

无锡辰云科技股份有限公司

审计报告

中喜审字【2017】第 1811 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

无锡辰云科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2015年1月1日至2017年9月30日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5-7
母公司资产负债表	8-9
母公司利润表	10
母公司现金流量表	11
母公司所有者权益变动表	12-14
财务报表附注	1-73



审计报告

中喜审字【2017】第 1811 号

无锡辰云科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的无锡辰云科技股份有限公司(以下简称辰云科技)财务报表,包括2017年9月30日、2016年12月31日、2015年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年1-9月、2016年度、2015年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

三、审计意见

我们认为,辰云科技的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了辰云信息2017年9月30日、2016年12月31日、2015年12月31日的财务状况以及2017年1-9月、2016年度、2015年度的经营成果和现金流量。



中国·北京

中国注册会计师:



刘大荣

中国注册会计师:



谢玲

谢玲

320200020012

二〇一八年一月十五日

合并资产负债表

编制单位：无锡辰云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2017/9/30	2016/12/31	2015/12/31
流动资产：				
货币资金	注释1	1,417,299.72	144,868.69	816,650.60
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2			
应收账款	注释3	8,135,008.63	2,246,032.79	2,953,365.36
预付款项	注释4	831,717.09	456,199.28	223,699.48
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释5	447,348.06	548,571.32	1,575,502.46
存货	注释6	1,786,055.41	488,193.24	59,578.88
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7	61,838.89	87,133.17	
流动资产合计		12,679,267.80	3,970,998.49	5,628,796.78
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				
投资性房地产				
固定资产	注释8	1,232,211.72	1,610,226.84	513,702.70
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	注释9	1,911,455.95	2,509,580.15	5,295,597.45
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释10	73,546.02	109,610.57	129,981.33
递延所得税资产	注释11	129,427.07	38,760.67	
其他非流动资产				
非流动资产合计		3,346,640.76	4,268,178.23	5,939,281.48
资产总计		16,025,908.56	8,239,176.72	11,568,078.26

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

葛春

主管会计工作负责人：

张峰

会计机构负责人：

张峰

合并资产负债表 (续)

编制单位: 无锡辰云科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债及股东权益	附注	2017/9/30	2016/12/31	2015/12/31
流动负债:				
短期借款	注释12	5,000,000.00	3,000,000.00	1,600,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释13	181,800.00		
应付账款	注释14	551,120.72	1,046,805.39	667,694.36
预收款项	注释15	332,707.95	700,000.00	
应付职工薪酬	注释16	328,604.34	432,533.20	323,054.46
应交税费	注释17	94,182.29	123,143.92	378,001.49
应付利息				
应付股利				
其他应付款	注释18	1,142,958.97	867,342.96	148,252.34
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		7,631,374.27	6,169,825.47	3,117,002.65
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续股				
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		7,631,374.27	6,169,825.47	3,117,002.65
所有者权益:				
股本	注释19	6,857,140.00	6,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续股				
资本公积	注释20	797,864.12		
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	注释21	739,530.17	-3,930,648.75	-1,548,924.39
归属于母公司所有者权益合计		8,394,534.29	2,069,351.25	8,451,075.61
少数股东权益				
所有者权益合计		8,394,534.29	2,069,351.25	8,451,075.61
负债和所有者权益合计		16,025,908.56	8,239,176.72	11,568,078.26

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人:

高春

主管会计工作负责人:

张栋

会计机构负责人:

张栋

合并利润表

编制单位：无锡辰云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、营业收入	注释22	11,516,068.46	11,216,158.60	5,741,085.41
减：营业成本	注释22	5,251,254.06	7,899,836.39	2,618,612.86
税金及附加	注释23	87,881.79	28,501.64	58,943.02
销售费用	注释24	1,298,403.29	1,424,837.10	747,815.12
管理费用	注释25	3,801,771.93	4,683,456.22	3,452,203.62
财务费用	注释26	132,174.45	127,291.72	105,536.44
资产减值损失	注释27	108,265.71	-15,307.46	10,895.05
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）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其他收益	注释28	425,310.51		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,261,627.74	-2,932,457.01	-1,252,920.70
加：营业外收入	注释29	4,000.00	537,870.04	1,132,062.31
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	注释30	31,111.10	25,898.06	2,809.01
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		1,234,516.64	-2,420,485.03	-123,667.40
减：所得税费用	注释31	-90,666.40	-38,760.67	
四、净利润（亏损以“-”号填列）		1,325,183.04	-2,381,724.36	-123,667.40
其中：被合并方合并前净利润				
归属于母公司所有者的净利润		1,325,183.04	-2,381,724.36	-123,667.40
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计算设定受益计划净负债净资产的变动				
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				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		1,325,183.04	-2,381,724.36	-123,667.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,325,183.04	-2,381,724.36	-123,667.40
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

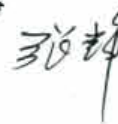
同一控制下，被合并方在合并前实现的净利润为：

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：无锡辰云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

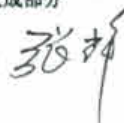
项 目	附注	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		6,898,915.85	14,039,219.47	5,762,964.49
收到的税费返还		425,310.51	383,998.04	288,962.31
收到其他与经营活动有关的现金	注释32-1	94,370.10	1,936,542.90	989,705.83
现金流入小计		7,418,596.46	16,359,760.41	7,041,632.63
购买商品、接受劳务支付的现金		7,619,140.94	9,244,054.79	2,255,770.88
支付给职工以及为职工支付的现金		3,313,934.29	3,135,527.81	1,736,797.24
支付的各项税费		685,884.49	514,557.72	356,924.32
支付其他与经营活动有关的现金	注释32-2	2,428,848.51	2,047,746.93	2,087,964.22
现金流出小计		14,047,808.23	14,941,887.25	6,437,456.66
经营活动产生的现金流量净额		-6,629,211.77	1,417,873.16	604,175.97
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其它长期资产而收回的现金净额		100,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
现金流入小计		100,000.00		
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金		152,221.56	3,372,892.36	766,772.99
投资所支付的现金				
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				
现金流出小计		152,221.56	3,372,892.36	766,772.99
投资活动产生的现金流量净额		-52,221.56	-3,372,892.36	-766,772.99
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金		5,000,000.00		
取得借款所收到的现金		7,000,000.00	3,200,000.00	1,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,895,000.00		
现金流入小计		18,895,000.00	3,200,000.00	1,000,000.00
偿还债务所支付的现金		5,000,000.00	1,800,000.00	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		122,935.64	116,762.71	92,754.08
支付其它与筹资活动有关的现金		7,000,000.00		
现金流出小计		12,122,935.64	1,916,762.71	592,754.08
筹资活动产生的现金流量净额		6,772,064.36	1,283,237.29	407,245.92
四、汇率变动对现金的影响				
合并报表范围变更对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		90,631.03	-671,781.91	244,648.90
加：期初现金及现金等价物余额		144,868.69	816,650.60	572,001.70
六：期末现金及现金等价物余额		235,499.72	144,868.69	816,650.60

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 云南沃云科技股份有限公司 2016年度 金额单位: 人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	10,000,000.00									-1,548,924.39		8,451,075.61	
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00									-1,548,924.39		8,451,075.61	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-4,000,000.00									-2,381,724.36		-6,381,724.36	
(一) 综合收益总额										-2,381,724.36		-2,381,724.36	
(二) 所有者投入和减少资本	-4,000,000.00											-4,000,000.00	
1. 股东投入的普通股	-4,000,000.00											-4,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者 (或股东) 的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	6,000,000.00									-3,930,648.75		2,069,351.25	

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 




合并所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	2015年度										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	其他	少数股东权益
一、上年期末余额	10,000,000.00										-1,425,256.99			8,574,743.01
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	10,000,000.00													8,574,743.01
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者 (或股东) 的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	10,000,000.00													8,451,075.61

后附财务报表附注为本报表的组成部分

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

公司法定代表人: 



母公司资产负债表

中普会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位：无锡辰云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2017/9/30	2016/12/31	2015/12/31
流动资产：				
货币资金		1,416,484.54	144,747.69	816,650.60
以公允价值计量且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	注释1	7,841,008.63	2,246,032.79	2,953,365.36
预付款项		795,236.59	323,915.00	223,699.48
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释2	424,765.51	512,780.00	1,575,502.46
存货		1,786,055.41	488,193.24	59,578.88
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		47,850.00	68,891.29	
流动资产合计		12,311,400.68	3,784,560.01	5,628,796.78
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	注释3	1,000,000.00	325,500.00	
投资性房地产				
固定资产		1,230,034.86	1,607,347.62	513,702.70
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		1,911,455.95	2,509,580.15	5,295,597.45
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		51,701.35	109,610.57	129,981.33
递延所得税资产		64,667.52		
其他非流动资产				
非流动资产合计		4,257,859.68	4,552,038.34	5,939,281.48
资产总计		16,569,260.36	8,336,598.35	11,568,078.26

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

高春

主管会计工作负责人：

张坤

会计机构负责人：

张坤

母公司资产负债表 (续)


中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

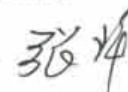
编制单位：无锡辰云科技股份有限公司

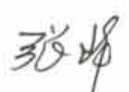
金额单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2017/9/30	2016/12/31	2015/12/31
流动负债：				
短期借款		5,000,000.00	3,000,000.00	1,600,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		181,800.00		
应付账款		551,120.72	1,046,805.39	667,694.36
预收款项		332,707.95	700,000.00	
应付职工薪酬		327,773.50	429,204.60	323,054.46
应交税费		84,247.66	119,086.28	378,001.49
应付利息				
应付股利				
其他应付款		1,474,427.11	837,024.83	148,252.34
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		7,952,076.94	6,132,121.10	3,117,002.65
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续股				
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		7,952,076.94	6,132,121.10	3,117,002.65
所有者权益：				
股本		6,857,140.00	6,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续股				
资本公积		797,864.12		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		962,179.30	-3,795,522.75	-1,548,924.39
归属于母公司所有者权益合计		8,617,183.42	2,204,477.25	8,451,075.61
少数股东权益				
所有者权益合计		8,617,183.42	2,204,477.25	8,451,075.61
负债和所有者权益合计		16,569,260.36	8,336,598.35	11,568,078.26

