

黑龙江亿林网络股份有限公司

2016 年度

审计报告

亚会 B 审字 (2017) 0973 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年五月十日

目 录

审计报告	1-2
合并资产负债表	3-4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并股东权益变动表	7-8
母公司资产负债表	9-10
母公司利润表	11
母公司现金流量表	12
母公司股东权益变动表	13-14
财务报表附注	15-63



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街 9 号
五栋大楼 B2 座 14F 邮编 100044
电话 +86 10 88366966
传真 +86 10 88366116
www.apag-cn.com

审计报告

亚会 B 审字（2017）0973 号

黑龙江亿林网络股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的黑龙江亿林网络股份有限公司（以下简称亿林网络公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及母公司的资产负债表，2016 年度合并及母公司的利润表、合并及母公司的现金流量表、合并及母公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是亿林网络公司管理层的责任，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不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，亿林网络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，公允反映了亿林网络公司 2016 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2016 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一七年五月十日

合并资产负债表

编制单位:黑龙江亿林网络股份有限公司

资产	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金	八、1	11,289,124.98	7,882,765.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	八、2	3,741,359.00	231,719.68
预付账款	八、3	3,435,531.62	1,343,346.90
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八、4	338,850.05	7,680,358.22
存货		12,237.28	
一年内到期的非流动资产		373,584.90	
其他流动资产	八、5	336,713.80	4,708,698.79
流动资产合计		19,527,401.63	21,846,889.32
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、6	345,430.07	
投资性房地产			
固定资产	八、7	16,921,803.39	14,085,503.97
在建工程	八、8	83,785.01	
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	八、9	549,472.92	516,947.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、10	1,307,547.16	
递延所得税资产	八、11	5,908.73	7,780.30
其他非流动资产	八、13	5,075,559.67	2,239,436.00
非流动资产合计		24,289,506.95	16,849,667.28
资产总计		43,816,908.58	38,696,556.60

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表(续)

编制单位:黑龙江亿林网络股份有限公司

负债和股东权益	附注	2016年12月31日	2015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			
应付票据			
应付账款	八、14	700,901.20	450,618.00
预收款项	八、15	41,241.90	292,185.27
应付职工薪酬	八、16		187,290.00
应交税费	八、17	57,468.53	619,805.73
应付利息			
应付股利			
其他应付款	八、18	610,065.13	16,028,343.46
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,409,676.76	17,578,242.46
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
专项应付款			
递延收益			
预计负债			
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		1,409,676.76	17,578,242.46
股东权益:			
股本	八、19	33,748,896.00	20,000,000.00
资本公积	八、20	10,476,699.37	2,988,011.37
减:库存股			
专项储备			
盈余公积			-
未分配利润	八、21	-1,818,090.83	-1,869,697.23
归属于母公司股东权益合计		42,407,504.54	21,118,314.14
少数股东权益		-272.72	
股东权益合计		42,407,231.82	21,118,314.14
负债和股东权益总计		43,816,908.58	38,696,556.60

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位:黑龙江亿林网络股份有限公司

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、营业收入	八、22	22,294,202.85	9,889,854.61
减:营业成本	八、22	16,947,358.63	8,010,272.96
税金及附加	八、23	17,686.98	14,085.60
销售费用	八、24	1,155,924.91	466,382.24
管理费用	八、25	4,717,132.25	3,834,090.31
财务费用	八、26	566.63	-9,555.47
资产减值损失	八、27	-12,477.15	-7,417.78
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)	八、28	49,882.71	
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(损失以“-”号填列)		-482,106.69	-2,418,003.25
加:营业外收入	八、29	1,126,268.85	2,261,733.81
减:营业外支出	八、30	429,700.00	11,222.08
其中:非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		214,462.16	-167,491.52
减:所得税费用	八、31	163,128.48	287,103.55
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		51,333.68	-454,595.07
归属于母公司股东的净利润		51,606.40	-454,595.07
少数股东损益		-272.72	
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		51,333.68	-454,595.07
归属于母公司股东的综合收益		51,606.40	-454,595.07
归属于少数股东的综合收益		-272.72	-
七、每股收益			
(一)基本每股收益		0.002	0.002
(二)稀释每股收益		0.002	0.002

公司法定代表人: 孙甲子

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

编制单位:黑龙江亿林网络股份有限公司

项 目	附注	2016年度	2015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		19,940,262.39	10,171,539.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	八、32	1,741,267.35	2,496,599.30
经营活动现金流入小计		21,681,529.74	12,668,139.06
购买商品、接受劳务支付的现金		16,579,401.64	8,267,668.10
支付给职工以及为职工支付的现金		2,544,212.58	2,292,067.03
支付的各项税费		1,005,335.27	167,679.69
支付其他与经营活动有关的现金	八、32	4,359,594.36	3,692,092.19
经营活动现金流出小计		24,488,543.85	14,419,507.01
经营活动产生的现金流量净额		-2,807,014.11	-1,751,367.95
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	
取得投资收益收到的现金		104,452.64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,104,452.64	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,329,595.31	12,684,447.12
投资支付的现金		9,900,000.00	4,500,000.00
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		20,229,595.31	17,184,447.12
投资活动产生的现金流量净额		-5,125,142.67	-17,184,447.12
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		21,237,584.00	9,345,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,750,932.03	14,650,000.00
筹资活动现金流入小计		25,988,516.03	23,995,000.00
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		14,650,000.00	
筹资活动现金流出小计		14,650,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		11,338,516.03	23,995,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,406,359.25	5,059,184.93
加:期初现金及现金等价物余额		7,882,765.73	2,823,580.80
六、期末现金及现金等价物余额		11,289,124.98	7,882,765.73

公司法定代表人: 孙明

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动情况表

编制单位:黑龙江亿林网络股份有限公司

单位:人民币元

项目	2016年度						
	归属于母公司股东权益合计						
	股本	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	20,000,000.00	2,988,011.37	-	-	-	-1,869,697.23	-
加:会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	20,000,000.00	2,988,011.37	-	-	-	-1,869,697.23	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,748,896.00	7,488,688.00	-	-	-	51,606.40	-272.72
(一)净利润						51,606.40	-272.72
(二)直接计入股东权益的利得和损失							
1.可供出售金融资产公允价值变动净额							
2.权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响							
3.与计入股东权益项目相关的所得税影响							
4.其他							
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	51,606.40	-272.72
(三)股东投入和减少资本	13,748,896.00	7,488,688.00	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本和减少资本	13,748,896.00	7,488,688.00					
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他							
(四)利润分配		-			-	-	-
1.提取盈余公积					-	-	-
2.对股东的分配					-	-	-
3.其他					-	-	-
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本							
2.盈余公积转增股本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.其他							
四、本年年末余额	33,748,896.00	10,476,699.37	-	-	-	-1,818,090.83	-272.72

