

对《关于对云赛智联股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》有关问题的回复

信会师函字[2017]第 ZA398 号

上海证券交易所:

我们接受委托,对云赛智联股份有限公司(以下简称“云赛智联”)2016 年度财务报表进行审计。我们的审计工作是按照中国注册会计师审计准则的规定执行的。根据贵所上证公函(2017)0621 号《关于对云赛智联股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》的要求,我们对该问询函的相关问题回复如下(除特殊注明外,金额单位均为人民币元):

一、关于置入资产业绩承诺实现情况

1.年报显示,合并报表营业收入由上期 30.42 亿元增长到本期 40.94 亿元,应收账款由上期 0.99 亿元增长到本期 1.18 亿元;同时,母公司报表营业收入由上期 0.30 亿元增长到本期 4.88 亿元,应收账款由上期 0.18 亿元下降到本期 0.16 亿元,赊销可能主要来自子公司。请公司补充披露:(1)置入 7 家公司 2016 年分季度主要财务数据,说明是否存在为完成业绩承诺,变更销售和回款政策,加大营业收入确认的情况;(2)置入 7 家公司应收账款发生的时点、主要付款方及其与公司是否存在关联关系;(3)截止目前置入 7 家公司应收账款的回款情况。请会计师核查并发表意见。

回复:

(1) 置入 7 家公司 2016 年度分季度主要财务数据列示如下:

公司名称	2016 年营业收入				
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
上海仪电科学仪器股份有限公司	52,521,282.19	57,609,310.95	63,720,573.67	80,536,187.20	254,387,354.01
上海仪电信息网络有限公司	101,861,200.92	77,376,263.33	81,859,053.11	73,468,510.37	334,565,027.73
上海宝通汎球电子有限公司	31,627,579.99	41,265,941.29	36,925,736.30	60,648,751.99	170,468,009.57

公司名称	2016 年营业收入				
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
上海科技网络通信有限公司	46,269,639.44	48,929,456.64	37,663,033.05	70,484,500.38	203,346,629.51
上海南洋万邦软件技术有限公司	203,020,693.30	213,606,708.30	222,172,924.95	254,591,122.19	893,391,448.74
上海塞嘉电子科技有限公司	60,019,704.85	82,821,563.43	81,971,456.07	113,585,804.29	338,398,528.64
上海卫生远程医学网络有限公司	2,301,407.71	2,013,567.25	1,560,322.42	5,634,692.77	11,509,990.15
合计	497,621,508.40	523,622,811.19	525,873,099.57	658,949,569.19	2,206,066,988.35

置入 7 家公司前三个季度收入金额较为均衡,第四季度收入小幅增长主要是由于行业特点及所服务对象集中在第四季度验收所致。

公司名称	2016 年归母净利润				
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
上海仪电科学仪器股份有限公司	4,752,640.21	6,391,273.40	6,690,920.67	10,962,908.36	28,797,742.64
上海仪电信息网络有限公司	4,010,351.42	2,295,673.56	1,621,108.48	2,970,681.48	10,897,814.94
上海科技网络通信有限公司	5,003,878.17	4,021,697.22	1,461,908.32	10,169,290.25	20,656,773.96
上海宝通讯球电子有限公司	1,546,112.02	2,840,021.80	1,451,438.17	3,283,175.60	9,120,747.59
上海南洋万邦软件技术有限公司	4,789,004.83	7,699,985.58	3,614,262.23	5,202,070.78	21,305,323.42
上海塞嘉电子科技有限公司	4,746,898.38	7,078,266.99	3,328,424.74	10,128,075.18	25,281,665.29
上海卫生远程医学网络有限公司	49,861.72	98,652.16	116,003.29	79,014.94	343,532.11
合计	24,898,746.75	30,425,570.71	18,284,065.90	42,795,216.59	116,403,599.95

第三季度归母净利润较低主要是由于上海塞嘉电子科技有限公司和上海仪电信息网络有限公司该期业务结构中毛利率较低业务占比较高所致。

公司名称	2016 年经营活动现金流量净额				
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
上海仪电科学仪器股份有限公司	-11,909,585.81	23,364,553.93	-1,991,052.23	31,092,747.59	40,556,663.48
上海仪电信息网络有限公司	-53,161,446.13	8,016,453.90	-4,492,088.66	53,916,747.34	4,279,666.45