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

母公司利润表

中审会计师事务所(特殊普通合伙)

编制单位：无锡辰云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、营业收入	注释4	11,233,049.60	11,216,158.60	5,741,085.41
减：营业成本	注释4	5,215,014.06	7,899,836.39	2,618,612.86
税金及附加		86,762.17	28,338.84	58,943.02
销售费用		1,298,403.29	1,424,837.10	747,815.12
管理费用		3,450,312.90	4,510,977.02	3,452,203.62
财务费用		130,337.27	126,777.49	105,536.44
资产减值损失		102,535.28	-16,037.90	10,895.05
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）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其他收益		425,310.51		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,374,995.14	-2,758,570.34	-1,252,920.70
加：营业外收入		4,000.00	537,870.04	1,132,062.31
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		30,956.49	25,898.06	2,809.01
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		1,348,038.65	-2,246,598.36	-123,667.40
减：所得税费用		-64,667.52		
四、净利润（亏损以“-”号填列）		1,412,706.17	-2,246,598.36	-123,667.40
其中：被合并方合并前净利润				
归属于母公司所有者的净利润		1,412,706.17	-2,246,598.36	-123,667.40
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计算设定受益计划净负债净资产的变动				
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				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		1,412,706.17	-2,246,598.36	-123,667.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,412,706.17	-2,246,598.36	-123,667.40
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

同一控制下，被合并方在合并前实现的净利润为：

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

葛春

主管会计工作负责人：

张坤

会计机构负责人：

张坤

母公司现金流量表

编制单位：无锡辰云科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-9月	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		6,898,647.83	14,039,219.47	5,762,964.49
收到的税费返还		425,310.51	383,998.04	288,962.31
收到其他与经营活动有关的现金		94,347.99	1,906,220.41	989,705.83
现金流入小计		7,418,306.33	16,329,437.92	7,041,632.63
购买商品、接受劳务支付的现金		7,707,802.01	9,244,054.79	2,255,770.88
支付给职工以及为职工支付的现金		3,044,903.26	3,063,271.25	1,736,797.24
支付的各项税费		685,506.56	514,557.72	356,924.32
支付其他与经营活动有关的现金		1,964,626.66	1,796,385.47	2,087,964.22
现金流出小计		13,402,838.49	14,618,269.23	6,437,456.66
经营活动产生的现金流量净额		-5,984,532.16	1,711,168.69	604,175.97
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其它长期资产而收回的现金净额		100,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
现金流入小计		100,000.00		
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金		123,095.35	3,340,808.89	766,772.99
投资所支付的现金		674,500.00	325,500.00	
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				
现金流出小计		797,595.35	3,666,308.89	766,772.99
投资活动产生的现金流量净额		-697,595.35	-3,666,308.89	-766,772.99
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金		5,000,000.00		
取得借款所收到的现金		7,000,000.00	3,200,000.00	1,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,895,000.00		
现金流入小计		18,895,000.00	3,200,000.00	1,000,000.00
偿还债务所支付的现金		5,000,000.00	1,800,000.00	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		122,935.64	116,762.71	92,754.08
支付其它与筹资活动有关的现金		7,000,000.00		
现金流出小计		12,122,935.64	1,916,762.71	592,754.08
筹资活动产生的现金流量净额		6,772,064.36	1,283,237.29	407,245.92
四、汇率变动对现金的影响				
合并报表范围变更对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		89,936.85	-671,902.91	244,648.90
加：期初现金及现金等价物余额		144,747.69	816,650.60	572,001.70
六：期末现金及现金等价物余额		234,684.54	144,747.69	816,650.60

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

葛春

主管会计工作负责人：

张坤

会计机构负责人：

张坤

母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2017年1-9月											所有者权益合计		
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益			
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	6,000,000.00												2,304,477.25	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	6,000,000.00												2,304,477.25	
三、本年期增减变动金额（减少以“-”号填列）	857,140.00					797,864.12							6,412,706.17	
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本	857,140.00					4,142,860.00							1,412,706.17	
1、股东投入的普通股	857,140.00					4,142,860.00							5,000,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本													5,000,000.00	
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）						-3,344,995.88							3,344,995.88	
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	6,857,140.00					797,864.12							962,179.30	8,617,183.42

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表 (续)

金额单位：人民币元

项目	2016年度										所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	其他	少数股东权益
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00										-1,548,924.39			8,451,075.61
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	10,000,000.00													
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-4,000,000.00										-1,548,924.39			8,451,075.61
(一)综合收益总额														
(二)所有者投入和减少资本	-4,000,000.00													
1. 股东投入的普通股	-4,000,000.00													
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三)利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者 (或股东) 的分配														
4. 其他														
(四)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
(五)专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六)其他														
四、本期末余额	6,000,000.00										-3,795,522.75			2,204,477.25

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中审会计师事务所(特殊普通合伙)

母公司所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

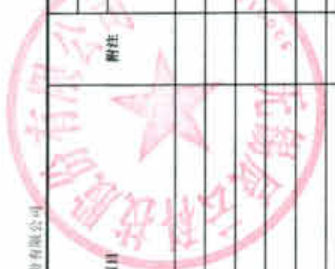
项目	2015年度										所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	其他	少数股东权益
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00										-1,435,256.99			8,574,743.01
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	10,000,000.00										-1,435,256.99			8,574,743.01
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者 (或股东) 的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	10,000,000.00										-1,548,924.29			8,451,075.61

后附财务报表附注为本报表的组成部分

公司法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



无锡辰云科技股份有限公司

2015年1月1日-2017年9月30日财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革

无锡辰云科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，前身为江苏辰云信息科技有限公司）系于2012年6月由自然人卢胜强、葛春、罗乘风共同出资组建，2012年6月4日，经无锡工商行政管理局新区分局注册登记，取得注册号为320213000173402的《企业法人营业执照》。公司设立时注册资本为人民币1000万，其中自然人卢胜强认缴出资额人民币600万元，实际缴纳出资额人民币120万元；自然人葛春认缴出资额人民币200万元，实际缴纳出资额人民币40万元；自然人罗乘风认缴出资额200万元，实际缴纳出资额40万元。上述实收资本经无锡金达信会计师事务所有限公司出具的锡金会师验字（2012）第1102号验资报告验证。

2012年7月16日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定：罗乘风将其持有的公司11%的股权转让给葛春，并申请增加实收资本人民币400万元，其中：卢胜强缴纳出资额人民币80万元，葛春缴纳出资额人民币270万元，罗乘风缴纳出资额人民币50万元。至此，公司实收资本增至人民币600万元。上述实收资本经无锡金达信会计师事务所有限公司出具的锡金会师验字（2012）第1137号验资报告验证。

2012年11月14日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定：葛春将其持有的公司1%的股权转让给新股东周桂贤。

本次变更后的公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
1	卢胜强	600	200	60.00	货币
2	葛春	300	300	30.00	货币
3	罗乘风	90	90	9.00	货币
4	周桂贤	10	10	1.00	货币
	合计	1000	600	100.00	—

2013年5月21日,根据公司股东会决议及修改后的章程规定:卢胜强将其持有的公司10%的股权(即认缴出资额人民币100万元)转让给新股东单康杰,受让方于2014年5月14日前缴付;卢胜强将其持有的公司2.6%的股权(即认缴出资人民币26万元)转让给新股东康强,受让方于2014年5月14日前缴付;卢胜强将其持有的公司5.3%的股权(即认缴出资人民币53万元)转让给新股东韩晓祥,受让方于2014年5月14日前缴付;股东卢胜强将其持有的公司17.1%的股权(即认缴出资人民币171万元)转让给罗乘风,受让方于2014年5月14日前缴付。

本次变更后的公司股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
1	卢胜强	250	200	25.00	货币
2	葛春	300	300	30.00	货币
3	罗乘风	261	90	26.10	货币
4	周桂贤	10	10	1.00	货币
5	单康杰	100	—	10.00	货币
6	康强	26	—	2.60	货币
7	韩晓祥	53	—	5.30	货币
	合计	1000	600	100.00	—

2014年1月15日,根据公司股东会决议及修改后的章程规定:卢胜强将其持有的公司5%的股权转让给新股东武汉朋客云计算有限公司,转让方未缴付的认缴出资额人民币50万元,由受让方于2014年1月16日前缴付;股东罗乘风将其持有的公司10.46%的股权转让给新股东武汉朋客云计算有限公司,转让方未缴付的认缴出资额人民币104.6万元,由受让方于2014年1月16日前缴付;股东罗乘风将其持有的公司2%的股权转让给新股东王峰,转让方未缴付的认缴出资额人民币20万元,由受让方于2014年1月16日前缴付;股东单康杰将其持有的公司3.36%的股权转让给新股东武汉朋客云计算有限公司,转让方未缴付的认缴出资额人民币33.6万元,由受让方于2014年1月16日前缴付;韩晓祥将其持有的公司1.06%的股权转让给新股东武汉朋客云计算有限公司,转让方未缴付的认缴出资额人民币10.6万元,由受让方于2014年1月16日前缴付;康强将其持有的公司0.12%的股权转让给新股东武汉朋客云计算有限公司,转让方未缴付的认缴出资额人民币1.2万元,由受让方于2014年1月16日前缴付;葛春将其持有的公司6.5%的股权转让给罗乘风;周桂贤将其持有的公司0.2%的股权

转让给股东罗乘风。同时增加实收资本人民币 400 万元，出资方式由货币变更为知识产权。本次增加实收资本人民币 400 万元，其中：罗乘风认缴出资额人民币 46.4 万元、单康杰认缴出资额人民币 66.4 万元、韩晓祥认缴出资额人民币 42.4 万元、康强认缴出资额人民币 24.8 万元、王峰认缴出资额人民币 20 万元、武汉朋客云计算有限公司认缴出资额人民币 200 万元。至此，实收资本增至人民币 1000 万元。上述实收资本经江苏中证会计师事务所有限公司出具的苏中会验（2014）第 027 号验资报告验证。