公司法定代表人: 孙甲

主管会计工作负责人: 孙甲

会计机构负责人: 孙甲

合并股东权益变动情况表（续）



编制单位：黑龙江亿林网络股份有限公司

单位：人民币元

项目	2015年度						
	归属于母公司股东权益合计						少数股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	10,655,000.00	2,988,011.37	-	-	-	-1,415,102.16	12,227,909.21
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	10,655,000.00	2,988,011.37	-	-	-	-1,415,102.16	12,227,909.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,345,000.00	-	-	-	-	-454,595.07	8,890,404.93
（一）净利润						-454,595.07	-454,595.07
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-		-	-	-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							-
4. 其他							-
上述（一）和（二）小计	-	-	-		-	-454,595.07	-454,595.07
（三）所有者投入和减少资本	9,345,000.00	-	-		-	-	9,345,000.00
1. 所有者投入资本	9,345,000.00						9,345,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							-
3. 其他							-
（四）利润分配	-	-	-		-	-	-
1. 提取盈余公积						-	-
2. 对股东的分配						-	-
3. 其他							-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-		-	-	-
1. 资本公积转增股本						-	-
2. 盈余公积转增股本							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
4. 其他							-
四、本年年末余额	20,000,000.00	2,988,011.37	-		-	-1,869,697.23	21,118,314.14

公司法定代表人：孙甲子

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位:黑龙江亿林网络股份有限公司

单位:人民币元

资产	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金		10,256,044.36	7,846,785.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	3,741,359.00	231,719.68
预付账款		3,432,331.62	1,343,346.90
应收利息			
应收股利			
其他应收款		378,850.05	6,721,546.22
存货		12,237.28	
一年内到期的非流动资产		373,584.90	
其他流动资产		336,713.80	4,708,698.79
流动资产合计		18,531,121.01	20,852,097.32
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	1,345,430.07	1,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		16,921,803.39	14,085,503.97
在建工程		83,785.01	
工程物资			
固定资产清理			
无形资产		549,472.92	516,947.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,307,547.16	
递延所得税资产		5,908.73	7,780.30
其他非流动资产		5,075,559.67	2,239,436.00
非流动资产合计		25,289,506.95	17,849,667.28
资产总计		43,820,627.96	38,701,764.60

公司法定代表人: 孙甲子

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表(续)

编制单位:黑龙江亿林网络股份有限公司

单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2016年12月31日	2015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			
应付票据			
应付账款		700,901.20	450,618.00
预收款项		41,241.90	292,185.27
应付职工薪酬			187,290.00
应交税费		57,456.53	619,793.73
应付利息			
应付股利			
其他应付款		581,862.63	16,028,343.46
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,381,462.26	17,578,230.46
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
专项应付款			
递延收益			
预计负债			
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		1,381,462.26	17,578,230.46
股东权益:			
股本		33,748,896.00	20,000,000.00
资本公积		10,476,699.37	2,988,011.37
减:库存股			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-1,786,429.67	-1,864,477.23
股东权益合计		42,439,165.70	21,123,534.14
负债和股东权益总计		43,820,627.96	38,701,764.60

公司法定代表人:

孙甲子

主管会计工作负责人:

张甲子

会计机构负责人:

张甲子

母公司利润表

编制单位:黑龙江亿林网络股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、营业收入	十二、3	22,254,202.85	9,889,854.61
减:营业成本		16,947,358.63	8,010,272.96
税金及附加		17,686.98	14,085.60
销售费用		1,155,924.91	466,382.24
管理费用		4,649,252.75	3,828,870.31
财务费用		532.25	-9,555.47
资产减值损失		-12,477.15	-7,417.78
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)		49,882.71	
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(损失以“-”号填列)		-454,192.81	-2,412,783.25
加:营业外收入		1,125,068.85	2,261,733.81
减:营业外支出		429,700.00	11,222.08
其中:非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		241,176.04	-162,271.52
减:所得税费用		163,128.48	287,103.55
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		78,047.56	-449,375.07
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		78,047.56	-449,375.07
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人: 孙甲子

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

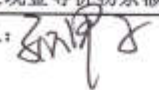


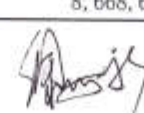
母公司现金流量表

编制单位:黑龙江亿林网络股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2016年度	2015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		19,900,262.39	10,171,539.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,670,226.25	2,455,399.30
经营活动现金流入小计		21,570,488.64	12,626,939.06
购买商品、接受劳务支付的现金		16,579,401.64	8,267,668.10
支付给职工以及为职工支付的现金		2,497,412.58	2,288,167.03
支付的各项税费		1,005,335.27	167,679.69
支付其他与经营活动有关的现金		4,292,453.88	2,690,772.19
经营活动现金流出小计		24,374,603.37	13,414,287.01
经营活动产生的现金流量净额		-2,804,114.73	-787,347.95
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	
取得投资收益收到的现金		104,452.64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,104,452.64	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,329,595.31	12,684,447.12
投资支付的现金		10,900,000.00	5,500,000.00
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		21,229,595.31	18,184,447.12
投资活动产生的现金流量净额		-6,125,142.67	-18,184,447.12
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		21,237,584.00	9,345,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,750,932.03	14,650,000.00
筹资活动现金流入小计		25,988,516.03	23,995,000.00
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		14,650,000.00	
筹资活动现金流出小计		14,650,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		11,338,516.03	23,995,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,409,258.63	5,023,204.93
加:期初现金及现金等价物余额		6,259,378.67	1,236,173.74
六、期末现金及现金等价物余额		8,668,637.30	6,259,378.67

