.11	1,932,794.98	15.30

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 161,632.05 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款 0.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2015.12.31	2014.12.31
业务往来款	3,574,601.95	2,946,429.75
保证金及押金	4,296,186.46	2,935,209.77
员工借支	404,706.24	6,419,348.61
代扣代缴社保公积金	415,303.65	319,265.20
应收股权转让款	8,900,000.00	-
其他	1,755.46	12,869.78
合 计	17,592,553.76	12,633,123.11

(5) 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广州多益网络科技有限公司	应收股权转让款	8,900,000.00	1 年以内	50.59	445,000.00
广东省政府采购中心	保证金及押金	1,052,086.00	1 年以内	5.98	52,604.30
湖南东山信息科技有限公司	业务往来款	1,000,000.00	1 年以内、1-2 年	5.68	52,000.00
长沙林溪信息技术有限公司	业务往来款	698,111.15	1 年以内、1-2 年	3.97	47,311.12
北京百瑞天成科技发展有限公司	业务往来款	500,000.00	2-3 年	2.84	150,000.00
合 计	/	12,150,197.15	/	69.06	746,915.42

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 报告期内，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 截至 2015 年 12 月 31 日，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	15,091,712.19	-	15,091,712.19	15,337,362.13	-	15,337,362.13
库存商品	3,566,313.36	-	3,566,313.36	2,679,319.03	-	2,679,319.03
合计	18,658,025.55	-	18,658,025.55	18,016,681.16	-	18,016,681.16

(2) 期末存货不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

6、划分为持有待售的资产

项目	2015.12.31	2014.12.31	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
房屋及土地	-	136,466,874.27	173,833,848.12	-	2015 年 10 月
合计	-	136,466,874.27	173,833,848.12	-	/

公司与广州多益网络股份有限公司签订协议，拟将位于广州科学城伴河路 90 号的房屋及土地整体转让，双方约定于 2015 年完成交易手续。

7、其他流动资产

项 目	2015.12.31	2014.12.31
待抵扣进项税	2,325,130.20	378,931.44
合 计	2,325,130.20	378,931.44

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具：	7,510,000.00	7,510,000.00	-	7,510,000.00	7,510,000.00	-
其中：按公允价值计量	-	-	-	-	-	-
按成本计量	7,510,000.00	7,510,000.00	-	7,510,000.00	7,510,000.00	-
合 计	7,510,000.00	7,510,000.00	-	7,510,000.00	7,510,000.00	-

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

2015 年度：

被投资单位	账 面 余 额				减值准备				在被投资 单位持股 比例（%）	本期 现金 红利
	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31		
广州联合软件有限公司	7,500,000.00	-	-	7,500,000.00	7,500,000.00	-	-	7,500,000.00	17.44	-
四川方欣晟源科技有限公司	10,000.00	-	-	10,000.00	10,000.00	-	-	10,000.00	0.002	-
合 计	7,510,000.00	-	-	7,510,000.00	7,510,000.00	-	-	7,510,000.00	/	-

2014 年度：

被投资单位	账 面 余 额				减值准备				在被投资 单位持股 比例（%）	本期 现金 红利
	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31		
广州联合软件有限公司	7,500,000.00	-	-	7,500,000.00	7,500,000.00	-	-	7,500,000.00	17.44	-
四川方欣晟源科技有限公司	10,000.00	-	-	10,000.00	10,000.00	-	-	10,000.00	0.002	-
合 计	7,510,000.00	-	-	7,510,000.00	7,510,000.00	-	-	7,510,000.00	/	-

（3）报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

2015 年度：

可供出售金融资产分类	2014.12.31 已计提减 值余额	本期计提	其中：从其他综合收 益转入	本期减少	其中：期后公允价值 回升转回	2015.12.31 已计提减 值余额
可供出售权益工具	7,510,000.00	-	-	-	-	7,510,000.00
合 计	7,510,000.00	-	-	-	-	7,510,000.00

2014 年度：

可供出售金融资产分类	2013.12.31 已计提减 值余额	本期计提	其中：从其他综合收 益转入	本期减少	其中：期后公允价值 回升转回	2014.12.31 已计提减 值余额
可供出售权益工具	7,510,000.00	-	-	-	-	7,510,000.00
合 计	7,510,000.00	-	-	-	-	7,510,000.00