本次变更后的公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
1	卢胜强	200	200	20.00	货币
2	葛春	235	235	23.50	货币
3	罗乘风	203.4	203.4	20.34	其中货币 157 万元，知识产 权 46.4 万元
4	周桂贤	8	8	0.80	货币
5	单康杰	66.4	66.4	6.64	知识产权
6	康强	24.8	24.8	2.48	知识产权
7	韩晓祥	42.4	42.4	4.24	知识产权
8	王峰	20	20	2.00	知识产权
9	武汉朋客云计算 有限公司	200	200	20.00	知识产权
合计		1000	1000	100.00	—

2014年7月30日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定：武汉朋客云计算有限公司将其持有的公司 20% 的股权转让给新股东程爱萍。

本次变更后的公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
1	卢胜强	200	200	20.00	货币
2	葛春	235	235	23.50	货币
3	罗乘风	203.4	203.4	20.34	其中货币 157 万元，知识产 权 46.4 万元
4	周桂贤	8	8	0.80	货币

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
5	单康杰	66.4	66.4	6.64	知识产权
6	康强	24.8	24.8	2.48	知识产权
7	韩晓祥	42.4	42.4	4.24	知识产权
8	王峰	20	20	2.00	知识产权
9	程爱萍	200	200	20.00	知识产权
合计		1000	1000	100.00	—

2014年12月10日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定：罗乘风将其持有的公司10.34%的股权转让给葛春；程爱萍将其持有的公司14%的股权转让给葛春；康强将其持有的公司2.48%的股权转让给王峰；葛春将其占公司15%的股权转让给新股东钱敏。

本次变更后的公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
1	卢胜强	200	200	20.00	货币
2	葛春	328.4	328.4	32.84	其中货币293.8万元，知识产权34.6万元
3	罗乘风	100	100	10.00	其中货币53.6万元，知识产权46.4万元
4	周桂贤	8	8	0.80	货币
5	单康杰	66.4	66.4	6.64	知识产权
6	韩晓祥	42.4	42.4	4.24	知识产权
7	王峰	44.8	44.8	4.48	知识产权
8	程爱萍	60	60	6.00	知识产权
9	钱敏	150	150	15.00	知识产权
合计		1000	1000	100.00	—

2015年7月6日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定：罗乘风将其持有的公司10%股权转让给葛春；韩晓祥将其持有的公司4.24%股权转让给葛春；程爱萍将其持有的公司6%的股权转让给葛春；葛春将其持有的公司10%的股权转让给新股东袁春东；葛春将其持有

的公司4%的股权转让给新股东吴迪；葛春将其持有的公司2%的股权转让给新股东凌耀富；葛春将其持有的公司3%的股权转让给新股东王欣阳。

本次变更后的公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
1	卢胜强	200	200	20.00	货币
2	葛春	340.8	340.8	34.08	其中货币292万元，知识产权48.8万元
3	周桂贤	8	8	8.00	货币
4	单康杰	66.4	66.4	6.64	知识产权
5	王峰	44.8	44.8	4.48	知识产权
6	钱敏	150	150	15.00	知识产权
7	袁春东	100	100	10.00	货币
8	吴迪	40	40	4.00	知识产权
9	凌耀富	20	20	2.00	知识产权
10	王欣阳	30	30	3.00	知识产权
合计		1000	1000	100.00	

2016年3月4日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定：卢胜强将其持有的公司20%的股权转让给新股东吴迪。

本次变更后的公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
1	葛春	340.8	340.8	34.08	其中货币292万元，知识产权48.8万元
2	周桂贤	8	8	0.80	货币
3	单康杰	66.4	66.4	6.64	知识产权
4	王峰	44.8	44.8	4.48	知识产权
5	钱敏	150	150	15.00	知识产权
6	袁春东	100	100	10.00	货币

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
7	吴迪	240	240	24.00	其中货币 200 万元, 知识产权 40 万元
8	凌耀富	20	20	2.00	知识产权
9	王欣阳	30	30	3.00	知识产权
合计		1000	1000	100.00	

2016年3月22日, 根据公司股东会决议及修改后的章程规定: 继续同意公司于2015年8月6日已通过的进行减资的股东会决议, 注册资本由人民币1000万元减少至人民币600万元; 减少部分的出资均为股东以知识产权出资的部分即合计400万元。股权变更后, 公司注册资本为人民币600万元, 其中葛春出资人民币292万元, 占变更后注册资本的48.67%; 吴迪出资人民币200万元, 占变更后注册资本的33.33%; 周桂贤出资人民币8万元, 占变更后注册资本的1.33%; 袁春东出资人民币100万元, 占变更后注册资本的16.67%。上述实收资本经无锡大方会计师事务所(普通合伙)于2017年9月24日出具的锡方会师内验(2017)第019号验资报告验证。

本次变更后的公司股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
1	葛春	292	48.67	货币
2	吴迪	200	33.33	货币
3	周桂贤	8	1.33	货币
4	袁春东	100	16.67	货币
合计		600	100.00	

2016年5月26日, 根据公司股东会决议及修改后的章程规定, 周桂贤将其持有的公司1.33%的股权共计8万元转让给葛春; 葛春将其持有的公司11.62%的股权共计69.72万元转让给无锡九霄投资合伙企业(有限合伙); 吴迪将其持有的公司3%的股权共计18万元转让给王欣阳; 吴迪将其持有的公司0.33%股权共计2万元转让给单康杰; 袁春东将其持有的公司6.3%的股权共计37.84万元转让给单康杰; 袁春东将其持有的公司0.36%的股权共计2.16万元转让给无锡九霄投资合伙企业(有限合伙)。

本次变更后的公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
1	葛春	230.28	230.28	38.38	货币
2	吴迪	180	180	30.00	货币
3	袁春东	60	60	10.00	货币
4	王欣阳	18	18	3.00	货币
5	无锡九霄投资合伙企业(有限合伙)	71.88	71.88	11.98	货币
6	单康杰	39.84	39.84	6.64	货币
合计		600	600	100.00	

2016年9月20日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，股东袁春东将其2%股权计12万元转让给吴迪。

本次变更后的公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
1	葛春	230.28	230.28	38.38	货币
2	吴迪	192	192	32.00	货币
3	袁春东	48	48	8.00	货币
4	王欣阳	18	18	3.00	货币
5	无锡九霄投资合伙企业(有限合伙)	71.88	71.88	11.98	货币
6	单康杰	39.84	39.84	6.64	货币
合计		600	600	100.00	

本公司于2016年5月30日办妥工商变更登记手续，换领了由无锡工商行政管理局新区分局核发的统一社会信用代码为91320214596992484T的《营业执照》。

2017年4月28日，根据公司股东会决议及修改后的章程规定，同意公司注册资本由600万元增加至685.714万元，同意引入股东：南京商云创业投资合伙企业(有限合伙)，并认缴注册资本85.714万元，已于2017年4月28日以货币出资缴足。上述实收资本经无锡大方会计师事务所(普通合伙)于2017年9月25日出具的锡方会师内验字(2017)第020号验资报告验证。

本次变更后的公司股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	认缴数额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴出资比例 (%)	出资方式
1	葛春	230.28	230.28	33.58	货币
2	吴迪	192	192	28.00	货币
3	袁春东	48	48	7.00	货币
4	王欣阳	18	18	2.63	货币
5	无锡九霄投资合伙企业(有限合伙)	71.88	71.88	10.48	货币
6	单康杰	39.84	39.84	5.81	货币
7	南京商云创业投资合伙企业(有限合伙)	85.714	85.714	12.50	货币
	合计	685.714	685.714	100.00	

本公司于2017年5月24日办妥工商变更登记手续。

根据有限公司2017年9月13日临时股东会决议,发起人股东同意以江苏辰云信息科技有限公司截止2017年6月30日经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审计(中喜审字[2017]第1768号审计报告)的净资产7,655,004.12元,采取整体变更发起设立为无锡辰云科技股份有限公司,股本总额为685.714万股,各股东持股比例保持不变。上述实收资本经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年9月28日出具的中喜验字[2017]第0215号验资报告验证。

2017年9月30日,本公司在江苏省无锡工商行政管理局办妥工商变更登记手续。公司住所由无锡新区太湖国际科技园传感网大学科技园530大厦C区506变更为无锡市新吴区天安智慧城1-406。公司名称由江苏辰云信息科技有限公司变更为无锡辰云科技股份有限公司,注册资本为685.714万元。其中葛春出资230.28万元,占注册资本33.58%;吴迪出资192万元,占注册资本28.00%;袁春东出资48万元,占注册资本7.00%;单康杰出资39.84万元,占注册资本5.81%;王欣阳出资18万元,占注册资本2.63%;无锡九霄投资合伙企业(有限合伙)出资71.88万元,占注册资本10.48%;南京商云创业投资合伙企业(有限合伙)出资85.714万元,占注册资本12.50%。

(二) 公司的组织架构

本公司根据自身的经营特点和管理需求设置内部组织机构，下设行政部、产品质量部、财务部、营销中心、研发部等职能部门。

本公司法定代表人：葛春

(三) 公司的注册地和组织形式

本公司的注册地：江苏省无锡市新吴区天安智慧城 1-406。

本公司的组织形式：股份公司。

本公司营业期限：2012年6月4日到*****

(四) 分支机构

本公司下设南京分公司。无锡辰云科技股份有限公司南京分公司系于2015年8月设立的有限责任公司分公司，2015年8月18日，经南京市秦淮区市场监督管理局注册登记，取得注册号为91320104339406050R的《企业法人营业执照》。负责人：葛春。分公司为非独立核算单位。

(五) 经营范围

软硬件的研发、销售及技术服务、技术咨询（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、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共2户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
杭州辰太网络科技有限公司	子公司	—	100	100
无锡辰云恒通科技有限公司	子公司	—	51	51

2016年7月21日，杭州辰太网络科技有限公司成立，2017年3月7日办妥工商变更登记手续，换领了由杭州高新技术产业开发区（滨江）市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91330108MA27Y9891H的《营业执照》，截至2017年9月30日，本公司认缴出资占该公司注册资本的100%，本公司实际出资占该公司实收资本的100%。2017年3月22日，无锡辰云恒通科

技有限公司成立，取得无锡市梁溪区市场监督管理局核发的统一信用代码为91320213MA1NLKKT3B的《营业执照》，截至2017年9月30日，本公司认缴出资占该公司注册资本的51%。