公司法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

母公司股东权益变动情况表

编制单位:黑龙江亿林网络股份有限公司

单位:人民币元

项目	2016年度					
	股本	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	20,000,000.00	2,988,011.37	-		-	-1,864,477.23
加:会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	20,000,000.00	2,988,011.37	-		-	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,748,896.00	7,488,688.00			-	78,047.56
(一)净利润						78,047.56
(二)直接计入股东权益的利得和损失						
1.可供出售金融资产公允价值变动净额						
2.权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响						
3.与计入股东权益项目相关的所得税影响						
4.其他						
上述(一)和(二)小计	-	-	-		-	78,047.56
(三)股东投入和减少资本	13,748,896.00	7,488,688.00			-	-
1.股东投入资本	13,748,896.00	7,488,688.00			-	-
2.股份支付计入股东权益的金额						21,237,584.00
3.其他						-
(四)利润分配						-
1.提取盈余公积					-	-
2.对股东(或股东)的分配					-	-
3.其他					-	-
(五)股东权益内部结转						-
1.资本公积转增资本(或股本)					-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)						-
3.盈余公积弥补亏损						-
4.其他						-
四、本年年末余额	33,748,896.00	10,476,699.37	-	-	-	-1,786,429.67

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

公司法定代表人: 孙甲子

母公司股东权益变动情况表 (续)

编制单位:黑龙江亿林网络股份有限公司 单位:人民币元

项目	2015年度					
	股本	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	10,655,000.00	2,988,011.37	-	-	-	-1,415,102.16
加:会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	10,655,000.00	2,988,011.37	-		-	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	9,345,000.00	-	-		-	-1,415,102.16
(一)净利润					-449,375.07	8,895,624.93
(二)直接计入所有者权益的利得和损失					-449,375.07	-449,375.07
1.可供出售金融资产公允价值变动净额					-	-
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						-
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响						-
4.其他						-
上述(一)和(二)小计						-
(三)所有者投入和减少资本	9,345,000.00	-	-		-449,375.07	-449,375.07
1.所有者投入资本	9,345,000.00				-	9,345,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额						9,345,000.00
3.其他						-
(四)利润分配						-
1.提取盈余公积					-	-
2.对所有者(或股东)的分配						-
3.其他						-
(五)所有者权益内部结转						-
1.资本公积转增资本(或股本)					-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)						-
3.盈余公积弥补亏损						-
4.其他						-
四、本年年末余额	20,000,000.00	2,988,011.37	-		-1,864,477.23	21,123,534.14

公司法定代表人: 孙明子 主管会计工作负责人: 会计机构负责人: 王明子

黑龙江亿林网络股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

黑龙江亿林网络股份有限公司(以下简称本公司或公司)于 2008 年 4 月 16 日成立。取得统一社会信用代码为 9123019967212177X1 的《营业执照》,住所为哈尔滨经开区哈平路集中区松花路 9 号中国云谷软件园 3 号楼一层;注册资本为人民币 3,374.8896 万元;法定代表人为孙甲子;公司类型为股份有限公司(非上市);经营范围:按许可证核定范围从事互联网信息服务(不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械、文化、广播电影电视节目、电子公告服务);第一类增值电信业务中的因特网数据中心业务;第二类增值电信业务中的信息服务业务(仅限互联网信息服务);因特网接入服务;利用信息网络经营游戏产品(含网络游戏虚拟货币发行)。三维平面设计、网络技术咨询服务、技术开发、技术转让;数码产品设计、研发;2D 动画、3D 动画设计;三维、二维动画设计;动漫衍生周边产品设计、开发;展览展示服务;进出口贸易;软硬件研发;软硬件产品销售;计算机系统集成。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况，2016 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转

入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

公司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。公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本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，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

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

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

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力

持有至到期的非衍生性金融资产。

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的

账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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

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

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

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准、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：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：大于 100 万元（含 100 万元）。

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

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

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

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1.00	1.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②根据款项性质和对方单位的信用情况，管理层认定无风险组合（关联方往来、押金、保证金、职工借款）。不计提坏账准备

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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等。主要包括原材料、产成品（库存商品）、在产品、委托加工物资等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十一）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;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差额,计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后,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;并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,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权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,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盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的

顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

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，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负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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法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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,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。

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之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,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。

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,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。

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,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:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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;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。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,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;在丧失对子公司控制权时,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,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务

报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

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

买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
运输设备	直线法	10	5	9.50
办公及电子设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条

件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（十五）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十六）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工

福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十七）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

公司的劳务收入分为 IDC、ICP、ISP 业务服务收入。

IDC 业务、ISP 业务服务收入按照约定服务期限，在合同约定的服务期限内按月确认收入。

ICP 收入包括公司对外提供的技术服务、咨询服务、网络推广服务等。合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按进度确认收入；合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收情况确认收入。

（十八）政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

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

资产出租方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。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，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，在整个租赁期间内按照与租赁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中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

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。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入	17%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

企业所得税税率：

税种	税率
企业所得税	25%

(二) 税收优惠政策及依据

公司于 2014 年 7 月 24 日取得编号为 GF201423000026《高新技术企业证书》，有效期三年即 2014 年 7 月 24 日至 2017 年 7 月 24 日，报告期内母公司的企业所得税享受 15%的优惠政策。

五、主要会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正说明

(一) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二) 重大会计差错更正

本报告期公司无重大会计差错更正事项。

六、合并财务报表范围

(一) 本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司全称	注册地	注册资本 (万元)	企业类型	持股比例	表决权比例
重庆壹贰叁肆网络科技有限公司	重庆	100	有限责任公司	100%	100%
北京博励智远科技开发有限公司	北京	100	有限责任公司	100%	100%

子公司全称	注册地	注册资本 (万元)	企业类型	持股比例	表决权比例
齐齐哈尔云栖网络科技有限公司	黑龙江	100	有限责任公司	98%	98%

(二) 本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加 1 户, 其中: 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

子公司全称	变更原因	取得时间
齐齐哈尔云栖网络科技有限公司	新设	2016 年 3 月

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司全称	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
			直接	间接	
北京博励智远科技开发有限公司	北京	技术服务	100%		设立
重庆壹贰叁肆网络科技有限公司	重庆	网络技术服务	100%		股权转让
齐齐哈尔云栖网络科技有限公司	齐齐哈尔	网络技术服务	98%		设立

八、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

1、货币资金

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	8,992.20	45,597.20
银行存款	11,280,132.78	7,837,168.53
其他货币资金		
合 计	11,289,124.98	7,882,765.73