9、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

2015 年度：

项 目	房屋建筑物	办公设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	-	981,076.76	4,984,992.55	7,238,856.10	13,204,925.41
2.本期增加金额	-	420,000.00	-	2,190,945.52	2,610,945.52
(1) 购置	-	420,000.00	-	2,190,945.52	2,610,945.52
3.本期减少金额	-	237,301.56	-	806,311.63	1,043,613.19
(1) 处置或报废	-	237,301.56	-	806,311.63	1,043,613.19
4.期末余额		1,163,775.20	4,984,992.55	8,623,489.99	14,772,257.74
二、累计折旧					
1.期初余额	-	731,239.80	3,275,733.61	4,571,426.61	8,578,400.02
2.本期增加金额	-	227,366.26	521,584.98	1,741,733.43	2,490,684.67
(1) 计提	-	227,366.26	521,584.98	1,741,733.43	2,490,684.67
3.本期减少金额	-	184,479.07	-	727,576.55	912,055.62
(1) 处置或报废	-	184,479.07	-	727,576.55	912,055.62
4.期末余额	-	774,126.99	3,797,318.59	5,585,583.49	10,157,029.07
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	-	389,648.21	1,187,673.96	3,037,906.50	4,615,228.67
2.期初账面价值	-	249,836.96	1,709,258.94	2,667,429.49	4,626,525.39

2014 年度：

项 目	房屋建筑物	办公设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	136,222,556.58	975,318.76	4,984,992.55	5,749,118.13	147,931,986.02
2.本期增加金额	-	5,758.00	-	1,492,216.60	1,497,974.60
（1）购置	-	5,758.00	-	1,492,216.60	1,497,974.60
3.本期减少金额	136,222,556.58	-	-	2,478.63	136,225,035.21
（1）处置或报废	-	-	-	2,478.63	2,478.63
（2）划分为持有待售	136,222,556.58	-	-	-	136,222,556.58
4.期末余额	-	981,076.76	4,984,992.55	7,238,856.10	13,204,925.41
二、累计折旧					
1.期初余额	-	543,024.07	2,739,790.96	3,019,610.62	6,302,425.65
2.本期增加金额	6,143,038.56	188,215.73	535,942.65	1,553,117.36	8,420,314.30
（1）计提	6,143,038.56	188,215.73	535,942.65	1,553,117.36	8,420,314.30
3.本期减少金额	6,143,038.56	-	-	1,301.37	6,144,339.93
（1）处置或报废	-	-	-	1,301.37	1,301.37
（2）划分为持有待售	6,143,038.56	-	-	-	6,143,038.56
4.期末余额	-	731,239.80	3,275,733.61	4,571,426.61	8,578,400.02
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	-	249,836.96	1,709,258.94	2,667,429.49	4,626,525.39
2.期初账面价值	136,222,556.58	432,294.69	2,245,201.59	2,729,507.51	141,629,560.37

（2）期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期内无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

10、无形资产

(1) 无形资产情况：

2015 年度：

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,890,087.23	2,890,087.23
2.本期增加金额	443,247.86	443,247.86
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	3,333,335.09	3,333,335.09
二、累计摊销		
1.期初余额	1,234,584.01	1,234,584.01
2.本期增加金额	588,590.84	588,590.84
(1) 计提	588,590.84	588,590.84
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	1,823,174.85	1,823,174.85
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,510,160.24	1,510,160.24
2.期初账面价值	1,655,503.22	1,655,503.22

2014 年度：

项 目	土地	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	7,529,300.00	2,890,087.23	10,419,387.23
2.本期增加金额		-	-
3.本期减少金额	7,529,300.00	-	7,529,300.00
4.期末余额	-	2,890,087.23	2,890,087.23
二、累计摊销			
1.期初余额	991,357.79	668,286.66	1,659,644.45
2.本期增加金额	150,585.96	566,297.35	716,883.31
（1）计提	150,585.96	566,297.35	716,883.31
3.本期减少金额	1,141,943.75	-	1,141,943.75
4.期末余额	-	1,234,584.01	1,234,584.01
三、减值准备			
1.期初余额		-	-
2.本期增加金额		-	-
3.本期减少金额		-	-
4.期末余额		-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值		1,655,503.22	1,655,503.22
2.期初账面价值	6,537,942.21	2,221,800.57	8,759,742.78

（2）报告期内无通过公司内部研发形成的无形资产。

（3）报告期末无未办妥产权证书的无形资产。

（4）报告期各期末不存在无形资产预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

11、商誉

（1）商誉账面原值

2015 年度：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购广东浪潮股权形成	15,942,485.06	-	-	-	-	15,942,485.06
收购广东众通计算机软件有限公司形成	587,009.80	-	-	587,009.80	-	-
合计	16,529,494.86	-	-	587,009.80	-	15,942,485.06

2014 年度：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购广东浪潮股权形成	15,942,485.06	-	-	-	-	15,942,485.06
收购广东众通计算机软件有限公司形成	587,009.80	-	-	-	-	587,009.80
合计	16,529,494.86	-	-	-	-	16,529,494.86

(2) 商誉减值准备

2015 年度：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购广东浪潮股权形成	-	-	-	-	-	-
收购广东众通计算机软件有限公司形成	587,009.80	-	-	587,009.80	-	-
合计	587,009.80	-	-	587,009.80	-	-

2014 年度：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购广东浪潮股权形成	-	-	-	-	-	-
收购广东众通计算机软件有限公司形成	587,009.80	-	-	-	-	587,009.80
合计	587,009.80	-	-	-	-	587,009.80

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法：

报告期末，公司已对收购广东浪潮股权形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组，并对包含商誉的相关资产组按照预计未来现金流量的现值确定可收回金额，进行减值测试。未发现与商誉相关的资产组存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

12、长期待摊费用

2015 年度：

项 目	2014.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2015.12.31
装修费	177,969.16	-	177,969.16	-	-
财税智能终端	30,572,205.27	2,550,882.80	11,888,085.42	-	21,235,002.65
合 计	30,750,174.43	2,550,882.80	12,066,054.58	-	21,235,002.65

2014 年度：

项 目	2013.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2014.12.31
装修费	468,302.97	-	290,333.81	-	177,969.16
财税智能终端	-	35,440,026.97	4,867,821.70	-	30,572,205.27
合 计	468,302.97	35,440,026.97	5,158,155.51	-	30,750,174.43

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2015.12.31		2014.12.31	
	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
坏账准备	6,104,261.66	914,097.96	4,815,327.67	723,285.83
可供出售权益工具减值准备	7,500,000.00	1,125,000.00	7,500,000.00	1,125,000.00
递延收益	1,324,807.31	198,721.10	3,063,804.85	459,570.73
内部销售未实现利润	151,483.54	18,935.44	-	-
合 计	15,080,552.51	2,256,754.50	15,379,132.52	2,307,856.56

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2015.12.31	2014.12.31
可抵扣亏损	624,239.38	8,103,484.88
亏损公司的坏账准备	1,015,716.85	716,812.59
亏损公司的可供出售权益工 具减值准备	10,000.00	10,000.00
合 计	1,649,956.23	8,830,297.47

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2015.12.31	2014.12.31
2020 年度	47,010.65	-
2019 年度	277,468.10	277,468.10
2018 年度	299,760.63	1,691,318.01
2017 年度	-	5,341,971.44
2016 年度	-	792,727.33
合 计	624,239.38	8,103,484.88

14、短期借款

(1) 短期借款分类：

借 款 类 别	2015.12.31	2014.12.31
保证借款	-	30,000,000.00
合 计	-	30,000,000.00

(2) 报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付账款

(1) 应付账款按账龄分析列示如下：

项 目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	31,910,178.11	50,890,608.57
1-2 年	5,635,391.16	1,157,107.97
2-3 年	381,863.06	2,287,772.96
3 年以上	3,521,713.41	2,777,148.41
合 计	41,449,145.74	57,112,637.91

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
航天信息股份有限公司	3,879,434.00	未到付款期
广州市路由通讯技术有限公司	2,926,875.55	暂估未结算
中山市盈信科技有限公司	1,126,069.75	暂估未结算
合计	7,932,379.30	/

16、预收款项

(1) 预收款项列示：

项 目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	23,426,103.84	21,832,387.00
1-2 年	5,633,742.63	1,768,448.72
2-3 年	10,589.64	-
3 年以上	57,174.03	57,174.03
合 计	29,127,610.14	23,658,009.75

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海口市卫生局	3,724,081.20	项目在建未验收
合计	3,724,081.20	/

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

2015年度：

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、短期薪酬	619,412.81	68,210,303.93	68,193,609.25	636,107.49
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,787,456.35	2,787,456.35	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	619,412.81	70,997,760.28	70,981,065.60	636,107.49

2014年度：

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、短期薪酬	426,163.18	61,066,834.00	60,873,584.37	619,412.81
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,143,432.39	2,143,432.39	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	426,163.18	63,210,266.39	63,017,016.76	619,412.81

(2) 短期薪酬列示：

2015年度：

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	460,754.81	62,763,679.45	62,730,662.77	493,771.49
二、职工福利费		20,993.00	20,993.00	
三、社会保险费		2,523,445.48	2,523,445.48	
其中：医疗保险费		2,226,861.53	2,226,861.53	
工伤保险费		75,439.75	75,439.75	
生育保险费		221,144.20	221,144.20	
四、住房公积金	158,658.00	2,902,186.00	2,918,508.00	142,336.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	619,412.81	68,210,303.93	68,193,609.25	636,107.49

2014年度：

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	266,689.18	56,399,853.10	56,205,787.47	460,754.81
二、职工福利费		10,485.20	10,485.20	
三、社会保险费		2,031,531.70	2,031,531.70	
其中：医疗保险费		1,791,478.53	1,791,478.53	
工伤保险费		63,509.75	63,509.75	
生育保险费		176,543.42	176,543.42	
四、住房公积金	159,474.00	2,624,964.00	2,625,780.00	158,658.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	426,163.18	61,066,834.00	60,873,584.37	619,412.81

(3) 设定提存计划列示：

2015年度：

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
1、基本养老保险	-	2,640,131.57	2,640,131.57	-
2、失业保险费	-	147,324.78	147,324.78	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	2,787,456.35	2,787,456.35	-

2014年度：

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
1、基本养老保险	-	2,005,531.37	2,005,531.37	-
2、失业保险费	-	137,901.02	137,901.02	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	2,143,432.39	2,143,432.39	-

(4) 公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

18、应交税费

(1) 应交税费列示：

项 目	2015.12.31	2014.12.31
增值税	1,712,900.11	886,169.86
营业税	662.00	2,023.00
城市维护建设税	117,771.95	63,524.01
教育费附加	50,460.38	27,211.28
地方教育附加	33,662.93	18,163.04
企业所得税	11,821,516.99	1,967,335.91
个人所得税	432,761.28	438,475.23
堤围防护费	-	63,777.26
印花税	9,573.06	38,203.59
价格调节基金	725.27	58.27
合 计	14,180,033.97	3,504,941.45

(2) 增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加等的税率参见附注四。

(3) 个人所得税由公司按税法规定代扣代缴。

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2015.12.31	2014.12.31
业务往来款	408,284.41	943,293.21
预提费用	177,265.14	585,430.50
保证金及押金	444,796.00	-
借款	-	15,000,000.00
预收股权转让款	-	78,910,558.47
其他	235,631.45	367,496.67
合 计	1,265,977.00	95,806,778.85

(2) 本期末无账龄在 1 年以上重要的其他应付款。

20、递延收益

(1) 递延收益列示：

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	形成原因
政府补助	3,063,804.85	-	1,738,997.54	1,324,807.31	政府划拨、奖励
合 计	3,063,804.85	-	1,738,997.54	1,324,807.31	

(2) 涉及政府补助的项目：

负 债 项 目	2014.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015.12.31	与资产相关/与收益相关
基于国产基础软件的企业在线管理平台建设补助	147,138.18	-	72,330.87	-	74,807.31	资产
中小企业财税云服务平台产业化补助	2,250,000.00	-	1,000,000.00	-	1,250,000.00	资产
龙头企业的供应链构件管理及运营平台补助	666,666.67	-	666,666.67	-	-	资产
合 计	3,063,804.85	-	1,738,997.54	-	1,324,807.31	/

21、实收资本

股东名称	2014.12.31	本次变动增减（+、-）		2015.12.31
		股权转让	小计	
徐正军	31,750,000.00	-	-	31,750,000.00
王金根	13,500,000.00	-	-	13,500,000.00
曹锋	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
邓国庭	750,000.00	-	-	750,000.00
深圳市金碟软件配套用品有限公司	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00
陈乐强	6,200,000.00	-6,200,000.00	-6,200,000.00	-

股东名称	2014.12.31	本次变动增减（+、-）		2015.12.31
		股权转让	小计	
姚昀	2,600,000.00	-2,600,000.00	-2,600,000.00	-
漆园方	-	-	-	-
北京众城方圆投资中心（有限合伙）	-	4,094,000.00	4,094,000.00	4,094,000.00
广州西域洪昌互联网创业投资有限公司（有限合伙）	-	2,353,000.00	2,353,000.00	2,353,000.00
苏州松禾成长二号创业投资中心（有限合伙）	-	2,353,000.00	2,353,000.00	2,353,000.00
合计	58,800,000.00	-	-	58,800,000.00

注：股权变更情况详见“附注一、1 公司概况”。

22、资本公积

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
资本溢价	52,888,000.00	-	-	52,888,000.00
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	52,888,000.00	-	-	52,888,000.00

注：资本公积形成情况说明详见“附注一、1 公司概况”。

23、盈余公积

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	353,777.31	5,365,776.19	-	5,719,553.50
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	353,777.31	5,365,776.19	-	5,719,553.50

24、未分配利润

项 目	2015.12.31	2014.12.31
调整前上期期末未分配利润	-20,092,763.66	-28,084,081.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-20,092,763.66	-28,084,081.92
加：本期归属于母公司股东的净利润	84,516,275.62	7,991,318.26
减：提取法定盈余公积	5,365,776.19	-
分配现金股利	-	-
所有者权益内部结转	-	-
购买子公司少数股权冲减留存收益	31,158,801.29	-
期末未分配利润	27,898,934.48	-20,092,763.66

报告期内无调整期初未分配利润。

25、营业收入及营业成本

（1）营业收入及营业成本列示：

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	258,720,794.44	152,374,359.91	160,278,780.73	102,682,933.86
其他业务	-	-	-	-
合计	258,720,794.44	152,374,359.91	160,278,780.73	102,682,933.86

（2）主营业务收入按产品类别分项列示如下：

产品类别	2015 年度		2014 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
财税云服务	103,140,043.69	44,667,023.08	32,143,865.73	21,169,657.51
软件开发与销售	55,092,735.49	32,868,724.44	64,665,409.97	37,135,700.90
技术服务	35,373,902.75	22,937,922.70	31,043,256.20	15,238,117.92
系统集成	65,114,112.51	51,900,689.69	32,426,248.83	29,139,457.53
合计	258,720,794.44	152,374,359.91	160,278,780.73	102,682,933.86

(3) 公司前五名客户的营业收入情况如下：

2015 年度：

客 户 名 称	收 入 金 额	占全部营业收入的比例 (%)
中国电信股份有限公司广东分公司	66,890,530.99	25.85
湖南省人民检察院	36,827,277.78	14.23
广东省地方税务局信息中心	23,290,108.46	9.00
云南省地方税务局	8,089,737.36	3.13
广州市信息安全测评中心	6,302,839.34	2.44
合计	141,400,493.93	54.65

2014 年度：

客 户 名 称	收 入 金 额	占全部营业收入的比例 (%)
中国电信股份有限公司广东分公司	24,089,083.26	15.03
广东省地方税务局信息中心	16,973,173.18	10.59
广东省地方税务局	10,723,368.83	6.69
广州市地方税务局	8,748,354.01	5.46
广东省国家税务局	7,186,800.00	4.48
合计	67,720,779.28	42.25

26、营业税金及附加

项 目	2015 年度	2014 年度
营业税	23,629.57	21,530.03
城市维护建设税	242,309.08	77,648.72
教育费附加	103,846.74	33,278.06
地方教育附加	69,231.65	22,185.33
合 计	439,017.04	154,642.14

27、销售费用

项 目	2015 年度	2014 年度
差旅交通费	2,186,117.88	1,659,907.04
职工薪酬	1,328,581.05	1,416,030.35
办公通讯费	765,422.07	500,847.81
售后服务费	1,402,625.88	1,338,229.34
业务费用	2,001,715.63	1,734,508.62
折旧与摊销费用	32,872.80	16,135.74
其他	46,373.20	140,423.70
合计	7,763,708.51	6,806,082.60

28、管理费用

项 目	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	7,652,768.02	7,605,308.92
研发费用	14,421,452.95	13,762,183.11
业务费用	1,367,474.20	1,253,961.00
办公通讯费	1,284,607.93	1,405,028.32
折旧与摊销费用	2,270,971.16	8,592,485.30
各项税费	215,457.26	273,386.62
差旅交通费	1,649,452.94	1,290,011.64
租赁水电费	2,883,658.03	3,951,813.29
中介机构费用	530,543.58	700,738.63
其他	59,470.94	84,157.94
合计	32,335,857.01	38,919,074.77

29、财务费用

项 目	2015 年度	2014 年度
利息支出	1,237,133.32	2,697,826.27
减：利息收入	69,743.22	104,819.48
手续费及其它	37,122.57	81,337.44
合 计	1,204,512.67	2,674,344.23

30、资产减值损失

项 目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	1,587,838.25	2,404,413.53
合 计	1,587,838.25	2,404,413.53

31、投资收益

项 目	2015 年度	2014 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	54,395,848.12	-
合 计	54,395,848.12	-

32、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	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	-	-
政府补助	2,016,997.54	1,745,759.32
其他	61,089.25	93,850.27
合 计	2,078,086.79	1,839,609.59

(2) 计入当期非经常性损益的金额如下：

项 目	计入非经常性损益的金额	
	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	-	-
政府补助	2,016,997.54	1,745,759.32
其他	61,089.25	93,850.27
合 计	2,078,086.79	1,839,609.59

(3) 计入当期损益的政府补助：

补 助 项 目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
基于国产基础软件的企业在线管理平台建设补助	72,330.87	71,092.65	与资产相关
信息服务业-中小企业在线财税服务运营平台补助	1,000,000.00	750,000.00	与资产相关
龙头企业的供应链构件管理及运营平台补助	666,666.67	666,666.67	与资产相关
广州市科技和信息化局省科学技术奖	20,000.00	-	与收益相关
扶持中小企业发展专项资金	258,000.00	258,000.00	与收益相关
合 计	2,016,997.54	1,745,759.32	与收益相关

33、营业外支出

(1) 营业外支出明细如下：

项 目	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失合计	17,159,931.84	527.26
其中：固定资产处置损失	17,059,541.20	527.26
无形资产处置损失	100,390.64	-
其他	181,023.04	18,636.40
合 计	17,340,954.88	19,163.66

(2) 计入当期非经常性损益的金额如下：

项 目	计入非经常性损益的金额	
	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失合计	17,159,931.84	527.26
其中：固定资产处置损失	17,059,541.20	527.26
无形资产处置损失	100,390.64	-
其他	181,022.83	18,636.40
合 计	17,340,954.67	19,163.66

34、所得税费用

(1) 所得税费用表：

项 目	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	11,818,366.85	1,967,768.98
递延所得税费用	51,102.06	-868,630.81
合 计	11,869,468.91	1,099,138.17

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2015 年度	2014 年度
利润总额	102,148,481.08	8,457,735.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,322,272.16	845,773.55
子公司适用不同税率的影响	-1,604,086.38	790,903.27
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	206,878.02	508,939.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,128,938.42	-382,054.00
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	7,392.67	104,038.87

项 目	2015 年度	2014 年度
技术开发费及残疾人工资加计扣除的影响	-934,049.14	-
税率变动对递延所得税的影响	-	-768,463.28
所得税费用	11,869,468.91	1,099,138.17

(3) 公司报告期内企业所得税的政策详见“附注四、税项”。

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2015年度	2014年度
营业外收入	61,089.25	93,850.27
利息收入	69,743.22	104,819.48
收到的政府补助	278,000.00	3,528,000.00
员工归还借支	6,014,642.37	-
其他	449,056.53	-
合 计	6,872,531.37	3,456,669.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2015年度	2014年度
支付的管理费用	13,540,633.62	9,438,644.06
支付的销售费用	6,402,254.66	5,373,916.51
支付的财务费用	37,122.57	81,337.44
营业外支出	146,593.63	18,636.40
员工借支	-	925,507.49
支付保证金	993,669.43	248,008.14
其他	-	706,483.89
合 计	21,120,273.91	16,792,533.93

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	2015年度	2014年度
购买子公司少数股权支付的现金	33,000,000.00	-
合 计	33,000,000.00	-

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补充资料	2015 年度	2014 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	90,279,012.17	7,358,597.36
加：资产减值准备	1,587,838.25	2,404,413.53
固定资产折旧	2,490,684.67	8,420,314.30
无形资产摊销	588,590.84	716,883.31
长期待摊费用摊销	12,066,054.58	5,158,155.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (减：收益)	17,159,931.84	527.26
固定资产报废损失(减：收益)	-	-
公允价值变动净损失(减：收益)	-	-
财务费用(减：收益)	1,237,133.32	2,697,826.27
投资损失(减：收益)	-54,395,848.12	-
递延所得税资产减少(减：增加)	51,102.06	-868,630.81
递延所得税负债增加(减：减少)	-	-
存货的减少(减：增加)	-641,344.39	-11,010,029.83
经营性应收项目的减少(减：增加)	-17,651,122.57	-15,827,180.57
经营性应付项目的增加(减：减少)	21,843,493.23	7,992,888.20
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	74,615,525.88	7,043,764.53
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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		

补充资料	2015 年度	2014 年度
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	90,515,257.77	38,432,990.47
减：现金的期初余额	38,432,990.47	61,852,776.81
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	52,082,267.30	-23,419,786.34

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2015 年度	2014 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	85,331,764.82	-
其中：处置广州方多网络科技有限公司股权收到	85,331,764.82	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	497,916.70	-
其中：广州方多网络科技有限公司持有	497,916.70	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-	-
处置子公司收到的现金净额	84,833,848.12	-

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2015 年度	2014 年度
一、现金	90,515,257.77	38,432,990.47
其中：库存现金	1,049,675.34	2,379,748.99
可随时用于支付的银行存款	89,465,582.43	36,053,241.48
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	90,515,257.77	38,432,990.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

37、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面原值	受限原因
货币资金-其他货币资金	936,382.88	履约保函
合 计	936,382.88	/

38、外币货币性项目

本公司报告期末无外币货币性项目。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无发生非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无发生同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形：

子公司名称	股权处置价款	股权 处置 比例	股权 处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控 制权之 日剩余 股权的 账面价 值	丧失控 制权之 日剩余 股权的 公允价 值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
广州方多网络 科技有限公司	174,331,764.82	100%	股权 转让	2015.10	控制权已 移交，工商 变更完成	54,395,848.12	-	-	-	-	-	-

(2) 报告期内，公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

子公司名称	期末净资产	期初至处置日净利润	合并范围变动方式
广东众通计算机软件有限公司	-	-73,189.84	公司于 2015 年 11 月注销，期末不再纳入合并范围

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
广州金财互联税务顾问有限公司	广州	广州	互联网及计算机技术开发和服务	100.00	-	设立
广东浪潮创新计算机科技服务有限公司	广州	广州	互联网及计算机技术开发和服务	-	100.00	股权收购
广州翼税数据服务有限公司	广州	广州	互联网及计算机技术开发和服务	-	100.00	股权收购
山东神创信息科技有限公司	济南	济南	互联网及计算机技术开发和服务	80.00	-	设立
广州方欣现代信息产业园有限公司	广州	广州	服务业	100.00	-	设立
四川方欣科技有限公司	成都	成都	无实际经营	70.00	-	设立
方欣（北京）科技有限公司	北京	北京	无实际经营	51.00	-	设立

广东浪潮为广州金财的全资子公司，广州翼税为广东浪潮的全资子公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
山东神创信息科技有限公司	20.00%	-9,514.43	-	874,841.85

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2015 年 12 月，本公司子公司广州金财收购其子公司广东浪潮的少数股东持有的该公司 33% 的股权，收购价款 3300 万元。收购完成后，广东浪潮成为广州金财的全资子公司。

(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	广东浪潮创新计算机科技服务有限公司
购买成本	33,000,000.00
-现金	33,000,000.00
-非现金资产的公允价值	-
购买成本合计	33,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,841,198.71
差额	31,158,801.29
其中：调整资本公积	-
调整盈余公积	-
调整未分配利润	31,158,801.29

3、在合营安排或联营企业中的权益

报告期内，公司不存在在合营安排或联营企业中的权益。

4、重要的共同经营

报告期内，公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、关联方及关联交易

1、本公司的股东情况

本公司的控股股东及最终控制方为徐正军。本公司股东情况详见附注“五、21实收资本”。

2、本公司的子公司情况

公司子公司情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本公司的其他关联方情况

关 联 方 名 称	与 本 公 司 关 系
况飞跃、黄光明、陶宇、朱雪芳、文然、李群	关键管理人员或与其关系密切的家庭成员(注)

注：关键管理人员包括公司董事和高级管理人员；与其关系密切的家庭成员指在处理与公司的交易时有可能影响某人或受其影响的家庭成员。

4、关联交易情况

(1) 报告期内，本公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 报告期内，本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 报告期内，本公司无关联租赁情况。

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保权方	担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
兴业银行广州分行	徐正军	方欣科技	8250 万元	2013.5.31	2014.5.30	是
招商银行广州珠江新城支行	徐正军	方欣科技	2000 万元	2013.6.26	2014.6.25	是

(5) 报告期内，本公司无关联方资金拆借。

(6) 报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

5、关联方应收应付款项

报告期末，本公司无关联方应收应付款项。

九、承诺及或有事项

报告期内，公司不存在应披露的重要承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，公司不存在前期会计差错更正。

2、债务重组

报告期内，公司不存在债务重组的情形。

3、资产置换

报告期内，公司不存在资产置换的情形。

4、分部信息

报告期内，公司所开展的业务均为互联网及计算机技术开发和服务，不存在应披露的报告分部。

5、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

报告期内，公司不存在应披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合并主体公司之间应收账款组合	21,903,348.12	32.01	-	-	21,903,348.12
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	46,518,540.38	67.99	4,414,576.37	9.49	42,103,964.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	68,421,888.50	100.00	4,414,576.37	6.45	64,007,312.13

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合并主体公司之间应收账款组合	51,296,975.55	60.70	-	-	51,296,975.55
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,214,065.74	39.30	3,051,603.70	9.19	30,162,462.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	84,511,041.29	100.00	3,051,603.70	3.61	81,459,437.59

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015.12.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	比例（%）	应收账款	坏账准备	比例（%）
1 年以内	36,104,403.29	1,805,220.17	5.00	27,427,163.12	1,371,358.16	5.00
1-2 年	5,915,432.23	591,543.22	10.00	2,055,651.65	205,565.17	10.00
2-3 年	1,550,285.45	465,085.64	30.00	2,863,325.51	858,997.65	30.00
3-4 年	2,686,693.95	1,343,346.98	50.00	262,525.46	131,262.73	50.00
4-5 年	261,725.46	209,380.37	80.00	604,900.00	483,920.00	80.00
5 年以上	-	-	-	500.00	500.00	100.00
合 计	46,518,540.38	4,414,576.37	9.49	33,214,065.74	3,051,603.70	9.19

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,362,972.67 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款 0.00 元。

(4) 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单 位 名 称	与本公司关系	金 额	年 限	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
广东浪潮创新计算机科技服务有限公司	孙公司	18,766,625.72	1 年以内	27.43	-
湖南省人民检察院	非关联方	7,663,754.25	1 年以内	11.20	383,187.71
广东省地方税务局信息中心	非关联方	6,878,582.66	1 年以内	10.05	343,929.13
广州金财互联税务顾问有限公司	子公司	3,136,722.40	1 年以内	4.58	-
海口市人民防空办公室	非关联方	3,117,738.01	1-2 年、3-4 年	4.56	983,792.79
合计	/	39,563,423.04	/	57.82	1,710,909.63

(5) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按类别分析列示如下：

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合并主体公司之间其他应收款组合	36,528,775.56	68.13	-	-	36,528,775.56
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,090,360.65	31.87	1,628,033.58	9.53	15,462,327.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	53,619,136.21	100.00	1,628,033.58	3.04	51,991,102.63

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合并主体公司之间其他应收款组合	6,371,359.72	36.75	-	-	6,371,359.72
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,964,720.92	63.25	1,753,857.12	16.00	9,210,863.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	17,336,080.64	100.00	1,753,857.12	10.12	15,582,223.52

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄 结 构	2015.12.31			2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	比例（%）	其他应收款	坏账准备	比例（%）
1 年以内	14,901,511.31	745,075.56	5.00	5,329,163.15	266,458.16	5.00
1-2 年	779,996.88	77,999.69	10.00	3,327,328.42	332,732.84	10.00
2-3 年	744,540.00	223,362.00	30.00	1,107,761.20	332,328.36	30.00
3-4 年	49,745.46	24,872.73	50.00	598,639.20	299,319.60	50.00
4-5 年	289,217.00	231,373.60	80.00	394,053.95	315,243.16	80.00
5 年以上	325,350.00	325,350.00	100.00	207,775.00	207,775.00	100.00
合 计	17,090,360.65	1,628,033.58	9.53	10,964,720.92	1,753,857.12	16.00

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 125,823.54 元。

（3）本期实际核销的其他应收款 0.00 元。

（4）其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2015.12.31	2014.12.31
业务往来款	3,283,161.15	2,589,409.95
并表范围内关联方往来款	36,528,775.56	6,371,359.72
保证金及押金	4,213,002.46	2,879,663.77
员工借支	311,479.99	5,176,903.81
代扣代缴社保公积金	380,961.59	311,937.41
应收股权转让款	8,900,000.00	-
其他	1,755.46	6,805.98
合 计	53,619,136.21	17,336,080.64

(5) 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广州金财互联税务顾问有限公司	并表范围内关联方往来款	35,015,009.50	1 年以内	65.30	-
广州多益网络科技有限公司	应收股权转让款	8,900,000.00	1 年以内	16.60	445,000.00
广东浪潮创新计算机科技服务有限公司	并表范围内关联方往来款	1,513,766.06	1 年以内	2.82	-
广东省政府采购中心	保证金及押金	1,052,086.00	1 年以内	1.96	52,604.30
湖南东山信息科技有限公司	业务往来款	1,000,000.00	2 年以内	1.87	52,000.00
合 计	/	47,480,861.56	/	88.55	549,604.30

(6) 报告期内无涉及政府补助的、因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资列示：

项 目	2015.12.31			2014.12.31		
	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	25,870,000.00	1,370,000.00	24,500,000.00	28,479,000.00	3,479,000.00	25,000,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	25,870,000.00	1,370,000.00	24,500,000.00	28,479,000.00	3,479,000.00	25,000,000.00

(2) 对子公司的投资：

被 投 资 单 位	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川方欣科技有限公司	350,000.00	-	-	350,000.00	-	350,000.00
广东众通计算机软件有限公司	2,109,000.00	-	2,109,000.00	-	-	-
方欣（北京）科技有限公司	1,020,000.00	-	-	1,020,000.00	-	1,020,000.00
广州金财互联税务顾问有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
山东神创信息科技有限公司	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00	-	-
广州方多网络科技有限公司	500,000.00	119,438,000.00	119,938,000.00	-	-	-
广州方欣现代信息产业园有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
合 计	28,479,000.00	119,438,000.00	122,047,000.00	25,870,000.00	-	1,370,000.00

(3) 报告期内，公司不存在对联营、合营企业投资的情形。

4、营业收入及营业成本

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	204,654,365.45	129,289,588.92	181,148,941.85	126,843,949.64
其他业务	-	-	-	-
合 计	204,654,365.45	129,289,588.92	181,148,941.85	126,843,949.64

5、投资收益

项 目	2015 年度	2014 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	54,393,764.82	-
合计	54,393,764.82	-

十三、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	2015 年度	2014 年度
1、非流动资产处置收益	37,235,916.28	-527.26
2、越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,016,997.54	1,745,759.32
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
5、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	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-
8、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	-	-
9、债务重组损益	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
11、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	-	-

项 目	2015 年度	2014 年度
12、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	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
14、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	-	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-
17、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	-	-
18、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	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-
20、除上述各项之外的营业外收入和营业外支出	-119,933.79	75,213.87
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	39,132,980.03	1,820,445.93
减：非经常性损益相应的所得税	5,916,718.27	189,408.33
减：少数股东损益影响数	-33,432.99	-16,299.68
非经常性损益影响的净利润	33,249,694.75	1,647,337.28
归属于母公司普通股股东的净利润	84,516,275.62	7,991,318.26
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	51,266,580.87	6,343,980.98

2、净资产收益率

报 告 期 利 润		加权平均净资产收益率
2015 年度	归属于公司普通股股东的净利润	62.97%
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	38.20%
2014 年度	归属于公司普通股股东的净利润	9.09%
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.21%