三、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。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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日止为一个会计年度。

(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（资本溢价或实收资本溢价），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。

本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。本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；

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，其余部分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)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)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。

(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、预付账款等，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，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50%（含50%）或低于其成本持续时间超过6个月（含6个月）的，则表明其发生减值。

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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 50 万元以上（含 50 万元）的应收款项。

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。

确定组合的依据：

关联方组合	按关联方划分组合
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①不同组合计提坏账准备的

项目	计提方法
关联方组合	应收本公司关联方款项无明确表示无法收回的不计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法

②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	2	2
1-2年	5	5
2-3年	10	10
3-4年	20	20
4-5年	50	50
5年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 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

本公司存货分为库存商品和发出商品等。

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。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法摊销。

(十一)划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

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

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十二)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对应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（实收资本溢价），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。

(十三) 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。

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(%)
电子设备	平均年限法	3	5	31.67%
运输设备	平均年限法	4	5	23.75%
其他设备	平均年限法	5	5	19%

(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

(1) 使用超过一个会计期间的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备

(2) 固定资产在取得时，按取得时的实际成本计价；

(3) 固定资产折旧采用平均年限法计算

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。

(十四)在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五)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。

(十六)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，包括非专利技术、外购软件等。

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	5	预计使用年限

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。

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。

(十七)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。

(十八)长期待摊费用

1. 摊销方法

在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

项目	预计使用寿命(年)	依据
装修费	3	预计使用年限

(十九)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。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

(二十)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值

等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十一）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。

本公司销售商品收入的确认标准及确认时间的具体判断标准：

本公司根据合同约定，货物发出，由客户验收后确认收入。

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

- （1）提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司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。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

- （2）提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

1、如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

2、如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

3、如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十二)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. 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 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。

（二十四）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

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

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作

为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五) 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

依据财政部 2017 年 5 月 10 日下发的《企业会计准则第 16 号——政府补助（修订）》（财会〔2017〕15 号）文件规定，与企业日常活动相关政府补助，应按经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用，并在利润表中单独列报“其他收益”项目反映，自 2017 年 6 月 12 日起施行。该准则规定企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。公司依据本准则的规定对相关会计政策进行了变更，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助及 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助进行了梳理，公司执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
与公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入	其他收益：425,310.51 元 营业外收入：-425,310.51 元

2. 会计估计变更

报告期内主要会计估计未发生变更。

五、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	6%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加(含地方教育费附加)	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	0%、12.5%、15%、25%

(二) 税收优惠政策及依据会计估计变更

公司于2014年10月31日取得编号为GR201432002941的高新技术企业证书,有效期为三年;公司于2013年12月23日取得软件企业认定证书,证书编号为苏R2013-B0043,自获利年度起享受软件企业两免三减半所得税税收优惠政策。

本公司硬件销售收入按17%计缴增值税,软件销售收入按17%计提增值税销项税,应纳税额税负超过3%部分即征即退。本公司技术服务收入按6%计缴增值税。

六、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)

注释1. 货币资金

(1) 货币资金列示

项目	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
库存现金	193.62	30,349.44	151,997.67
银行存款	235,306.10	114,519.25	664,652.93
其他货币资金	1,181,800.00		
合计	1,417,299.72	144,868.69	816,650.60

(2) 货币资金期末受限制状况

项目	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
借款保证金	1,000,000.00		
票据保证金	181,800.00		
合计	1,181,800.00		

注释2. 应收票据

项目	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
银行承兑汇票			
合计			

截止2017年9月30日公司发生已贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据434,206.51元。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,324,064.52	100.00	189,055.89	2.27	8,135,008.63
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	8,324,064.52	100.00	189,055.89	2.27	8,135,008.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,324,064.52	100.00	189,055.89	2.27	8,135,008.63

续：

种类	2016-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,295,135.50	100.00	49,102.71	2.14	2,246,032.79
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,295,135.50	100.00	49,102.71	2.14	2,246,032.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,295,135.50	100.00	49,102.71	2.14	2,246,032.79

续：

种类	2015-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,018,882.00	100.00	65,516.64	2.17	2,953,365.36
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	3,018,882.00	100.00	65,516.64	2.17	2,953,365.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,018,882.00	100.00	65,516.64	2.17	2,953,365.36

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017-9-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,638,244.52	152,764.89	2.00
1-2年	645,820.00	32,291.00	5.00
2-3年	40,000.00	4,000.00	10.00
合计	8,324,064.52	189,055.89	2.27

续:

账龄	2016-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,255,135.50	45,102.71	2.00
2-3年	40,000.00	4,000.00	10.00
合计	2,295,135.50	49,102.71	2.14

续:

账龄	2015-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,847,582.00	56,951.64	2.00
1-2年	171,300.00	8,565.00	5.00
合计	3,018,882.00	65,516.64	2.17

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年度1-9月计提坏账准备金额139,953.18元; 2016年度转回坏账准备金额16,413.93元; 2015年度计提坏账准备金额22,439.74元。

3. 按欠款方归集的余额前五名应收账款

单位名称	2017-9-30	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
前五名合计	4,612,020.00	55.41	92,240.40

单位名称	2017-9-30	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
西安晟辉网络科技有限公司	1,464,200.00	17.59	29,284.00
无锡市新特高教育科技有限公司	1,084,020.00	13.02	21,680.40
山东鑫鸿冠信息科技有限公司	1,054,800.00	12.67	21,096.00
苏州瀚能锂创新能源科技有限公司	590,600.00	7.10	11,812.00
中国电信股份有限公司盐城分公司	418,400.00	5.03	8,368.00
合计	4,612,020.00	55.41	92,240.40

续:

单位名称	2016-12-31	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
前五名合计	2,036,770.50	88.74	40,735.41

单位名称	2016-12-31	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
无锡市新特高教育科技有限公司	970,940.00	42.30	19,418.80
江苏富士通通信技术有限公司	604,420.50	26.33	12,088.41
大唐融合通信股份有限公司	208,110.00	9.07	4,162.20
江苏海晨信息工程有限公司	140,650.00	6.13	2,813.00
西安晟辉网络科技有限公司	112,650.00	4.91	2,253.00
合计	2,036,770.50	88.74	40,735.41

续:

单位名称	2015-12-31	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
前五名合计	2,962,192.00	98.13	63,182.84

单位名称	2015-12-31	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
无锡市新特高教育科技有限公司	1,001,250.00	33.17	20,025.00
东方赛普物联网产业研究有限公司	810,302.00	26.84	16,206.04
南京理工科技园股份有限公司	694,340.00	23.00	13,886.80
无锡天舜科技有限公司	325,000.00	10.77	6,500.00
无锡市公安局崇安分局	131,300.00	4.35	6,565.00
合计	2,962,192.00	98.13	63,182.84

4. 截至2017年9月30日止,应收账款中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2017-9-30		2016-12-31		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	831,717.09	100.00	319,524.28	70.04	87,024.48	38.90
1-2年					136,675.00	61.10
2-3年			136,675.00	29.96		
合计	831,717.09	100.00	456,199.28	100.00	223,699.48	100.00

2. 按预付对象归集的余额较大的预付款情况

单位名称	2017-9-30	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
顶联信息产业股份公司	173,400.00	20.85	2017年9月	业务尚未结清
深圳海兰电子有限公司	148,550.00	17.86	2017年9月	业务尚未结清
山东永创信息技术有限公司	126,650.00	15.23	2017年9月	业务尚未结清
广州市爱递思电子科技有限公司	100,000.00	12.02	2017年9月	业务尚未结清
深圳市泛联科技有限公司	80,460.00	9.67	2017年9月	业务尚未结清
合计	629,060.00	75.63		

3. 截至2017年9月30日止，无账龄超过一年的重大预付款项。

4. 截至2017年9月30日止，无预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位或个人款项。

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017-9-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	457,385.12	100.00	10,037.06	2.19	447,348.06
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	322,885.12	70.59	10,037.06	3.11	312,848.06
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	134,500.00	29.41			134,500.00
合计	457,385.12	100.00	10,037.06	2.19	447,348.06

续：

种类	2016-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	590,295.85	100.00	41,724.53	7.07	548,571.32
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	589,678.05	99.90	41,724.53	7.08	547,953.52
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	617.80	0.10			617.80
合计	590,295.85	100.00	41,724.53	7.07	548,571.32

续:

种类	2015-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,616,120.52	100.00	40,618.06	2.51	1,575,502.46
其中:采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,051,120.52	65.04	40,618.06	3.86	1,010,502.46
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	565,000.00	34.96			565,000.00
合计	1,616,120.52	100.00	40,618.06	2.51	1,575,502.46

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017-9-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	288,693.12	5,773.86	2.00
1-2年	1,760.00	88.00	5.00
2-3年	23,112.00	2,311.20	10.00
3-4年	9,320.00	1,864.00	20.00
合计	322,885.12	10,037.06	2.19

续:

账龄	2016-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	220,246.05	4,404.93	2.00
1-2年	23,112.00	1,155.60	5.00
2-3年	331,000.00	33,100.00	10.00
3-4年	15,320.00	3,064.00	20.00
合计	589,678.05	41,724.53	7.08

续:

账龄	2015-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	423,465.52	8,469.31	2.00
1-2年	612,335.00	30,616.75	5.00
2-3年	15,320.00	1,532.00	10.00
合计	1,051,120.52	40,618.06	3.86

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年度1-9月转回坏账准备金额 31,687.47 元；2016年度计提坏账准备金额 1,106.47 元；2015年度转回坏账准备金额 11,544.69 元。

3. 其他应收款按款项性质分类

单位名称	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
押金	93,140.42	55,335.42	359,432.00
保证金	102,958.00	473,060.00	10,000.00
个人所得税		3,674.76	3,270.00
关联方资金拆借		617.80	565,000.00
往来款			350,000.00
备用金	261,286.70	57,607.87	328,418.52
合计	457,385.12	590,295.85	1,616,120.52

4. 按欠款方归集的余额前五名其他应收款

单位名称	2017-9-30	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
前五名合计	284,059.49	62.10	3,681.19