公司名称	2016 年经营活动现金流量净额				
	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
上海宝通讯球电子有限公司	12,454,564.82	-16,221,970.69	-2,024,569.27	-1,795,762.68	-7,587,737.82
上海科技网络通信有限公司	364,629.78	6,456,763.43	5,380,390.43	30,742,385.90	42,944,169.54
上海南洋万邦软件技术有限公司	-17,078,782.57	25,808,748.10	-40,286,439.04	40,499,114.35	8,942,640.84
上海塞嘉电子科技有限公司	-19,575,613.61	18,940,307.88	-22,919,297.62	48,426,104.44	24,871,501.09
上海卫生远程医学网络有限公司	-232,526.48	-189,796.74	-931,954.58	1,419,948.61	65,670.81
合计	-89,138,760.00	66,175,059.81	-67,265,010.97	204,301,285.55	114,072,574.39

经营活动产生的现金流量净额因为受实际业务账期影响，第二季度较第一季度增长较大，货款回笼较多，第四季度随着业务收入增加以及业内年末集中付款的特性，导致第四季度经营性现金净流量增加较大。

置入 7 家公司 2015 年营业收入为 1,887,703,692.64 元，归母净利润为 93,890,535.38 元，经营活动现金流量净额 78,686,519.58 元，2016 年营业收入比 2015 年增加 16.87%，归母净利润增加 23.99%，经营活动现金流量净额增加 44.97%，系公司经营业务自然增长所致，销售和回款政策未发生变更。

(2) 置入 7 家公司应收账款账龄表以及期末余额情况：

应收账款账龄	金额
90 天以内	305,602,623.44
91 天-180 天	29,426,482.70
181 天-365 天	50,479,754.96
1-2 年	38,570,581.97
2-3 年	3,473,857.65
3 年以上	1,935,759.91
合计	429,489,060.63

经统计，置入 7 家公司截止 2016 年 12 月 31 日应收账款余额前五名客户的余额合计为 197,397,713.81 元，占置入 7 家公司应收账款总额的 45.96%，上述 7

家公司的前五名客户中无云赛智联的关联方。

(3) 截止 2017 年 4 月 30 日, 置入 7 家公司应收账款回款金额合计为 234,856,855.45 元, 占 7 家公司应收账款 2016 年 12 月 31 日余额的 54.68%。

2.年报显示, 公司发生大量关联采购和销售。请公司补充披露:(1) 置入 7 家公司本期发生的所有关联销售金额、对应的业务实质、与对方主营业务的关系、及关联方采购对应产品或服务的用途或安排;(2) 置入 7 家公司本期关联销售对其业绩的影响, 说明是否存在为完成业绩承诺而实施关联销售。请会计师核查并发表意见。

回复:

(1) 置入 7 家公司本期共发生关联销售金额 16,621,815.89 元, 占置入 7 家公司 2016 年度营业收入比例为 0.75%, 均属于产品销售或提供劳务, 与对方公司属于正常的商业合作关系。据了解, 对方公司自置入 7 家公司购入的产品或劳务为自用及用于自身业务生产投入或项目开展。

其中主要为:

公司名称	客户名称	与公司关系	发生金额	业务内容	业务实质	关联客户采购的用途及安排
上海仪电信息网络有限公司	上海飞乐音响股份有限公司	受同一集团控制	1,889,247.11	智慧城市视频会议系统项目	正常的商业合作伙伴	会议室使用
上海仪电信息网络有限公司	华鑫证券有限责任公司	受同一集团控制	715,573.98	智慧城市多媒体会议项目	正常的商业合作伙伴	会议室使用
上海仪电科学仪器股份有限公司	上海雷磁创益仪器仪表有限公司	受同一集团控制	937,491.96	配件、电极、滴定仪	正常的商业合作伙伴	用于销售
上海宝通讯球电子有限公司	上海华鑫物业管理顾问有限公司	受同一集团控制	1,435,303.24	智能安防产品销售及服务	正常的商业合作伙伴	华鑫智慧园区项目
上海宝通讯球电子有限公司	上海亿人通信终端有限公司	受同一集团控制	1,280,000.00	智能安防产品销售及服务	正常的商业合作伙伴	用于项目
上海宝通讯球电子有限公司	上海华鑫股份有限公司	受同一集团控制	882,156.51	智能安防产品销售及服务	正常的商业合作伙伴	自用
上海科技网络通信有限公司	上海仪电（集团）有限公司	最终控制方	3,445,248.24	提供电信服务	正常的商业合作伙伴	数据存储及互联网接入
上海科技网络通信有限公司	华鑫证券有限责任公司	受同一集团控制	1,924,424.94	提供电信服务		
合计			12,509,445.98			