注: 截至 2016 年 12 月 31 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

项目	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大的应收账款				
根据信用风险特征组合确定	3,779,150.50	100.00	37,791.50	1.00

的计提方法				
其中：账龄组合	3,779,150.50	100.00	37,791.50	1.00
其他不重大应收账款				
合计	3,779,150.50	100.00	37,791.50	1.00

项目	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大的应收账款				
根据信用风险特征组合确定的计提方法	236,079.01	100.00	4,359.33	1.85
其中：账龄组合	236,079.01	100.00	4,359.33	1.85
其他不重大应收账款				
合计	236,079.01	100.00	4,359.33	1.85

(2) 应收账款账龄列示

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	余额	计提比例 (%)	坏账准备	余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	3,779,150.50	1	37,791.50	213,873.01	1	2,138.73
1-2 年				22,206.00	10	2,220.60
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合计	3,779,150.50		37,791.50	236,079.01		4,359.33

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日，应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
通辽市华数科技有限责任公司	非关联方	700,000.00	1 年内	18.52
北京金山云网络技术有限公司	非关联方	369,125.00	1 年内	9.77
哈尔滨锦研文化传媒有限公司	非关联方	300,000.00	1 年内	7.94
上海逸云信息科技发展有限公司	非关联方	291,137.50	1 年内	7.70
海航地理信息工程有限公司	非关联方	270,000.00	1 年内	7.14
合 计		1,930,262.50		51.07

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日, 无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

3、预付款项

(1) 预付款项构成

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	余额	占总额的比例 (%)	余额	占总额的比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,435,531.62	100.00	1,343,346.90	100.00
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	3,435,531.62	100.00	1,343,346.90	100.00

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日, 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)	款项性质
哈尔滨双创网络孵化器服务有限公司	关联方	798,000.00	23.23	预付技术服务费
北京光联速通网络科技有限公司	非关联方	499,990.00	14.55	预付技术服务费
万果通信网络科技有限公司	非关联方	433,013.28	12.60	预付技术服务费
哈尔滨塞柏达科技开发有限公司	非关联方	428,571.44	12.47	预付维护费
黑龙江天慧信息咨询有限公司	非关联方	270,000.00	7.86	预付技术服务费
合计		2,429,574.72	70.71	

(5) 截至 2016 年 12 月 31 日, 无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

项目	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大的应收款项				
根据信用风险特征组合确定的计提方法	340,450.05	100.00	1,600.00	0.47
其中: 账龄组合	160,000.00	47.00	1,600.00	1.00
根据款项性质和对方单位的信用情况, 管理层认定无风险组合 (关联方往来、押金、保证金、职工借款)	180,450.05	53.00		
其他不重大的应收款项				

合计	340,450.05	100.00	1,600.00	0.49
----	------------	--------	----------	------

项目	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大的应收款项				
根据信用风险特征组合确定的计提方法	7,727,867.54	100.00	47,509.32	0.61
其中：账龄组合	4,750,932.03	61.48	47,509.32	1.00
根据款项性质和对方单位的信用情况，管理层认定无风险组合（关联方往来、押金、保证金、职工借款）	2,976,935.51	38.52		
其他不重大的应收款项				
合计	7,727,867.54	100.00	47,509.32	0.61

(2) 其他应收款按账龄组合计提的坏账准备

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	余额	计提比例 (%)	坏账准备	余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	160,000.00	1	1,600.00	4,750,932.03	1.00	47,509.32
1-2 年						
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合计	160,000.00		1,600.00	4,750,932.03	1.00	47,509.32

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日，其他应收款项金额前五名单位情况：

单位名称	内容	金额	账龄	占应收款项总额的比例 (%)
哈尔滨瀚澜科技有限公司	非关联方	160,000.00	1 年内	47.00
网宿科技股份有限公司	非关联方	150,000.00	1 年内	44.06
员工社保	非关联方	19,950.05	1 年内	5.86
黑龙江动漫产业（平房）发展基地	非关联方	10,000.00	1 年内	2.94
pos 机押金	非关联方	500.00	1 年内	0.14
合 计		340,450.05		100.00

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日, 无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

5、其他流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	71,690.20	208,698.79
理财产品		4,500,000.00
待抵扣企业所得税	265,023.60	
合 计	336,713.80	4,708,698.79

6、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类情况

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业的投资	345,430.07		345,430.07			
合计	345,430.07		345,430.07			

(2) 对联营企业投资情况

项目	2016 年 12 月 31 日					
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备	账面价值
黑龙江省娱乐网络科技有限公司		400,000.00	54,569.93	345,430.07		345,430.07
合计		400,000.00	54,569.93	345,430.07		345,430.07

7、固定资产

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
一、固定资产原价合计	15,816,934.86	6,548,799.06		22,365,733.92
其中：房屋及建筑物		1,447,698.03		1,447,698.03
机器设备				
运输设备	2,851,864.28			2,851,864.28
办公及电子设备	12,965,070.58	5,101,101.03		18,066,171.61
二、累计折旧合计	1,731,430.89	3,712,499.64		5,443,930.53
其中：房屋及建筑物		33,625.04		33,625.04
机器设备				
运输设备	184,012.45	270,927.00		471,113.78
办公及电子设备	1,547,418.44	3,407,947.60		4,939,191.71
三、减值准备累计金额合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
运输设备				
办公及电子设备				
四、固定资产账面价值合计	14,085,503.97			16,921,803.39
其中：房屋及建筑物				1,414,072.99
机器设备				
运输设备	2,667,851.83			2,380,750.50
办公及电子设备	11,417,652.14			13,126,979.90

其中：

项 目	金 额	备 注
1、本期增加固定资产中，由在建工程转入的金额	385,855.43	
2、本期出售固定资产原价为		
3、本期置换入（出）固定资产原价为		
4、期末抵押或担保的固定资产原价为	1,161,905.98	车辆按揭