单位名称	款项性质	2017-9-30	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
王峰	备用金	100,000.00	21.86	0.00
巨野县公共资源交易中心	投标保证金	60,000.00	13.12	1,200.00
朱涛	备用金	50,000.00	10.93	1,000.00
朱亮	备用金	42,159.49	9.22	843.19
无锡天安智慧城置业有限公司	房租押金	31,900.00	6.97	638.00
合计		284,059.49	62.10	3,681.19

续：

单位名称	2016-12-31	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
前五名合计	512,260.84	86.78	37,025.22

单位名称	款项性质	2016-12-31	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
无锡市联成科技有限公司	投标保证金	331,000.00	56.07	33,100.00
无锡腾诺士科技有限公司	投标保证金	130,000.00	22.02	2,600.00
纪进龙	备用金	26,361.00	4.47	527.22
谢冬娣	备用金	14,899.84	2.52	298.00
南京教育装备与勤工俭学办公室	投标保证金	10,000.00	1.70	500.00
合计		512,260.84	86.78	37,025.22

续：

单位名称	2015-12-31	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
前五名合计	1,527,335.00	94.51	37,616.75

单位名称	款项性质	2015-12-31	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
王峰	关联方资金拆借	365,000.00	22.58	
无锡市苏创电脑经营部	往来款	350,000.00	21.66	7,000.00
无锡市联成科技有限公司	投标保证金	331,000.00	20.48	16,550.00
朱涛	备用金	281,335.00	17.41	14,066.75
单康杰	关联方资金拆借	200,000.00	12.38	
合计		1,527,335.00	94.51	37,616.75

5.截至2017年9月30日止，无账龄超过一年的重要其他应收款项。

6.截止2017年9月30日止，其他应收款余额中,无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或个人欠款。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2017-9-30			2016-12-31			2015-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	67,414.58		67,414.58	488,193.24		488,193.24	59,578.88		59,578.88
发出商品	1,718,640.83		1,718,640.83						
合计	1,786,055.41		1,786,055.41	488,193.24		488,193.24	59,578.88		59,578.88

2. 截至2017年9月30日止，存货无减值迹象，无需计提跌价准备。

3. 截至2017年9月30日止，公司存货余额中无用于抵押、担保的情况。

注释7. 其他流动资产

项目	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
租赁费、保险费	61,838.89	13,450.84	
待抵扣进项税额		73,682.33	
合计	61,838.89	87,133.17	

注释 8. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 2016-12-31 余额	831,885.67	1,378,479.82	52,018.97	2,262,384.46
2. 2017年1-9月增加金额	115,426.78		7,668.57	123,095.35
购置	115,426.78		7,668.57	123,095.35
3. 2017年1-9月减少金额		209,800.00		209,800.00
处置或报废		209,800.00		209,800.00
4. 2017-9-30 余额	947,312.45	1,168,679.82	59,687.54	2,175,679.81
二. 累计折旧				
1. 2016-12-31 余额	470,490.98	173,358.04	8,308.60	652,157.62
2. 2017年1-9月增加金额	148,750.61	212,323.37	9,130.00	370,203.98
计提	148,750.61	212,323.37	9,130.00	370,203.98
3. 2017年1-9月减少金额		78,893.51		78,893.51
处置或报废		78,893.51		78,893.51
4. 2017-9-30 余额	619,241.59	306,787.90	17,438.60	943,468.09
三. 减值准备				
四. 账面价值				
1. 2017-9-30 账面价值	328,070.86	861,891.92	42,248.94	1,232,211.72
2. 2016-12-31 账面价值	361,394.69	1,205,121.78	43,710.37	1,610,226.84

续:

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 2015-12-31 余额	618,540.60	209,800.00	12,605.99	840,946.59
2. 2016年1-12月增加金额	259,406.61	1,168,679.82	39,412.98	1,467,499.41
购置	259,406.61	1,168,679.82	39,412.98	1,467,499.41
3. 2016年1-12月减少金额	46,061.54			46,061.54
处置或报废				
4. 2016-12-31 余额	831,885.67	1,378,479.82	52,018.97	2,262,384.46

无锡辰云科技股份有限公司
2017年1-9月、2016年度、2015年度
财务报表附注

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
二.累计折旧				
1. 2015-12-31 余额	301,943.43	24,913.74	386.72	327,243.89
2. 2016年1-12月增加金额	212,305.91	148,444.30	7,921.88	368,672.09
计提	212,305.91	148,444.30	7,921.88	368,672.09
3. 2016年1-12月减少金额	43,758.36			43,758.36
处置或报废	43,758.36			43,758.36
4. 2016-12-31 余额	470,490.98	173,358.04	8,308.60	652,157.62
三.减值准备				
四.账面价值				
1. 2016-12-31 账面价值	361,394.69	1,205,121.78	43,710.37	1,610,226.84
2. 2015-12-31 账面价值	316,597.17	184,886.26	12,219.27	513,702.70

续:

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一.账面原值				
1. 2014-12-31 余额	411,671.46			411,671.46
2. 2015年1-12月增加金额	206,869.14	209,800.00	12,605.99	429,275.13
购置	206,869.14	209,800.00	12,605.99	429,275.13
3. 2015年1-12月减少金额				
处置或报废				
4. 2015-12-31 余额	618,540.60	209,800.00	12,605.99	840,946.59
二.累计折旧				
1. 2014-12-31 余额	149,923.52			149,923.52
2. 2015年1-12月增加金额	152,019.91	24,913.74	386.72	177,320.37
计提	152,019.91	24,913.74	386.72	177,320.37
3. 2015年1-12月减少金额				
处置或报废				
4. 2015-12-31 余额	301,943.43	24,913.74	386.72	327,243.89
三.减值准备				
四.账面价值				
1. 2015-12-31 账面价值	316,597.17	184,886.26	12,219.27	513,702.70
2. 2014-12-31 账面价值	261,747.94			261,747.94

2. 2017年1-9月计提折旧额 370,203.98 元；2016年计提折旧额 368,672.09 元；2015年计提折旧额 177,320.37 元。

3. 截至2017年9月30日止，公司无暂时闲置、融资租入及持有待售的固定资产。

4. 截至2017年9月30日止，固定资产均正常使用，无减值迹象，未计提减值准备。

注释 9. 无形资产原价及累计摊销

1. 无形资产情况

项目	T-CLOUD 教育桌面虚拟化管理软件	ARM 架构云终端系统软件	简历云平台软件	RFID 模式的一卡通管理系统	合计
一、账面原值					
1. 2016-12-31 余额	1,320,754.68	1,471,698.07	330,188.67	283,018.86	3,405,660.28
2. 2017年1-9月增加金额					
3. 2017年1-9月减少金额					
处置或报废					
4. 2017-9-30 余额	1,320,754.68	1,471,698.07	330,188.67	283,018.86	3,405,660.28
二、累计摊销					
1. 期初余额	572,327.03	308,029.83	11,006.29	4,716.98	896,080.13
2. 2017年1-9月增加金额	198,113.22	308,029.86	49,528.30	42,452.82	598,124.20
计提	198,113.22	308,029.86	49,528.30	42,452.82	598,124.20
3. 2017年1-9月减少金额					
处置或报废					
4. 2017-9-30 余额	770,440.25	616,059.69	60,534.59	47,169.80	1,494,204.33
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2017-9-30 账面价值	550,314.43	855,638.38	269,654.08	235,849.06	1,911,455.95
2. 2016-12-31 账面价值	748,427.65	1,163,668.24	319,182.38	278,301.88	2,509,580.15

续:

项目	T-CLOUD 教育桌面虚拟化管理软件	ARM 架构云终端系统软件	专有技术	简历云平台软件	RFID 模式的一卡通管理系统	合计
一.账面原值						
1.2015-12-31 余额	1,320,754.68	283,018.86	4,000,000.00			5,603,773.54
2.2016年1-12月增加金额		1,188,679.21		330,188.67	283,018.86	1,801,886.74
3.2016年1-12月减少金额			4,000,000.00			4,000,000.00
处置或报废			4,000,000.00			4,000,000.00
4.2016-12-31 余额	1,320,754.68	1,471,698.07		330,188.67	283,018.86	3,405,660.28
二.累计摊销						
1.2015-12-31 余额	308,176.09					308,176.09
2.2016年1-12月增加金额	264,150.94	308,029.83		11,006.29	4,716.98	587,904.04
计提	264,150.94	308,029.83		11,006.29	4,716.98	587,904.04
3.2016年1-12月减少金额						
处置或报废						
4.2016-12-31 余额	572,327.03	308,029.83		11,006.29	4,716.98	896,080.13
三.减值准备						
四.账面价值						
1.2016-12-31 账面价值	748,427.65	1,163,668.24		319,182.38	278,301.88	2,509,580.15
2.2015-12-31 账面价值	1,012,578.59	283,018.86	4,000,000.00			5,295,597.45

续:

项目	T-CLOUD 教育桌面虚拟化管理软件	ARM 架构云终端系统软件	专有技术	合计
一.账面原值				
1.2014-12-31 余额	1,320,754.68		4,000,000.00	5,320,754.68
2.2015年1-12月增加金额		283,018.86		283,018.86
3.2015年1-12月减少金额				
处置或报废				
4.2015-12-31 余额	1,320,754.68	283,018.86	4,000,000.00	5,603,773.54

项目	T-CLOUD 教育桌面 虚拟化管理软件	ARM 架构云终端系 统软件	专有技术	合计
二.累计摊销				
1.2014-12-31 余额	44,025.16			44,025.16
2. 2015 年 1-12 月增加 金额	264,150.93			264,150.93
计提	264,150.93			264,150.93
3. 2015 年 1-12 月减少 金额				
处置或报废				
4.2015-12-31 余额	308,176.09			308,176.09
三.减值准备				
四.账面价值				
1.2015-12-31 账面价值	1,012,578.59	283,018.86	4,000,000.00	5,295,597.45
2.2014-12-31 账面价值	1,276,729.52		4,000,000.00	5,276,729.52

2. 2017 年 1-9 月摊销 598,124.20 元；2016 年摊销 587,904.04 元；2015 年摊销 264,150.93 元。

注释 10. 长期待摊费用

项目	2016-12-31	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017-9-30
办公室装修费	109,610.57	29,126.21	65,190.76		73,546.02
合计	109,610.57	29,126.21	65,190.76		73,546.02