(2) 置入 7 家公司本期关联销售对各公司利润影响金额共计 3,699,157.73 元, 分别如下:

公司名称	销售金额	毛利率	同类业务毛利率	对净利润影响
上海仪电信息网络有限公司	2,792,855.28	10.10%	23.57%	239,689.36
上海南洋万邦软件技术有限公司-软件	907,253.07	8.22%	10.20%	63,354.65
上海南洋万邦软件技术有限公司-技术开发	1,108,984.03	74.46%	78.91%	701,860.33
上海仪电科学仪器股份有限公司	994,705.62	38.77%	39.61%	327,762.14
上海宝通汎球电子有限公司	4,202,655.22	16.42%	19.62%	586,530.97
上海科技网络通信有限公司	6,222,081.08	32.68%	32.68%	1,728,369.68
上海塞嘉电子科技有限公司	393,281.59	15.43%	22.95%	51,590.60
合计	16,621,815.89			3,699,157.73

置入 7 家公司 2015 年度关联销售对各公司利润影响金额共计 4,628,378.61 元, 分别如下:

公司名称	销售金额	毛利率	同类业务毛利率	对净利润影响
上海仪电信息网络有限公司	3,759,754.69	18.91%	31.36%	604,223.40
上海南洋万邦软件技术有限公司-软件	4,593,768.55	7.05%	9.53%	275,176.21
上海仪电科学仪器股份有限公司	1,775,718.85	40.00%	47.69%	603,744.41
上海宝通汎球电子有限公司	7,769,486.39	18.28%	21.85%	1,207,232.56
上海科技网络通信有限公司	7,534,707.18	30.26%	30.26%	1,938,002.03
合计	25,433,435.66			4,628,378.61

置入 7 家公司与云赛关联方的交易 2016 年比 2015 年有所减少, 且交易对方主要为正常的商业合作伙伴, 我们认为, 置入 7 家公司不存在为完成业绩承诺而实施关联销售。

3. 年报显示, 合并报表管理费用由上期 4.04 亿元增长到本期 5.02 亿元, 母公司报表管理费用由上期 0.80 亿元增长到本期 1.58 亿元, 合并报表与母公司报表中管理费用变化与营业收入变化不一致。请公司补充披露: (1) 置入 7 家公司管理费用本期与上期数据; (2) 结合营业收入变化, 说明管理费用变化原因及合理性, 并说明是否存在为完成业绩承诺, 将管理费用转移到母公司的情况。请

会计师核查并发表意见。

回复：

(1) 置入 7 家公司管理费用本期与上期数据如下：

项目	2015 年度	2016 年度	增长率
合计	192,454,622.63	212,135,324.54	10.23%
其中主要为：			
工资及劳动保险等人员费用	44,454,549.22	53,193,580.69	19.66%
技术开发费	115,418,263.65	130,552,009.81	13.11%
办公费	3,686,139.06	3,218,181.12	-12.70%
差旅费	2,274,306.26	1,748,859.82	-23.10%
租赁费	10,805,541.48	12,115,576.30	12.12%

(2) 置入 7 家公司营业收入本期与上期数据如下：

置入 7 家公司 2015 年营业收入 18,877.04 万元，2016 年营业收入 22,060.67 万元，增长 16.87%，管理费用增长比例 10.23%，主要变动原因：

①2016 年新置入的 7 家公司由于业务量上升技术及管理人员有所增加，员工工资基数上涨，离休人员费用增加等因素导致公司本年工资及劳动保险费较上年有所上涨。

②2016 年由于公司主要承接研发项目规模产生变化，公司增加了对研发项目的投入，如：支持数据交易的大数据试验场基础设施构建、可视化生产流程管理系统等大中型研发项目，所以本年技术开发费较上年有所增加。