（4）截至 2016 年 12 月 31 日公司固定资产不存在减值的情况，未计提固定资产减值准备。

（5）固定资产抵押情况，截至 2016 年 12 月 31 日，上述固定资产中车辆有 1,161,905.98 元已抵押并办理了按揭贷款。

8、无形资产

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
一、无形资产原值合计	610,564.10	98,614.83	-	709,178.93
其中：软件	610,564.10	87,614.83		698,178.93
专利		11,000.00		11,000.00
二、累计摊销合计	93,617.09	66,088.92	-	159,706.01
其中：软件	93,617.09	65,680.54		159,297.63
专利		408.38		408.38
三、无形资产账面净值合计	516,947.01			549,472.92
其中：软件	516,947.01			538,881.30
专利				10,591.62
四、减值准备合计				
五、无形资产账面价值合计	516,947.01			549,472.92

（1）截至 2016 年 12 月 31 日公司无形资产不存在减值的情况，未计提无形资产减值准备。

（2）无形资产担保情况，截至 2016 年 12 月 31 日，上述无形资产无抵押。

9、在建工程

项目	2015年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2016年12月31日
网吧项目		415,096.44	383,410.99		31,685.45
永红村项目		52,099.56			52,099.56
小区项目		2,444.44	2,444.44		
合计		469,640.44	385,855.43		83,785.01

10、 长期待摊费用

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期减少额	重分类至一年内到期的非流动资产	2016年12月31日
小区宽带维护费		1,867,924.48	186,792.42	373,584.90	1,307,547.16
合计		1,867,924.48	186,792.42	373,584.90	1,307,547.16

11、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
递延所得税资产：		
其中：坏账准备	5,908.73	7,780.30
小 计	5,908.73	7,780.30
递延所得税负债：		
小 计		

(1) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	2016年暂时性差异金额	2015年暂时性差异金额
坏账准备	39,391.50	51,868.65
合 计	39,391.50	51,868.65

12、 资产减值准备明细

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少		2016年12月31日
			转回	转销	
坏账准备	51,868.65	33,432.17	45,909.32		39,391.50
合计	51,868.65	33,432.17	45,909.32		39,391.50

13、 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产内容

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
预付购房款	5,075,559.67	2,239,436.00
合 计	5,075,559.67	2,239,436.00

(2) 购房款明细

开发商名称	坐落位置	支付金额	面积	备注
海南龙栖湾发展置业有限公司	海南省乐东黎族自治县九所镇龙栖湾	2,836,123.67	256.84 m ²	尚未交付
哈尔滨南兴房地产开发有限责任公司	哈尔滨南岗区西宁南路、南兴街、和谐大道围合区域 A 幢 23 层 2301、2302、2303、2304 号	2,239,436.00	417.06 m ²	尚未交付
合 计		5,075,559.67		

14、应付账款

(1) 应付账款账龄分析

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	余额	占总额的比例 (%)	余额	占总额的比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	700,901.20	100.00	450,618.00	100.00
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合 计	700,901.20	100.00	450,618.00	100.00

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日, 应付账款金额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	金额	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
联通云数据有限公司黑龙江省分公司	信息费	602,949.20	1 年内	86.02
黑龙江省公众信息产业有限公司	信息费	91,652.00	1 年内	13.08
英联电子产品经销部	设备款	6,300.00	1 年内	0.90
合 计		700,901.20		100.00

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日, 无应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项。

15、预收款项

(1) 预收账款账龄分析

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	余额	占总额的比例 (%)	余额	占总额的比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	41,241.90	100.00	292,185.27	100.00
1-2 年 (含 2 年)				

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	余额	占总额的比例 (%)	余额	占总额的比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	41,241.90	100.00	292,185.27	100.00

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日, 预收账款金额前五名单位情况:

单位名称	预收内容	金额	账龄	占预收账款总额的比例 (%)
上德科技开发有限公司	预收服务费	36,000.00	1 年内	87.29%
良品农业科技开发有限责任公司	预收服务费	2,000.00	1 年内	4.85%
厦门三优米网络科技有限公司	预收服务费	1,000.00	1 年内	2.42%
龙广禾食品销售有限公司	预收服务费	700.00	1 年内	1.70%
七剑	预收服务费	200.00	1 年内	0.48%
合 计		39,900.00		96.75%

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日, 无预收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期发放	本期计提	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	187,290.00	2,385,643.48	2,198,353.48	
离职后福利-设定提存计划		158,569.10	158,569.10	
合计	187,290.00	2,544,212.58	2,356,922.58	

(2) 短期薪酬列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期发放	本期计提	2016 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	187,290.00	2,201,971.14	2,014,681.14	
二、职工福利费		3,827.29	3,827.29	
三、社会保险费		125,267.65	125,267.65	
其中: 1. 医疗保险费		115,872.31	115,872.31	
2. 工伤保险费		3,714.02	3,714.02	
3. 生育保险费		5,681.32	5,681.32	
四、住房公积金		50,795.40	50,795.40	
五、职工教育经费		3,782.00	3,782.00	
六、非货币性福利				

七、辞退福利				
合 计	187,290.00	2,385,643.48	2,198,353.48	

(3) 设定提存计划列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期发放	本期计提	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险费		148,859.76	148,859.76	
失业保险费		9,709.34	9,709.34	
合 计		158,569.10	158,569.10	

17、应交税费

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	49,971.54	93,489.37
企业所得税		517,250.90
城建税	3,498.01	3,785.64
教育费附加	1,499.15	1,622.42
地方教育费附加	999.43	1,081.61
印花税	1,406.40	2,563.79
个人所得税	12.00	12.00
其他税费	82.00	
合计	57,468.53	619,805.73

18、其他应付款

(1) 其他应付款账龄分析

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	余额	占总额的比例 (%)	余额	占总额的比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	610,065.13	100.00	16,028,343.46	100.00
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	610,065.13	100.00	16,028,343.46	100.00

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日, 其他应付款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应付款项总额的比例 (%)
哈尔滨奔驰之星汽车贷款有限公司	非关联方	573,326.40	1 年内	93.98
孙甲子	关联方	11,088.00	1 年内	1.82
郭云龙	非关联方	9,746.50	1 年内	1.60
工会经费	非关联方	8,183.23	1 年内	1.34
候庆龙	关联方	7,198.00	1 年内	1.18

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应付款项总额的比例(%)
合 计		609,542.13		99.92

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日, 应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的金额为 11,088.00 元。