续：

项目	2015-12-31	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2016-12-31
办公室装修费	129,981.33	74,380.00	94,750.76		109,610.57
合计	129,981.33	74,380.00	94,750.76		109,610.57

续：

项目	2014-12-31	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2015-12-31
办公室装修费	151,222.23	54,479.00	75,719.90		129,981.33
合计	151,222.23	54,479.00	75,719.90		129,981.33

注释 11. 递延所得税资产

项目	2017-9-30		2016-12-31		2015-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	199,092.95	25,694.23	730.44	182.61		
可抵扣亏损	577,285.39	103,732.84	154,312.24	38,578.06		
合计	776,378.34	129,427.07	155,042.68	38,760.67		

注释 12. 短期借款

1. 分类

项目	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
信用借款	2,000,000.00	3,000,000.00	1,600,000.00
保证借款	3,000,000.00		
合计	5,000,000.00	3,000,000.00	1,600,000.00

2. 本报告期末，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

3. 截止本报告期末，本公司存入江苏银行无锡新区支行 1,000,000.00 元担保定期保证金，计息期为 2017 年 9 月 14 日至 2018 年 9 月 14 日。

注释 13. 应付票据

1. 分类

种类	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
银行承兑汇票	181,800.00		
合计	181,800.00		

2. 截止 2017 年 9 月 30 日，货币资金保证金为人民币 181,800.00 元。

注释 14. 应付账款

1. 应付账款明细

项目	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
应付采购材料款	551,120.72	1,046,805.39	667,694.36
合计	551,120.72	1,046,805.39	667,694.36

2. 截至 2017 年 9 月 30 日止，无账龄超过一年的重要应付款项。

3. 截至 2017 年 9 月 30 日止，应付账款中均无应付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位或个人款项。

注释 15. 预收款项

1. 预收款项按账龄列示

账龄	2017-9-30		2016-12-31		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	332,707.95	100.00	700,000.00	100.00		
合计	332,707.95	100.00	700,000.00	100.00		

2. 报告期末本项目中无预收持有 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

3. 本项目中金额较大的单位:

单位名称	款项性质	欠款时间	占预收账款 总额比例	2017-9-30
江苏富士通通信技术有限公司	货款	1年以内	85.27	283,707.95
合计			85.27	283,707.95

单位名称	款项性质	欠款时间	占预收账款 总额比例	2016-12-31
上海凯玖信息科技有限公司	货款	1年以内	100.00	700,000.00
合计			100.00	700,000.00

注释 16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-9-30
短期薪酬	410,889.76	2,908,136.52	3,013,307.02	305,719.26
离职后福利-设定提存计划	21,643.44	216,907.47	215,665.83	22,885.08
合计	432,533.20	3,125,043.99	3,228,972.85	328,604.34

续:

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
短期薪酬	308,692.40	3,087,725.40	2,985,528.04	410,889.76
职后福利-设定提存计划	14,362.06	228,350.08	221,068.70	21,643.44
合计	323,054.46	3,316,075.48	3,206,596.74	432,533.20

2. 短期薪酬列示

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-9-30
工资、奖金、津贴和补贴	400,646.00	2,561,838.04	2,668,169.04	294,315.00
职工福利费		181,610.97	181,610.97	
社会保险费	10,243.76	106,053.01	104,892.51	11,404.26
其中：基本医疗保险费	9,104.78	93,754.79	92,790.00	10,069.57
工伤保险费	470.68	5,524.26	5,399.33	595.61
生育保险费	668.30	6,773.96	6,703.18	739.08
住房公积金		58,634.50	58,634.50	
合计	410,889.76	2,908,136.52	3,013,307.02	305,719.26

续：

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
工资、奖金、津贴和补贴	298,029.00	2,853,077.06	2,750,460.06	400,646.00
职工福利费		69,570.70	69,570.70	
社会保险费	6,503.40	106,662.64	102,922.28	10,243.76
其中：基本医疗保险费	5,658.56	95,384.38	91,938.16	9,104.78
工伤保险费	510.42	5,456.76	5,496.50	470.68
生育保险费	334.42	5,821.50	5,487.62	668.30
住房公积金	4,160.00	58,415.00	62,575.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	308,692.40	3,087,725.40	2,985,528.04	410,889.76

3. 设定提存计划列示

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-9-30
基本养老保险	20,554.52	210,909.84	208,800.62	22,663.74
失业保险费	1,088.92	5,997.63	6,865.21	221.34
合计	21,643.44	216,907.47	215,665.83	22,885.08

续：

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
基本养老保险	13,359.80	217,076.18	209,881.46	20,554.52
失业保险费	1,002.26	11,273.90	11,187.24	1,088.92
合计	14,362.06	228,350.08	221,068.70	21,643.44

注释 17. 应交税费

税费项目	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
增值税	61,403.82		263,305.41
城市维护建设税	8,667.00	60,883.49	56,505.97
教育费附加及地方教育费附加	6,190.72	43,488.19	40,361.39
个人所得税	17,354.45	18,556.84	17,058.61
印花税等	566.30	215.40	770.11
合计	94,182.29	123,143.92	378,001.49

注释 18. 其他应付款

1.按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
关联方资金拆借	1,060,000.00	165,000.00	93,980.24
房租、物业费	48,339.37	106,162.88	50,489.64
员工报销费用	29,140.60	571,967.40	
其他	5,479.00	24,212.68	3,782.46
合计	1,142,958.97	867,342.96	148,252.34

2.截至 2017 年 9 月 30 日止，无账龄超过一年的重要其他应付款。

3.截至 2017 年 9 月 30 日止，其他应付款中存在持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

股东	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-9-30
葛春	95,000.00	6,505,000.00	5,850,000.00	750,000.00
无锡九霄投资合伙企业（有限合伙）		310,000.00		310,000.00

股东	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
葛春	93,980.24	3,280,315.91	3,279,296.15	95,000.00

注释 19. 股本

1. 股本情况如下:

股东名称	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
葛春	2,302,800.00	2,302,800.00	3,408,000.00
卢胜强			2,000,000.00
周桂贤			80,000.00
单康杰	398,400.00	398,400.00	664,000.00
王峰			448,000.00
钱敏			1,500,000.00
袁春东	480,000.00	480,000.00	1,000,000.00
吴迪	1,920,000.00	1,920,000.00	400,000.00
凌耀富			200,000.00
王欣阳	180,000.00	180,000.00	300,000.00
无锡九霄投资合伙企业(有限合伙)	718,800.00	718,800.00	
南京商云创业投资合伙企业(有限合伙)	857,140.00		
合计	6,857,140.00	6,000,000.00	10,000,000.00

2. 2017年1-9月股本变动情况

股东名称	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-9-30
葛春	2,302,800.00			2,302,800.00
单康杰	398,400.00			398,400.00
袁春东	480,000.00			480,000.00
吴迪	1,920,000.00			1,920,000.00
王欣阳	180,000.00			180,000.00
无锡九霄投资合伙企业(有限合伙)	718,800.00			718,800.00
南京商云创业投资合伙企业(有限合伙)		857,140.00		857,140.00
合计	6,000,000.00	857,140.00		6,857,140.00

续:

股东名称	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
葛春	3,408,000.00	80,000.00	1,185,200.00	2,302,800.00
卢胜强	2,000,000.00		2,000,000.00	
周桂贤	80,000.00		80,000.00	
单康杰	664,000.00	398,400.00	664,000.00	398,400.00
王峰	448,000.00		448,000.00	
钱敏	1,500,000.00		1,500,000.00	

袁春东	1,000,000.00		520,000.00	480,000.00
吴迪	400,000.00	2,120,000.00	600,000.00	1,920,000.00
凌耀富	200,000.00		200,000.00	
王欣阳	300,000.00	180,000.00	300,000.00	180,000.00
无锡九霄投资合伙企业 (有限合伙)		718,800.00		718,800.00
合计	10,000,000.00	3,497,200.00	7,497,200.00	6,000,000.00

股本变动情况说明详见附注：一、公司基本情况。

注释 20. 资本公积

1. 各期资本公积情况如下:

项目	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
股本溢价	797,864.12		
合计	797,864.14		

2. 资本公积变动情况

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-9-30
股本溢价		4,142,860.00	3,344,995.88	797,864.12
合计		4,142,860.00	3,344,995.88	797,864.12

资本公积说明:

1、公司 2017 年增资形成资本溢价。2017 年吸收新增股东南京商云创业投资合伙企业（有限合伙）投资款 500 万元，其中 857,140.00 元计入股本，另外 4,142,860.00 元计入资本公积；

2、本期有限公司整体变更为股份有限公司，将原未分配利润-3,344,995.88 元转入资本公积——股本溢价。

注释 21. 未分配利润

项目	2017 年度 1-9 月
调整前上期末未分配利润	-3,930,648.75
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
整后期初未分配利润	-3,930,648.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,325,183.04
减：提取法定盈余公积	
其他[注]	-3,344,995.88
期末未分配利润	739,530.17

注：本期有限公司整体变更为股份有限公司，将原未分配利润-3,344,995.88 元转入资本公积——股本溢价。

续：

项目	2015年度	2016年度	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-1,425,256.99	-1,548,924.39	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-1,425,256.99	-1,548,924.39	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-123,667.40	-2,381,724.36	
减: 提取法定盈余公积			
期末未分配利润	-1,548,924.39	-3,930,648.75	

注释 22. 营业收入和营业成本

项目	2017年度1-9月		2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,516,068.46	5,251,254.06	11,216,158.60	7,899,836.39	5,741,085.41	2,618,612.86
合计	11,516,068.46	5,251,254.06	11,216,158.60	7,899,836.39	5,741,085.41	2,618,612.86

注释 23. 税金及附加

项目	2017年度1-9月	2016年度	2015年度
城市维护建设税	48,411.79	16,164.95	34,383.43
教育费附加	20,747.92	6,927.83	14,735.75
地方教育费附加	13,831.95	4,618.56	9,823.84
印花税	4,890.13	790.30	
合计	87,881.79	28,501.64	58,943.02

注释 24. 销售费用

项目	2017年度1-9月	2016年度	2015年度
职工薪酬	807,061.57	1,063,378.11	413,215.76
运输费	3,324.00	4,319.00	6,899.00
广告宣传费	1,335.00		148,912.59
业务招待费	202,804.39	161,134.40	66,092.00
差旅费	250,472.77	165,337.45	77,252.30
其他费用	33,405.56	30,668.14	35,443.47
合计	1,298,403.29	1,424,837.10	747,815.12

无锡辰云科技股份有限公司
2017年1-9月、2016年度、2015年度
财务报表附注

注释 25. 管理费用

项目	2017年度1-9月	2016年度	2015年度
职工薪酬	563,619.75	698,291.80	595,579.95
办公费	127,869.99	224,695.31	164,770.75
折旧费	277,167.37	215,245.25	49,341.49
研究开发费用	1,265,478.02	1,648,402.56	1,608,660.99
长期资产摊销	65,190.76	94,750.76	75,719.90
税费		610.59	1,326.61
差旅费	207,768.40	202,060.68	44,716.90
业务招待费	80,452.39	129,261.06	209,971.90
无形资产摊销	598,124.20	587,904.04	264,150.93
审计咨询费	162,665.14	252,990.01	98,849.93
租赁费	221,683.06	210,327.54	137,696.08
水电能耗费	26,192.10	38,534.70	33,621.53
交通费	22,652.62	106,802.14	55,309.24
劳务费	140,100.00	195,000.00	15,000.00
其他	42,808.13	78,579.78	97,487.42
合计	3,801,771.93	4,683,456.22	3,452,203.62

注释 26. 财务费用

类别	2017年度1-9月	2016年度	2015年度
利息支出	122,935.64	116,762.71	92,754.08
减：利息收入	2,355.61	857.82	2,135.95
其他	11,594.42	11,386.83	14,918.31
合计	132,174.45	127,291.72	105,536.44

注释 27. 资产减值损失

项目	2017年度1-9月	2016年度	2015年度
应收款项减值准备	139,953.18	-16,413.93	22,439.74
其他应收款减值准备	-31,687.47	1,106.47	-11,544.69
合计	108,265.71	-15,307.46	10,895.05

注释 28. 其他收益

项目	2017年度1-9月	2016年度	2015年度
增值税退税	425,310.51		
合计	425,310.51		

注：因会计政策变更，将原来列入营业外收入核算的政府补助转入其他收益列报。

注释 29. 营业外收入

项目	2017年度1-9月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助收入	4,000.00	4,000.00
其中：专利补贴	4,000.00	4,000.00
合计	4,000.00	4,000.00

续：

项目	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助收入	153,872.00	153,872.00
其中：展会补贴	50,000.00	50,000.00
稳岗补贴	4,872.00	4,872.00
专利补贴	3,000.00	3,000.00
物联网产业发展资金款	96,000.00	96,000.00
增值税退税	383,998.04	—
合计	537,870.04	153,872.00

续：

项目	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助收入	843,100.00	843,100.00
其中：房租补贴	75,600.00	75,600.00
飞凤奖、软件产品补贴	130,000.00	130,000.00
云计算科技产业扶持资金	600,000.00	600,000.00
建行太湖支行贷款贴息	37,500.00	37,500.00
增值税退税	288,962.31	—
合计	1,132,062.31	843,100.00

注释 30. 营业外支出

项目	2017 年度 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	30,906.49	30,906.49
税收滞纳金	50.00	50.00
违约金	154.61	154.61
合计	31,111.10	31,111.10

续:

项目	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	2,303.18	2,303.18
税收滞纳金	23,594.88	23,594.88
合计	25,898.06	25,898.06

续:

项目	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	1,643.96	1,643.96
固定资产处置相关税费	1,165.05	1,165.05
合计	2,809.01	2,809.01

注释 31. 所得税费用

项目	2017 年度 1-9 月	2016 年度	2015 年
当期所得税费用			
递延所得税费用	-90,666.40	-38,760.67	
合计	-90,666.40	-38,760.67	

2017 年度会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年度 1-9 月
利润总额	1,234,516.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	154,314.58
不可抵扣的成本费用的影响	30,774.32
加计扣除影响	
权益法下投资收益影响	
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	-11,262.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-250,302.94
母子公司不同税率的影响	-14,190.25
所得税费用	-90,666.40

2016年度会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年度
利润总额	-2,420,485.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-302,560.63
不可抵扣的成本费用的影响	37,237.59
加计扣除影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	250,302.94
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	-2,004.73
母子公司不同税率的影响	-21,735.84
所得税费用	-38,760.67

注释 32. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年度1-9月	2016年度	2015年度
政府补贴收入	4,000.00	153,872.00	843,100.00
利息收入	2,355.61	857.82	2,135.95
往来款	88,014.49	1,781,813.08	144,469.88
合计	94,370.10	1,936,542.90	989,705.83

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年度1-9月	2016年度	2015年度
期间费用	1,661,914.58	1,889,825.22	2,004,454.01
往来款	585,133.93	157,921.71	83,510.21
票据保证金	181,800.00		
合计	2,428,848.51	2,047,746.93	2,087,964.22

注释 33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2017年度1-9月	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	1,325,183.04	-2,381,724.36	-123,667.40
加：资产减值准备	108,265.71	-15,307.46	10,895.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	370,203.98	368,672.09	177,320.37
无形资产摊销	598,124.20	587,904.04	264,150.93
长期待摊费用摊销	65,190.76	94,750.76	75,719.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	30,906.49	2,303.18	
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)	122,935.64	116,762.71	92,754.08
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-90,666.40	-38,760.67	
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)	-1,297,862.17	-428,614.36	-59,578.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,428,041.82	1,459,064.41	-1,075,041.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,433,451.20	1,652,822.82	1,241,622.92
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-6,629,211.77	1,417,873.16	604,175.97
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			
现金的期末余额	235,499.72	144,868.69	816,650.60
减：现金的期初余额	144,868.69	816,650.60	572,001.70
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	90,631.03	-671,781.91	244,648.90

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
一、现金	235,499.72	144,868.69	816,650.60
其中：库存现金	193.62	30,349.44	151,997.67
可随时用于支付的银行存款	235,306.10	114,519.25	664,652.93
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	235,499.72	144,868.69	816,650.60

七、合并范围的变更

本年合并范围详见附注二。

八、其他主体中的权益

在子公司中的权益：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
杭州辰太网络科技有限公司	杭州	杭州	技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让；计算机网络工程、计算机系统集成、计算机软硬件、电子商务技术；网上销售；新型材料、计算机软硬件；服务：网页设计	100%		投资设立
无锡辰云恒通科技有限公司	无锡	无锡	物联网技术的开发；计算机、软件及辅助设备的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让、销售、安装及维护；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；集成电路设计	51%		投资设立

2016年7月，本公司独资设立杭州辰太网络科技有限公司，该公司注册资本100万元，至2016年12月31日，本公司实际出资32.55万元。

2017年3月，根据公司与张耀签订股权转让协议，本公司将持有杭州辰太网络科技有限公司30%股权转让给张耀，并办理了工商变更登记。本期末，本公司追加出资至60.9216万元，张耀尚未缴付出资款。

2017年9月，根据公司与张耀签订股权转让协议，张耀将持有杭州辰太网络科技有限公司30%股权转让给本公司，并办理了工商变更登记。本期末，本公司追加出资至100万元。截至2017年9月20日止，杭州辰太网络科技有限公司注册资本为人民币100万元已由本公司全部缴足，杭州辰太网络科技有限公司委托浙江天誉会计师事务所有限公司于2017年9月25日出具了浙天誉验内字(2017)第A0043号验资报告。

截止2017年9月30日止，本公司对子公司无锡辰云恒通科技有限公司尚未实际出资。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款和对外担保。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止2017年9月30日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额的56.69%；

截止2016年12月31日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额的70.59%。

截止2015年12月31日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额的63.91%。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。截止2017年9月30日、2016年12月31日、2015年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日分别列示如下：

项目	2017-9-30		
	账面净值	账面原值	1年以内
货币资金	1,417,299.72	1,417,299.72	1,417,299.72
应收账款	8,135,008.63	8,324,064.52	8,324,064.52
预付账款	831,717.09	831,717.09	831,717.09
其他应收款	447,348.06	457,385.12	457,385.12
小计	10,831,373.50	11,030,466.45	11,030,466.45
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
应付票据	181,800.00	181,800.00	181,800.00
应付账款	551,120.72	551,120.72	551,120.72
预收账款	332,707.95	332,707.95	332,707.95
其他应付款	1,142,958.97	1,142,958.97	1,142,958.97
小计	7,208,587.64	7,208,587.64	7,208,587.64

续:

项目	2016-12-31		
	账面净值	账面原值	1年以内
货币资金	144,868.69	144,868.69	144,868.69
应收账款	2,246,032.79	2,295,135.50	2,295,135.50
预付账款	456,199.28	456,199.28	456,199.28
其他应收款	548,571.32	590,295.85	590,295.85
小计	3,395,672.08	3,486,499.32	3,349,824.32
短期借款	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
应付账款	1,046,805.39	1,046,805.39	1,046,805.39
预收账款	700,000.00	700,000.00	700,000.00
其他应付款	867,342.96	867,342.96	867,342.96
小计	5,614,148.35	5,614,148.35	5,614,148.35

续:

项目	2015-12-31		
	账面净值	账面原值	1年以内
货币资金	816,650.60	816,650.60	816,650.60
应收账款	2,953,365.36	3,018,882.00	3,018,882.00
预付账款	223,699.48	223,699.48	223,699.48
其他应收款	1,575,502.46	1,616,120.52	1,616,120.52
小计	5,569,217.90	5,675,352.60	5,675,352.60
短期借款	1,600,000.00	1,600,000.00	1,600,000.00
应付账款	667,694.36	667,694.29	667,694.29
其他应付款	148,252.34	148,252.34	144,469.88
小计	2,415,946.70	2,415,946.70	2,415,946.70