③2016 年公司加强费用管理，使得公司办公费和差旅费较上年有所下降。

④2016 年新置入的 7 家公司中部分公司由于业务增长的需要进行了办公场地的搬迁，且增设了国内办事处，所以公司本年租赁费较上年有所增加。

母公司管理费用本期与上期数据如下：

项目	2015 年度	2016 年度	增长率
合计	79,665,150.14	158,420,951.82	98.86%
其中主要为：			
技术开发费	35,622,591.60	67,421,426.10	89.27%
工资及社会保险等人员费用	25,661,563.14	42,982,095.43	67.50%
中介费用	6,995,625.75	7,635,377.33	9.15%

母公司管理费用增加主要由于 2016 年母公司承接“双创社区”项目，母公司本年共计投入 4,500 万元，另外由于公司组织架构调整、人员结构变动、工资基数调整、外派人员增加、离休人员费用增加等多种因素的综合影响下，母公司本年工资及社会保险等人员费用较上年增加 1,732.05 万元。

综上所述，母公司不存在 7 家置入公司为完成业绩承诺转移管理费用的情况。

二、关于财务信息

5.公司分季度财务数据显示，分季度营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润、经营活动产生的现金流量净额变化趋势不一致。请公司补充披露：（1）前述主要财务数据变化趋势不一致的原因及合理性；（2）三、四季度营业收入大幅增加的原因。请会计师核查并发表意见。

回复：

（1）公司部分分季度财务数据列示如下：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	合计
营业收入	779,699,499.34	792,948,788.76	1,253,034,867.10	1,268,154,069.02	4,093,837,224.22
归属于上市公司股东的净利润	30,567,915.71	40,169,366.85	155,824,282.86	11,159,078.80	237,720,644.22
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	22,224,519.51	34,855,502.58	-34,971,829.27	-213,398.17	21,894,794.65
经营活动产生的现金流量净额	-248,956,847.30	59,316,373.71	-118,654,311.27	395,397,371.67	87,102,586.81

以上财务数据变化趋势不一致的原因如下：

- ①第三季度主要由于公司母公司确认金穗路房产转让收益 24,977.17 万元，计提当期所得税费用 6,506.00 万元，确认双创项目费用 2,963.70 万元，部分子公司业务结构中毛利率较低业务占比较高综合因素影响所致。
- ②第四季度主要由于公司母公司及其下属公司与年末对相关资产进行减值测试计提相应的减值准备 5,198.57 万元。
- ③经营活动产生的现金流量净额因为受实际业务账期影响，第二季度较第一季度增长较大，货款回笼较多，第四季度随着业务收入增加以及业内年末集中付款的特性，导致第四季度经营性现金净流量增加较大。

(2) 第三、第四季度营业收入较上半年增加的原因主要系：公司母公司金穗路房产转让确认其他业务收入 47,998.34 万元，公司子公司杭州智诺科技股份有限公司、上海仪电鑫森科技发展有限公司由于客户增加及工程项目性业务验收高峰集中获得验收报告导致营业收入增加 31,549.17 万元，另外置入 7 家公司有小幅增加所致。

6.年报显示，应收票据余额为 3362.52 万元，期末终止确认 573 万元银行承兑汇票。请公司补充披露：(1) 应收票据出票人、对应业务背景、截至目前的回款情况；(2) 终止确认的依据及会计处理的合规性。请会计师核查并发表意见。

