

深圳市赢众通金融信息服务有限公司

审计报告

中兴财光华（沪）审专字（2018）第 02080 号

目 录

一、报告正文

二、报告附件

1、合并资产负债表	1-2
2、合并利润表	3
3、合并现金流量表	4
4、合并所有者权益变动表	5-6
5、合并财务报表附注	7-35

三、审计机构营业执照复印件

四、注册会计师证书复印件

审计报告

中兴财光华(沪)审专字(2018)第 02080 号

深圳市赢众通金融信息服务有限公司:

一、审计意见

我们审计了深圳市赢众通金融信息服务有限公司(以下简称深圳赢众通公司)合并财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的合并资产负债表,2017 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及合并财务报表附注。

我们认为,后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了深圳赢众通公司 2017 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2017 年度的合并经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于深圳赢众通公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对合并财务报表的责任

深圳赢众通公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时,管理层负责评估深圳赢众通公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算深圳赢众通公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳赢众通公司的财务报告过程。

四、注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保

证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响合并财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就深圳赢众通公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

上海分所

中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年四月二

合并资产负债表

编制单位：深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	282,618,944.76	180,679,596.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	774,604,448.05	54,806,214.02
预付款项	六、3	10,625,872.96	43,048,715.21
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	13,773,623.10	12,991,253.49
存货			
持有待售资产			
委托贷款			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,081,622,888.87	291,525,779.11
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、5		15,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、6	21,004,932.21	6,492,030.65
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、7	1,616,237.59	916,786.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	125,009,881.09	36,382,588.04
其他非流动资产	六、9	3,751,515.00	
非流动资产合计		151,382,565.89	58,791,405.33
资产总计		1,233,005,454.76	350,317,184.44

合并资产负债表（续）

编制单位：深圳市赢众通金融信息服务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	六、10	13,563,031.76	46,813,024.00
应交税费	六、11	153,327,039.09	16,732,482.77
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、12	1,031,733,046.77	336,640,519.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,198,623,117.62	400,186,026.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,198,623,117.62	400,186,026.59
所有者权益：			
实收资本	六、13	65,104,156.00	55,729,156.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、14	1,636,939.89	
未分配利润	六、15	-35,571,799.76	-109,591,388.76
归属于母公司所有者权益合计		31,169,296.13	-53,862,232.76
少数股东权益		3,213,041.01	3,993,390.61
所有者权益合计		34,382,337.14	-49,868,842.15
负债和所有者权益总计		1,233,005,454.76	350,317,184.44

合并利润表

编制单位：深圳市赢众通金融信息服务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、营业收入	六、16	1,630,966,938.89	207,703,317.98
减：营业成本	六、17	1,356,864,456.00	213,813,472.64
税金及附加		5,509,930.19	2,034,967.81
销售费用	六、18	103,698,979.02	50,999,296.18
管理费用	六、19	63,635,391.51	55,162,445.03
财务费用	六、20	-267,474.38	355,862.67
资产减值损失	六、21	3,167,921.36	6,300,000.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、22	1,500,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、23	103.33	1,410.05
其他收益			
二、营业利润（损失以“-”号填列）		99,857,838.52	-120,961,316.30
加：营业外收入	六、24	107,191.85	1,664.40
减：营业外支出	六、25	17,604.73	12,343.74
三、利润总额（损失以“-”号填列）		99,947,425.64	-120,971,995.64
减：所得税费用	六、26	25,071,246.35	-30,188,311.37
四、净利润（损失以“-”号填列）		74,876,179.29	-90,783,684.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		75,656,528.89	-90,177,074.88
归属于少数股东的综合收益总额		-780,349.60	-606,609.39
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		74,876,179.29	-90,783,684.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		75,656,528.89	-90,177,074.88
归属于少数股东的综合收益总额		-780,349.60	-606,609.39
六、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

合并现金流量表

编制单位：深圳市赢众通金融信息服务有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,005,922,780.40	215,402,003.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		91,694,895.16	183,241,323.23
经营活动现金流入小计		1,097,617,675.56	398,643,327.12
购买商品、接受劳务支付的现金		349,471,294.29	129,478,235.90
支付给职工以及为职工支付的现金		289,716,064.03	115,519,427.33
支付的各项税费		77,901,066.43	4,913,237.15
支付其他与经营活动有关的现金		283,882,364.00	48,206,280.77
经营活动现金流出小计		1,000,970,788.75	298,117,181.15
经营活动产生的现金流量净额		96,646,886.81	100,526,145.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,500,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,996.70	8,385.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		16,502,996.70	50,008,385.60
购买或处置子公司和其他经营单位收到的现金			
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,585,535.14	3,424,686.13
投资支付的现金			21,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,585,535.14	24,724,686.13
投资活动产生的现金流量净额		-4,082,538.44	25,283,699.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,375,000.00	16,354,156.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			4,600,000.00
收到少数股东投资			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,375,000.00	20,954,156.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		9,375,000.00	20,954,156.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		101,939,348.37	146,764,001.44
加：期初现金及现金等价物余额		180,679,596.39	33,915,594.95
六、期末现金及现金等价物余额		282,618,944.76	180,679,596.39