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

项目	对本公司持股比例 (%)	对本公司表决权比例 (%)
葛春	33.58	33.58
合计	33.58	33.58

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
单康杰	董事
王欣阳	董事
吴迪	董事、高管(副总经理)
袁春东	董事、高管(副总经理)
陆中奕	董事
杨承萱	董事、高管(副总经理)
王峰	监事(监事会主席)
钱志峰	监事(监事会副主席)
周敏	监事(职工代表)
张辉	高管(财务总监)
无锡九霄投资合伙企业(有限合伙)	持股平台
南京商云创业投资合伙企业(有限合伙)	持股平台
武汉噢易云计算有限公司	股东葛春在2014年7月15日-2015年2月3日期间参股的企业
南京橙星网络科技有限公司	股东吴迪参股的企业 股东吴迪担任董事的企业
南京天权星文化传播有限公司	股东王欣阳控股的企业 股东王欣阳担任执行董事的企业
无锡尔云科技有限公司	高管张辉控制下的企业 高管张辉担任执行董事、总经理的企业
江苏慧乔信息科技有限公司	高管张辉控制下的企业 高管张辉担任执行董事、总经理的企业
无锡农易现代农业科技有限公司	高管张辉参股的企业 高管张辉担任总经理的企业

(三)关联方交易

1. 关键管理人员薪酬

项目	2017年度1-9月	2016年度	2015年度
关键管理人员薪酬	1,059,827.00	1,295,653.00	674,794.00

2. 2017年1-9月关联方资金拆借

关联方名称	2017-1-1	本期增加	本期减少	2017-9-30
拆入				
葛春	95,000.00	6,505,000.00	5,850,000.00	750,000.00
无锡尔云科技有限公司	70,000.00	80,000.00	150,000.00	
无锡九霄投资合伙企业(有限合伙)		310,000.00		310,000.00

2016年关联方资金拆借

关联方名称	2016-1-1	本期增加	本期减少	2016-12-31
拆出				
王峰	365,000.00		365,000.00	
单康杰	200,000.00		200,000.00	
吴迪		52,000.00	52,000.00	
拆入				
葛春	93,980.24	3,029,315.91	3,028,296.15	95,000.00
无锡尔云科技有限公司		270,000.00	200,000.00	70,000.00

2015年关联方资金拆借

关联方名称	2015-1-1	本期增加	本期减少	2015-12-31
拆出				
王峰	325,000.00	40,000.00		365,000.00
单康杰	200,000.00			200,000.00
拆入				
葛春		1,218,900.47	1,124,920.23	93,980.24

3. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2017-9-30		2016-12-31		2015-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	王峰	100,000.00				365,000.00	
其他应收款	单康杰					200,000.00	
其他应收款	钱志峰	30,000.00					
其他应收款	袁春东	4,500.00					
	合计	134,500.00				565,000.00	

项目名称	关联方	2017-9-30		2016-12-31		2015-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	葛春	750,000.00		95,000.00		93,980.24	
其他应付款	无锡尔云科技有限公司			70,000.00			
其他应付款	王欣阳			32,712.71			
其他应付款	周敏			18,364.00			
其他应付款	吴迪			14,281.00			
其他应付款	杨承萱			6,000.00			
其他应付款	袁春东			5,735.60			
其他应付款	王峰			3,612.00			
其他应付款	钱志峰			3,142.00			
其他应付款	无锡九霄投资合伙企业(有限合伙)	310,000.00					
	合计	1,060,000.00		248,847.31		93,980.24	

十一、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

截止2017年9月30日，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,024,064.52	100.00	183,055.89	2.28	7,841,008.63
其中:采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	8,024,064.52	100.00	183,055.89	2.28	7,841,008.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,024,064.52	100.00	183,055.89	2.28	7,841,008.63

续:

种类	2016-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,295,135.50	100.00	49,102.71	2.14	2,246,032.79
其中:采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,295,135.50	100.00	49,102.71	2.14	2,246,032.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,295,135.50	100.00	49,102.71	2.14	2,246,032.79

续:

种类	2015-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,018,882.00	100.00	65,516.64	2.17	2,953,365.36
其中:采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	3,018,882.00	100.00	65,516.64	2.17	2,953,365.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,018,882.00	100.00	65,516.64	2.17	2,953,365.36

应收账款分类的说明:

(1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017-9-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,338,244.52	146,764.89	2.00
1-2年	645,820.00	32,291.00	5.00
2-3年	40,000.00	4,000.00	10.00
合计	8,024,064.52	183,055.89	2.28

续:

账龄	2016-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,255,135.50	45,102.71	2.00
2-3年	40,000.00	4,000.00	10.00
合计	2,295,135.50	49,102.71	2.14

续:

账龄	2015-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2847,582.00	56,951.64	2.00
1-2年	171,300.00	8,565.00	5.00
合计	3,018,882.00	65,516.64	2.17

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年1-9月计提坏账准备金额 133,953.18 元; 2016年度转回坏账准备金额 16,413.93 元;

2015年度计提坏账准备金额 22,439.74 元。

3. 按欠款方归集的余额前五名应收账款

单位名称	2017-9-30	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
西安晟辉网络科技有限公司	1,464,200.00	18.25	29,284.00
无锡市新特高教育科技有限公司	1,084,020.00	13.51	21,680.40
山东鑫鸿冠信息科技有限公司	1,054,800.00	13.15	21,096.00
苏州瀚能锂创新能源科技有限公司	590,600.00	7.36	11,812.00
中国电信股份有限公司盐城分公司	418,400.00	5.21	8,368.00
合计	4,612,020.00	57.48	92,240.40

注释 2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017-9-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	434,341.70	100.00	9,576.19	2.20	424,765.51
其中:采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	299,841.70	69.03	9,576.19	3.19	290,265.51
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	134,500.00	30.97			134,500.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	434,341.70	100.00	9,576.19	2.20	424,765.51

续:

种类	2016-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	553,774.09	100.00	40,994.09	7.40	512,780.00
其中:采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	553,156.29	99.89	40,994.09	7.41	512,162.20
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	617.80	0.11			617.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	553,774.09	100.00	40,994.09	7.40	512,780.00

续:

种类	2015-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,616,120.52	100.00	40,618.06	2.51	1,575,502.46
其中:采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,051,120.52	65.04	40,618.06	3.86	1,010,502.46
按关联方组合计提坏账准备的其他应收款	565,000.00	34.96			565,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,616,120.52	100.00	40,618.06	2.51	1,575,502.46

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017-9-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	265,649.70	5,312.99	2.00
1-2年	1,760.00	88.00	5.00
2-3年	23,112.00	2,311.20	10.00
3-4年	9,320.00	1,864.00	20.00
合计	299,841.70	9,576.19	3.19

续:

账龄	2016-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	183,724.29	3,674.49	2.00
1-2年	23,112.00	1,155.60	5.00
2-3年	331,000.00	33,100.00	10.00
3-4年	15,320.00	3,064.00	20.00
合计	553,156.29	40,994.09	7.40

续：

账龄	2015-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	423,465.52	8,469.31	2.00
1-2年	612,335.00	30,616.75	5.00
2-3年	15,320.00	1,532.00	10.00
合计	1,051,120.52	40,618.06	3.86

2. 计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年1-9月转回坏账准备金额 31,417.90 元；2016年度转计提坏账准备金额 376.03 元；2015年度转回坏账准备金额 11,544.69 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
押金	70,097.00	32,292.00	359,432.00
保证金	102,958.00	473,060.00	10,000.00
个人所得税		3,597.42	3,270.00
往来款	261,286.70	44,824.67	1,243,418.52
合计	434,341.70	553,774.09	1,616,120.52

注释 3. 长期股权投资

被投资单位	2017-9-30	2016-12-31	2015-12-31
子公司	1,000,000.00	325,500.00	
合计	1,000,000.00	325,500.00	

2017年对子公司投资变动情况

被投资单位	初始投资成本	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-6-30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州辰太网络科技有限公司	1,000,000.00	325,500.00	674,500.00		1,000,000.00		
合计	1,000,000.00	325,500.00	674,500.00		1,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	2017年度1-9月		2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,233,049.60	5,215,014.06	11,216,158.60	7,899,836.39	5,741,085.41	2,618,612.86
合计	11,233,049.60	5,215,014.06	11,216,158.60	7,899,836.39	5,741,085.41	2,618,612.86

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2017年度1-9月	2016年度	2015年度
非流动资产处置损益	-30,906.49	-2,303.18	-1,165.05
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)	4,000.00	153,872.00	843,100.00
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			
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	-204.61	-23,594.88	-1,643.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减:所得税影响额	-3,408.21		
少数股东权益影响额(税后)			
合计	-23,702.89	127,973.94	840,290.99

(二) 净资产收益率及每股收益

1.2017年1-9月

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.05	0.1932	0.1932
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.38	0.1962	0.1962

2.2016年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	-55.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-59.81

3.2015年

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	-1.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.91

无锡辰云科技股份有限公司

(公章)

二〇一八年一月十五日



营业执照

(10-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28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、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



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。

2017 年 11 月 3 日

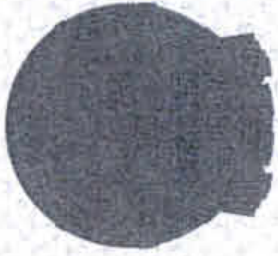
证书序号: NO. 019967

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: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 张增刚
办公场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

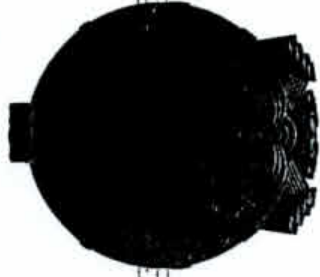
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000168

注册资本(出资额): 1480万元

批准设立文号: 京财会许可(2013)0071号

批准设立日期: 2013-11-08



证书序号: 000415

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

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇〇九年十二月三十日

证书有效期至:



姓名 刘大江
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1969-11-19
 Date of birth
 工作单位 江苏公证会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 320311691129127
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更登记
 Registration of the Change of Working Unit

同意通告
 Agree to be notified



事务所
 2016 2月 26日

同意调入
 Agree to be notified



注册事项

1. 注册会计师执行业务，必须将注册证书出示给委托人。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师执行法定业务时，应当依法向委托人主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，并补办新证书。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 潘冰
 性别: 女
 出生日期: 1975-12-08
 工作单位: 无锡大众会计师事务所有限公司
 身份证号码: 320202197512081546



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