回复：

(1) 年报显示，公司期末应收票据余额为 3362.52 万元，其相应的出票人、对应业务背景及截至 2017 年 4 月 30 日的回款情况如下：

票据号码	票据金额	出票人
31300051 38364368	556,950.00	讯飞智元信息科技有限公司
21368261	3,700,000.00	上海广电凯歌汽车电子设备有限公司
22038749	1,225,000.00	徐州苏宁置业有限公司
96785039	2,393,000.00	杭州原野科技有限公司
20116778	224,000.00	上海英迈吉东影图像设备有限公司
21200153	104,500.00	上海遥薇(集团)有限公司
24250832	198,400.00	安徽省安泰科技股份有限公司
110 5555 1076 619 2016 1021 1058 008 176	1,398,000.00	民航成都电子技术有限责任公司
94774644	489,849.00	汉鼎宇佑互联网股份有限公司
20019334	1,000,000.00	青岛弘毅信合贸易有限公司
20019335	1,000,000.00	青岛弘毅信合贸易有限公司
24987432	659,120.00	上海宝景信息技术发展有限公司
20131381	1,500,000.00	中车长春轨道客车股份有限公司
27050248	514,000.00	金盾云和科技有限公司
22417506	1,330,000.00	上海翌安智能科技有限公司
10400052 26485126	4,800,000.00	*

票据号码	票据金额	出票人
10300052 21645333	506,880.00	*
10400052 26485363	1,000,000.00	*
10400052 26485358	1,570,400.00	*
10300052 21645394	506,880.00	*
00100062 24507368	5,200,000.00	*
00100062 24507369	1,092,500.00	*
00100062 24507370	615,000.00	*
00100062 24503913	663,000.00	*
10200052 24361493	252,000.00	*
30100051 21093840	289,750.00	*
31300051 42786711	700,000.00	*
30100051 25230765	36,000.00	*
20477985	50,000.00	铜陵阳矿业有限责任公司
20538434	50,000.00	森华(马鞍山)冶金材料有限公司
合计	33,625,229.00	

注：标注“*”涉及军工单位，不予详细披露。

上述票据均为公司因销售产品提供劳务而收到的商业票据，截止 2017 年 4 月 30 日止，公司共收到回款 23,118,729.00 元，背书转让 3,700,000.00 元，持有尚未到期票据 6,806,500.00 元。

(2) 年报显示期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票终止确认金额为 573 万元，系公司下属子公司上海仪电电子多媒体有限公司和上海云瀚科技股份有限公司将持有的 573 万银行承兑汇票背书转让给供应商，用于支付采购货款，会计处理上以应收票据冲减应付账款。

《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》第七条规定，企业已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认该金融资产。银行承兑汇票是由在承兑银行开立存款账户的存款人出票，向开户银行申请并经银行审查同意承兑的，保证在指定日期无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据。在公司将收到的银行承兑汇票背书转让给供应商时，已将银行承兑汇票所有权上几乎所有的风险和报酬转移给供应商，故公司做应收票据冲减应付账款的会计处理。

我们认为，公司对已背书且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票终止确认的会计处理符合企业会计准则的规定。

7.年报显示，2015、2016 年公司确认资产减值损失分别为 1280 万元、4983 万元，差异较大。请公司结合公司经营情况和对应资产状态，说明不同期间确认资产减值损失差异较大的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

回复：

根据年报显示，资产减值损失比去年有所增加主要系坏账损失增加 802.96 万元，存货跌价损失增加 2,718.23 万元，固定资产减值损失增加 141.75 万元。

其中：

(1) 坏账损失增加主要是由于公司及其子公司应收款项账龄增加，根据应收款项坏账政策对其计提坏账准备，故公司坏账损失增加。

(2) 2016 年根据公司整体战略安排，对与公司现阶段战略关联度较低的公司子公司上海仪电电子光显技术有限公司其生产经营进行调整，对不再使用的存货及固定资产计提跌价准备，其中计提存货跌价损失 1,926.18 万元，计提固定资产减值损失 141.75 万元。

(3) 公司子公司上海仪电电子多媒体有限公司和上海广电通信技术有限公司于 2016 年末对因客户原因更新产品型号，生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货计提存货跌价准备，共计计提存货跌价损失 788.59 万元。

综上，我们认为公司本年发生的资产减值损失的计提符合会计制度的规定，计提的原因也存在合理性。

8.年报显示，其他应付款中“预提费用”期末和期初余额分别为 0.95 亿元和 0.64 亿元。请公司补充披露预提费用形成及变化的原因，其会计处理是否符合会计准则。请会计师核查并发表意见。

