博彦科技股份有限公司

审计报告

2016 年度

目　　录

	页 次
一、审计报告	1-2
二、财务报表	1-10
(一) 合并资产负债表	1
(二) 合并利润表	2
(三) 合并现金流量表	3
(四) 合并所有者权益变动表	4-5
(五) 母公司资产负债表	6
(六) 母公司利润表	7
(七) 母公司现金流量表	8
(八) 母公司所有者权益变动表	9-10
三、财务报表附注	11-127
四、事务所执业资质证明	

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编（P.C）：310016
电话（Tel）：0571-88879999
传真（Fax）：0571-88879000
www.zhcpa.com

审 计 报 告

中汇会审[2017]0736号

博彦科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的博彦科技股份有限公司(以下简称博彦科技公司)财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是博彦科技公司管理层的责任，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。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，博彦科技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，公允反映了博彦科技公司2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) **中国注册会计师：**

中国·杭州 **中国注册会计师：**

报告日期：2017年3月22日

合 并 资 产 负 债 表

2016年12月31日

会合01表

编制单位：博彦科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

资　　产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：					**流动负债：**				
货币资金	五（一）	1	1,005,699,915.73	844,619,427.54	短期借款	五（二十）	34	105,959,100.00	95,232,018.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		3,111,550.00
衍生金融资产		3			衍生金融负债	五（二十一）	36	627,514.74	
应收票据		4			应付票据		37		
应收账款	五（二）	5	431,868,933.66	393,117,564.75	应付账款	五（二十二）	38	40,809,254.30	26,832,216.25
预付款项	五（三）	6	14,262,910.19	6,680,003.62	预收款项	五（二十三）	39	12,272,802.56	10,331,326.99
应收利息	五（四）	7	31,910.20		应付职工薪酬	五（二十四）	40	164,696,064.60	140,933,772.08
应收股利		8			应交税费	五（二十五）	41	27,860,739.28	28,670,512.19
其他应收款	五（五）	9	13,961,502.69	15,155,711.44	应付利息	五（二十六）	42	4,335,373.37	4,062,694.56
存货	五（六）	10	27,322.73	16,885.51	应付股利		43		
划分为持有待售的资产		11			其他应付款	五（二十七）	44	323,282,070.88	211,494,976.39
一年内到期的非流动资产	五（七）	12	6,296,418.68	4,681,475.55	划分为持有待售的负债		45		
其他流动资产	五（八）	13	9,284,263.74	34,155,568.53	一年内到期的非流动负债		46		
流动资产合计		14	1,481,433,177.62	1,298,426,636.94	其他流动负债	五（二十八）	47	8,670,294.08	123,600.00
非流动资产：					流动负债合计		48	688,513,213.81	520,792,667.31
可供出售金融资产	五（九）	15	25,390,996.10	13,008,600.08	**非流动负债：**				
持有至到期投资		16			长期借款	五（二十九）	49	10,000,000.00	15,000,000.00
长期应收款		17			应付债券	五（三十）	50	98,860,695.12	98,107,464.36
长期股权投资	五（十）	18	65,504,183.29	36,166,502.25	其中：优先股		51		
投资性房地产	五（十一）	19	137,887,831.10	125,657,472.26	永续债		52		
固定资产	五（十二）	20	210,932,004.77	194,570,228.33	长期应付款		53		
在建工程	五（十三）	21	4,127,888.71	950,730.80	长期应付职工薪酬		54		
工程物资		22			专项应付款		55		
固定资产清理		23			预计负债		56		
生产性生物资产		24			递延收益	五（三十一）	57	7,000,000.00	
油气资产		25			递延所得税负债	五（十八）	58	1,553,269.83	13,120,592.35
无形资产	五（十四）	26	105,658,308.81	109,602,323.02	其他非流动负债		59		
开发支出	五（十五）	27	8,029,464.74	10,079,127.54	非流动负债合计		60	117,413,964.95	126,228,056.71
商誉	五（十六）	28	568,277,750.15	544,543,481.48	负债合计		61	805,927,178.76	647,020,724.02
长期待摊费用	五（十七）	29	18,538,193.89	28,186,276.86	**所有者权益：**				
递延所得税资产	五（十八）	30	8,432,367.24	6,582,782.98	股本	五（三十二）	62	176,608,000.00	169,642,500.00
其他非流动资产	五（十九）	31	31,513,689.01	30,454.98	其他权益工具		63		
					其中：优先股		64		
					永续债		65		
非流动资产合计		32	1,184,292,677.81	1,069,377,980.58	资本公积	五（三十三）	66	1,247,968,447.33	1,063,038,375.22
					减：库存股	五（三十四）	67	223,973,370.37	62,674,237.56
					其他综合收益	五（三十五）	68	32,337,559.15	1,691,012.71
					专项储备		69		
					盈余公积	五（三十六）	70	28,995,497.81	25,519,904.65
					未分配利润	五（三十七）	71	598,795,940.66	523,464,813.63
					归属于母公司所有者权益合计		72	1,860,732,074.58	1,720,682,368.65
					少数股东权益		73	-933,397.91	101,524.85
					所有者权益合计		74	1,859,798,676.67	1,720,783,893.50
资产总计		33	2,665,725,855.43	2,367,804,617.52	**负债和所有者权益总计**		75	2,665,725,855.43	2,367,804,617.52

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合 并 利 润 表

2016年度

会合02表

编制单位：博彦科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	五（三十八）	1	1,933,996,050.69	1,718,089,182.82
减：营业成本	五（三十八）	2	1,361,438,969.70	1,157,327,545.67
税金及附加	五（三十九）	3	14,731,605.33	4,579,927.69
销售费用	五（四十）	4	67,982,125.65	48,344,272.65
管理费用	五（四十一）	5	385,473,360.98	372,422,491.44
财务费用	五（四十二）	6	-11,245,578.85	-11,438,327.50
资产减值损失	五（四十三）	7	2,178,390.70	4,368,366.29
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)	五（四十四）	8		-3,111,550.00
投资收益(损失以“－”号填列)	五（四十五）	9	2,407,610.07	-3,006,881.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10	2,298,810.07	-3,006,881.59
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		11	115,844,787.25	136,366,474.99
加：营业外收入	五（四十六）	12	51,684,246.58	76,284,726.83
其中：非流动资产处置利得		13	15,515.21	441,055.43
减：营业外支出	五（四十七）	14	35,096,397.82	2,369,543.57
其中：非流动资产处置损失		15	1,927,037.80	1,762,050.87
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		16	132,432,636.01	210,281,658.25
减：所得税费用	五（四十八）	17	16,977,125.81	29,585,140.83
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		18	115,455,510.20	180,696,517.42
归属于母公司所有者的净利润		19	117,179,840.83	180,921,355.70
少数股东损益		20	-1,724,330.63	-224,838.28
五、其他综合收益的税后净额	五（四十九）	21	31,335,954.31	16,073,604.47
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		22	30,646,546.44	16,087,060.34
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		23		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		23		
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		24		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		24	30,646,546.44	16,087,060.34
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		25		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4.现金流量套期损益的有效部分		26	-533,387.53	
5.外币财务报表折算差额		27	29,383,939.52	16,087,060.34
6.其他		27	1,795,994.45	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		28	689,407.87	-13,455.87
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		28	146,791,464.51	196,770,121.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		29	147,826,387.27	197,008,416.04
归属于少数股东的综合收益总额		30	-1,034,922.76	-238,294.15
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		31	0.70	1.09
（二）稀释每股收益		32	0.69	1.09

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合 并 现 金 流 量 表

2016年度

会合03表

编制单位：博彦科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释号	行次	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	1,948,769,376.66	1,742,546,584.30
收到的税费返还		2	9,950,106.75	11,504,541.88
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十）1	3	106,282,447.28	73,078,048.59
经营活动现金流入小计		4	2,065,001,930.69	1,827,129,174.77
购买商品、接受劳务支付的现金		5	256,950,203.12	215,539,926.39
支付给职工以及为职工支付的现金		6	1,327,080,160.58	1,163,370,422.31
支付的各项税费		7	94,216,207.42	95,502,931.86
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十）2	8	208,684,320.85	168,856,284.17
经营活动现金流出小计		9	1,886,930,891.97	1,643,269,564.73
经营活动产生的现金流量净额		10	178,071,038.72	183,859,610.04
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	108,800.00	
取得投资收益收到的现金		12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	2,746,057.39	1,103,616.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十）3	15	12,249,400.00	28,051,500.00
投资活动现金流入小计		16	15,104,257.39	29,155,116.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	96,515,257.50	54,448,061.54
投资支付的现金		18	61,262,181.57	37,004,560.07
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	8,192,380.51	58,097,007.18
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十）4	20	19,188,646.02	24,828,170.33
投资活动现金流出小计		21	185,158,465.60	174,377,799.12
投资活动产生的现金流量净额		22	-170,054,208.21	-145,222,682.44
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	178,600,975.00	45,180,625.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24		
取得借款收到的现金		25	72,853,465.00	108,583,073.65
发行债券收到的现金		26		98,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		27		
筹资活动现金流入小计		28	251,454,440.00	252,363,698.65
偿还债务支付的现金		29	68,003,498.64	133,459,868.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	50,660,187.11	56,082,718.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31		
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十）5	32	15,370,481.53	1,411,296.15
筹资活动现金流出小计		33	134,034,167.28	190,953,882.93
筹资活动产生的现金流量净额		34	117,420,272.72	61,409,815.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35	41,086,534.96	20,709,226.36
五、现金及现金等价物净增加额		36	166,523,638.19	120,755,969.68
加：期初现金及现金等价物余额		37	832,370,027.54	711,614,057.86
六、期末现金及现金等价物余额		38	998,893,665.73	832,370,027.54