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：深圳市益鑫达金融信息服务有限责任公司

2017年度

	2017年度										少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他									
加：会计政策变更	55,729,156.00							-109,591,388.76		-53,862,232.76	3,993,390.61	-49,868,842.15
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年年初余额	55,729,156.00							-109,591,388.76		-53,862,232.76	3,993,390.61	-49,868,842.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,375,000.00							74,019,589.00		85,031,528.89	-780,349.60	84,251,179.29
（一）综合收益总额								75,656,528.89		75,656,528.89	-780,349.60	74,876,179.29
1. 所有者投入的资本	9,375,000.00									9,375,000.00		9,375,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	9,375,000.00									9,375,000.00		9,375,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（二）利润分配								-1,636,939.89				
1. 提取盈余公积								-1,636,939.89				
2. 对所有者分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	65,104,156.00							1,636,939.89	-35,571,799.76	31,169,296.13	3,213,041.01	34,382,337.14

深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司
2017 年度合并财务报表附注

一、企业基本情况

深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司（以下简称本公司）成立于 2014 年 3 月 7 日，现持有深圳市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 914403000885341888 号企业法人营业执照。本公司法定代表人：唐越，公司住所：深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室。

公司经营范围：金融信息网络商务服务；计算机网络专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；计算机系统集成及软硬件的开发与销售；数据处理服务；市场信息咨询；会展服务；企业管理咨询；投资咨询；企业形象策划；从事广告业务（法律法规、国务院规定需另行办理广告经营审批的，须取得许可后方可经营）。依托互联网等技术手段，提供金融中介服务（根据国家规定需要审批的，获得审批后方可经营）。

根据股东会决议和章程规定，注册资本为人民币 6510.4156 万元，其中：深圳奥利华投资管理合伙企业(有限合伙)认缴金额为 910.5459 万元，出资比例为 13.99%；深圳谷佛投资管理合伙企业(有限合伙)认缴金额为 651.0416 万元，出资比例为 10.00%；深圳铂丽福投资管理合伙企业(有限合伙)认缴金额为 73.8281 万元，出资比例为 1.13%；紫金中浩(天津)投资有限公司认缴金额为 1417.5000 万元，出资比例为 21.77%；深圳市盛亨投资有限公司认缴金额为 150.0000 万元，出资比例为 2.30%；深圳亘兴投资管理合伙企业(有限合伙)认缴金额为 1582.5000 万元，出资比例为 24.31%；深圳市源兴兴源发展有限公司认缴金额为 787.5000 万元，出资比例为 12.10%；西藏林芝鼎方源投资顾问有限公司认缴金额为 937.5000 万元，出资比例为 14.40%。

2014 年 2 月 28 日，深圳市盛亨投资有限公司出资人民币 150.0000 万元。

2014 年 3 月 26 日，深圳亘兴投资管理合伙企业(有限合伙) 出资人民币 1582.5000 万元。

2014 年 4 月 25 日，紫金中浩(天津)投资有限公司出资人民币 1417.5000 万元。

2015 年 2 月 6 日深圳市鹰润资产管理有限公司成立，注册资本为 500 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司注资成立。

2015 年 4 月 1 日深圳市赢众通非融资性担保有限公司成立，注册资本为 1000 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司注资成立。

2015 年 4 月 28 日，深圳市源兴兴源发展有限公司出资人民币 787.5000 万元。

2015 年 4 月 1 日深圳市奥陶资产管理有限公司成立，注册资本为 1000 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司和深圳市鹰润资产管理有限公司注资成立。

2015 年 8 月 11 日珠海无尽之海资产管理有限公司成立，注册资本为 500 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司和深圳市鹰润资产管理有限公司注资成立。

2015 年 10 月 12 日深圳市赢众黄金网络科技服务有限公司成立，注册资本为 2000 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司和深圳黄金投资有限公司注资成立。

2015 年 11 月 14 日深圳市伊泽瑞尔资产管理有限公司成立，注册资本为 1000 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司注资成立。

2015 年 11 月 26 日深圳市盖伦资产管理有限公司成立，注册资本为 1000 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司注资成立。

2015 年 12 月 2 日深圳市奈德丽资产管理有限公司成立，注册资本为 1000 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司注资成立。

2015 年 12 月 11 日深圳市尼莫资产管理有限公司成立，注册资本为 1000 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司注资成立。

截止 2015 年 12 月 31 日，深圳市盛亨投资有限公司出资人民币 150.0000 万元，占实际出资比例为 3.81%，深圳亘兴投资管理合伙企业(有限合伙) 出资人民币 1582.5000 万元，占实际出资比例为 40.19%，紫金中浩(天津)投资有限公司出资人民币 1417.5000 万元，占实际出资比例为 36.00%，深圳市源兴兴源发展有限公司出资人民币 787.5000 万元，占实际出资比例为 20.00%。

2016 年 1 月 26 日深圳市丝棉木资产管理有限公司成立，注册资本为 1000 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司注资成立。

2016 年 3 月 9 日赢众通融资租赁（天津）有限公司成立，注册资本为 1100 万美元，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司注资成立。

2016 年 4 月 21 日广东保政银商务服务有限公司成立，注册资本为 2000 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司、科通通信技术（深圳）有限公司、广东省保险行业协会和广州赢通信息服务有限公司注资成立。

2016 年 5 月 4 日北京赢众通科技有限公司成立，注册资本为 1000 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司注资成立。

2016 年 7 月 11 日，深圳铂丽福投资管理合伙企业(有限合伙)出资人民币 73.8281 万元，深圳奥利华投资管理合伙企业(有限合伙)出资人民币 910.5459 万元，深圳谷佛投资管理合伙企业(有限合伙)出资人民币 651.0416 万元。

2016 年 9 月 29 日，公司股东深圳市源兴兴源发展有限公司将其所持有的公司 12.10% 的股权按照认缴出资金额为 787.5000 万元转让给自然人朱保国。

2016 年 11 月 29 日和 2016 年 12 月 15 日，公司股东深圳奥利华投资管理合伙企业(有限合伙) 将其所持有的公司 13.99% 的股权、深圳谷佛投资管理合伙企业(有限合伙) 将其所持有的公司 10.00% 的股权、深圳铂丽福投资管理合伙企业(有限合伙) 将其所持有的公司 1.13% 的股权、紫金中浩(天津)投资有限公司将其所持有的公司 21.77% 的股权、深圳亘兴投资管理合伙企业(有限合伙) 将其所持有的公司 24.31% 的股权、朱保国将其所持有的

公司 12.10%的股权、西藏林芝鼎方源投资顾问有限公司将其所持有的公司 14.40%的股权按照认缴出资金额转让给深圳市小赢科技有限公司。

2016 年 12 月 29 日，深圳市盛亨投资有限公司将其所持有的公司 2.30%的股权按照认缴出资金额 150.0000 转让给深圳市小赢科技有限公司。深圳市小赢科技有限公司对公司出资比例为 100.00%。

2017 年 2 月 28 日，考拉汇（天津）商业保理有限公司成立，注册资本为 5000 万人民币，由深圳市赢众通金融信息服务有限责任公司注资成立

2017 年 6 月 5 日，公司住所由深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）变更为深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）经营场所：深圳市软件产业基地第 4 栋裙楼 02 层 01，02 房。

2017 年 6 月 27 日，公司其他董事信息由黄聪、孙静变更为高鼎、孙静。

2017 年 12 月 25 日，深圳市小赢科技有限公司出资人民币 9,375,000.00 元，实缴注册资本由人民币 55,729,156.00 元增加到人民币 65,104,156.00 元。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 14 户，详见本附注五“合并财务报表范围”。

二、财务报表的编制基础

1、执行会计准则和会计制度

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本集团自本报告期末至少 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、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及其子公司于 2017 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2017 年度的合并经营成果和合并现金流量。

2、会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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变回报，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。子公司的合并起始于集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前

的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，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之间的差额，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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 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、8“金融工具”。

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的各项交易的条款、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。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。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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

② 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其摊余成本法确定，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。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

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。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

本公司对应收账款采用备抵法核算坏账损失，提取个别坏账准备。个别坏账准备，是指管理层对个别应收账款的可收回程度做出判断并计提相应的坏账准备。

10、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	残值率(%)	折旧年限(年)	年折旧率(%)
电子设备	3-5	3	31.67-32.33
办公家具	3	5	19.40
运输设备	3	4	24.25
装修费用资本化	0	受益期限和租赁期限孰短，不超过 3 年	33.33 或更高

其中，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确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值

11、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

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。

本公司期末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。

12、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期

损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

13、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

14、收入

（1）收入的确认依据

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关

的权利和义务；

③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日即满足前款条件的合同，本公司在后续期间无需对其进行重新评估，除非有迹象表明相关事实和情况发生重大变化。合同开始日通常是指合同生效日。

在合同开始日不符合本项目规定的合同，本公司对其进行持续评估，并在其满足本项目规定时按照该规定进行会计处理。

对于不符合本项目规定的合同，本公司只有在不再负有向客户转让商品的剩余义务，且已向客户收取的对价无需退回时，才能将已收取的对价确认为收入；否则，将已收取的对价作为负债进行会计处理。没有商业实质的非货币性资产交换，不确认收入。

本公司与同一客户（或该客户的关联方）同时订立或在相近时间内先后订立的两份或多份合同，在满足下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

①该两份或多份合同基于同一商业目的而订立并构成一揽子交易。

②该两份或多份合同中的一份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

③该两份或多份合同中所承诺的商品（或每份合同中所承诺的部分商品）构成本项目规定的单项履约义务。

本公司区分下列三种情形对合同变更分别进行会计处理：

①合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理。

②合同变更不属于上述①规定的情形，且在合同变更日已转让的商品或已提供的服务（以下简称“已转让的商品”）与未转让的商品或未提供的服务（以下简称“未转让的商品”）之间可明确区分的，视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理。

③合同变更不属于上述①规定的情形，且在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间不可明确区分的，将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本项目所称合同变更，是指经合同各方批准对原合同范围或价格作出的变更。

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。履约义务既包括合同中明确的承诺，也包括由于本公司已公开宣布的政策、特定声明或以往的习惯做法等导致合同订立时客户合理预期本公司将履行的承诺。本公司为履行合同而应开展的初始活动，通常不构成履约义务，除非该活动向客户转让了承诺的商品。

本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺，也作为单项履约义务。

转让模式相同，是指每一项可明确区分商品均满足本项目规定的、在某一时段内履行履约义务的条件，且采用相同方法确定其履约进度。

本公司向客户承诺的商品同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- ①客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- ②本公司向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明本公司向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- a. 本公司需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户。
- b. 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制。
- c. 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

具有不可替代用途，是指因合同限制或实际可行性限制，本公司不能轻易地将商品用于其他用途。

有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，是指在由于客户或其他方原因终止合同的情况下，本公司有权就累计至今已完成的履约部分收取能够补偿其已发生成本和合理利润的款项，并且该权利具有法律约束力。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据本公司为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类

似履约义务，本公司采用相同的方法确定履约进度。

当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入的计量方法

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。本公司代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。

本公司根据合同条款，并结合其以往的习惯做法确定交易价格。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。可变对价金额发生变动的，按照本项目上述规定进行会计处理。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，本公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，可以不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价，按照本项目规定进行会计处理。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品的价格。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

本公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。本公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司不得因合同开始日之后单独售价的变动而重新分摊交易价格。

本公司在类似环境下向类似客户单独销售商品的价格，应作为确定该商品单独售价的最佳证据。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑其能够合理取得的全部相关信息，采用市场调整法、成本加成法、余值法等方法合理估计单独售价。在估计单独售价时，本公司最大限度地采用可观察的输入值，并对类似的情况采用一致的估计方法。

市场调整法，是指本公司根据某商品或类似商品的市场售价考虑本公司的成本和毛利等进行适当调整后，确定其单独售价的方法。

成本加成法，是指本公司根据某商品的预计成本加上其合理毛利后的价格，确定其单独售价的方法。

余值法，是指本公司根据合同交易价格减去合同中其他商品可观察的单独售价后的余值，确定某商品单独售价的方法。

本公司在商品近期售价波动幅度巨大，或者因未定价且未曾单独销售而使售价无法可靠确定时，可采用余值法估计其单独售价。

对于合同折扣，本公司在各单项履约义务之间按比例分摊。

有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关，且本公司采用余值法估计单独售价的，首先按照前款规定在该一项或多项（而非全部）履约义务之间分摊合同折扣，然后采用余值法估计单独售价。

合同折扣，是指合同中各单项履约义务所承诺商品的单独售价之和高于合同交易价格的金额。

对于可变对价及可变对价的后续变动额，本公司按照本项目上述规定，将其分摊至与之相关的一项或多项履约义务，或者分摊至构成单项履约义务的一系列可明确区分商品中的一项或多项商品。