19、股本

投资者名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
孙甲子	9,472,500.00	47.36	3,793,088.00		13,265,588.00	39.307
李瑞昆	8,918,500.00	44.59	3,567,400.00		12,485,900.00	36.996
杜荣兰	1,200,000.00	6.00	480,000.00		1,680,000.00	4.978
李常高	225,000.00	1.13	90,000.00		315,000.00	0.933
廖东良	54,000.00	0.27	21,600.00		75,600.00	0.224
王明石	50,000.00	0.25	20,000.00		70,000.00	0.207
赵祥文	30,000.00	0.15	12,000.00		42,000.00	0.124
潘俊明	30,000.00	0.15	12,000.00		42,000.00	0.124
黄端红	20,000.00	0.10	8,000.00		28,000.00	0.083
张震岩			1,532,800.00		1,532,800.00	4.542
郭庆东			1,120,000.00		1,120,000.00	3.319
石燕			224,000.00		224,000.00	0.664
刘长科			360,000.00		360,000.00	1.067
郑玉华			196,000.00		196,000.00	0.581
史佳群			239,286.00		239,286.00	0.709
武汉长江汇富股权投资 基金			126,000.00		126,000.00	0.373
李锐鹏			145,714.00		145,714.00	0.432
史多宁			125,000.00		125,000.00	0.370
于长虹			84,000.00		84,000.00	0.249
白伟丽			100,000.00		100,000.00	0.296
王塔峰			76,440.00		76,440.00	0.226
朱晏锋			35,714.00		35,714.00	0.106
路高明			30,000.00		30,000.00	0.089
王唯合			24,286.00		24,286.00	0.072
李银兰			24,286.00		24,286.00	0.072
李慧			24,286.00		24,286.00	0.072
苏兆斌			14,000.00		14,000.00	0.041
胡健			12,143.00		12,143.00	0.036

投资者名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
孔令鑫			10,000.00		10,000.00	0.030
何冬雪			6,071.00		6,071.00	0.018
候庆龙			24,286.00		24,286.00	0.072
纪云龙			6,071.00		6,071.00	0.018
杜飞			6,071.00		6,071.00	0.018
郑丹丹			6,071.00		6,071.00	0.018
丁海迪			6,071.00		6,071.00	0.018
孙传友			6,071.00		6,071.00	0.018
周立娟			6,071.00		6,071.00	0.018
蔡芳玉			6,071.00		6,071.00	0.018
王振			6,071.00		6,071.00	0.018
陈红			6,071.00		6,071.00	0.018
王兰			6,071.00		6,071.00	0.018
石丹阳			3,643.00		3,643.00	0.011
陈琪			750,000.00		750,000.00	2.222
姜伟东			125,000.00		125,000.00	0.370
曹民			18,214.00		18,214.00	0.054
王晓航			12,143.00		12,143.00	0.036
任艳秋			125,000.00		125,000.00	0.370
佟文超			3,643.00		3,643.00	0.011
郭云龙			12,143.00		12,143.00	0.036
张洪斌			100,000.00		100,000.00	0.296
合计	20,000,000.00	100.00	13,748,896.00		33,748,896.00	100.000

20、资本公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	2,988,011.37	7,488,688.00		10,476,699.37
其他资本公积				
合计	2,988,011.37	7,488,688.00		10,476,699.37

21、未分配利润

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
	金额	金额
年初未分配利润	-1,869,697.23	-1,415,102.16
加：本期归属于母公司股东的净利润	51,606.40	-454,595.07
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
	金额	金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,818,090.83	-1,869,697.23

22、营业收入与营业成本

(1) 营业收入明细列示

项目	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	22,207,809.68	9,889,854.61
其他业务收入	46,393.17	
营业收入合计	22,254,202.85	9,889,854.61

(2) 营业成本明细列示

项目	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	16,912,663.91	8,010,272.96
其他业务成本	34,694.72	
营业成本合计	16,947,358.63	8,010,272.96

(3) 主营业务按产品分项列示

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
IDC 业务	16,736,945.07	11,757,690.46	7,517,152.26	6,077,617.60
ICP 业务	2,628,009.23	3,467,407.87	2,301,492.89	1,912,417.62
ISP 业务	2,842,855.38	1,687,565.58	71,209.46	20,237.74
合计	22,207,809.68	16,912,663.91	9,889,854.61	8,010,272.96

(4) 2016 年度前五名客户销售收入情况

客户名称	金额	占全部营业收入比重(%)
网宿科技股份有限公司	2,370,924.01	10.63
北京金山云网络技术有限公司	1,937,664.70	8.69
通辽市华数科技有限责任公司	1,415,196.83	6.35
海南港澳资讯产业股份有限公司	1,158,112.94	5.19
黑龙江省公众信息产业有限公司	1,541,569.45	6.91
合计	8,423,467.93	37.77

23、税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	3,498.01	8,216.60
教育费附加	1,499.15	3,521.40
地方教育费附加	999.43	2,347.60
印花税	8,750.39	
车船税	2,940.00	
合计	17,686.98	14,085.60

24、销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	589,257.70	381,021.60
办公费	98,452.00	38,732.54
差旅费	16,222.76	31,628.10
广告费	296,488.72	15,000.00
劳务费	148,257.73	
业务招待费	7,246.00	
合计	1,155,924.91	466,382.24

25、管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	370,580.03	359,388.90
业务招待费	76,313.87	184,416.60
差旅费	311,183.20	189,906.72
办公费	483,086.50	869,442.83
业务宣传费	1,495.00	5,500.00
折旧费	653,648.72	216,457.06
咨询顾问费	728,601.51	1,096,228.03
税金	13,258.50	7,236.29
无形资产摊销	874.13	55,723.07
研发费	1,291,328.76	800,110.21
工会经费	39,357.62	40,674.60
劳务费	64,328.40	
装修费	378,943.69	
租赁费	6,367.00	
其他	297,765.32	9,006.00
合计	4,717,132.25	3,834,090.31

26、财务费用

项目	2016 年度	2015 年度
----	---------	---------

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出		
减：利息收入	17,157.46	14,756.55
汇兑损失		
减：汇兑收益	6.86	2.51
手续费	17,730.95	5,203.59
合计	566.63	-9,555.47

27、资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-12,477.15	-7,417.78
合计	-12,477.15	-7,417.78

28、投资收益

项目	2016 年度	2015 年度
理财产品收益	104,452.64	
权益法核算的长期股权投资收益	-54,569.93	
合计	49,882.71	

29、营业外收入

30、项目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	1,115,680.00	2,259,440.83
其他	10,588.85	2,292.98
合计	1,126,268.85	2,261,733.81