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合 并 所 有 者 权 益 变 动 表

2016年度

会合04表-1

编制单位：博彦科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	行次	本期数										
		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	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	169,642,500.00				1,063,038,375.22	62,674,237.56	1,691,012.71		25,519,904.65	523,464,813.63	101,524.85	1,720,783,893.50
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本期期初余额	6	169,642,500.00				1,063,038,375.22	62,674,237.56	1,691,012.71		25,519,904.65	523,464,813.63	101,524.85	1,720,783,893.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	6,965,500.00				184,930,072.11	161,299,132.81	30,646,546.44		3,475,593.16	75,331,127.03	-1,034,922.76	139,014,783.17
（一）综合收益总额	8							30,646,546.44			117,179,840.83	-1,034,922.76	146,791,464.51
（二）所有者投入和减少资本	9	6,965,500.00				188,891,201.14	161,299,132.81						34,557,568.33
1．股东投入的普通股	10	6,965,500.00				155,976,375.00	161,299,132.81						1,642,742.19
2．其他权益工具持有者投入资本	11												
3．股份支付计入所有者权益的金额	12					32,914,826.14							32,914,826.14
4．其他	13												
（三）利润分配	14									3,475,593.16	-41,848,713.80		-38,373,120.64
1．提取盈余公积	15									3,475,593.16	-3,475,593.16		
2．对所有者的分配	16										-38,373,120.64		-38,373,120.64
3．其他	17												
（四）所有者权益内部结转	18												
1．资本公积转增资本	19												
2．盈余公积转增资本	20												
3．盈余公积弥补亏损	21												
4．其他	22												
（五）专项储备	23												
1．本期提取	24												
2．本期使用	25												
（六）其他	26					-3,961,129.03							-3,961,129.03
四、本期期末余额	27	176,608,000.00				1,247,968,447.33	223,973,370.37	32,337,559.15		28,995,497.81	598,795,940.66	-933,397.91	1,859,798,676.67

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合 并 所 有 者 权 益 变 动 表（续）

2016年度

会合04表-2

编制单位：博彦科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	行次	上年数										
		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	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	167,730,000.00				1,015,189,299.74	31,058,900.00	-14,396,047.63		20,679,120.63	399,129,663.18	339,819.00	1,557,612,954.92
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本期期初余额	6	167,730,000.00				1,015,189,299.74	31,058,900.00	-14,396,047.63		20,679,120.63	399,129,663.18	339,819.00	1,557,612,954.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	1,912,500.00				47,849,075.48	31,615,337.56	16,087,060.34		4,840,784.02	124,335,150.45	-238,294.15	163,170,938.58
(一) 综合收益总额	8							16,087,060.34			180,921,355.70	-238,294.15	196,770,121.89
(二) 所有者投入和减少资本	9	1,912,500.00				47,849,075.48	31,615,337.56						18,146,237.92
1. 股东投入的普通股	10	1,912,500.00				41,935,125.00	31,615,337.56						12,232,287.44
2. 其他权益工具持有者投入资本	11												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12					5,913,950.48							5,913,950.48
4. 其他	13												
(三) 利润分配	14									4,840,784.02	-56,586,205.25		-51,745,421.23
1. 提取盈余公积	15									4,840,784.02	-4,840,784.02		
2. 对所有者的分配	16										-51,745,421.23		-51,745,421.23
3. 其他	17												
(四) 所有者权益内部结转	18												
1. 资本公积转增资本	19												
2. 盈余公积转增资本	20												
3. 盈余公积弥补亏损	21												
4. 其他	22												
(五) 专项储备	23												
1. 本期提取	24												
2. 本期使用	25												
(六) 其他	26												
四、本期期末余额	27	169,642,500.00				1,063,038,375.22	62,674,237.56	1,691,012.71		25,519,904.65	523,464,813.63	101,524.85	1,720,783,893.50