对于已履行的履约义务，其分摊的可变对价后续变动额调整变动当期的收入。

合同变更之后发生可变对价后续变动的，本公司区分下列三种情形分别进行会计处理：

①合同变更属于本项目合同变更①规定情形的，本公司判断可变对价后续变动与哪一项合同相关，并按照本项目规定进行会计处理。

②合同变更属于本项目合同变更②规定情形，且可变对价后续变动与合同变更前已承诺可变对价相关的，本公司首先将该可变对价后续变动额以原合同开始日确定的基础进行分摊，然后再将分摊至合同变更日尚未履行履约义务的该可变对价后续变动额以新合同开始日确定的基础进行二次分摊。

③合同变更之后发生除上述①、②规定情形以外的可变对价后续变动的，本公司将该可变对价后续变动额分摊至合同变更日尚未履行的履约义务。

15、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

16、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表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。

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：

A、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；

B、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。

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，本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：

A、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；

B、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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

17、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

18、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

a. 2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会〔2017〕13 号），自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

b. 2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），自 2018 年 1 月 1 日起施行，对收入的确认依据和计量方法根据本准则进行调整。

c. 2017 年 12 月 25 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），适用于 2017 年度及以后期间的财务报表的编制。

本公司执行上述三项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	会计政策变更的依据	受影响的报表项目名称	影响 2016 年度金额 增加+/减少-
1	财会〔2017〕13 号	资产处置收益	+1,410.05
	财会〔2017〕30 号	营业外收入	-1,410.05
2	财会〔2017〕22 号 财会〔2017〕30 号	营业收入	-107,449,284.00
		营业成本	-107,449,284.00
		应收账款	-79,564,555.54
		递延所得税资产	-563,586.35
		应交税费	-563,586.35
		预计负债	-79,564,555.54

②其他会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

四、税项

主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	企业应纳税所得额	25%
增值税	法定增值额	3%和 6%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税额	2%

深圳市赢众通金融信息服务有限公司自 2016 年 2 月 1 日起按照一般纳税人标准缴税，子公司深圳市赢众通非融资性担保有限公司自 2017 年 5 月 1 日起按照一般纳税人标准缴税，其他子公司均为小规模纳税人。

五、合并财务报表范围

子公司全称	主要经营地	注册地	本集团合计占股比例	
			年末占比(%)	年初占比(%)
深圳市赢众通非融资性担保有限公司	深圳	深圳	100.00	100.00
深圳市赢众黄金网络科技服务有限公司	深圳	深圳	70.00	70.00
广东保政银商务服务有限公司	广州	广州	73.00	73.00
北京赢众通科技有限公司	北京	北京	100.00	100.00
赢众通融资租赁（天津）有限公司	天津	天津	100.00	100.00
考拉汇（天津）商业保理有限公司	天津	天津	100.00	
深圳市奥陶资产管理有限公司	深圳	深圳	100.00	100.00
深圳市鹰润资产管理有限公司	深圳	深圳	100.00	100.00
珠海无尽之海资产管理有限公司	珠海	珠海	100.00	100.00
深圳市伊泽瑞尔资产管理有限公司	深圳	深圳	100.00	100.00
深圳市盖伦资产管理有限公司	深圳	深圳	100.00	100.00
深圳市奈德丽资产管理有限公司	深圳	深圳	100.00	100.00
深圳市丝棉木资产管理有限公司	深圳	深圳	100.00	100.00
深圳市尼莫资产管理有限公司	深圳	深圳	100.00	100.00

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指【2017 年 1 月 1 日】，年末指【2017 年 12 月 31 日】，本年指 2017 年度，上年指 2016 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金		318.00
银行存款	121,636,598.29	51,876,959.79
其他货币资金	160,982,346.47	128,802,318.60
合计	282,618,944.76	180,679,596.39

注：其他货币资金主要为本公司网贷支付平台新浪支付的款项。

2、应收账款

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
服务费	774,604,448.05		54,806,214.02	

3、预付账款

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
租赁费	1,271,669.40	11.97	2,546,728.90	5.91
服务费	7,233,590.59	68.07	3,561,894.99	8.28
保险费			31,863,047.88	74.02
办公费	2,120,612.97	19.96	5,077,043.44	11.79
合计	10,625,872.96	100.00	43,048,715.21	100.00

4、其他应收款

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
第三方代付款	4,566,472.79		4,544,053.18	
员工备用金	2,046,957.40		3,111,467.58	
押金保证金	6,372,859.79		3,582,401.84	
其他应收款项	787,333.12		1,753,330.89	
合计	13,773,623.10		12,991,253.49	

5、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	年末余额	年初余额
采用成本计量的可供出售金融资产		15,000,000.00
其中：可供出售权益工具		15,000,000.00
合计		15,000,000.00

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
上海蔚捷互联网金融信息服务有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00	
南京房益佰网络	6,300,000.00			6,300,000.00

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
科技有限公司				
合计	21,300,000.00		15,000,000.00	6,300,000.00

续表

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
上海蔚捷互联网金融信息服务有限公司						
南京房益佰网络科技有限公司	6,300,000.00			6,300,000.00	15.00	
合计	6,300,000.00			6,300,000.00		

6、固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、原价合计	9,572,979.16	19,207,391.53	6,988.00	28,773,382.69
其中：电子设备	5,037,490.23	5,161,229.54	6,988.00	10,191,731.77
办公家具	1,055,878.24	2,268,302.70		3,324,180.94
运输设备	816,103.00			816,103.00
装修费用资本化	2,663,507.69	11,777,859.29		14,441,366.98
2、累计折旧合计	3,080,948.51	4,691,596.60	4,094.63	7,768,450.48
其中：电子设备	1,528,464.85	2,133,636.14	4,094.63	3,658,006.36
办公家具	243,485.20	302,526.27		546,011.47
运输设备	456,372.83	223,452.12		679,824.95
装修费用资本化	852,625.63	2,031,982.07		2,884,607.70
3、账面价值合计	6,492,030.65			21,004,932.21
其中：电子设备	3,509,025.38			6,533,725.41
办公家具	812,393.04			2,778,169.47
运输设备	359,730.17			136,278.05
装修费用资本化	1,810,882.06			11,556,759.28

7、无形资产

项目	域名及软件	合 计
1、账面原值		
年初余额	1,810,754.63	1,810,754.63

项目	域名及软件	合 计
本年增加金额	1,378,143.61	1,378,143.61
年末余额	3,188,898.24	3,188,898.24
2、累计摊销		
年初余额	893,967.99	893,967.99
本年增加金额	678,692.66	678,692.66
年末余额	1,572,660.65	1,572,660.65
3、账面价值		
年末账面价值	1,616,237.59	1,616,237.59
年初账面价值	916,786.64	916,786.64

8、递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可供出售金融资产减值	6,300,000.00	1,575,000.00	6,300,000.00	1,575,000.00
广告费	199,002.11	49,750.53	29,344,292.96	7,336,073.24
坏账代偿	467,074,676.66	116,768,669.16	37,579,755.03	9,394,938.76
可抵扣亏损	26,465,845.60	6,616,461.40	72,306,304.13	18,076,576.04
合计	500,039,524.37	125,009,881.09	145,530,352.12	36,382,588.04

9、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
办公楼租赁押金	3,751,515.00	

10、应付职工薪酬

项目	年初余额	本年计提额	本年支付额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	46,813,024.00	237,991,902.62	271,241,894.86	13,563,031.76
职工福利费		5,677,285.47	5,677,285.47	
社会保险费		7,964,539.04	7,964,539.04	
住房公积金		3,791,828.18	3,791,828.18	
辞退补偿		1,040,516.48	1,040,516.48	
合计	46,813,024.00	256,466,071.79	289,716,064.03	13,563,031.76

11、应交税费

项目	年末余额	年初余额
应交增值税	37,668,734.92	14,388,264.29
应交企业所得税	113,698,539.40	
应交城市维护建设税	483,591.23	886,516.21

项目	年末余额	年初余额
应交个人所得税	1,130,751.24	824,476.41
应交教育费附加	207,253.39	379,935.52
应交地方教育费附加	138,168.91	253,290.34
合计	153,327,039.09	16,732,482.77

12、其他应付款

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
关联方款项	451,977,435.77	43.81	82,927,241.67	24.63
渠道供应商押金	134,262,318.38	13.01	191,494,748.13	56.89
服务费	375,724,407.94	36.42		
其他应付款项	69,768,884.68	6.76	62,218,530.02	18.48
合计	1,031,733,046.77	100.00	336,640,519.82	100.00

13、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	出资金额	持股比例(%)			出资金额	持股比例(%)
深圳市小赢科技有限公司	55,729,156.00	100.00	9,375,000.00		65,104,156.00	100.00
合计	55,729,156.00	100.00	9,375,000.00		65,104,156.00	100.00

14、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积		1,636,939.89		1,636,939.89

15、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本年年初余额	-109,591,388.76	-19,414,313.88
本年增加额	75,656,528.89	-90,177,074.88
其中：本年净利润转入	75,656,528.89	-90,177,074.88
本年减少额	1,636,939.89	
其中：提取法定盈余公积	1,636,939.89	
本年年末余额	-35,571,799.76	-109,591,388.76

16、营业收入

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	1,618,668,339.11	200,472,581.72
其他业务收入	12,298,599.78	7,230,736.26

项目	本年发生额	上年发生额
合计	1,630,966,938.89	207,703,317.98

17、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务成本	1,356,864,456.00	213,813,472.64

18、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场及广告费	68,838,175.57	26,445,059.46
红包、代金券、贴息券	27,674,497.55	13,193,834.84
人力成本	6,157,845.76	10,464,757.60
电话费、业务招待费与差旅费	406,433.65	764,478.81
折旧费与摊销	83,443.55	77,609.35
其他	538,582.94	53,556.12
合计	103,698,979.02	50,999,296.18

19、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人力成本	15,898,713.11	17,094,899.22
办公费用	12,720,307.68	8,570,871.85
咨询服务费	4,615,110.40	11,346,858.81
业务招待费与差旅费	16,709,627.53	11,200,136.72
折旧费与摊销	5,286,846.07	2,013,585.79
电话费	5,447,963.67	2,226,777.39
其他	2,956,823.05	2,709,315.25
合计	63,635,391.51	55,162,445.03

20、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	-454,894.93	-52,660.70
银行手续费等	187,420.55	408,523.37
合计	-267,474.38	355,862.67

21、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产减值损失		6,300,000.00
坏账损失	3,167,921.36	
合计	3,167,921.36	6,300,000.00

22、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	1,500,000.00	

23、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得	103.33	1,410.05
其中：固定资产处置利得	103.33	1,410.05

24、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
赔偿金	79,012.00	
其他	28,179.85	1,664.40
合计	107,191.85	1,664.40

25、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
滞纳金等	17,604.73	12,343.74

26、所得税费用

项目	本年金额	上年金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	113,698,539.40	
递延所得税调整	-88,627,293.05	-30,188,311.38
合计	25,071,246.35	-30,188,311.37

27、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
渠道供应商保证金	91,132,808.38	183,186,998.13
营业外收入	107,191.85	1,664.40
利息收入	454,894.93	52,660.70
合计	91,694,895.16	183,241,323.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
渠道供应商保证金	148,365,238.13	

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用及管理费用	130,778,215.98	37,578,720.13
备用金、代垫款增加	782,369.61	8,592,502.14
营业外支出	17,604.73	12,343.74
银行手续费等	187,420.55	408,523.37
押金支出	3,751,515.00	1,614,191.39
合计	283,882,364.00	48,206,280.77

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	74,876,179.29	-90,783,684.27
减：未确认投资损失		
加：资产减值准备	3,167,921.36	6,300,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	4,691,596.60	2,462,035.56
无形资产摊销	678,692.66	598,271.71
长期待摊费用摊销		
待摊费用减少（增加以“-”号填 列）		
预提费用增加（减少以“-”号填 列）		
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）	-103.33	-1,410.05
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（收益以“-” 号填列）		
财务费用		
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,500,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“-” 号填列）	-88,627,293.05	-30,188,311.38
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）		
经营性应收项目的减少（增加以 “-”号填列）	-695,077,197.75	-63,598,536.70
经营性应付项目的增加（减少以 “-”号填列）	798,437,091.03	275,737,781.10
其他		

项目	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	96,646,886.81	100,526,145.97
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：		
现金的年末余额	282,618,944.76	180,679,596.39
减：现金的年初余额	180,679,596.39	33,915,594.95
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	101,939,348.37	146,764,001.44

(2) 现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金		318.00
可随时用于支付的银行存款	121,636,598.29	51,876,959.79
可随时用于支付的其他货币资金	160,982,346.47	128,802,318.60
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	282,618,944.76	180,679,596.39

七、关联方及关联交易

1、本集团的主要股东情况：

股东名称	注册地	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
深圳市小赢科技有限责任公司	深圳	100%	100%

2、与本集团发生重大交易或往来的主要其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
深圳市小赢科技有限责任公司	母公司
深圳市小赢信息技术有限责任公司	实际控制人间接控制企业
唐越	母公司股东

3、关联方交易情况

(1) 接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-------	--------	-------	-------

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市小赢科技有限责任公司	财务管理、信息化管理、成本管理的业务指导和人员培训服务	12,545,456.63	
深圳市小赢信息技术有限责任公司	推荐投资人，提供导流服务	263,319,302.45	
深圳市小赢信息技术有限责任公司	信息技术支持和相关培训服务	89,077,685.09	
合计		364,942,444.17	

(2) 关联方资金拆借

收到关联方款项

关联方名称	本年金额	上年金额
深圳市小赢科技有限责任公司	87,034,991.60	
唐越		82,927,241.67

4、关联方应收应付款项

其他应付款

关联方名称	年末余额	年初余额
深圳市小赢科技有限责任公司	99,580,448.23	
深圳市小赢信息技术有限责任公司	352,396,987.54	
唐越		82,927,241.67

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

无

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	
资产负债表日后第 1 年	20,330,147.52
资产负债表日后第 2 年	18,553,195.93
资产负债表日后第 3 年	13,419,098.57
以后年度	18,465,662.09
合计	70,768,104.11

（3）其他承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

九、合并资产负债表日后事项说明

截至合并财务报表及合并附注批准报出日止，本集团不存在应披露的合并资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本集团不存在应披露的其他重要事项。

十、会计报表的批准

本年度会计报表业经本公司董事会于 2018 年 4 月 20 日批准。

深圳市赢众通金融信息服务有限公司
2018 年 4 月 20 日



营业执照

统一社会信用代码 91310120398608461F

证照编号 30000000201801300257

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
类型 特殊普通合伙企业分支机构
营业场所 上海市崇明区北沿公路2111号3幢102-43室（上海崇明森林旅游园区）
负责人 姚庚春
成立日期 2014年7月24日
营业期限 2014年7月24日至不约定期限
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；房屋租赁。
【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】

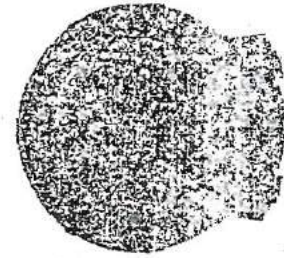


每年1月1日至6月30日，
请主动申报年度报告。

登记机关



2018年01月30日



证书序号: NO.502127

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所

执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
上海分所

负责人: 姚庚春

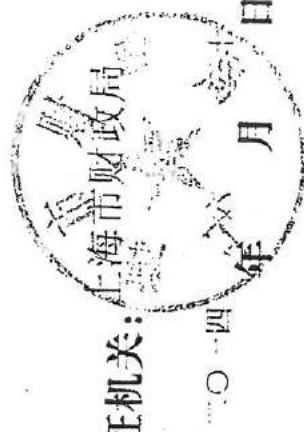
办公场所: 上海市南桥镇解放东路1018弄4号楼1219室

分所编号: 110102053102

批准设立文号: 沪财会(2014)52号

批准设立日期: 2014年6月30日

发证机关:



中华人民共和国财政部制

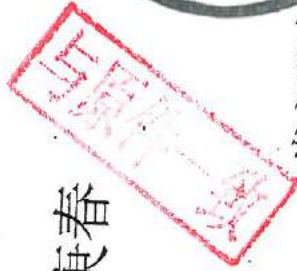


证书序号: 000447

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一〇年十二月十一日
证书有效期至: 二〇一〇年十二月十一日



注册会计师
Not a CPA
执业证书编号
Professional Certificate No.
姓名
Name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Working Unit
身份证号码
Identity Card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2016年2月28日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Working Unit
身份证号码
Identity Card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit of CPA

变更登记
Change of Unit



变更登记
Change of Unit



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2016年2月28日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit of CPA

变更登记
Change of Unit

变更登记
Change of Unit

姓名
Name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Working Unit
身份证号码
Identity Card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2016年2月28日

中 兴 财 务 公 司
Zhongxing Financial Services Co., Ltd.

中 兴 财 务 公 司 总 部
Zhongxing Financial Services Co., Ltd. Head Office
Shanghai

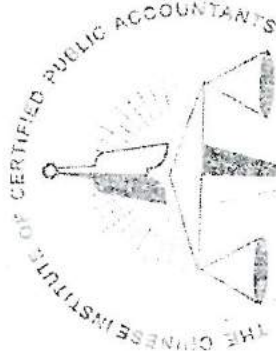
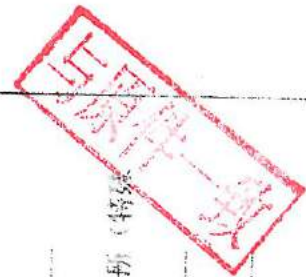
110102050133

注 册 会 计 师
Certified Public Accountant

上海市注册会计师协会

中 兴 财 务 公 司
Zhongxing Financial Services Co., Ltd.

04



姓 名 杨正森

Full name

男

Sex

1984-07-27

Date of birth

中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 上海分所

Working unit

332901198907271234

Identity card No.