回复：

年报显示，公司其他应付款“预提费用”期末和期初余额分别为 0.95 亿元和 0.64 亿元，本期增加数为 0.31 亿元，其中主要构成如下：

明细	期初	本期增加	本期减少	期末
海军军工工程保修费用	30,028,043.48	-	739,757.00	29,288,286.48

明细	期初	本期增加	本期减少	期末
技术服务费用(注)	18,010,821.70	58,021,556.33	34,277,297.26	41,755,080.77
合计	48,038,865.18	58,021,556.33	35,017,054.26	71,043,367.25
占报表余额/发生总额比例	75.33%	79.49%	83.42%	74.95%

注：技术服务费用系上海南洋万邦软件技术有限公司（以下简称“南洋万邦”）针对部分软件销售业务预提返利。2016年南洋万邦账面计提返利费用 58,021,556.33 元，占相关软件销售比例与 2015 年度基本均衡。

公司计提返利的具体比例涉及商业机密不予详细披露。

《企业会计准则-基本准则》第九条规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告；第二十三条规定，负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务；第二十四条规定，符合本准则第二十三条规定的负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：

- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；
- (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

公司根据上述规定，对报告期内发生的经济利益很可能流出企业，且未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量的现时义务确认相应的费用及其他应付款。

我们认为，公司预提费用的会计处理符合企业会计准则的规定。

9.年报显示，可供出售金融资产由期初 730 万元增长到期末 12.75 亿元。请公司补充披露其变化原因、期末余额包括具体内容及其会计处理是否符合会计准则。请会计师核查并发表意见。

回复：

2016 年年报显示，公司按公允价值计量的可供出售金融资产期初金额为 730 万元，期末金额为 12.75 亿元，主要系公司购买的理财产品在 2016 年 12 月 31 日尚未到期所致，其中理财产品本金 12.36 亿元，公允价值变动 0.39 亿元。

按公允价值计量的可供出售金融资产期初期末余额明细情况如下：

项目	受托机构名称	期初余额	期末余额
人民币“利利共赢”结构性存款产品	厦门国际银行股份有限公司		103,435,616.44
人民币“步步为赢”结构性存款产品	厦门国际银行股份有限公司		512,636,986.30

项 目	受托机构名称	期初余额	期末余额
中国光大银行资产管理类理财产品	中国光大银行股份有限公司		140,969,775.34
广发银行“薪加薪 16 号”人民币理财计划	广发银行股份有限公司		311,251,232.88
广发银行“薪加薪 16 号”人民币理财计划	广发银行股份有限公司		206,690,339.72
南京长江第三大桥项目投资基金	北京国能宇通投资管理中心 (有限合伙)	1,800,000.00	
乾元养颐四方 15 年第 109 期	中国建设银行股份有限公司	2,000,000.00	
利得盈 VIP 尊享保本理财产品 15 年 366 期	中国建设银行股份有限公司	1,000,000.00	
利得盈 VIP 尊享保本理财产品 15 年 370 期	中国建设银行股份有限公司	500,000.00	
乾元特盈 2015 年第 141 期固定期限产品	中国建设银行股份有限公司	1,000,000.00	
乾元-特享型 2015-104	中国建设银行股份有限公司	1,000,000.00	
合 计		7,300,000.00	1,274,983,950.68

根据企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量中第三章第十八条规定：金融资产同时符合下列条件的，应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

(1) 企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

(2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

综上，我们认为公司购买的理财产品符合以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产定义。公司将该类理财产品划分为可供出售金融资产的会计处理符合企业会计准则的规定。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1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, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关

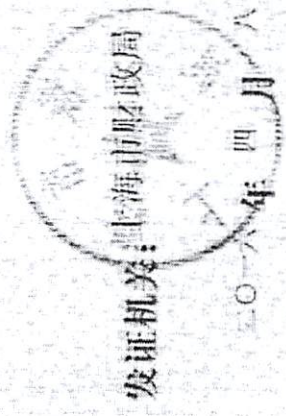


2016年05月19日

证书序号: NO. 017359

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)



主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路

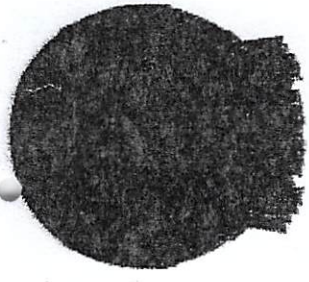
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



证书序号: 000373

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
立信会计师事务所（普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇七年七月十九日

证书有效期至: