

## 目 录

	<u>页 次</u>
一、 审计报告	1-2
二、 财务报表	3-12
(一) 合并资产负债表	3
(二) 合并利润表	4
(三) 合并现金流量表	5
(四) 合并所有者权益变动表	6-7
(五) 母公司资产负债表	8
(六) 母公司利润表	9
(七) 母公司现金流量表	10
(八) 母公司所有者权益变动表	11-12
三、 财务报表附注	13-108

# 审 计 报 告

中汇会审[2017]1737号

杭州初灵信息技术股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的杭州初灵信息技术股份有限公司(以下简称初灵信息公司)财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是初灵信息公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否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，初灵信息公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了初灵信息公司2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2017年4月14日

# 合 并 资 产 负 债 表

2016年12月31日

会合01表

资产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数	金额单位：人民币元
										流动负债：
<b>流动资产：</b>					<b>流动负债：</b>					
货币资金	(一)	1	422,966,446.26	298,620,462.79	短期借款	(十八)	34	8,000,000.00	25,000,000.00	
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		35			
衍生金融资产		3			衍生金融负债		36			
应收票据	(二)	4	8,976,507.03	8,417,291.18	应付票据		37			
应收账款	(三)	5	244,402,447.20	188,549,285.99	应付账款	(十九)	38	51,912,772.61	14,933,051.69	
预付款项	(四)	6	11,252,712.74	4,450,503.14	预收款项	(二十)	39	23,973,749.44	13,163,083.07	
应收利息	(五)	7	2,037,846.78	1,737,827.59	应付职工薪酬	(二十一)	40	18,740,188.06	11,890,940.59	
应收股利		8			应交税费	(二十二)	41	43,402,948.48	33,124,517.43	
其他应收款	(六)	9	8,033,059.36	14,388,058.18	应付利息	(二十三)	42	32,645.83	70,010.41	
存货	(七)	10	90,506,045.46	55,128,399.56	应付股利		43			
划分为持有待售的资产		11			其他应付款	(二十四)	44	9,184,017.88	11,655,153.45	
一年内到期的非流动资产		12			划分为持有待售的负债		45			
其他流动资产	(八)	13	10,900,602.19	5,001,428.95	一年内到期的非流动负债	(二十五)	46	15,000,000.00		
流动资产合计		14	799,075,667.02	576,293,227.38	其他流动负债		47			
<b>非流动资产：</b>					流动负债合计		48	170,246,322.29	109,836,756.64	
可供出售金融资产	(九)	15	6,755,227.41	8,841,959.09	<b>非流动负债：</b>					
持有至到期投资		16			长期借款	(二十六)	49		15,000,000.00	
长期应收款		17			应付债券		50			
长期股权投资	(十)	18		3,811,185.78	其中：优先股		51			
投资性房地产		19			永续债		52			
固定资产	(十一)	20	15,009,317.79	12,810,712.26	长期应付款		53			
在建工程	(十二)	21	18,891,648.47	900,000.00	长期应付职工薪酬		54			
工程物资		22			专项应付款		55			
固定资产清理		23			预计负债		56			
生产性生物资产		24			递延收益	(二十七)	57	611,860.86	5,624,375.00	
油气资产		25			递延所得税负债	(十七)	58	7,759,362.01	5,245,465.17	
无形资产	(十三)	26	67,538,561.20	52,492,553.37	其他非流动负债		59			
开发支出	(十四)	27	4,883,447.34	3,553,097.95	非流动负债合计		60	8,371,222.87	25,869,840.17	
商誉	(十五)	28	894,246,219.12	272,275,715.56	负债合计		61	178,617,545.16	135,706,596.81	
长期待摊费用	(十六)	29	1,166,777.35	582,345.10	<b>所有者权益：</b>					
递延所得税资产	(十七)	30	12,515,181.77	18,891,529.87	股本	(二十八)	62	229,951,764.00	98,028,942.00	
其他非流动资产		31			其他权益工具		63			
					其中：优先股		64			
					永续债		65			
非流动资产合计		32	1,021,006,380.45	374,159,098.98	资本公积	(二十九)	66	1,098,403,206.79	508,917,595.26	
<b>资产总计</b>		33	1,820,082,047.47	950,452,326.36	减：库存股		67			
					其他综合收益	(三十)	68	-37,210.78		
					专项储备		69			
					盈余公积	(三十一)	70	25,755,434.16	19,435,542.84	
					未分配利润	(三十二)	71	287,839,883.85	187,585,518.79	
					归属于母公司所有者权益合计		72	1,641,913,078.02	813,967,598.89	
					少数股东权益		73	-448,575.71	778,130.66	
					所有者权益合计		74	1,641,464,502.31	814,745,729.55	
					<b>负债和所有者权益总计</b>		75	1,820,082,047.47	950,452,326.36	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**合 并 利 润 表**  
**2016年度**

会合02表

编制单位：杭州初灵信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	(三十三)	1	450,584,052.42	366,387,312.51
减：营业成本	(三十三)	2	137,322,646.91	177,491,750.53
税金及附加	(三十四)	3	5,106,747.03	3,433,659.50
销售费用	(三十五)	4	66,127,037.24	45,064,980.62
管理费用	(三十六)	5	117,437,880.27	80,680,555.38
财务费用	(三十七)	6	-3,934,829.28	-3,952,710.54
资产减值损失	(三十八)	7	15,982,074.84	8,829,420.97
加：公允价值变动收益(损失以“—”号填列)		8		
投资收益(损失以“—”号填列)	(三十九)	9	-771,065.53	1,896,254.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		-743,791.02
二、营业利润(亏损以“—”号填列)		11	111,771,429.88	56,735,910.55
加：营业外收入	(四十)	12	37,070,572.44	17,100,844.31
其中：非流动资产处置利得		13	2,725.56	
减：营业外支出	(四十一)	14	4,873,768.31	649,772.08
其中：非流动资产处置损失		15	33,326.26	115,751.26
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		16	143,968,234.01	73,186,982.78
减：所得税费用	(四十二)	17	7,755,137.50	4,310,923.06
四、净利润(净亏损以“—”号填列)		18	136,213,096.51	68,876,059.72
归属于母公司所有者的净利润		19	136,352,340.44	71,613,308.97
少数股东损益		20	-139,243.93	-2,737,249.25
五、其他综合收益的税后净额	(四十三)	21	-42,745.09	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		22	-37,210.78	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		23		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		24		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		25		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		26	-37,210.78	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		27		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		28		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		29		
4. 现金流量套期损益的有效部分		30		
5. 外币财务报表折算差额		31	-37,210.78	
6. 其他		32		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		33	-5,534.31	
六、综合收益总额(综合亏损总额以“—”号填列)		34	136,170,351.42	68,876,059.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		35	136,315,129.66	71,613,308.97
归属于少数股东的综合收益总额		36	-144,778.24	-2,737,249.25
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益		37	0.60	0.38
(二) 稀释每股收益		38	0.60	0.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**合 并 现 金 流 量 表**  
2016年度

会合03表

编制单位：杭州初灵信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	467,560,111.43	315,643,716.26
收到的税费返还		2	19,461,574.43	14,786,725.85
收到其他与经营活动有关的现金	1	3	50,682,954.64	50,093,096.04
经营活动现金流入小计		4	537,704,640.50	380,523,538.15
购买商品、接受劳务支付的现金		5	152,309,995.22	153,466,202.03
支付给职工以及为职工支付的现金		6	103,525,315.70	67,006,732.26
支付的各项税费		7	49,163,510.12	22,086,517.07
支付其他与经营活动有关的现金	2	8	95,465,518.37	54,483,487.82
经营活动现金流出小计		9	400,464,339.41	297,042,939.18
经营活动产生的现金流量净额		10	137,240,301.09	83,480,598.97
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		11	18,009,200.00	1,500,000.00
取得投资收益收到的现金		12	29,038,020.25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	151,358.26	17,094.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		7,627,033.64
收到其他与投资活动有关的现金	3	15	1,279,612.64	14,203,839.11
投资活动现金流入小计		16	48,478,191.15	23,347,966.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	23,624,546.93	14,290,041.72
投资支付的现金		18	5,500,000.00	3,508,049.38
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	194,669,683.93	80,127,452.21
支付其他与投资活动有关的现金	4	20		7,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	223,794,230.86	104,925,543.31
投资活动产生的现金流量净额		22	-175,316,039.71	-81,577,576.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		23	260,622,396.86	126,461,787.79
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24		
取得借款收到的现金		25	8,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金		26		
收到其他与筹资活动有关的现金	5	27	3,789,000.00	
筹资活动现金流入小计		28	272,411,396.86	166,461,787.79
偿还债务支付的现金		29	37,000,000.00	18,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	60,672,741.67	10,038,615.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31		3,120,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	6	32	11,705,067.75	67,874,292.39
筹资活动现金流出小计		33	109,377,809.42	96,212,908.36
筹资活动产生的现金流量净额		34	163,033,587.44	70,248,879.43
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		35	204,906.65	30,686.12
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		36	125,162,755.47	72,182,587.98
加：期初现金及现金等价物余额		37	277,739,640.44	205,557,052.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		38	402,902,395.91	277,739,640.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**合 并 所 有 者 权 益 变 动 表**  
2016年度

会合04表-1

金额单位：人民币元

编制单位：杭州初灵信息技术股份有限公司

项 目	行次	本期数									少数股东权益	所有者权益合计		
		归属于母公司所有者权益			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				
		股本	其他权益工具											
一、上期期末余额	1	98,028,942.00			508,917,596.26				19,435,542.84	187,585,518.79	778,130.66	814,745,729.55		
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
同一控制下企业合并	4													
其他	5													
二、本期期初余额	6	98,028,942.00			508,917,596.26				19,435,542.84	187,585,518.79	778,130.66	814,745,729.55		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7	131,922,822.00			589,485,611.53	-37,210.78	6,319,891.32	100,254,365.06	-1,226,706.37	826,718,772.76				
(一) 综合收益总额	8					-37,210.78		136,352,340.44	-144,778.24	136,170,351.42				
(二) 所有者投入和减少资本	9	17,391,395.00			704,017,038.53					-1,081,928.13	720,326,505.40			
1. 股东投入的普通股	10	17,391,395.00			704,662,025.53						722,053,420.53			
2. 其他权益工具持有者投入资本	11													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12				-428,336.45					43,921.15	-384,415.30			
4. 其他	13				-216,650.55					-1,125,849.28	-1,342,499.83			
(三) 利润分配	14											-29,778,084.06		
1. 提取盈余公积	15													
2. 对所有者的分配	16													
3. 其他	17													
(四) 所有者权益内部结转	18	114,531,427.00			-114,531,427.00									
1. 资本公积转增资本	19	114,531,427.00			-114,531,427.00									
2. 盈余公积转增资本	20													
3. 盈余公积弥补亏损	21													
4. 其他	22													
(五) 专项储备	23													
1. 本期提取	24													
2. 本期使用	25													
(六) 其他	26													
四、本期期末余额	27	229,951,764.00			1,098,403,206.79	-37,210.78	25,755,434.16	287,839,883.85	-448,575.71	1,641,464,502.31				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**合 并 所 有 者 权 益 变 动 表 (续)**  
2016年度

编制单位：杭州初灵信息技术股份有限公司

会合04表-2  
金额单位：人民币元

项 目	行次	上年数								少数股东权益	所有者权益合计		
		归属于母公司所有者权益			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积				
		股本	其他权益工具	优先股 永续债 其他									
一、上期期末余额	1	80,000,000.00			182,413,968.65				15,567,478.23	124,691,021.53	26,919,587.94	429,592,056.35	
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本期期初余额	6	80,000,000.00			182,413,968.65				15,567,478.23	124,691,021.53	26,919,587.94	429,592,056.35	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	18,028,942.00			326,503,626.61				3,868,064.61	62,894,497.26	-26,141,457.28	385,153,673.20	
(一) 综合收益总额	8								71,613,308.97	-2,737,249.25	68,876,059.72		
(二) 所有者投入和减少资本	9	18,028,942.00			326,503,626.61					-20,284,208.03	324,248,360.58		
1. 股东投入的普通股	10	18,028,942.00			354,998,148.89						373,027,090.89		
2. 其他权益工具持有者投入资本	11												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12				12,374,148.11					-301,891.19	12,072,256.92		
4. 其他	13				-40,868,670.39					-19,982,316.84	-60,850,987.23		
(三) 利润分配	14								3,868,064.61	-8,718,811.71	-3,120,000.00	-7,970,747.10	
1. 提取盈余公积	15								3,868,064.61	-3,868,064.61			
2. 对所有者的分配	16									-4,850,747.10	-3,120,000.00	-7,970,747.10	
3. 其他	17												
(四) 所有者权益内部结转	18												
1. 资本公积转增资本	19												
2. 盈余公积转增资本	20												
3. 盈余公积弥补亏损	21												
4. 其他	22												
(五) 专项储备	23												
1. 本期提取	24												
2. 本期使用	25												
(六) 其他	26												
四、本期期末余额	27	98,028,942.00			508,917,595.26				19,435,542.84	187,595,518.79	778,130.66	814,745,723.55	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母 公 司 资 产 负 债 表

2016年12月31日

会企01表

编制单位：杭州初灵信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>									
货币资金		1	211,389,781.85	187,599,313.91	流动负债：				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		2			短期借款		34		
衍生金融资产		3			以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		35		
应收票据		4	5,078,715.04	3,217,291.18	衍生金融负债		36		
应收账款	(一)	5	123,328,289.35	131,562,616.12	应付票据		37		
预付款项		6	7,888,767.48	1,133,746.44	应付账款		38	20,359,760.33	6,505,491.21
应收利息		7	1,345,862.88	1,219,983.15	预收款项		39	3,639,711.46	2,065,951.02
应收股利		8			应付职工薪酬		40	9,859,893.94	8,320,458.03
其他应收款	(二)	9	26,809,745.23	15,408,897.62	应交税费		41	647,001.23	17,199,310.18
存货		10	1,441,397.18	1,952,719.09	应付利息		42		
划分为持有待售的资产		11			应付股利		43		
一年内到期的非流动资产		12			其他应付款		44	7,144,132.14	9,568,508.65
其他流动资产		13	4,196,287.46	511,176.08	划分为持有待售的负债		45		
流动资产合计		14	381,478,846.47	342,605,743.59	一年内到期的非流动负债		46		
<b>非流动资产：</b>									
可供出售金融资产		15	6,755,227.41	8,841,959.09	其他流动负债		47		
持有至到期投资		16			流动负债合计		48	41,650,499.10	43,659,719.09
长期应收款		17			<b>非流动负债：</b>				
长期股权投资	(三)	18	1,166,544,475.06	461,813,236.92	长期借款		49		
投资性房地产		19			应付债券		50		
固定资产		20	9,302,442.49	9,769,576.55	其中：优先股		51		
在建工程		21	18,891,648.47	900,000.00	永续债		52		
工程物资		22			长期应付款		53		
固定资产清理		23			长期应付职工薪酬		54		
生产性生物资产		24			专项应付款		55		
油气资产		25			预计负债		56		
无形资产		26	9,779,623.23	6,916,607.08	递延收益		57		
开发支出		27		2,452,862.39	递延所得税负债		58		
商誉		28			其他非流动负债		59		
长期待摊费用		29	310,114.43	387,222.22	非流动负债合计		60		
递延所得税资产		30	11,837,927.27	18,132,482.58	负债合计		61	41,650,499.10	43,659,719.09
其他非流动资产		31			<b>所有者权益：</b>				
非流动资产合计		32	1,223,421,458.36	509,213,946.83	股本		62	229,951,764.00	98,028,942.00
<b>资产总计</b>		33	1,604,900,304.83	851,819,690.42	其他权益工具		63		
					其中：优先股		64		
					永续债		65		
					资本公积		66	1,140,372,531.31	550,626,348.08
					减：库存股		67		
					其他综合收益		68		
					专项储备		69		
					盈余公积		70	25,755,434.16	19,435,542.84
					未分配利润		71	167,170,076.26	140,069,138.41
					所有者权益合计		72	1,563,249,805.73	808,159,971.33
					<b>负债和所有者权益总计</b>		73	1,604,900,304.83	851,819,690.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**母 公 司 利 润 表**  
2016年度