其中政府补助明细如下：

项目	2016 年度	2015 年度
文化产业重点项目扶持资金	400,000.00	
哈市财政国库支付中心款	500,000.00	1,989,440.83
部条司科学技术补助经费		270,000.00
哈尔滨市高校毕业生就业见习补贴	19,980.00	
大数据中心用电补贴	195,700.00	
合计	1,115,680.00	2,259,440.83

30、营业外支出

项目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠	20,000.00	990.00
资产报废、毁损损失		
罚款支出	200.00	
其他	409,500.00	10,232.08
合计	429,700.00	11,222.08

31、所得税费用

项目	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	163,010.47	285,990.89
递延所得税	1,871.57	1,112.66
合计	164,882.04	287,103.55

32、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
利息收入	17,157.46	14,756.55
补贴收入	1,115,680.00	2,259,440.83
其他收入	531,121.54	2,282.63
往来收款	77,308.35	220,119.29
合计	1,741,267.35	2,496,599.30

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
往来付款	697,191.97	1,085,223.07
业务招待费	83,559.87	184,416.60
差旅费	327,405.96	221,534.82
办公费	835,326.50	908,175.37
广告宣传费	297,983.72	20,500.00
咨询顾问费	728,601.51	1,096,228.03
研发费	300,026.60	161,804.71
劳务费	212,586.13	
装修费	378,943.69	

项目	2016 年度	2015 年度
租赁费	6,367.00	
手续费	17,724.09	5,203.59
捐赠支出	20,200.00	
其他支出	453,677.32	9,006.00
合计	4,359,594.36	3,692,092.19

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
收回往来借款	4,750,932.03	
收到增资款		14,650,000.00
合计	4,750,932.03	14,650,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
退回增资款	14,650,000.00	
合计	14,650,000.00	

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2016 年度	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	51,333.68	-454,595.07
加: 资产减值准备	-12,477.15	-7,417.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,712,499.64	983,447.88
无形资产摊销	66,088.92	55,723.07
长期待摊费用摊销	186,792.42	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-49,882.71	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,871.57	1,112.66
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)	-12,237.28	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,111,902.50	-2,174,868.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,639,100.70	-154,770.28
其他		

项目	2016 年度	2015 年度
经营活动产生的现金流量净额	-2,807,014.11	-1,751,367.95
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	11,289,124.98	7,882,765.73
减：现金的期初余额	7,882,765.73	2,823,580.80
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	3,406,359.25	5,059,184.93

(2) 现金和现金等价物

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金	11,289,124.98	7,882,765.73
其中：库存现金	8,992.20	45,597.20
可随时用于支付的银行存款	11,280,132.78	7,837,168.53
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,289,124.98	7,882,765.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

单位名称/姓名	注册地/国籍	与本公司关系	持股比例 (%)	备注
孙甲子	中国	公司股东	39.307	
李瑞昆	中国	公司股东	36.997	
杜荣兰	中国	公司股东	4.978	

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	注册地/国籍	与本公司关系	持股比例 (%)	备注
黑龙江省娱龙网络科技有限公司	哈尔滨	联营企业		占 40% 股权
张震岩	中国	董事	4.542	
曹 民	中国	董事	0.054	
史多宁	中国	董事	0.370	

其他关联方名称	注册地/ 国籍	与本公司关系	持股比例 (%)	备注
何冬雪	中国	董事会秘书	0.018	
候庆龙	中国	监事	0.072	
王唯合	中国	职工代表监事	0.072	
胡 健	中国	监事会主席	0.036	
徐丽新	中国	财务负责人		
哈尔滨市汇丰小额贷款有限责任公司	哈尔滨	公司董事能施加重大影响的企业		董事张震岩持有该公司12.50%的出资
哈尔滨双创网络孵化器服务有限公司	哈尔滨	公司董事控制的企业		董事曹民出资 8.30%、董事史多宁出资 57.00%的公司，2016 年 11 月曹民、史多宁已经将该公司股份转让，目前不存在关联关系
哈尔滨财富通科技发展有限公司	哈尔滨	实际控制人近亲属控制的企业		2016 年 8 月李璐昆的父亲李明成为该公司的控股股东，12 月已经将股份转出
黑龙江万林网络技术服务有限公司	哈尔滨	其他关系		李璐昆担任该公司董事、法定代表人，该公司因未年检目前处于吊销状态
哈尔滨塞柏达科技开发有限公司	哈尔滨	公司监事曾控制的企业		监事会主席胡健出资 80%，董事长孙甲子出资 20%，2015 年 12 月 18 日后胡健、孙甲子已经转让全部股份，不再具有关联关系

(三)关联方交易

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

项目名称	关联方	2016 年度	2015 年度
提供服务	黑龙江省娱龙网络科技有限公司	315,470.83	
合计		315,470.83	

2. 采购商品和接受劳务

项目名称	关联方	2016 年度	2015 年度
购买服务	哈尔滨双创网络孵化器服务有限公司	1,079,000.00	
购买服务①	哈尔滨财富通科技发展有限公司	23,731.00	
购买服务②	哈尔滨塞柏达科技开发有限公司		1,040,000.00
合计		1,102,731.00	1,040,000.00

注：①哈尔滨财富通科技发展有限公司于 2016 年 8 月认定为关联方，上述金额为 2016 年 8-12 月发生的交易。

②哈尔滨赛柏达科技开发有限公司 2015 年 12 月 18 日后不再具有关联关系。

3. 应收、预收关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收账款	黑龙江省娱乐网络科技有限公司	4,100.00	
合计		4,100.00	
其他应收款	孙甲子		1,632,864.70
	李璐昆		1,060,450.96
	王唯合		50,000.00
	候庆龙		32,433.06
合计			2,775,748.72

4. 应付、预付关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付账款	哈尔滨双创网络孵化器服务有限公司	798,000.00	
预付账款	哈尔滨财富通科技发展有限公司	129,120.00	
合计		927,120.00	
其他应付款	候庆龙	7,198.00	
	孙甲子	11,088.00	
合计		18,286.00	

5. 其他交易

项目名称	关联方	2016 年度	2015 年度
购买房产	李璐昆	1,061,842.60	

6. 关联方为公司提供担保

无

7. 公司为关联方提供担保

无

8. 关联方资金往来情况

关联方名称	科目	2016 年度			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
孙甲子	其他应收款	1,632,864.70	296,342.82	1,940,295.52	-11,088.00
李璐昆	其他应收款	1,060,450.96	145,069.00	1,205,519.96	
王唯合	其他应收款	50,000.00	114,525.60	164,525.60	
候庆龙	其他应收款	32,433.06		39,631.06	-7,198.00

十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

项目	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大的应收账款				
根据信用风险特征组合确定的计提方法	3,779,150.50	100.00	37,791.50	1.00
其中：账龄组合	3,779,150.50	100.00	37,791.50	1.00
其他不重大应收账款				
合计	3,779,150.50	100.00	37,791.50	1.00

项目	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大的应收账款				
根据信用风险特征组合确定的计提方法	236,079.01	100.00	4,359.33	1.85
其中：账龄组合	236,079.01	100.00	4,359.33	1.85
其他不重大应收账款				
合计	236,079.01	100.00	4,359.33	1.85

(2) 应收账款账龄列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

	余额	计提比例 (%)	坏账准备	余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	3,779,150.50	1	37,791.50	213,873.01	1	2,138.73
1-2年				22,206.00	10	2,220.60
2-3年						
3-4年						
4-5年						
5年以上						
合计	3,779,150.50		37,791.50	236,079.01		4,359.33

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日, 应收账款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)
通辽市华数科技有限责任公司	非关联方	700,000.00	1 年内	18.52
北京金山云网络技术有限公司	非关联方	369,125.00	1 年内	9.77
哈尔滨锦研文化传媒有限公司	非关联方	300,000.00	1 年内	7.94
上海逸云信息科技发展有限公司	非关联方	291,137.50	1 年内	7.70
海航地理信息工程有限公司	非关联方	270,000.00	1 年内	7.14
合 计		1,930,262.50		51.07

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日, 无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类情况

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营企业的投资	345,430.07		345,430.07			
合计	1,345,430.07		1,345,430.07	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资情况

项目	2016 年 12 月 31 日					
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备	账面价值
重庆壹贰叁肆网络科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
北京博励智远科技开发有限公司						
齐齐哈尔云栖网络科技有限公司						

合计	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
----	--------------	--	--	--------------	--	--------------

(3) 对联营企业投资情况

项目	2016 年 12 月 31 日					
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备	账面价值
黑龙江省娱龙网络科技有限公司		400,000.00	54,569.93	345,430.07		345,430.07
合计		400,000.00	54,569.93	345,430.07		345,430.07

3、营业收入与营业成本

(1) 营业收入明细列示

项目	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	22,207,809.68	9,889,854.61
其他业务收入	46,393.17	
营业收入合计	22,254,202.85	9,889,854.61

(2) 营业成本明细列示

项目	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	16,912,663.91	8,010,272.96
其他业务成本	34,694.72	
营业成本合计	16,947,358.63	8,010,272.96

(3) 主营业务按产品分项列示

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
IDC 业务	16,736,945.07	11,757,690.46	7,517,152.26	6,077,617.60
ICP 业务	2,628,009.23	3,467,407.87	2,301,492.89	1,912,417.62
ISP 业务	2,842,855.38	1,687,565.58	71,209.46	20,237.74
合计	22,207,809.68	16,912,663.91	9,889,854.61	8,010,272.96

(4) 2016 年度前五名客户销售收入情况

客户名称	金额	占全部营业收入比重(%)
网宿科技股份有限公司	2,370,924.01	10.65
北京金山云网络技术有限公司	1,937,664.70	8.71
通辽市华数科技有限责任公司	1,415,196.83	6.36
海南港澳资讯产业股份有限公司	1,158,112.94	5.20
黑龙江省公众信息产业有限公司	1,541,569.45	6.93
合计	8,423,467.93	37.85

十三、补充资料

1、非经常性损益

项目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益		
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,115,680.00	2,259,440.83
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	104,452.64	
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入和支出	-419,111.15	-8,929.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	801,021.49	2,250,511.73
减：非经常性损益的所得税影响数	120,153.22	337,576.76
非经常性损益合计	680,868.27	1,912,934.97
净利润	51,333.68	-454,595.07
归属于母公司的净利润	51,606.40	-454,595.07
扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润	-629,261.87	-2,367,530.04

2、净资产收益率

2016 年度

报告期利润		净资产收益率	每股收益	
		加权平均	基本	稀释
归属于母公司的净利润	51,606.40	0.15%	0.002	0.002
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-629,261.87	-1.84%	-0.023	-0.023

法定代表人：孙甲子

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：




黑龙江亿林网络股份有限公司

二〇一七年五月十日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 05 月 30 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019862

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: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师: 王子龙

办公场所: 北京裕车公庄大街9号院6座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010075

注册资本(出资额): 1740万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09





证书序号: 000173

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

亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一七年十二月九日

证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



姓名: 李维校
 性别: 男
 出生日期: 1971-05-03
 工作单位: 北京德勤会计师事务所有限公司
 身份证号: 910225710503023
 Identity card No.: 910225710503023



注册会计师工作单位变更事项登记
 Declaration of the Change of Working Unit by a CPA



This certificate is valid for a
 this renewal



同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transferor Institute of CPAs
 2016年9月28日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transferee Institute of CPAs
 2016年9月28日

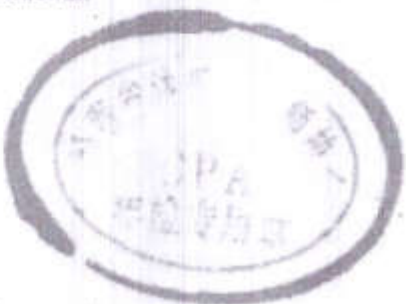


姓名: 马明
 Full name: 马明
 Sex: 男
 出生日期: 1968-11-01
 Date of birth: 1968-11-01
 工作单位: 亚太(集团)会计师事务所有限公司
 Working unit: 亚太(集团)会计师事务所有限公司
 身份证号码: 410103681101141
 Identity card No.: 410103681101141



记
 ration

2017 合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 410000010014
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1991 年 1 月 1 日
 Date of Issuance

2018 年 6 月 7 日