会企02表

编制单位：杭州初灵信息技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	(四)	1	152,022,516.21	149,718,146.07
减：营业成本	(四)	2	53,380,726.66	62,473,261.37
税金及附加		3	2,304,326.87	2,220,121.15
销售费用		4	46,005,429.26	34,105,049.95
管理费用		5	30,190,763.74	32,708,386.81
财务费用		6	-4,726,759.99	-4,696,560.94
资产减值损失		7	10,910,294.21	3,401,628.50
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		8		
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	9	29,000,000.00	6,106,078.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		-743,791.02
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		11	42,957,735.46	25,612,337.45
加：营业外收入		12	21,824,106.29	10,306,125.60
其中：非流动资产处置利得		13	2,508.00	
减：营业外支出		14	920,402.32	330,476.63
其中：非流动资产处置损失		15		325,387.96
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		16	63,861,439.43	35,587,986.42
减：所得税费用		17	662,526.20	-3,092,659.72
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		18	63,198,913.23	38,680,646.14
五、其他综合收益的税后净额		19		
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		20		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		21		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		22		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		23		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		24		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4.现金流量套期损益的有效部分		27		
5.外币财务报表折算差额		28		
6.其他		29		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		30	63,198,913.23	38,680,646.14
七、每股收益：				
(一)基本每股收益		31		
(二)稀释每股收益		32		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**母 公 司 现 金 流 量 表**  
2016年度

编制单位：杭州初灵信息技术股份有限公司

会企03表  
金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	175,509,344.93	145,246,368.76
收到的税费返还		2	13,852,377.46	10,047,630.68
收到其他与经营活动有关的现金		3	15,051,561.02	22,771,272.57
经营活动现金流入小计		4	204,413,283.41	178,065,272.01
购买商品、接受劳务支付的现金		5	63,346,306.92	74,824,286.51
支付给职工以及为职工支付的现金		6	23,762,637.43	17,749,028.33
支付的各项税费		7	21,261,537.35	7,937,558.18
支付其他与经营活动有关的现金		8	56,124,145.88	28,200,028.43
经营活动现金流出小计		9	164,494,627.58	128,710,901.45
经营活动产生的现金流量净额		10	39,918,655.83	49,354,370.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金		11	9,609,200.00	13,197,700.00
取得投资收益收到的现金		12	29,000,000.00	4,880,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	12,348.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15	740,000.00	
投资活动现金流入小计		16	39,361,548.00	18,077,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	18,152,507.50	11,506,340.56
投资支付的现金		18	250,159,299.11	159,478,049.38
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20	22,023,000.00	3,880,000.00
投资活动现金流出小计		21	290,334,806.61	174,864,389.94
投资活动产生的现金流量净额		22	-250,973,258.61	-156,786,689.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		23	260,622,396.86	126,461,787.79
取得借款收到的现金		24		
收到其他与筹资活动有关的现金		25	2,790,000.00	
筹资活动现金流入小计		26	263,412,396.86	126,461,787.79
偿还债务支付的现金		27		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	29,778,084.06	4,850,747.10
支付其他与筹资活动有关的现金		29	568,967.75	1,787,292.39
筹资活动现金流出小计		30	30,347,051.81	6,638,039.49
筹资活动产生的现金流量净额		31	233,065,345.05	119,823,748.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		32	29,061.67	26,030.59
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		33	22,039,803.94	12,417,459.51
加：期初现金及现金等价物余额		34	187,173,806.96	174,756,347.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		35	209,213,610.90	187,173,806.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表**  
2016年度

会企04表-1

金额单位：人民币元

编制单位：杭州初灵信息技术股份有限公司

项 目	行次	本期数										
		股 本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优 先 股	永 续 债	其 他							
一、上期期末余额	1	98,028,942.00			550,626,348.08				19,435,542.84	140,069,138.41	808,159,971.33	
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期期初余额	5	98,028,942.00			550,626,348.08				19,435,542.84	140,069,138.41	808,159,971.33	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	131,922,822.00			589,746,183.23				6,319,891.32	27,100,937.85	755,089,834.40	
(一)综合收益总额	7									63,198,913.23	63,198,913.23	
(二)所有者投入和减少资本	8	17,391,395.00			704,277,610.23					721,669,005.23		
1.股东投入的普通股	9	17,391,395.00			704,662,025.53					722,053,420.53		
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11				-384,415.30					-384,415.30		
4.其他	12											
(三)利润分配	13								6,319,891.32	-36,097,975.38	-29,778,084.06	
1.提取盈余公积	14								6,319,891.32	-6,319,891.32		
2.对所有者的分配	15									-29,778,084.06	-29,778,084.06	
3.其他	16											
(四)所有者权益内部结转	17	114,531,427.00			-114,531,427.00							
1.资本公积转增资本	18	114,531,427.00			-114,531,427.00							
2.盈余公积转增资本	19											
3.盈余公积弥补亏损	20											
4.其他	21											
(五)专项储备	22											
1.本期提取	23											
2.本期使用	24											
(六)其他	25											
四、本期期末余额	26	229,951,764.00			1,140,372,531.31				25,755,434.16	167,170,076.26	1,563,249,805.73	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表 (续)**  
2016年度

会企01表-2

金额单位：人民币元

编制单位：杭州初灵信息技术股份有限公司

项 目	行次	上年数									
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
			优先股	永续债	其他						
一、上期期末余额	1	80,000,000.00			182,508,724.97				15,567,478.23	110,107,303.98	388,183,507.18
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本期期初余额	5	80,000,000.00			182,508,724.97				15,567,478.23	110,107,303.98	388,183,507.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	18,028,942.00			368,117,623.11				3,868,064.61	29,961,834.43	419,976,464.15
(一) 综合收益总额	7									38,680,646.14	38,680,646.14
(二) 所有者投入和减少资本	8	18,028,942.00			368,117,623.11					386,146,565.11	
1. 股东投入的普通股	9	18,028,942.00			354,998,148.89					373,027,090.89	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11				13,119,474.22					13,119,474.22	
4. 其他	12										
(三) 利润分配	13								3,868,064.61	-8,718,811.71	-4,850,747.10
1. 提取盈余公积	14								3,868,064.61	-3,868,064.61	
2. 对所有者的分配	15									-4,850,747.10	-4,850,747.10
3. 其他	16										
(四) 所有者权益内部结转	17										
1. 资本公积转增资本	18										
2. 盈余公积转增资本	19										
3. 盈余公积弥补亏损	20										
4. 其他	21										
(五) 专项储备	22										
1. 本期提取	23										
2. 本期使用	24										
(六) 其他	25										
四、本期期末余额	26	98,028,942.00			550,626,348.08				19,435,542.84	140,069,138.41	808,159,971.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 杭州初灵信息技术股份有限公司

## 财务报表附注

2016 年度

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

杭州初灵信息技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在杭州初灵信息技术有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，由上海玄战电子有限公司(以下简称上海玄战公司)和何军强等16位自然人作为发起人，注册资本为人民币3,000万元，总股本为3,000万股(每股面值人民币1元)。公司于2009年8月24日在杭州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为330108000000748的《企业法人营业执照》。公司注册地：杭州市滨江区浦沿街道伟业路1号5幢。法定代表人：洪爱金。公司现有注册资本为人民币229,951,764.00元，总股本为229,951,764股，每股面值人民币1元。其中：有限售条件的流通股份A股121,420,858股；无限售条件的流通股份A股108,530,906股。公司股票于2011年8月在深圳证券交易所挂牌交易。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1105号文核准，公司于2011年7月向社会公开发行人民币普通股1,000万股，每股面值人民币1元，发行后总股本为4,000万股。2012年5月公司以总股本4,000万股为基数，向全体股东每10股转增10股，转增后公司总股本为8,000万股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1356号文核准，公司于2015年1月向雷果等12名交易对象发行13,164,959股股份购买相关资产，同时非公开发行3,849,983股股份募集配套资金。发行后公司总股本为97,014,942股。

根据公司2014年3月26日第三次临时股东大会决议以及2015年6月11日第二届董事会第二十九次会议决议，公司首次授予股票期权第一个行权期向84名激励对象定向发行公司股票101.40万股，于2015年6月完成行权登记，行权后公司总股本为98,028,942股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]206号文核准，公司于2016年3月向罗卫宇等5名交易对象发行10,447,761股股份购买相关资产，同时非公开发行6,054,734股股份募集配套资金。发行后公司总股本为114,531,437股。

根据公司2014年3月26日第三次临时股东大会决议以及2016年4月28日第三届董事会第四次会议决议，公司首次授予股票期权第二个行权期向75名激励对象定向发行公司股票88.89万股，于2016年4月完成行权登记，行权后公司总股本为115,420,337股。

根据公司2016年5月17日第三届董事会第五次会议决议、2015年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司以总股本115,420,337股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增9.922985股，转增后公司总股本为229,951,764股。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会。公司下设研发部、产品支撑中心、综合服务部、采购部、生产部、市场部、证券投资部、财务部、内部审计部等主要职能部门。

本公司属信息技术行业。经营范围：计算机软件、办公自动化设备、光纤通讯设备、数据接入设备、视频通讯设备、综合网络管理及服务提升系统的技术开发、技术服务、成果转让，数字复合和传输接口设备、电视电缆和电力线传输设备、无源光传输设备、数据通信设备、移动数据终端设备、光电通信设备、接入网系统设备、数字网络机顶盒的设计、生产、销售、技术服务、技术咨询，计算机网络工程安装，信息系统集成，集成电路、通讯设备及零部件、电子产品、机械设备、仪器仪表、办公用品、计算机及外部设备、化工产品(除化学危险品及易制毒化学品)的销售，经营进出口业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。主要产品为大客户接入系统、广电宽带接入系统。

本财务报表及财务报表附注已于2017年4月14日经公司第三届董事会第十次会议批准。

## (二) 合并范围

本公司2016年度纳入合并范围的子公司共15家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加9家，详见附注六“合并范围的变更”。

## 二、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(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、主要会计政策和会计估计

### (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、完整地反映了公司的财务状况、经营

成果和现金流量等有关信息。

## (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## (三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认

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

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

## 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

## 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

## 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新

计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十四)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十四)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

#### **(九) 外币业务折算和外币报表的折算**

##### **1. 外币交易业务**

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### **2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

##### **3 外币报表折算**

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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权

益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

## (十) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款以及可供出售金融资产。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了短期内出售；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)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利

和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值(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。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。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。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量

的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项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，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

## 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## 4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者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。

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区别：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付

可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

#### 8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：①发行方或债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金

流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### (1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### (2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

### 9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵

销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予以相互抵销。

### (十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### (十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据 应收账款——金额占应收账款账面余额 10%以上或金额列前五  
或金额标准 名的款项；其他应收款——金额 100 万元以上的款项。

经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来  
单项金额重大并单项计提 现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进  
坏账准备的计提方法 行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的  
若干组合计提坏账准备。

#### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5	5
1—2年	20	20
2—3年	50	50
3年以上	100	100
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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异	
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备	

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

### (十三) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③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存货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存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (十四) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

##### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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指定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表

决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第

37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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，非货币性资产交货换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发

生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单

位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **(十五) 固定资产的确认和计量**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### **2. 固定资产的初始计量**

固定资产按照成本进行初始计量。

### **3. 固定资产分类及折旧计提方法**

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时

停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	20	5%	4.75%
机器设备	平均年限法	10	5%	9.50%
运输工具	平均年限法	8	5%	11.88%
电子及其他设备	平均年限法	5	5%	19.00%

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(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[90%以上(含90%)]；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[90%以上(含90%)]；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期

届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## (十六) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## (十七) 借款费用的确认和计量

### 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，予以资本化，计人相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计人当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3)停止资本化：当所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。

### 3. 借款费用资本化金额

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，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利

息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；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，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

## (十八) 无形资产的确认和计量

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十九) 长期资产的减值损失

### 1. 长期资产的减值计提方法

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等长期资产，于资产负债日存在减值迹象的，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。公允价值的确定方法详见附注三(十一)；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，以资产组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收益中收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者资产组

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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终结了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## 2. 判断相关长期资产减值迹象的方法

### (1) 长期股权投资

如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于账面价值的，应当计提长期投资减值准备。

1) 对有市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

- ①市价持续 2 年低于账面价值；
- ②该项投资暂停交易 1 年或 1 年以上；
- ③被投资单位当年发生严重亏损；
- ④被投资单位持续 2 年发生亏损；
- ⑤被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营的迹象。

2) 对无市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

- ①影响被投资单位经营的政治或法律环境的变化，如税收、贸易等法规的颁布或修订，可能导致被投资单位出现巨额亏损；
- ②被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化；
- ③被投资单位所在行业的生产技术或竞争者数量等发生重大变化，被投资单位已失去竞争能力，从而导致财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等；
- ④有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

### (2) 固定资产的减值测试

当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- ②企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- ③市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

- ④有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；
- ⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- ⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等；
- ⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

### (3) 在建工程减值测试

存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

### (4) 无形资产的减值测试

存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

## (二十) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

## (二十一) 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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

#### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二）股份支付的确认和计量

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括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

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认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，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，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应当与实际可行权数量一致。

### 4. 股份支付的会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

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

#### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额（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）。职工或者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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

## 5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## （二十三）收入确认原则

### 1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)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；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

### 2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可

靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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。

### 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。

### 4. 建造合同

1)建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2)固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3)确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4)资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

## (二十四) 政府补助的确认和计量

### 1. 政府补助的分类

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。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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确规定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式

将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助

## 2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

- (1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；
- (2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；
- (3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；
- (4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

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

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2)用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来

抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

- (1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十六) 租赁业务的确认和计量

### 1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

## 2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：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；资产出租房承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别按长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (二十七) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅

影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

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

(5) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(6) 非金融非流动资产减值

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

其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### (7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### (二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 会计政策变更

本期公司无会计估计变更事项。

#### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

### (二十九) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、6%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

##### (二) 税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)有关规定及杭州市滨江区国家税务局《关于杭州初灵信息技术股份有限公司软件产品增值税退税的批复》(杭国税滨[2013]147号、[2013]149号、[2013]297号、[2014]360号等)文件，本公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实际税负超过3%的部分即征即退。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)及深圳市国家税务局《深圳市软件产品增值税即征即退管理办法》(2011年第9号)有关规定，本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实际税负超过3%的部分即征即退。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)有关规定及北京市国家税务局《关于软件产品增值税政策的通知》(京财税[2011]2325号)文件，本公司子公司北京视达科科技有限公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实际税负超过3%的部分即征即退。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)有关规定及《四川省国家税务局关于软件产品增值税即征即退有关问题的公告》(2011年第8号)，本公司子公司成都视达科信息技术有限公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实际税负超过3%的部分即征即退。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)有关规定，

本公司子公司网经科技(苏州)有限公司自行开发生产销售的软件产品对增值税实际税负超过 3%的部分即征即退。

根据淳安县国家税务局淳国通[2016]88766 号《税务事项通知书》，本公司子公司淳安宇宏信息技术有限公司 2016 年 10 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日企业所得税征收方式为核定征收。

本公司被认定为高新技术企业(证书编号：GR201433000067)，自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

本公司子公司杭州博科思科技有限公司被认定为高新技术企业(证书编号：GR201433000552)，自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司被认定为高新技术企业(证书编号：GR201544201329)，自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

本公司子公司北京视达科科技有限公司被认定为高新技术企业(证书编号：GF201511000840)，自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

本公司子公司成都视达科信息技术有限公司于 2015 年 5 月 25 日被认定为软件企业，根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号)相关规定，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，该公司 2016 年度为首次获利年度，本期享受免征企业所得税。

本公司子公司成都博云科技有限公司于 2015 年 10 月 12 日被认定为软件企业，根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27 号)相关规定，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，该公司 2016 年度为首次获利年度，本期享受免征企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2016 年 1 月 1 日，期末系指 2016 年 12 月 31 日；本期系指 2016 年度，上年系指 2015 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			33,887.93			9,998.95

美元	1,001.00	6.9370	6,943.10	1,000.00	6.4936	6,493.60
小计			<u>40,831.03</u>			<u>16,492.55</u>
银行存款						
人民币			412,818,803.45			277,553,186.31
美元	722,591.08	6.9370	5,012,617.84	12,607.00	6.4936	81,864.82
小计			<u>417,831,421.29</u>			<u>277,635,051.13</u>
其他货币资金						
人民币			5,094,193.94			20,968,919.11
合计			<u>422,966,446.26</u>			<u>298,620,462.79</u>

2. 期末银行存款中包含质押的定期存款 15,000,000.00 元，其他货币资金主要系保函保证金 5,064,050.35 元。

## (二) 应收票据

### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	6,212,187.04	4,437,291.18
商业承兑汇票	2,764,319.99	3,980,000.00
合 计	<u>8,976,507.03</u>	<u>8,417,291.18</u>

### 2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,692,639.71	

## (三) 应收账款

### 1. 明细情况

种 类	期末数			期初数				
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	275,690,336.07	100.00	31,287,888.87	11.35	209,145,703.89	100.00	20,596,447.90	9.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	<u>275,690,336.07</u>	<u>100.00</u>	<u>31,287,888.87</u>	<u>11.35</u>	<u>209,145,703.89</u>	<u>100.00</u>	<u>20,596,447.90</u>	<u>9.85</u>

### [注]应收账款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额占应收账款账面余额10%以上或金额列前五名，单

项计提坏账准备的应收账款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

## 2. 坏账准备计提情况

### 期末按组合计提坏账准备的应收账款

#### 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	206,121,708.94	10,306,085.45	5.00
1-2 年	56,795,376.70	11,359,075.35	20.00
2-3 年	6,301,044.74	3,150,522.38	50.00
3-4 年	4,083,964.55	4,083,964.55	100.00
4-5 年	371,834.14	371,834.14	100.00
5 年以上	2,016,407.00	2,016,407.00	100.00
小 计	<u>275,690,336.07</u>	<u>31,287,888.87</u>	<u>11.35</u>

### 3. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
西安堃沙电子信息科技有限公司	货款	384,454.41	无法收回	否

### 4. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
中国移动通信集团河南有限公司	24,388,080.55	[注 1]	8.85
上海禄森电子有限公司	21,050,734.50	[注 2]	7.64
陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司	16,010,721.00	[注 3]	5.81
中国移动通信集团陕西有限公司	7,973,077.95	[注 4]	2.89
福建广电网络集团股份有限公司	6,960,182.00	1 年以内	2.52
小 计	<u>76,382,796.00</u>		<u>27.71</u>

[注1]其中账龄1年以内余额19,673,358.26元，账龄1-2年余额4,561,885.93元，账龄2-3年余额152,836.36元。

[注2]其中账龄1年以内余额1,411,607.59元，账龄1-2年余额19,639,126.91元。

[注3]其中账龄1年以内余额9,113,720.00元，账龄1-2年余额5,940,080.00元，账龄2-3年余额956,921.00元。

[注4]其中账龄1年以内余额7,960,317.95元，账龄2-3年余额12,760.00元。

#### (四) 预付款项

##### 1. 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年 以 内	9,985,959.11	88.74		9,985,959.11	3,874,563.72	87.06		3,874,563.72
1-2 年	904,708.51	8.04		904,708.51	360,654.17	8.10		360,654.17
2-3 年	159,389.23	1.42		159,389.23	58,645.87	1.32		58,645.87
3 年 以 上	202,655.89	1.80		202,655.89	156,639.38	3.52		156,639.38
合 计	<u>11,252,712.74</u>	<u>100.00</u>		<u>11,252,712.74</u>	<u>4,450,503.14</u>	<u>100.00</u>		<u>4,450,503.14</u>

##### 2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称/姓名	期末数	账龄	未结算原因
深圳市海思半导体有限公司	2,763,538.41	1 年 以 内	预付采购款
浙江禄森电子科技有限公司	2,570,242.19	1 年 以 内	预付采购款
深圳市软讯信息技术有限公司	1,660,369.36	[注]	预付技术服务费
阎耐凡	264,187.45	1 年 以 内	预付工程安装费
杭州福风文化创意有限公司	214,368.48	1 年 以 内	预付房租费
小 计	<u>7,472,705.89</u>		

[注]其中账龄 1 年 以 内 余额 930,000.00 元，账龄 1-2 年 余额 730,369.36 元。

##### 3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
深圳市软讯信息技术有限公司	730,369.36	预付技术服务费

#### (五) 应收利息

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
定期存款利息	1,737,827.59	1,821,438.51	1,521,419.32	2,037,846.78

#### (六) 其他应收款

##### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
-----	-----	-----

	占总额 账面余额 比例(%)	计提 坏账准备 比例(%)		占总额 账面余额 比例(%)	计提 坏账准备 比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
准备	10,431,779.40	100.00	2,398,720.04	22.99	16,124,498.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备				100.00	1,736,440.29
合 计	<u>10,431,779.40</u>	<u>100.00</u>	<u>2,398,720.04</u>	<u>22.99</u>	<u>16,124,498.47</u>
				100.00	1,736,440.29
					<u>10.77</u>

[注]其他应收款种类的说明

- (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上，单项计提坏账准备的其他应收款。
- (2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。
- (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

## 2. 坏账准备计提情况

期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,390,323.70	369,516.18	5.00
1-2 年	824,973.46	164,994.70	20.00
2-3 年	704,546.16	352,273.08	50.00
3-4 年	1,157,695.23	1,157,695.23	100.00
4-5 年	163,283.10	163,283.10	100.00
5 年以上	190,957.75	190,957.75	100.00
小 计	<u>10,431,779.40</u>	<u>2,398,720.04</u>	<u>22.99</u>

## 3. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称/姓名	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
广西广播电视台信息网络股份有限公司	621,320.00	[注 1]	5.96
Dolby International AB	330,010.00	1 年以内	3.16

中国移动通信集团甘肃有限公司	320,000.00	1年以内	3.07
成都高投置业有限公司	311,829.60	[注 2]	2.99
中国移动通信集团陕西有限公司	310,000.00	1年以内	2.97
小 计	<u>1,893,159.60</u>		<u>18.15</u>

[注 1]其中账龄 1-2 年余额 70,400.00 元，账龄 2-3 年余额 13,500.00 元，账龄 4-5 年余额 537,420.00 元。

[注 2]其中账龄 2-3 年余额 158,486.400 元，账龄 3-4 年余额 153,343.20 元。

### (七) 存货

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,119,990.16		5,119,990.16	867,301.65		867,301.65
周转材料	21,483.82		21,483.82			
委托加工物资	2,785,498.74		2,785,498.74			
在产品	1,636,433.19		1,636,433.19	867,295.35		867,295.35
库存商品	11,403,175.26		11,403,175.26	6,430,082.22		6,430,082.22
发出商品	69,539,464.29		69,539,464.29	46,963,720.34		46,963,720.34
合 计	<u>90,506,045.46</u>		<u>90,506,045.46</u>	<u>55,128,399.56</u>		<u>55,128,399.56</u>

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

### (八) 其他流动资产

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	6,114,641.86	4,976,405.49
待认证进项税额	300,030.17	
预缴的房产税	40,725.44	
预缴的企业所得税	4,445,204.72	
预缴的营业税		25,023.46
合 计	<u>10,900,602.19</u>	<u>5,001,428.95</u>

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (九) 可供出售金融资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	10,841,959.09	4,086,731.68	6,755,227.41	8,841,959.09		8,841,959.09
按成本计量的	10,841,959.09	4,086,731.68	6,755,227.41	8,841,959.09		8,841,959.09

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 以成本计量的可供出售金融资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
可供出售权益工具	6,755,227.41	8,841,959.09

其中可供出售权益性投资明细情况如下：

被投资单位名称	投资成本	账面余额			
		期初数	本期增加	本期减少	期末数
杭州莘科信息技术有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00
上海禄森电子有限公司	8,236,457.14	8,236,457.14			8,236,457.14
杭州妙联物联网技术有限公司	105,501.95	105,501.95			105,501.95
博诚征信有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00		2,000,000.00
小 计	<u>10,841,959.09</u>	<u>8,841,959.09</u>	<u>2,000,000.00</u>		<u>10,841,959.09</u>

续上表

被投资单位名称	减值准备				持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
杭州莘科信息技术有限公司	245,988.22			245,988.22	10.00	
上海禄森电子有限公司	3,717,362.36			3,717,362.36	18.00	
杭州妙联物联网技术有限公司	105,501.95			105,501.95	5.00	
博诚征信有限公司	17,879.15			17,879.15	4.00	
小 计	<u>4,086,731.68</u>			<u>4,086,731.68</u>		

4. 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
期初已计提减值金额	
本期计提	4,086,731.68

本期减少

期末已计提减值金额 4,086,731.68

#### (十) 长期股权投资

##### 1. 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资			3,811,185.78			3,811,185.78

##### 2. 长期股权投资明细情况

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
网经科技(苏州)有限公司	3,008,049.38	3,811,185.78				

深圳市威视天下传媒有限公司

(续上表)

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或者利润	计提减值准备	其他	期末余额		
网经科技(苏州)有限公司		-3,811,185.78	[注]			
深圳市威视天下传媒有限公司						

[注]本期其他减少 3,811,185.78 元，详见本财务报表附注六(一)4 之说明。

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (十一) 固定资产

##### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
1) 账面原值							

房屋及建筑物 12,476,168.63 12,476,168.63

机器设备 793,615.42 4,195.73 797,811.15

运输工具 2,365,954.43 891,923.06 572,256.74 273,919.55 3,556,214.68

电子及其他设备 16,393,847.55 1,888,819.86 4,312,724.08 119,540.42 22,475,851.07

合 计 32,029,586.03 2,784,938.65 4,884,980.82 393,459.97 39,306,045.53

2) 累计折旧 计提

房屋及建筑物	4,691,337.31	553,976.76			5,245,314.07
机器设备	176,039.88	151,119.09			327,158.97
运输工具	1,239,578.62	322,153.70	374,852.50	122,538.41	1,814,046.41
电子及其他设备	13,111,917.96	2,116,695.20	1,770,557.73	88,962.60	16,910,208.29
合计	<u>19,218,873.77</u>	<u>3,143,944.75</u>	<u>2,145,410.23</u>	<u>211,501.01</u>	<u>24,296,727.74</u>

3) 账面价值

房屋及建筑物	7,784,831.32		553,976.76	7,230,854.56
机器设备	617,575.54	4,195.73	151,119.09	470,652.18
运输工具	1,126,375.81	891,923.06	197,404.24	151,381.14
电子及其他设备	3,281,929.59	1,888,819.86	2,542,166.35	30,577.82
合计	<u>12,810,712.26</u>	<u>2,784,938.65</u>	<u>2,739,570.59</u>	<u>181,958.96</u>
				<u>3,143,944.75</u>
				<u>15,009,317.79</u>

[注]本期折旧额 3,143,944.75 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 14,787,311.35 元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无经营租赁租出的固定资产。

## (十二) 在建工程

### 1. 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
接入网系统设备产业化基地	18,891,648.47		18,891,648.47	900,000.00		900,000.00

### 2. 在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入	本期其 他减少	期末数
				固定资产		
接入网系统设备产业化基地	13,000 万元	900,000.00	17,991,648.47			18,891,648.47

续上表：

工程名称	工程投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
接入网系统设备产业化基地	14.53	14.53				自筹

3. 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十三) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
<b>1) 账面原值</b>							
土地使用权	5,420,060.40						5,420,060.40
软件及专利	63,701,631.53	164,450.94	8,727,356.24	30,195,733.29			102,789,172.00
神州锐行服务许可证	31,590.00						31,590.00
<b>合计</b>	<b>69,153,281.93</b>	<b>164,450.94</b>	<b>8,727,356.24</b>	<b>30,195,733.29</b>			<b>108,240,822.40</b>
<b>2) 累计摊销</b>							
土地使用权	18,188.12	109,128.72					127,316.84
软件及专利	16,610,950.44	17,589,530.30		6,342,873.62			40,543,354.36
神州锐行服务许可证	31,590.00						31,590.00
<b>合计</b>	<b>16,660,728.56</b>	<b>17,698,659.02</b>		<b>6,342,873.62</b>			<b>40,702,261.20</b>
<b>3) 账面价值</b>							
土地使用权	5,401,872.28				109,128.72	5,292,743.56	
软件及专利	47,090,681.09	164,450.94	8,727,356.24	23,852,859.67		17,589,530.30	62,245,817.64
神州锐行服务许可证							
<b>合计</b>	<b>52,492,553.37</b>	<b>164,450.94</b>	<b>8,727,356.24</b>	<b>23,852,859.67</b>		<b>17,698,659.02</b>	<b>67,538,561.20</b>

[注] 本期摊销额 17,698,659.02 元。公司通过内部研发形成的无形资产账面价值为 8,075,113.65 元，占无形资产期末账面价值总额的 11.96%。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### (十四) 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
融合大数据挖掘的下一代网络智能分组通信系统	2,452,862.39	1,864,633.21		4,317,495.60		
中小企业微信移动办公平台项目	1,100,235.56	3,309,625.08		4,409,860.64		
行业应用改造项目		2,097,263.86				2,097,263.86
大数据基础平台		2,786,183.48				2,786,183.48
<b>合 计</b>	<b>3,553,097.95</b>	<b>10,057,705.63</b>		<b>8,727,356.24</b>		<b>4,883,447.34</b>

#### (十五) 商誉

1. 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期增加			本期减少		期末数
	期初数	企业合并形成	其他	处置	其他	
杭州博科思科技有限公司	42,546,977.41					42,546,977.41
深圳市博瑞得科技有限公司	229,728,738.15					229,728,738.15
北京视达科科技有限公司		621,801,306.70				621,801,306.70
网经科技(苏州)有限公司		6,491,136.13				6,491,136.13
视达科媒体科技有限公司		169,196.86				169,196.86
合 计	<u>272,275,715.56</u>	<u>628,461,639.69</u>				<u>900,737,355.25</u>

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期增加			本期减少		期末数
	期初数	计提	其他	处置	其他	
网经科技(苏州)有限公司		6,491,136.13				6,491,136.13

## 3. 本期形成的商誉说明

详见本财务报表附注六(一)“非同一控制下企业合并”中相关说明。

## 4. 商誉减值测试及减值准备计提方法

因网经科技(苏州)有限公司本期经营情况不佳、持续经营亏损，公司基于财务报表谨慎性考虑，对收购网经科技(苏州)有限公司形成的商誉在2016年度全额计提商誉减值准备。

## (十六) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费用	582,345.10	1,483,194.75	930,981.17		1,134,558.68
房租费用		96,656.00	64,437.33		32,218.67
合 计	<u>582,345.10</u>	<u>1,579,850.75</u>	<u>995,418.50</u>		<u>1,166,777.35</u>

## (十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

### (1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	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
坏账准备的所得税影响	3,557,757.82	23,718,385.43	3,100,977.13	20,673,180.79
可供出售金融资产减值准备的所得税影响	613,009.75	4,086,731.68		
股份支付的所得税影响	7,090,360.99	47,269,073.25	13,238,542.46	88,256,949.72

未弥补亏损的所得税影响	847,078.85	5,647,192.32	2,432,010.28	16,213,401.86
未实现内部销售利润的所得税影响	406,974.36	2,713,162.40	120,000.00	800,000.00
合 计	<u>12,515,181.77</u>	<u>83,434,545.08</u>	<u>18,891,529.87</u>	<u>125,943,532.37</u>

递延所得税负债项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
评估增值额的所得税影响	7,703,524.63	43,378,442.62	5,169,920.48	34,106,803.24
未实现内部销售损失的所得税影响	55,837.38	223,349.53	75,544.69	302,178.76
合 计	<u>7,759,362.01</u>	<u>43,601,792.15</u>	<u>5,245,465.17</u>	<u>34,408,982.00</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	49,709,505.75	6,343,731.29
其他可抵扣暂时性差异	7,586,498.74	1,671,224.59
合 计	<u>57,296,004.49</u>	<u>8,014,955.88</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2017 年	6,878,282.98	828,665.88
2018 年	17,465,781.93	2,678,791.48
2019 年	18,401,575.59	2,822,336.38
2020 年	6,929,927.70	13,937.55
2021 年	33,937.55	
小 计	<u>49,709,505.75</u>	<u>6,343,731.29</u>

**(十八) 短期借款**

借款类别	期末数	期初数
信用借款	5,000,000.00	
保证借款[注]	3,000,000.00	15,000,000.00
质押借款		10,000,000.00
合 计	<u>8,000,000.00</u>	<u>25,000,000.00</u>

[注]本公司子公司网经科技(苏州)有限公司法定代表人金宁为网经科技(苏州)有限公司南京银行股份有限公司苏州分行 300.00 万元借款提供保证担保，借款期限为 2016 年 9 月 23 日至 2017 年 9 月 8 日。

## (十九) 应付账款

### 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	42,657,990.16	12,398,502.34
1-2 年	6,231,149.70	1,035,925.85
2-3 年	1,557,408.74	534,647.59
3 年以上	1,466,224.01	963,975.91
合 计	<u>51,912,772.61</u>	<u>14,933,051.69</u>

### 2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称/姓名	期末余额	未偿还或结转的原因
天津星际驰舟科技有限公司	1,876,039.02	未结算服务费
飞思达技术(北京)有限公司	770,940.24	未结算服务费
天津希华科技有限公司	510,459.86	未结算服务费
王小同	457,945.44	未结算服务费
上海宇昂通讯技术有限公司	341,761.11	未结算货款
陕西国联数字电视技术有限公司	273,778.21	未结算货款
小 计	<u>4,230,923.88</u>	

## (二十) 预收款项

### 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	20,225,643.13	11,736,580.38
1-2 年	2,646,242.43	1,391,084.02
2-3 年	855,138.60	35,418.67
3 年以上	246,725.28	
合 计	<u>23,973,749.44</u>	<u>13,163,083.07</u>

### 2. 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
华为技术有限公司	1,722,949.88	项目未终验
中国联合网络通信有限公司河北省分公司	214,961.23	项目未终验
ABILITY SYSTEMS CO. LTD.	204,026.33	货款未结算
小 计	<u>2,141,937.44</u>	

## (二十一) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 短期薪酬	11,890,940.59	101,215,894.56	94,369,578.79	18,737,256.36
(2) 离职后福利—设定提存计划		3,776,396.92	3,773,465.23	2,931.69
合 计	<u>11,890,940.59</u>	<u>104,992,291.48</u>	<u>98,143,044.02</u>	<u>18,740,188.05</u>

### 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,896,595.59	91,018,007.13	84,204,431.19	18,710,171.53
(2) 职工福利费	25,980.00	3,769,924.26	3,770,908.26	24,996.00
(3) 社会保险费		2,669,689.52	2,669,066.53	622.99
其中：医疗保险费		2,357,761.55	2,357,303.47	458.08
工伤保险费		109,465.21	109,391.92	73.29
生育保险费		202,462.76	202,371.14	91.62
(4) 住房公积金	-31,635.00	3,034,222.54	3,001,121.70	1,465.84
(5) 工会经费和职工教育经费		724,051.11	724,051.11	
小 计	<u>11,890,940.59</u>	<u>101,215,894.56</u>	<u>94,369,578.79</u>	<u>18,737,256.36</u>

### 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1) 基本养老保险		3,544,430.18	3,541,681.72	2,748.46
(2) 失业保险费		231,966.74	231,783.51	183.23
小 计		<u>3,776,396.92</u>	<u>3,773,465.23</u>	<u>2,931.69</u>

### (二十二) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	11,517,738.19	1,022,074.94
城市维护建设税	976,070.85	248,423.00
企业所得税	4,629,034.44	6,304,385.43
印花税	41,493.51	48,802.61
土地使用税	54,375.00	
教育费附加	391,623.80	74,913.58
地方教育附加	383,467.69	173,441.52

水利建设专项资金	887. 13	10, 705. 33
代扣代缴个人所得税	25, 406, 107. 05	25, 046, 807. 32
房产税		15, 768. 00
价格调控基金		11, 082. 13
文化事业建设费		167, 968. 76
堤围费	2, 150. 82	144. 81
合 计	<u>43, 402, 948. 48</u>	<u>33, 124, 517. 43</u>

### (二十三) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款	10, 875. 00	44, 802. 08
一年内到期的长期借款	21, 770. 83	25, 208. 33
合 计	<u>32, 645. 83</u>	<u>70, 010. 41</u>

### (二十四) 其他应付款

#### 1. 明细项目

项 目	期末数	期初数
押金保证金	510, 000. 00	39, 492. 42
应付暂收款	511, 180. 10	348, 209. 30
暂借款	3, 924, 314. 01	
其他	4, 238, 523. 77	11, 267, 451. 73
合 计	<u>9, 184, 017. 88</u>	<u>11, 655, 153. 45</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

3. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
杭州初灵创业投资有限公司	3, 924, 314. 01	资金拆借款
杭州兴耀建设集团有限公司	500, 000. 00	保证金
深圳市希摩思电子有限公司	483, 096. 23	技术服务费
小 计	<u>4, 907, 410. 24</u>	

### (二十五) 一年内到期的非流动负债

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
1年内到期的长期借款	15, 000, 000. 00	

## 2. 一年内到期的长期借款

### (1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押+保证借款	15,000,000.00	

### (2) 金额前 5 名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款 起始日	借款 到期日	年利 率(%)	期末数		期初数	
				原币金额	人民币金额	原币金 额	人民币 金额
浙商银行深圳 分行营业部	2015-5-21	2017-5-21	人民币 4.75	15,000,000.00	15,000,000.00		

## (二十六) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
质押+保证借款		15,000,000.00

## (二十七) 递延收益

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	5,624,375.00		5,012,514.14	611,860.86

### 2. 涉及政府补助的项目

负债项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	期末数	与资产相关/ 与收益相关
深圳智能用电设备全量数 据存储和共享技术工程实 验室项目	4,940,000.00		4,328,139.14	611,860.86	与收益相关
下一代移动互联网运营管 理系统产业化项目	684,375.00		684,375.00		与收益相关
小 计	5,624,375.00		5,012,514.14	611,860.86	

### 3. 其他说明

(1)根据深圳市发展改革委、深圳市经贸信息委、深圳市科技创新委和深圳市财政委《关于下达深圳市战略性新兴产业和未来产业发展专项资金 2015 年第六批和第七批扶持计划的通知》(深发改[2015]1709 号)，本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司 2015 年度收到政府补助资金 4,940,000.00 元，该款项专项用于深圳智能用电设备全量数据存储和共享技术工程实验室项目，系与收益相关，确认为递延收益。截止 2016 年 12 月 31 日，该研发项目累计已发生研发支出 4,328,139.14 元，本期结转营业外收入 4,328,139.14 元，余额 611,860.86 元系用于弥补未来期间该项目所发生的费用或损失，在递延收益科目核算。

(2)根据深圳市发展改革委《关于下一代移动互联网运营管理产业化项目资金申请报告的

批复》(深发改[2015]1015号),本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司2015年度收到政府补助资金1,200,000.00元,该款项专项用于偿付下一代移动互联网运营管理产业化项目所发生贷款的利息,系与收益相关,确认为递延收益。截止2016年12月31日,该项目贷款累计已发生利息支出1,216,458.35元,本期结转营业外收入684,375.00元。

## (二十八) 股本

### 1. 明细情况

期初余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
	发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数 98,028,942.00	17,391,395.00		114,531,427.00		131,922,822.00	229,951,764.00

### 2. 本期股权变动情况说明

(1)根据公司2015年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]206号文核准,公司于2016年3月向罗卫宇等5名交易对象发行10,447,761股股份购买相关资产,同时非公开发行6,054,734股股份募集配套资金,新增有限售条件股份16,502,495股,此次变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具中汇会验[2016]0898号验资报告。公司已于2016年4月在浙江省工商行政管理局办妥工商变更登记手续。

(2)根据公司2014年3月26日第三次临时股东大会决议以及2016年4月28日第三届董事会第四次会议决议,公司首次授予股票期权第二个行权期向75名激励对象定向发行公司股票888,900股,其中新增有限售条件股份157,875股,此次变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具中汇会验[2016]2558号验资报告。公司已于2016年8月在浙江省工商行政管理局办妥工商变更登记手续。

(3)根据公司2016年5月17日第三届董事会第五次会议决议、2015年度股东大会决议和修改后的章程规定,公司以总股本115,420,337股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增9.922985股,增加注册资本人民币114,531,427.00元。变更后,注册资本为229,951,764.00元,业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具中汇会验[2016]3813号验资报告。公司已于2016年8月在浙江省工商行政管理局办妥工商变更登记手续。

## (二十九) 资本公积

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价 487,676,137.80	709,248,147.84	114,748,077.55	1,082,176,208.09	
其他资本公积 21,241,457.46	5,203,692.66	10,218,151.42	16,226,998.70	

其中：权益结算的股份支付	9,298,153.40	5,203,692.66	4,586,122.31	9,915,723.75
计入所有者权益的股份支付的所得税影响	11,943,304.06		5,632,029.11	6,311,274.95
合 计	<u>508,917,595.26</u>	<u>714,451,840.50</u>	<u>124,966,228.97</u>	<u>1,098,403,206.79</u>

## 2. 资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 根据公司 2015 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]206 号文核准，公司募集配套资金及发行股份购买资产，新增有限售条件股份 16,502,495 股，增加资本公积(股本溢价) 688,928,495.53 元。

(2) 根据公司 2014 年 3 月 26 日第三次临时股东大会决议以及 2016 年 4 月 28 日第三届董事会第四次会议决议，公司首次授予股票期权第二个行权期向 75 名激励对象定向发行公司股票 888,900 股，增加资本公积(股本溢价) 15,733,530.00 元；同时按该行权期累计确认的期权费用，减少资本公积(其他资本公积) 4,586,122.31 元，增加资本公积(股本溢价) 4,586,122.31 元。

(3) 本公司本期收购控股子公司网经科技(苏州)有限公司 1.661% 的少数股权，新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算的应享有子公司净资产份额之间的差额 216,650.55 元冲减资本公积(股本溢价)。

(4) 本公司实施股票期权激励计划，期末根据可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期费用，同时计入资本公积(其他资本公积) 5,203,692.66 元；转回因股份支付确认的递延所得税资产，减少资本公积(其他资本公积) 5,632,029.11 元。

(5) 本期资本公积转增股本 114,531,427.00 元，减少资本公积(股本溢价) 114,531,427.00 元，详见本财务报表附注五(二十九)之说明。

## (三十) 其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额					期末数	
		减：前期计入		税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	税后归属于 期末数		
		本期所得税 前发生额	其他综合收益 当期转入损益					
以后将重分类进损益的其他综合收益		-42,745.09		-37,210.78	-5,534.31	-37,210.78		
其中：外币财务报表折算差额		-42,745.09		-37,210.78	-5,534.31	-37,210.78		
其他综合收益合计		<u>-42,745.09</u>		<u>-37,210.78</u>	<u>-5,534.31</u>	<u>-37,210.78</u>		

## (三十一) 盈余公积

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	19,435,542.84	6,319,891.32		25,755,434.16

### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

盈余公积本期增加 6,319,891.32 元, 系根据母公司 2016 年净利润的 10% 提取的法定盈余公积。

## (三十二) 未分配利润

### 1. 明细情况

项 目	金额
本年年初余额	187,585,518.79
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	136,352,340.44
减: 提取法定盈余公积	6,319,891.32
应付普通股股利	29,778,084.06
期末未分配利润	<u>287,839,883.85</u>

### 2. 利润分配情况说明

根据公司 2016 年 5 月 31 日召开的 2015 年度股东大会通过的 2015 年度利润分配方案, 公司以 2016 年 5 月 31 日的总股本 115,420,337 股为基数, 每 10 股派发现金股利 2.579976 元(含税), 合计派发现金股利 29,778,084.06 元。

本公司 2016 年度利润分配预案详见本附注十二 “资产负债表日后利润分配情况说明”。

### 3. 期末未分配利润说明

期末数中包含拟分配现金股利 50,589,388.08 元。

## (三十三) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	439,792,253.56	130,194,681.46	322,888,436.23	137,820,635.62
其他业务收入	10,791,798.86	7,127,965.45	43,498,876.28	39,671,114.91
合 计	<u>450,584,052.42</u>	<u>137,322,646.91</u>	<u>366,387,312.51</u>	<u>177,491,750.53</u>

### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数	上年数
------	-----	-----

	收 入	成 本	收 入	成 本
信息技术业	379, 938, 272. 17	120, 242, 914. 70	200, 430, 957. 30	77, 426, 805. 26
加工制造业			53, 034, 393. 20	50, 839, 455. 16
增值服务业	59, 853, 981. 39	9, 951, 766. 76	69, 423, 085. 73	9, 554, 375. 20
小 计	<u>439, 792, 253. 56</u>	<u>130, 194, 681. 46</u>	<u>322, 888, 436. 23</u>	<u>137, 820, 635. 62</u>

### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
大客户接入系统	146, 158, 835. 18	45, 545, 227. 30	89, 873, 001. 55	22, 251, 966. 49
广电宽带接入系统	38, 360, 403. 39	26, 332, 172. 11	45, 873, 667. 32	31, 663, 960. 81
电子产品加工			53, 034, 393. 20	50, 839, 455. 16
增值服务	59, 853, 981. 39	9, 951, 766. 76	69, 423, 085. 73	9, 554, 375. 20
无源器件	4, 158, 459. 06	2, 816, 348. 75	4, 853, 926. 42	2, 937, 118. 01
数据采集、分析与应用	81, 915, 157. 48	26, 017, 593. 15	59, 830, 362. 01	20, 573, 759. 95
平台开发	70, 346, 590. 15	12, 734, 655. 56		
终端软件	23, 730, 085. 47			
运营服务	9, 160, 709. 90	2, 015, 079. 52		
硬件代理	2, 325, 276. 92	1, 847, 944. 51		
IP 电话硬件产品	3, 782, 754. 62	2, 933, 893. 80		
小 计	<u>439, 792, 253. 56</u>	<u>130, 194, 681. 46</u>	<u>322, 888, 436. 23</u>	<u>137, 820, 635. 62</u>

### 4. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内销	434, 420, 397. 95	127, 800, 273. 97	321, 392, 648. 33	136, 755, 933. 79
外销	5, 371, 855. 61	2, 394, 407. 49	1, 495, 787. 90	1, 064, 701. 83
小 计	<u>439, 792, 253. 56</u>	<u>130, 194, 681. 46</u>	<u>322, 888, 436. 23</u>	<u>137, 820, 635. 62</u>

### 5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
广西广播电视台信息网络股份有限公司	35, 600, 000. 02	7. 90
中国移动通信集团河南有限公司	28, 578, 415. 01	6. 34

中国移动通信集团甘肃有限公司	18,208,086.61	4.04
智慧足迹数据科技有限公司	13,058,427.69	2.90
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	12,161,812.46	2.70
小计	<u>107,606,741.79</u>	<u>23.88</u>

#### (三十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	576.09	27,482.51
城市维护建设税	2,675,073.82	1,764,143.46
教育附加税	1,150,650.96	756,400.50
地方教育附加	767,100.60	504,267.04
水利建设基金	172,203.17	203,478.50
河道管理费		395.58
文化事业建设费		167,968.76
价格调控基金	447.03	9,523.15
房产税	113,529.26	
土地使用税	125,933.74	
印花税	101,232.36	
合 计	<u>5,106,747.03</u>	<u>3,433,659.50</u>

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知(财会[2016]22号)的相关规定, 全面试行营业税改征增值税后, “营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目, 该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费; 利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。本公司印花税等相关税费原在管理费用科目列示, 自 2016 年 5 月 1 日起在税金及附加科目列示。

#### (三十五) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	20,064,569.97	13,874,724.03
差旅费	4,692,304.98	3,120,044.07
广告宣传费	1,459,329.30	616,330.11
电信费	166,045.91	253,206.80

办公费	981, 696. 14	465, 257. 89
业务招待费	5, 494, 337. 93	3, 585, 509. 34
运输费	1, 411, 490. 77	1, 223, 537. 86
市内交通费	78, 999. 58	236, 128. 33
技术服务费	17, 113, 619. 98	14, 627, 142. 04
工程安装费	12, 455, 115. 22	4, 832, 850. 15
房租费用	461, 444. 59	1, 095, 609. 16
其他	1, 748, 082. 87	1, 134, 640. 84
合 计	<u>66, 127, 037. 24</u>	<u>45, 064, 980. 62</u>

(三十六) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	18, 066, 353. 32	15, 379, 412. 60
办公费	4, 837, 740. 16	3, 875, 051. 52
差旅费	3, 596, 712. 58	2, 110, 689. 56
折旧、摊销费	17, 668, 550. 27	11, 130, 719. 38
业务招待费	1, 001, 401. 51	397, 882. 03
电信费	588, 264. 55	410, 264. 05
市内交通费	189, 662. 27	677, 673. 22
税金	46, 986. 37	271, 964. 69
研发费用	61, 164, 452. 71	33, 638, 913. 10
中介费	1, 183, 964. 29	2, 987, 355. 13
期权费	5, 247, 613. 81	7, 973, 721. 05
租赁费	3, 276, 887. 05	1, 237, 354. 33
其他	569, 291. 38	589, 554. 72
合 计	<u>117, 437, 880. 27</u>	<u>80, 680, 555. 38</u>

(三十七) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	2, 453, 201. 71	2, 080, 161. 18
减：利息收入	6, 114, 549. 36	5, 816, 547. 91
汇兑损失	33, 286. 01	208, 708. 07

减：汇兑收益	391,153.35	501,703.25
手续费支出	84,385.71	76,671.37
合 计	<u>-3,934,829.28</u>	<u>-3,952,710.54</u>

**(三十八) 资产减值损失**

项 目	本期数	上年数
坏账损失	5,404,207.03	7,265,775.72
存货跌价损失		1,563,645.25
可供出售金融资产减值损失	4,086,731.68	
商誉减值损失	6,491,136.13	
合 计	<u>15,982,074.84</u>	<u>8,829,420.97</u>

**(三十九) 投资收益**

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	59,345.38	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,545,932.87	
购买日前持有的股权，按公允价值重新计量产生的利得	-809,085.78	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	290,976.25	
其他投资收益	38,020.25	
合 计	<u>-771,065.53</u>	<u>1,896,254.50</u>

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数
杭州妙联物联网技术有限公司	-743,791.02	
网经科技(苏州)有限公司	803,136.40	
小 计	<u>59,345.38</u>	

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

**(四十) 营业外收入**

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	2,725.56		2,725.56

其中：固定资产处置利得	2,725.56		2,725.56
政府补助	36,794,963.42	17,053,321.72	17,543,765.72
各种奖励款	73,664.06	11,971.64	73,664.06
其他	199,219.40	35,550.95	199,219.40
合 计	<u>37,070,572.44</u>	<u>17,100,844.31</u>	<u>17,819,374.74</u>

## 2. 政府补助说明

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)有关规定及杭州市滨江区国家税务局《关于杭州初灵信息技术股份有限公司软件产品增值税退税的批复》(杭国税滨[2013]147号、[2013]149号、[2013]297号、[2014]360号等)文件，本公司自行开发生产销售的软件产品增值税实际税负超过3%的部分即征即退，本期本公司收到嵌入式软件即征即退增值税13,642,000.73元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(2) 根据杭州市人民政府下发的杭政[2014]39号《杭州市人民政府关于进一步推动企业利用资本市场加快发展的实施意见》，本公司本期收到上市公司实施重大并购重组补助资金1,500,000.00元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(3) 根据杭州市科学技术委员会、杭州市财政局下发的杭科计[2015]223号、杭财教会[2015]290号《关于下达2015年杭州市重大科技创新项目(工业类)补助经费的通知》，本公司本期收到科技发展项目补助资金3,000,000.00元，用于补偿本公司融合大数据挖掘的下一代网络智能分组通信系统研发项目已发生的研究费用，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(4) 根据《关于对网易(杭州)网络有限公司等5家企业给予开工奖励的通知》(高新(滨)商务[2016]78号、区财[2016]182号、区住建[2016]131号)文件，本公司本期收到按时开工奖励3,290,000.00元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(5) 本公司本期收到减免的水利建设基金110,623.93元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(6) 本公司本期收到杭州市滨江区财政局拨付的人才专项激励资金46,402.00元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(7) 本公司本期收到杭州市就业管理服务局拨付的稳岗补贴38,890.33元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(8) 本公司本期收到杭州市滨江区财政局拨付的专利和著作权补贴30,000.00元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(9) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)及深

深圳市国家税务局《深圳市软件产品增值税即征即退管理办法》(2011年第9号)有关规定，本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司自行开发生产销售的软件产品增值税实际税负超过3%的部分即征即退，深圳市博瑞得科技有限公司本期收到软件产品增值税即征即退税款2,035,875.07元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(10)根据深圳市发展改革委《关于下一代移动互联网运营管理产业化项目资金申请报告的批复》(深发改[2015]1015号)，本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司于2015年度收到政府补助资金1,200,000.00元，该款项专项用于偿付下一代移动互联网运营管理产业化项目所发生贷款的利息，系与收益相关的政府补助，确认为递延收益。截止2016年12月31日，该项目贷款累计已发生利息支出1,216,458.35元，本期结转营业外收入684,375.00元。

(11)根据深圳市发展改革委、深圳市经贸信息委、深圳市科技创新委和深圳市财政委《关于下达深圳市战略性新兴产业和未来产业发展专项资金2015年第六批和第七批扶持计划的通知》(深发改[2015]1709号)，本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司于2015年度收到政府补助资金4,940,000.00元，该款项专项用于深圳智能用电设备全量数据存储和共享技术工程实验室项目，系与收益相关的政府补助，确认为递延收益。截止2016年12月31日，该研发项目累计已发生研发支出4,328,139.14元，本期结转营业外收入4,328,139.14元，余额611,860.86元系用于弥补未来期间该项目所发生的费用或损失，在递延收益科目核算。

(12)本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司本期收到深圳市市场和质量监督管理委员会专利授权补助10,000.00元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(13)本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司本期收到深圳市社会保险基金管理局拨付的稳岗补贴5,680.17元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(14)本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司本期收到深圳市南山区科学技术局拨付的2016年度南山区自主创新产业发展专项资金50,000.00元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(15)本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司本期收到深圳市南山区经济促进局拨付的2016年度南山区自主创新产业发展专项资金“小微促进贷”贷款贴息500,000.00元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(16)本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司本期收到深圳市南山区科技创业服务中心拨付的2015年度南山区自主创新产业发展专项资金250,000.00元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(17)本公司子公司成都博云科技有限公司本期收到成都高新技术产业开发区技术创新服务中

心拨付的扶持资金 2,000.00 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(18) 本公司子公司成都博云科技有限公司本期收到成都高新技术产业开发区科技局拨付的扶持资金 10,000.00 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(19) 本公司子公司成都博云科技有限公司本期收到成都高新技术产业开发区科技局拨付的研发补贴 200,000.00 元，用于资助移动互联网精细化营销平台项目，系与收益相关的政府补助，截止 2016 年 12 月 31 日，该研发项目已完成，补助款已计入本期营业外收入。

(20) 根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会《关于下达省安排 2016 年工业化和信息化融合专项资金的通知》，本公司子公司成都博云科技有限公司本期收到政府补助 750,000.00 元，用于资助“基于移动互联网的大数据精细化营销分析系统”项目，系与收益相关的政府补助，截止 2016 年 12 月 31 日，该研发项目已完成，补助款已计入本期营业外收入。

(21) 根据成都高新区管委会《成都高新区推进“三次创业”支持战略性新兴产业企业加快发展的若干政策》(成高管发[2014]16 号)、《成都高新区管委会 2016 年关于鼓励重点存量企业多做贡献的若干政策》(成高管发[2015]11 号)，本公司子公司成都博云科技有限公司本期收到成都高新区“三次创业”产业政策补助资金 500,000.00 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(22) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)及北京市国家税务局《关于软件产品增值税政策的通知》(京财税[2011]2325 号)有关规定，本公司子公司北京视达科科技有限公司自行开发生产销售的软件产品增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退，北京视达科科技有限公司本期收到软件产品增值税即征即退税款 1,597,599.23 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(23) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)及《四川省国家税务局关于软件产品增值税即征即退有关问题的公告》(2011 年第 8 号)有关规定，本公司子公司成都视达科信息技术有限公司自行开发生产销售的软件产品增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退，成都视达科信息技术有限公司本期收到软件产品增值税即征即退税款 1,793,176.78 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(24) 根据本公司子公司成都视达科信息技术有限公司与成都高新技术产业开发区管理委员会签订的《投资合作协议》，协议约定成都视达科信息技术有限公司设立于成都高新技术产业开发区并投资运营“全媒体集成播控平台”项目，成都高新技术产业开发区管理委员会自 2014 年起对成都视达科信息技术有限公司给予房租补贴和研发补贴，本期公司收到补贴 1,156,600.00 元，系与收益相关的政府补助，计入营业外收入。

(25) 根据《成都市就业服务管理局关于企业申报 2016 年稳岗补贴的通知》(成就发[2016]86 号), 本公司子公司成都视达科信息技术有限公司本期收到稳岗补贴 71,740.16 元, 系与收益相关的政府补助, 计入营业外收入。

(26) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)有关规定, 本公司子公司网经科技(苏州)有限公司自行开发生产销售的软件产品增值税实际税负超过 3%的部分即征即退, 网经科技(苏州)有限公司本期收到软件产品增值税即征即退税款 182,545.89 元, 系与收益相关的政府补助, 已计入本期营业外收入。

(27) 本公司子公司网经科技(苏州)有限公司本期收到苏州工业园区财政局拨付的 2015 年国家中小企业补助 110,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 已计入本期营业外收入。

(28) 本公司子公司网经科技(苏州)有限公司本期收到苏州工业园区财政局拨付的贷款贴息 68,935.00 元, 系与收益相关的政府补助, 已计入本期营业外收入。

(29) 本公司子公司网经科技(苏州)有限公司本期收到稳岗补贴 21,989.99 元, 系与收益相关的政府补助, 已计入本期营业外收入。

(30) 本公司子公司网经科技(苏州)有限公司本期收到苏州市 2016 年第十七批科技金融专项科技贷款贴息 13,700.00 元, 系与收益相关的政府补助, 已计入本期营业外收入。

(31) 本公司子公司网经科技(苏州)有限公司本期收到苏州工业园区 2016 年度高技能人才培训补贴 1,890.00 元, 系与收益相关的政府补助, 已计入本期营业外收入。

(32) 本公司子公司网经科技(苏州)有限公司本期收到苏州工业园区 2016 年度紧缺人才推荐培训项目补贴 15,600.00 元, 系与收益相关的政府补助, 已计入本期营业外收入。

(33) 根据江苏省科学技术厅下达的《省科技厅关于下达 2012 年省工程技术研究中心项目的通知》(苏科计[2012]380 号), 本公司子公司网经科技(苏州)有限公司本期收到政府补助 400,000.00 元, 用于补偿江苏省云融合通信工程技术研究中心研发项目已发生的研究费用, 系与收益相关的政府补助, 已计入本期营业外收入。

(34) 根据杭州高新技术产业开发区发展改革和经济局、杭州市滨江区发展改革和经济局、杭州高新技术产业开发区财政局和杭州市滨江区财政局《关于下达 2016 年杭州市信息服务业验收合格项目剩余资助区财政配套资金的通知》(区发改[2016]154 号、区财[2016]239 号), 本公司子公司杭州博科思科技有限公司本期收到政府补助资金 192,000.00 元, 用于基于大数据的居家 O2O 服务平台项目, 系与收益相关的政府补助, 截止 2016 年 12 月 31 日, 该项目已完成, 政府补助资金已计入本期营业外收入。

(35) 根据杭州高新技术产业开发区发展改革和经济局、杭州市滨江区发展改革和经济局、杭州

高新技术产业开发区财政局和杭州市滨江区财政局《关于下达 2015 年第一批杭州市信息服务业验收合格项目剩余资助区财政配套资金的通知》(区发改[2015]134 号、区财[2015]151 号)，本公司子公司杭州博科思科技有限公司本期收到政府补助资金 85,200.00 元，用于基于用户流量分析的精准营销系统项目，系与收益相关的政府补助，截止 2016 年 12 月 31 日，该项目已完成，政府补助资金已计入本期营业外收入。

(36) 根据杭州高新技术产业开发区科学技术局、杭州市滨江区科学技术局、杭州高新技术产业开发区财政局和杭州市滨江区财政局《关于下达 2015 年杭州市科技型初创企业培育工程资助经费的通知》(区科技[2016]11 号、区财[2016]47 号)，本公司子公司杭州沃云科技有限公司本期收到政府补助资金 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

#### (四十一) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	33,326.26	115,751.26	33,326.26
其中：固定资产处置损失	33,326.26	115,751.26	33,326.26
税收滞纳金	576.06	5,103.15	576.06
对外捐赠	90,000.00		90,000.00
赔偿金、违约金	4,848.03		4,848.03
政府补助申报服务费	4,627,583.63	334,742.91	4,627,583.63
其他	117,434.33	194,174.76	117,434.33
合 计	<u>4,873,768.31</u>	<u>649,772.08</u>	<u>4,873,768.31</u>

#### (四十二) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	8,372,413.63	7,412,456.61
递延所得税费用	-617,276.13	-3,101,533.55
合 计	<u>7,755,137.50</u>	<u>4,310,923.06</u>

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	143,968,234.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,595,235.10

子公司适用不同税率的影响	-9,255,286.47
调整以前期间所得税的影响	75,496.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,570,378.19
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,126,112.50
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	904,491.71
研究开发费加计扣除的影响	-3,343,165.78
额外可扣除的费用(期权行权)的影响	-3,665,899.40
所得税费用	<u>7,755,137.50</u>

#### (四十三) 其他综合收益

项 目	本期数				上期数			
	税前金额	所得税	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	税前 金额	所得 税	税后归 属于母公 司	税后归 属于少数 股东
以后将重分类进损益的其他综合收益	-42,745.09		-37,210.78	-5,534.31				
外币财务报表折算差额	-42,745.09		-37,210.78	-5,534.31				
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益								
合 计	<u>-42,745.09</u>		<u>-37,210.78</u>	<u>-5,534.31</u>				

#### (四十四) 合并现金流量表主要项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	5,301,477.18	5,316,837.11
政府补助	12,531,251.58	8,401,989.88
收到的往来款	28,627,280.64	35,029,031.86
退回的保证金	3,400,000.00	1,300,000.00
其他零星款	272,883.46	45,237.19
租金收入	550,061.78	
合 计	<u>50,682,954.64</u>	<u>50,093,096.04</u>

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

支付的往来款	19,433,154.79	7,670,901.59
销售及管理费用付现支出	70,214,405.54	43,221,015.69
金融机构手续费	86,269.11	76,727.37
支付的保证金	2,583,228.00	2,980,822.35
政府补助申报服务费	2,935,602.51	334,742.91
其他零星款	212,858.42	199,277.91
合 计	<u>95,465,518.37</u>	<u>54,483,487.82</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回的资金拆借款	14,203,839.11	
取得子公司收到的现金净额	1,279,612.64	
合 计	<u>1,279,612.64</u>	<u>14,203,839.11</u>

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付深圳市中正信科技发展有限公司借款	7,000,000.00	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到杭州初灵创业投资有限公司借款	3,789,000.00	

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的与发行权益性证券直接相关的费用	568,967.75	1,787,292.39
收购子公司少数股东股权支付的现金	166,100.00	51,087,000.00
存入定期存款用于贷款质押		15,000,000.00
归还杭州初灵创业投资有限公司借款	2,800,000.00	
归还上海禄森电子有限公司借款	8,170,000.00	
合 计	<u>11,705,067.75</u>	<u>67,874,292.39</u>

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

一、将净利润调节为经营活动现金流量：

净利润	136,213,096.51	68,876,059.72
加：资产减值准备	15,982,074.84	8,829,420.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,119,975.42	4,764,918.28
无形资产摊销	17,698,659.02	10,438,627.55
长期待摊费用摊销	995,418.50	464,691.08
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)	30,600.70	115,751.26
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,540,200.61	1,855,884.42
投资损失(收益以“-”号填列)	771,065.53	-1,896,254.50
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,304,846.58	-1,998,168.23
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,922,122.71	-1,103,365.32
存货的减少(增加以“-”号填列)	-791,735.24	-16,024,160.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-61,691,087.17	-15,960,303.72
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	18,741,694.69	17,477,109.97
其他	5,247,613.81	7,640,387.72
经营活动产生的现金流量净额	137,240,301.09	83,480,598.97

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	402,902,395.91	277,739,640.44
减：现金的期初余额	277,739,640.44	205,557,052.46
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	125,162,755.47	72,182,587.98

2016年度其他系计入管理费用的权益结算的股份支付金额5,247,613.81元。

2015年度其他系计入管理费用的权益结算的股份支付金额7,973,721.05元及本期由递延收益

转入当期营业外收入的政府补助金额 333,333.33 元。

## 2. 当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项 目	本期数	上年数
<b>一、取得子公司及其他营业单位的有关信息:</b>		
(1) 取得子公司及其他营业单位的价格	665,631,295.76	349,999,886.99
(2) 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	200,629,204.34	105,000,000.00
减： 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	7,239,133.05	24,872,547.79
(3) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	193,390,071.29	80,127,452.21
(4) 取得子公司的净资产	19,254,431.80	92,597,198.11
流动资产	85,414,246.72	132,535,746.24
非流动资产	7,386,856.21	12,542,823.46
流动负债	73,546,671.13	52,148,038.26
非流动负债		333,333.33
<b>二、处置子公司及其他营业单位的有关信息:</b>		
(1) 处置子公司及其他营业单位的价格		19,218,400.00
(2) 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物		9,609,200.00
减： 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		1,982,166.36
(3) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,627,033.64
(4) 处置子公司的净资产		28,986,968.08
流动资产		58,968,008.59
非流动资产		9,064,086.12
流动负债		43,622,126.63
非流动负债		24,409,968.08
<b>3. 现金和现金等价物</b>		
项 目	期末数	期初数
<b>一、现金</b>		
其中： 库存现金	402,902,395.91	277,739,640.44
可随时用于支付的银行存款	402,831,421.29	277,635,051.13
可随时用于支付的其他货币资金	30,143.59	88,096.76
<b>二、现金等价物</b>		

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	402,902,395.91	277,739,640.44
----------------	----------------	----------------

[注]现金流量表补充资料的说明：

2016年度合并现金流量表中现金期末数为402,902,395.91元，2016年12月31日合并资产负债表中货币资金期末数为422,966,446.26元，差额20,064,050.35元，系合并现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的质押的定期存单15,000,000.00元、保函保证金5,064,050.35元。

2015年度合并现金流量表中现金期末数为277,739,640.44元，2015年12月31日合并资产负债表中货币资金期末数为298,620,462.79元，差额20,880,822.35元，系合并现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的质押的定期存单15,000,000.00元、保函保证金5,880,822.35元。

**(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	20,064,050.35	其中 5,064,050.35 为保函保证金，15,000,000.00 元 用于贷款质押

**(四十七) 外币货币性项目**

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	723,592.08	6.9370	5,019,560.94
应收账款			
其中：美元	219,024.34	6.9370	1,519,371.85

**六、合并范围的变更**

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

**(一) 非同一控制下企业合并**

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
网经科技(苏州)有限公司	2016年1月6日	5,064,300.00	50.643	协议转让
北京视达科科技有限公司	2016年3月25日	659,999,991.42	100.00	协议转让
视达科媒体科技有限公司	2016年10月31日	567,004.34	65.00	增资
合 计	<u>665,631,295.76</u>			

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买目的	购买日至期末被购买	购买日至期末被购买

		确定依据	方的收入	方的净利润
网经科技(苏州)有限公司	2016年1月6日	[注1]	49,294,172.86	-263,054.72
北京视达科科技有限公司	2016年3月25日	[注2]	106,776,248.65	52,490,539.31
视达科媒体科技有限公司	2016年10月31日	[注3]		-27,948.13
合 计			<u>156,070,421.51</u>	<u>52,199,536.46</u>

[注1]根据本公司2015年第三次临时股东大会议决，本公司与中新苏州工业园区创业投资有限公司于2015年10月8日签订的《股权并购协议》，本公司以206.22万元受让中新苏州工业园区创业投资有限公司持有的网经科技(苏州)有限公司20.622%股权。本公司已于2016年1月5日支付上述股权转让款206.22万元，根据2016年1月6日苏州产权交易所文件《成交确认书》([2016]第001号)，网经科技(苏州)有限公司20.622%股权经过相关程序，由杭州初灵信息技术股份有限公司以206.22万元人民币受让，同时网经科技(苏州)有限公司新的董事会于2016年1月6日成立，在新一届董事会中本公司派出董事已占多数，本公司在2016年1月6日已拥有该公司的实质控制权，故将2016年1月6日确定为购买日。

[注2]根据本公司2015年第二次临时股东大会议决，本公司通过非公开发行股份方式受让罗卫宇等持有的北京视达科科技有限公司100%股权，该事项于2016年1月28日经中国证券监督管理委员会《关于核准杭州初灵信息技术股份有限公司向罗卫宇等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2016]206号文)核准。北京视达科科技有限公司于2016年2月办妥工商变更登记手续，本公司于2016年3月25日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了本次非公开发行股份的股权登记手续，将2016年3月25日确定为购买日。

[注3]根据视达科香港信息技术有限公司的股东会决议，视达科香港信息技术有限公司于2016年10月6日以65万港币认缴视达科媒体科技有限公司65%的股权。视达科香港信息技术有限公司已于2016年10月31日支付上述股权认购款65万港币，为便于核算，将2016年10月31日确定为购买日，自2016年11月1日起将其纳入合并财务报表范围。

## 2. 合并成本及商誉

合并成本	网经科技(苏州)有限公司	北京视达科科技有限公司	视达科媒体科技有限公司
--现金	2,062,200.00	198,000,000.00	567,004.34
--发行的权益性证券的公允价值		461,999,991.42	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	3,002,100.00		
合并成本合计	5,064,300.00	659,999,991.42	567,004.34
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,426,836.13	38,198,684.72	397,807.48

合并成本	网经科技(苏州)有限公司	北京视达科科技有限公司	视达科媒体科技有限公司
商誉	6,491,136.13	621,801,306.70	169,196.86

(1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

1) 根据本公司与中新苏州工业园区创业投资有限公司签订的《股权并购协议》，本公司以支付现金的方式购买对方所有持的网经科技(苏州)有限公司 20.622% 股权，交易价格参照资产评估报告中的评估结果协商确定。根据江苏新中大诚资产评估有限公司以 2015 年 3 月 31 日为基准日对网经科技(苏州)有限公司股东全部权益价值进行评估，并出具《网经科技(苏州)有限公司拟股权转让所涉及的股东全部权益价值资产评估报告》(苏新评报字(2015)第 036 号)，采用收益法评估的股东全部权益价值为 982.08 万元，经协商交易作价为 206.22 万元。本公司实际向中新苏州工业园区创业投资有限公司支付现金 206.22 万元。

2) 根据本公司与罗卫宇、陈朱尧、严文娟、西藏光耀荣合电子科技有限公司和杭州初灵创业投资有限公司签订的《购买资产协议》，本公司以发行股份及支付现金的方式购买对方所有持的北京视达科科技有限公司 100% 股权，交易价格参照具有证券期货相关业务资格的资产评估机构出具的资产评估报告中的评估结果协商确定。根据北京中企华资产评估有限责任公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日对北京视达科科技有限公司股东全部权益价值进行评估，并出具《杭州初灵信息技术股份有限公司拟以现金及发行股份购买资产涉及的北京视达科科技有限公司股东全部权益项目评估报告》(中企华评报字(2015)第 3796 号)，采用收益法评估的股东全部权益价值为 66,059.02 万元，经协商交易作价为 66,000.00 万元。本公司实际向罗卫宇、陈朱尧、严文娟、西藏光耀荣合电子科技有限公司和杭州初灵创业投资有限公司合计发行人民币普通股(A 股)股票 10,447,761 股折合 46,200.00 万元，以及以非公开发行募集配套资金及自有资金支付 19,800.00 万元(截止 2016 年 12 月 31 日已支付 19,800.00 万元)，本次交易实际成本为 66,000.00 万元。

(2) 商誉构成的说明

1) 根据江苏新中大诚资产评估有限公司以 2015 年 3 月 31 日为基准日对网经科技(苏州)有限公司股东全部权益价值进行评估并出具的《网经科技(苏州)有限公司拟股权转让所涉及的股东全部权益价值资产评估报告》(苏新评报字(2015)第 036 号)，最终以收益法的评估结果作为网经科技(苏州)有限公司股东全部权益的评估值，本公司与交易对方以此为基准协商作价，本次实际交易对价 2,062,200.00 元及购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 3,002,100.00 元之和与取得的购买日可辨认净资产公允价值 -1,426,836.13 元的差额 6,491,136.13 元形成合并商誉。

2) 根据北京中企华资产评估有限责任公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日对北京视达科科技有限公司股东全部权益价值进行评估并出具的《杭州初灵信息技术股份有限公司拟以现金及发行股

份购买资产涉及的北京视达科科技有限公司股东全部权益项目评估报告》(中企华评报字(2015)第3796号),最终以收益法的评估结果作为北京视达科科技有限公司股东全部权益的评估值,本公司与交易对方以此为基准协商作价,实际交易对价659,999,991.42元与取得的购买日可辨认净资产公允价值38,198,684.72元的差额621,801,306.70元形成合并商誉。

### 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	网经科技(苏州)有限公司		北京视达科科技有限公司		视达科媒体科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	3,296,805.47	3,296,805.47	3,330,316.07	3,330,316.07	612,011.51	612,011.51
应收票据		86,213.50	86,213.50			
应收账款	15,340,265.95	15,340,265.95	16,990,512.36	16,990,512.36		
预付款项	611,425.59	611,425.59	1,896,530.72	1,896,530.72		
其他应收款	493,041.59	493,041.59	1,848,036.99	1,848,036.99		
存货	26,104,088.46	26,104,088.46	8,481,822.20	8,481,822.20		
其他流动资产	16,080.98	16,080.98	6,307,095.33	6,307,095.33		
固定资产	202,426.26	202,426.26	2,537,144.33	2,537,144.33		
无形资产	6,645,798.63	471,940.30	17,207,061.04	2,206,075.38		
长期待摊费用	343,236.81	343,236.81	1,065,505.54	1,065,505.54		
递延所得税资产			560,527.59	560,527.59		
减: 短期借款	12,000,000.00	12,000,000.00				
应付账款	21,573,879.43	21,573,879.43	97,932.21	97,932.21		
预收款项	2,265,847.00	2,265,847.00	13,147,248.59	13,147,248.59		
应付职工薪酬	1,416,032.15	1,416,032.15	1,812,706.47	1,812,706.47		
应交税费	513,651.59	513,651.59	3,273,619.28	3,273,619.28		
应付利息	54,341.72	54,341.72				
其他应付款	16,589,606.76	16,589,606.76	801,805.93	801,805.93		
递延所得税负债	1,543,464.58		2,892,554.97			
净资产	-2,817,439.99	-7,447,833.74	38,198,684.72	26,090,254.03	612,011.51	612,011.51
减: 少数股东权益	-1,390,603.86	-3,676,027.30			214,204.03	214,204.03
取得的净资产	-1,426,836.13	-3,771,806.44	38,198,684.72	26,090,254.03	397,807.48	397,807.48

### 4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的损失

公司在本次购买日之前持有网经科技(苏州)有限公司公司的 30.021%股权，取得时点为 2015 年 12 月 1 日，取得成本为 3,008,049.38 元，取得方式为协议转让。本次购买完成时，已按照该股权在 2016 年 1 月 6 日(购买日)的公允价值 3,002,100.00 元进行重新计量，公允价值与其账面价值 3,811,185.78 元的差额 809,085.78 元，计入 2016 年度投资收益。

## (二) 其他原因引起的合并范围的变动

### 1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

2016年9月，本公司出资设立淳安宇宏信息技术有限公司。该公司于2016年9月29日完成工商设立登记，注册资本为人民币300万元，均为本公司出资，占其注册资本的100%，拥有对其实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日，淳安宇宏信息技术有限公司的净资产为3,067,737.07元，成立日至期末的净利润为67,737.07元。

### 2. 因其他原因减少子公司的情况

视达科新媒体有限公司自 2015 年 4 月成立以来，未开展任何经营活动，无任何交易发生，于 2016 年 11 月 18 日办妥注销手续。故自该公司注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### (一) 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	
杭州沃云科技有限公司	杭州	杭州	信息技术业	100.00		投资设立
宁波正浩通信技术有限公司	杭州	宁波	信息技术业	70.00		投资设立
杭州博科思科技有限公司	杭州	杭州	通信服务业	100.00		非同一控制 下企业合并
杭州爱萝网络有限公司	杭州	杭州	信息技术业		100.00	投资设立
深圳市博瑞得科技有限公司	深圳	深圳	信息技术业	100.00		非同一控制 下企业合并
成都博云科技有限公司	成都	成都	信息技术业		100.00	非同一控制 下企业合并
网经科技(苏州)有限公司	苏州	苏州	信息技术业	52.304		非同一控制 下企业合并
广州网经通信科技有限公司	广州	广州	信息技术业		52.304	非同一控制 下企业合并

苏州爱迪比科技有限公司	二级	苏州	苏州	信息技术业	52.304	非同一控制下企业合并
网经科技(香港)有限公司	二级	香港	香港	信息技术业	52.304	非同一控制下企业合并
北京视达科科技有限公司	一级	北京	北京	信息技术业	100.00	非同一控制下企业合并
成都视达科信息技术有限公司	二级	成都	成都	信息技术业	100.00	投资设立
视达科香港信息技术有限公司	三级	香港	香港	信息技术业	100.00	投资设立
视达科媒体科技有限公司	四级	香港	香港	信息技术业	65.00	非同一控制下企业合并
淳安宇宏信息技术有限公司	一级	杭州	杭州	信息技术业	100.00	投资设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
宁波正浩通信技术有限公司	30.00	-0.02		82.18
网经科技(苏州)有限公司	47.696	-12.93		-148.12

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波正浩通信技术有限公司	555.88	54.09	609.97	336.02		336.02
网经科技(苏州)有限公司	4,922.19	57.62	4,979.81	5,753.41		5,753.41

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波正浩通信技术有限公司	494.29	66.54	560.82	301.45		301.45
网经科技(苏州)有限公司						

(续上表)

子公司名称	本期数				上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波正浩通信技术有限公司	415.85	-0.07	-0.07	-36.54	486.03	-22.33	-22.33	-87.56

子公司名称	本期数				上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
网经科技(苏州)有限公司	4,929.42	-26.31	-28.82	-821.28				

## (二) 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

根据网经科技(苏州)有限公司 2016 年 1 月 11 日股东会决议及 2016 年 4 月 15 日产权交易合同，苏州工业园区创业投资引导基金管理中心将其持有网经科技(苏州)有限公司 1.661%的股权转让给本公司。本次股权转让后，本公司出资 3,155.90 万元，占网经科技(苏州)有限公司注册资本的 52.304%。由于该项交易，本公司在子公司网经科技(苏州)有限公司享有的所有权益份额由 50.643%增加至 52.304%，对该公司的控制权未发生变化。

### 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

网经科技(苏州)有限公司

#### 购买成本

--现金	16.61
购买成本合计	16.61
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	5.06
差额	21.67
其中：调整资本公积	21.67

## (三) 在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的联营企业

联营企业名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
深圳市威视天下传媒有限公司	深圳	信息技术业	35		权益法

[注]深圳市威视天下传媒有限公司注册资本为人民币 500 万元，其中成都视达科信息技术公司认缴 175 万元，占 35%。该公司已于 2015 年 7 月 31 日在深圳市市场监督管理局设立登记，截止 2016 年 12 月 31 日，成都视达科信息技术有限公司尚未实际出资。

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

截止 2016 年 12 月 31 日，深圳市威视天下传媒有限公司仅完成设立登记，股东尚未实际出资。

深圳市威视天下传媒有限公司尚未开展任何经营活动，无任何交易发生。

## **八、与金融工具相关的风险**

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### **(一) 风险管理目标和政策**

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### **(二) 市场风险**

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### **1. 汇率风险**

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十八)“外币货币性项目”。

#### **2. 利率风险**

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

#### **3. 其他价格风险**

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

### (三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详细见本部分(四)流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### (四) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
<b>金融资产：</b>					
应收票据	897.65				897.65
应收账款	24,440.24				24,440.24
应收利息	203.78				203.78
其他应收款	803.31				803.31
<b>金融资产合计</b>	<b><u>26,344.98</u></b>				<b><u>26,344.98</u></b>
<b>金融负债</b>					
短期借款	800.00				800.00
应付账款	5,191.28				5,191.28

其他应付款	918.40	918.40
应付利息	3.26	3.26
一年内到期的非流动负债	1,500.00	1,500.00
金融负债金额和或有负债合计	<u>8,412.94</u>	<u>8,412.94</u>

续表：

项目	期初数				合计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
<b>金融资产：</b>					
应收票据	841.73				841.73
应收账款	18,854.93				18,854.93
应收利息	173.78				173.78
其他应收款	1,438.81				1,438.81
金融资产合计	<u>21,309.25</u>				<u>21,309.25</u>
<b>金融负债</b>					
短期借款	2,500.00				2,500.00
应付账款	1,493.31				1,493.31
其他应付款	1,165.52				1,165.52
应付利息	7.00				7.00
长期借款		1,500.00			1,500.00
金融负债和或有负债合计	<u>5,165.83</u>	<u>1,500.00</u>			<u>6,665.83</u>

## (五) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2016年12月31日，本公司的资产负债率为9.81%(2015年12月31日：14.28%)。

## 九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

### 1. 本公司的实际控制人情况

洪爱金直接持有本公司 42.73% 股份，为本公司控股股东、实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(三)“在合营安排或联营企业中的权益”。

### 4. 本公司的其他关联方情况

#### 其他关联方名称

	与本公司的关系
上海禄森电子有限公司	该公司法定代表人兼经理殷延东过去十二个月内曾任本公司高级管理人员
浙江禄森电子科技有限公司	该公司法定代表人兼经理殷延东过去十二个月内曾任本公司高级管理人员
杭州初灵创业投资有限公司	受同一实际控制人控制
杭州宏音网络科技有限公司	杭州初灵创业投资有限公司之联营企业
杭州妙联物联网技术有限公司	受同一实际控制人控制
杭州莘科信息技术有限公司	受同一实际控制人控制

### (二) 关联方交易情况

#### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

##### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易 内容及决策程序	定价方式	本期数		上年数	
			金额(万元)	占同类交易金额比例(%)	金额(万元)	占同类交易金额比例(%)
浙江禄森电子科技有限公司	产成品	协议价	66.33	0.58		
浙江禄森电子科技有限公司	原材料	协议价	42.82	0.38		
合 计			<u>109.15</u>			

##### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易 内容及决策程序	定价方式	本期数		上年数	
			金额(万元)	占同类交易金额比例(%)	金额(万元)	占同类交易金额比例(%)
杭州妙联物联网技术有限公司	大客户接入系统	协议价			75.82	0.83
杭州妙联物联网技术有限公司	原材料	协议价			0.66	0.02

杭州妙联物联网技术有限公司	增值服务	协议价	119.00	1.99	2.75	0.10
杭州莘科信息技术有限公司	增值服务	协议价	144.49	2.41		
杭州莘科信息技术有限公司	专利权转让	协议价	11.32	1.05		
杭州宏音网络科技有限公司	增值服务	协议价	23.00	0.38		
上海禄森电子有限公司	技术服务	协议价	75.00	6.95		
合 计			<u>372.81</u>		<u>79.23</u>	

## 2. 关联租赁情况

### 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益(万元)	上期确认的租赁收益(万元)
杭州妙联物联网技术有限公司	办公场所	25.33	13.14
杭州莘科信息技术有限公司	办公场所	16.54	
杭州宏音网络科技有限公司	办公场所	19.22	
合 计		<u>61.09</u>	<u>13.14</u>

## 3. 关联方资金拆借

### 杭州初灵创业投资有限公司资金拆借情况

本公司子公司网经科技(苏州)有限公司期初向杭州初灵创业投资有限公司拆入资金余额为 2,800,000.00 元，已分别于 2016 年 2 月、2016 年 3 月归还 1,900,000.00 元、900,000.00 元，该笔拆借资金未约定利息。

本公司子公司网经科技(苏州)有限公司本期向杭州初灵创业投资有限公司拆入资金 3,789,000.00 元，到期日为 2018 年 4 月，年利率为 5.5%。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司子公司网经科技(苏州)有限公司应付杭州初灵创业投资有限公司拆借资金余额为 3,924,314.01 元(其中本金为 3,789,000.00 元，应付利息为 135,314.01 元)。

## 4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	15	13
在本公司领取报酬人数	15	13
报酬总额(万元)	340.04	238.18

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
------	-----	-----	-----

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款	网经科技(苏州)有限公司			2,842,579.99	142,128.95
	杭州宏音网络科技有限公司	434,270.00	21,713.50		
	上海禄森电子有限公司	21,050,734.50	3,998,405.76		
	浙江禄森电子科技有限公司	124,036.91	6,201.85		
(2) 预付款项	浙江禄森电子科技有限公司	4,170,242.19			
(3) 其他应收款	杭州妙联物联网技术有限公司			131,400.00	6,570.00
	网经科技(苏州)有限公司			42,000.00	2,100.00

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应付账款	上海禄森电子有限公司	305,292.73			
	浙江禄森电子科技有限公司	11,393,055.02			
(2) 其他应付款	杭州初灵创业投资有限公司	3,924,314.01			

## 十、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 股份支付总体情况

项 目	金额
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	888,900.00
公司本期失效的各项权益工具总额	82,892.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	[注]
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

[注]股份支付情况的说明

(1)根据公司 2014 年 4 月 24 日第二届董事会第十九次会议决议，公司向 92 名激励对象授予 392 万份股票期权，其中预留 40 万份，首次授予 352 万份，2014 年 4 月 24 日为首次授予日。首次授予的股票期权行权安排如下表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授期权数量比例
-----	------	----------------

第一个行权期	自首次授权日起 12 个月后的首个交易日起至首次授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二个行权期	自首次授权日起 24 个月后的首个交易日起至首次授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期	自首次授权日起 36 个月后的首个交易日起至首次授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

根据公司2015年6月11日第二届董事会第二十九次会议决议，取消首次授予股票期权的激励对象赵亮、李将、李武军、孙世军、周海涛、汤春刚、陈洁玲、何圣斌8人的激励对象资格并注销已授予其的股票期权共计14万份，首次授予股票期权的激励对象调整为84人，股票期权数量变更为338万份(尚未行权部分)，行权价格调整为18.70元；首次授予股票期权的第一个行权期为2015年4月24日至2016年4月23日，可行权人数为84人，可行权101.4万份，行权价格为18.70元。截至2015年6月23日，上述101.4万股票已完成行权。

根据公司2016年4月28日第三届董事会第四次会议决议，取消首次授予股票期权的激励对象冉鹏、周智、杨可明、彭小勇、陈铭、江旭庆、孙晓青、叶灏、陈良洁9人的激励对象资格并注销其持有的第二个、第三个行权期对应股票期权29.19万份，首次授予股票期权激励对象人数减少至75人，股票期权数量变更为207.41万份(尚未行权部分)；首次授予股票期权的第二个行权期为2016年4月24日至2017年4月23日，可行权人数为75人，可行权88.89万份，行权价格为18.70元。截至2016年4月28日，上述88.89万股票已完成行权。

根据公司2016年12月9日第三届董事会第八次会议决议，由于2015年年度权益分派的实施，按照公司《股权激励计划(草案修订稿)》的相关规定，对期权数量和行权价格进行调整，首次授予股票期权数量调整为： $1,185,200 \times (1+0.9922985) = 2,361,272$ 份；首次授予股票期权行权价格调整为： $(18.70 - 0.2579976) \div (1+0.9922985) = 9.26$ 元。

由于首次授予股票期权的激励对象屈德实、何亮离职，不再具备激励对象资格，预计将减少股票期权数量27,892份。截至2016年12月31日，首次授予的仍在等待期内的可行权的股票期权为2,333,380份，行权价格为9.26元。

(2)根据公司2015年4月20日第二届董事会二十七次会议决议，本公司同意向13名激励对象授予40万份预留股票期权，确定预留股票期权授予日为2015年4月20日，预留期权的行权期安排如下表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授期权数量比例
第一个行权期	自首次授权日起 12 个月后的首个交易日起至首次授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个行权期	自首次授权日起 24 个月后的首个交易日起至首次授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

根据公司2016年12月9日第三届董事会第八次会议决议，对岗磊持有的12,000份预留股票

期权和王小立、贾杰、叶海勇、周彦峰、高朋、黄家林、张捷等 7 人第一个行权期对应的预留股票期权份额 43,000 份予以取消并办理注销手续。本次调整后，预留授予期权的激励对象调整为 12 名；由于 2015 年年度权益分派的实施，按照公司《股权激励计划(草案修订稿)》的相关规定，对期权数量和行权价格进行调整，预留授予股票期权数量调整为： $345,000 \times (1+0.9922985) = 687,342$  份；预留授予股票期权行权价格调整为： $(64.29 - 0.2579976) \div (1+0.9922985) = 32.14$  元。

截至 2016 年 12 月 31 日，授予预留期权仍在行权期内的可行权的股票期权为 300,837 份，仍在等待期内的可行权的股票期权为 386,505 份，行权价格为 32.14 元。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	金额
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 期权定价模型 在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	9,915,723.75
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,247,613.81

## (三) 以股份支付服务情况

项 目	金额
以股份支付换取的职工服务总额	5,247,613.81
以股份支付换取的其他服务总额	无

# 十一、承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

### 其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借 款余额	借款到期日
深圳市博瑞得科技有限公司	浙商银行股份有限公司深圳分行	定期存款 [注]	1,500.00	1,500.00	1,500.00	2017-5-21

[注] 深圳市博瑞得科技有限公司与浙商银行股份有限公司深圳分行签订编号为(584300)浙商银权质字(2015)第 00028 号的质押合同，质押物为深圳市博瑞得科技有限公司的定期存款，存单号为 584000001012180063185-1，金额为人民币 15,000,000.00 元。

## (二) 或有事项

本公司合并范围内公司之间的担保情况

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)：

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日
本公司	深圳市博瑞得科技有限公司	浙商银行股份有限公司深圳分行	1,500.00	2017-5-21

## 十二、资产负债表日后非调整事项

### 资产负债表日后利润分配情况说明

2017年4月14日公司第三届董事会第十次会议审议通过2016年度利润分配预案，以报告期末总股本229,951,764.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.20元(含税)，共计50,589,388.08元。以上股利分配预案尚须提交2016年度公司股东大会审议通过后方可实施。

## 十三、母公司财务报表重大项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2016 年 1 月 1 日，期末系指 2016 年 12 月 31 日；本期系指 2016 年度，上年系指 2015 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 应收账款

#### 1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
<b>单项金额重大并单项计提坏账准备</b>								
按组合计提坏账准备	139,103,459.39	100.00	15,775,170.04	11.34	147,120,957.48	100.00	15,558,341.36	10.58
<b>单项金额虽不重大但单项计提坏账准备</b>								
合 计	<u>139,103,459.39</u>	<u>100.00</u>	<u>15,775,170.04</u>	<u>11.34</u>	<u>147,120,957.48</u>	<u>100.00</u>	<u>15,558,341.36</u>	<u>10.58</u>

#### [注]应收账款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额占应收账款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回

性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

## 2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	93,217,956.16	4,660,897.81	5.00
1-2 年	40,150,106.97	8,030,021.39	20.00
2-3 年	5,302,290.84	2,651,145.42	50.00
3-4 年	433,105.42	433,105.42	100.00
小 计	<u>139,103,459.39</u>	<u>15,775,170.04</u>	<u>11.34</u>

## 3. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
上海禄森电子有限公司	非关联方	21,050,734.50	[注 1]	15.13
中国移动通信集团河南有限公司	非关联方	17,875,262.69	1 年以内	12.85
陕西广电网络传媒(集团)股份有限公司	非关联方	16,010,721.00	[注 2]	11.51
中国移动通信集团陕西有限公司	非关联方	7,758,909.88	1 年以内	5.58
福建广电网络集团股份有限公司	非关联方	6,960,182.00	1 年以内	5.00
小 计		<u>69,655,810.07</u>		<u>50.07</u>

[注1]其中账龄1年以内余额1,411,607.59元，账龄1-2年余额19,639,126.91元。

[注2]其中账龄1年以内余额9,113,720.00元，账龄1-2年余额5,940,080.00元，账龄2-3年余额956,921.00元。

## 4. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
上海禄森电子有限公司	该公司法定代表人兼经理殷延东过去十二个月内曾任本公司高级管理人员	21,050,734.50	15.13
网经科技(苏州)有限公司	子公司	3,263,163.82	2.35
宁波正浩通信技术有限公司	子公司	869,530.00	0.63
浙江禄森电子科技有限公司	该公司法定代表人兼经理殷延东过去十二个月内曾任本公司高级管理人员	124,036.91	0.09
小 计		<u>25,307,465.23</u>	<u>18.20</u>

## (二) 其他应收款

## 1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)
<b>单项金额重大并单项计提坏账准备</b>								
按组合计提坏账准备	28,802,853.08	100.00	1,993,107.85	6.92	16,834,757.40	100.00	1,425,859.78	8.47
<b>单项金额虽不重大但单项计提坏账准备</b>								
合 计	<u>28,802,853.08</u>	<u>100.00</u>	<u>1,993,107.85</u>	<u>6.92</u>	<u>16,834,757.40</u>	<u>100.00</u>	<u>1,425,859.78</u>	<u>8.47</u>

### [注]其他应收款种类的说明

- (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上，单项计提坏账准备的其他应收款。
- (2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。
- (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

## 2. 坏账准备计提情况

### 期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

#### 账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	27,942,292.88	1,397,114.64	5.00
1-2 年	168,333.74	33,666.75	20.00
2-3 年	259,800.00	129,900.00	50.00
3-4 年	380,626.46	380,626.46	100.00
4-5 年	21,800.00	21,800.00	100.00
5 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
小 计	<u>28,802,853.08</u>	<u>1,993,107.85</u>	<u>6.92</u>

### 3. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)
网经科技(苏州)有限公司	子公司	22,578,052.99	1 年以内	78.39
杭州沃云科技有限公司	子公司	3,140,000.00	1 年以内	10.90
Dolby International AB	非关联方	330,010.00	1 年以内	1.15
福建广电网络集团股份有限公司	非关联方	250,000.00	[注 1]	0.87

江苏省国际招标公司	非关联方	204,500.00	[注 2]	0.71
-----------	------	------------	-------	------

小 计		<u>26,502,562.99</u>		<u>92.02</u>
-----	--	----------------------	--	--------------

[注 1]其中账龄 1 年以内余额 50,000.00 元，账龄 2-3 年余额 200,000.00 元。

[注 2]其中账龄 1 年以内余额 200,000.00 元，账龄 1-2 年余额 4,000.00 元，账龄 2-3 年余额 500.00 元。

#### 4. 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款 余额的比例(%)
网经科技(苏州)有限公司	子公司	22,578,052.99	78.39
杭州沃云科技有限公司	子公司	3,140,000.00	10.90
小 计		<u>25,718,052.99</u>	<u>89.29</u>

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项 目	期末余额			期初余额		
	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	1,172,583,960.84	6,039,485.78	1,166,544,475.06	458,002,051.14		458,002,051.14
对联营、合营企业投资				3,811,185.78		3,811,185.78
合 计	<u>1,172,583,960.84</u>	<u>6,039,485.78</u>	<u>1,166,544,475.06</u>	<u>461,813,236.92</u>		<u>461,813,236.92</u>

#### 2. 子公司情况

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值	减值准备 期末余额
杭州沃云科技有限公司	3,290,000.00			3,290,000.00		
宁波正浩通信技术有限公司	2,622,345.38	146,403.84		2,768,749.22		
杭州博科思科技有限公司	102,089,818.77	465,029.55		102,554,848.32		
深圳市博瑞得科技有限公司	349,999,886.99			349,999,886.99		
网经科技(苏州)有限公司		6,039,485.78		6,039,485.78	6,039,485.78	6,039,485.78
北京视达科科技有限公司		704,930,990.53		704,930,990.53		
淳安宇宏信息技术有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	<u>458,002,051.14</u>	<u>714,581,909.70</u>		<u>1,172,583,960.84</u>	<u>6,039,485.78</u>	<u>6,039,485.78</u>

#### 3. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动		其他综合收益 调整 其他权益变动
				权益法下确认的 投资损益		
联营企业						
网经科技(苏州)有限公司	3,811,185.78					

续表：

投资单位	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	本期增减变动		期末余 额	减值准备 期末余额
				其他			
联营企业							
网经科技(苏州)有限公司					-3,811,185.78[注]		

[注]本期其他减少 3,811,185.78 元，详见本财务报表附注六(一)4 之说明。

#### (四)营业收入/营业成本

##### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	134,391,834.62	42,013,123.02	134,511,977.79	50,432,276.31
其他业务收入	17,630,681.59	11,367,603.64	15,206,168.28	12,040,985.06
合 计	<u>152,022,516.21</u>	<u>53,380,726.66</u>	<u>149,718,146.07</u>	<u>62,473,261.37</u>

##### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
信息技术业	134,391,834.62	42,013,123.02	134,511,977.79	50,432,276.31

##### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
大客户接入系统	96,031,431.23	15,680,950.91	88,638,310.47	19,073,365.56
广电宽带接入系统	38,360,403.39	26,332,172.11	45,873,667.32	31,358,910.75
小 计	<u>134,391,834.62</u>	<u>42,013,123.02</u>	<u>134,511,977.79</u>	<u>50,432,276.31</u>

##### 4. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数	上年数

	收 入	成 本	收 入	成 本
内销	131,043,239.84	39,621,891.49	133,016,189.89	49,367,574.48
外销	3,348,594.78	2,391,231.53	1,495,787.90	1,064,701.83
小 计	<u>134,391,834.62</u>	<u>42,013,123.02</u>	<u>134,511,977.79</u>	<u>50,432,276.31</u>

### 5. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国移动通信集团河南有限公司	24,917,109.16	16.39
中国移动通信集团甘肃有限公司	16,684,576.50	10.98
中国移动通信集团陕西有限公司	9,303,559.43	6.12
中国移动通信集团广西有限公司	8,512,254.26	5.60
福建广电网络集团股份有限公司	7,900,025.64	5.20
小 计	<u>67,317,524.99</u>	<u>44.29</u>

### (五) 投资收益

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	29,000,000.00	4,880,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		59,345.38
处置长期股权投资产生的投资收益		1,151,623.48
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		15,109.36
合 计	<u>29,000,000.00</u>	<u>6,106,078.22</u>

#### 2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数
杭州博科思科技有限公司	15,000,000.00	4,880,000.00
深圳市博瑞得科技有限公司	14,000,000.00	
小 计	<u>29,000,000.00</u>	<u>4,880,000.00</u>

#### 3. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数
杭州妙联物联网技术有限公司		-743,791.02
网经科技(苏州)有限公司		803,136.40
小 计		<u>59,345.38</u>

4. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

#### (六) 母公司现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	63,198,913.23	38,680,646.14
加: 资产减值准备	10,910,294.21	3,401,628.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,155,258.46	1,291,886.35
无形资产摊销	1,454,479.45	344,153.94
长期待摊费用摊销	151,560.19	30,277.94
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)	-2,508.00	325,387.96
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-542,114.66	-26,030.59
投资损失(收益以“-”号填列)	-29,000,000.00	-6,106,078.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	662,526.20	-3,092,659.72
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)	511,321.91	1,843,064.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,627,329.95	6,983,362.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,589,925.63	-1,433,319.95
其他	4,636,180.42	7,112,050.96
经营活动产生的现金流量净额	39,918,655.83	49,354,370.56
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	209,213,610.90	187,173,806.96
减: 现金的期初余额	187,173,806.96	174,756,347.45
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	22,039,803.94	12,417,459.51
--------------	---------------	---------------

[注]现金流量表补充资料的说明：

2016年度母公司现金流量表中现金期末数为209,213,610.90元，2016年12月31日母公司资产负债表中货币资金期末数为211,389,781.85元，差额2,176,170.95元，系母公司现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金2,176,170.95元。

2015年度母公司现金流量表中现金期末数为187,173,806.96元，2015年12月31日母公司资产负债表中货币资金期末数为187,599,313.91元，差额425,506.95元，系母公司现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金425,506.95元。

2016年度其他系计入管理费用的权益结算的股份支付金额4,636,180.42元。

2015年度其他系计入管理费用的权益结算的股份支付金额7,112,050.96元。

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	本期数
非流动资产处置损益	-30,600.70
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	17,543,765.72
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
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	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融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	
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支净额	-4,567,558.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-771,065.53
小 计	12,174,540.90
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,541,854.88
非经常性损益净额	10,632,686.02
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	10,340,538.67
归属于少数股东的非经常性损益	292,147.35

## 2. 重大非经常性损益项目的内容说明

计入当期损益的政府补助详见本财务报表附注五(四十一)2之说明。

### 3. 其他说明

本公司本期计入营业外收入的增值税返还金额为 13,642,000.73 元，本公司子公司深圳市博瑞得科技有限公司本期计入营业外收入的增值税返还金额为 2,035,875.07 元，本公司子公司网经科技(苏州)有限公司本期计入营业外收入的增值税返还金额为 182,545.89 元，本公司子公司北京视达科科技有限公司本期计入营业外收入的增值税返还金额为 1,597,599.23 元，成都视达科信息技术有限公司本期计入营业外收入的增值税返还金额为 1,793,176.78 元。因该项政府补助系根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)有关规定，对本公司、深圳市博瑞得科技有限公司、网经科技(苏州)有限公司、北京视达科科技有限公司及成都视达科信息技术有限公司销售自行开发生产的软件产品时增值税实际税负超过 3%的部分即征即退。该项政府补助与公司正常经营业务密切相关，并且按照一定标准定额持续享受，符合证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》列举的第三项规定，属经常性损益项目。

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.70	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.96	0.56	0.55

## 2. 计算过程

### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	136,352,340.44
非经常性损益	2	10,340,538.67
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	126,011,801.77
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	813,967,598.89
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5-1	705,430,990.53
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6-1	9
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5-2	16,622,430.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6-2	8
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	29,778,084.06
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	6
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-682,197.78
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	0-11
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	1,406,249,800.03
加权平均净资产收益率	13=1/12	9.70%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	8.96%

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
-----	----	-----

归属于公司普通股股东的净利润	1	136,352,340.44
非经常性损益	2	10,340,538.67
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	126,011,801.77
期初股份总数	4	98,028,942.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	114,531,427.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6-1	16,502,495.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7-1	9
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6-2	888,900.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7-2	8
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	225,529,840.25
基本每股收益	13=1/12	0.60
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.56

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

### (3) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	136,352,340.44
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	2	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	136,352,340.44
非经常性损益	4	10,340,538.67
稀释后扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	5=3-4	126,011,801.77
发行在外的普通股加权平均数	6	225,529,840.25
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	7	1,587,792.00
稀释后发行在外的普通股加权平均数	8=6+7	227,117,632.25
稀释每股收益	9=3/8	0.60
扣除非经常损益稀释每股收益	10=5/8	0.55

### (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

#### 1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	增长 41. 64%	本期非同一控制下合并北京视达科科技有限公司所致
应收账款	增长 31. 82%	本期非同一控制下合并北京视达科科技有限公司所致
预付款项	增长 152. 84%	本期预付货款增加所致
其他应收款	下降 35. 30%	本期收回上期股权转让尾款
存货	增长 64. 17%	本期非同一控制下合并网经科技(苏州)有限公司所致
在建工程	增长 1999. 07%	本期支付接入网系统设备产业化基地工程款所致
无形资产	增长 56. 52%	本期非同一控制下合并北京视达科科技有限公司所致
商誉	增长 228. 43%	本期非同一控制下合并北京视达科科技有限公司所致
短期借款	下降 68. 00%	本期归还银行借款所致
应付账款	增长 247. 64%	本期非同一控制下合并网经科技(苏州)有限公司所致
预收款项	增长 82. 13%	本期子公司深圳市博瑞得科技有限公司预收货款增加所致
应付职工薪酬	增长 57. 60%	本期非同一控制下合并北京视达科科技有限公司及根据经营业绩预计年终奖增加所致
应交税费	增长 31. 03%	本期子公司北京视达科科技有限公司代扣个人股东股权转让所得个人所得税所致
股本	增长 134. 58%	本期发行股份购买北京视达科科技有限公司股权及资本公积转增股本所致
资本公积	增长 115. 83%	本期发行股份购买北京视达科科技有限公司股权所致

#### 2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	增长 22. 98%	本期非同一控制下合并北京视达科科技有限公司所致
营业成本	下降 22. 63%	上期 11 月末处置子公司上海禄森电子有限公司及本期原材料采购价格下降所致
销售费用	增长 46. 74%	本期非同一控制下合并北京视达科科技有限公司、网经科技(苏州)有限公司所致
管理费用	增长 45. 56%	本期非同一控制下合并北京视达科科技有限公司、网经科技(苏州)有限公司所致
资产减值损失	增长 81. 01%	本期对收购网经科技(苏州)有限公司形成的商誉全额计提商誉减值准备所致
营业外收入	增长 116. 78%	本期收到的政府补助增加所致
营业外支出	增长 650. 07%	本期支付的政府补助申报服务费增加所致

杭州初灵信息技术股份有限公司

2017年4月14日