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母 公 司 资 产 负 债 表

2016年12月31日

会企01表

编制单位：博彦科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

资　　产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：					**流动负债：**				
货币资金		1	457,075,065.82	484,166,339.18	短期借款		34	100,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		
衍生金融资产		3			衍生金融负债		36		
应收票据		4			应付票据		37		
应收账款	十五（一）	5	150,711,759.15	119,196,363.19	应付账款		38	7,858,273.43	5,209,344.30
预付款项		6	6,441,251.07	812,812.80	预收款项		39	6,339,724.68	4,616,106.24
应收利息		7			应付职工薪酬		40	27,110,552.14	33,587,807.27
应收股利		8		13,806,257.83	应交税费		41	2,699,392.93	6,029,901.85
其他应收款	十五（二）	9	46,691,874.81	46,908,064.31	应付利息		42	4,335,373.37	3,972,873.31
存货		10			应付股利		43		
划分为持有待售的资产		11			其他应付款		44	922,938,159.42	520,709,066.48
一年内到期的非流动资产		12	2,908,281.81	3,473,809.49	划分为持有待售的负债		45		
其他流动资产		13	2,533,355.01	26,472,671.33	一年内到期的非流动负债		46		
流动资产合计		14	666,361,587.67	694,836,318.13	其他流动负债		47	4,611,118.19	
非流动资产：					流动负债合计		48	1,075,892,594.16	604,125,099.45
可供出售金融资产		15			**非流动负债：**				
持有至到期投资		16			长期借款		49	10,000,000.00	15,000,000.00
长期应收款		17			应付债券		50	98,860,695.12	98,107,464.36
长期股权投资	十五（三）	18	1,470,830,564.82	977,490,676.70	其中：优先股		51		
投资性房地产		19	98,057,120.48	87,857,538.71	永续债		52		
固定资产		20	163,979,076.17	155,195,443.52	长期应付款		53		
在建工程		21	430,481.76	950,730.80	长期应付职工薪酬		54		
工程物资		22			专项应付款		55		
固定资产清理		23			预计负债		56		
生产性生物资产		24			递延收益		57		
油气资产		25			递延所得税负债		58		11,857,287.35
无形资产		26	88,305,085.64	92,598,333.66	其他非流动负债		59		
开发支出		27	6,192,500.21	5,006,640.41	非流动负债合计		60	108,860,695.12	124,964,751.71
商誉		28			负债合计		61	1,184,753,289.28	729,089,851.16
长期待摊费用		29	12,763,276.16	14,087,193.42	**所有者权益：**				
递延所得税资产		30	4,548,699.53	938,303.69	股本		62	176,608,000.00	169,642,500.00
其他非流动资产		31	135,475.01		其他权益工具		63		
					其中：优先股		64		
					永续债		65		
非流动资产合计		32	1,845,242,279.78	1,334,124,860.91	资本公积		66	1,284,074,716.96	1,099,144,644.85
					减：库存股		67	223,973,370.37	62,674,237.56
					其他综合收益		68		
					专项储备		69		
					盈余公积		70	28,995,497.81	25,519,904.65
					未分配利润		71	61,145,733.77	68,238,515.94
					所有者权益合计		72	1,326,850,578.17	1,299,871,327.88
资产总计		33	2,511,603,867.45	2,028,961,179.04	**负债和所有者权益总计**		73	2,511,603,867.45	2,028,961,179.04

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母 公 司 利 润 表

2016年度

会企02表

编制单位：博彦科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	十五（四）	1	761,017,845.63	680,222,202.59
减：营业成本	十五（四）	2	590,091,225.62	517,890,127.73
税金及附加		3	7,079,500.10	1,325,477.32
销售费用		4	7,903,046.05	4,133,986.98
管理费用		5	147,437,953.95	139,068,497.18
财务费用		6	-6,580,953.25	-5,909,375.40
资产减值损失		7	1,748,036.64	-134,005.86
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		8		
投资收益(损失以“－”号填列)	十五（五）	9	125,656.95	15,005,132.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10	125,656.95	1,198,875.15
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		11	13,464,693.47	38,852,627.62
加：营业外收入		12	12,674,749.22	11,200,097.40
其中：非流动资产处置利得		13	267.21	217,585.05
减：营业外支出		14	878,153.54	868,902.55
其中：非流动资产处置损失		15	652,639.44	628,723.60
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		16	25,261,289.15	49,183,822.47
减：所得税费用		17	-9,494,642.48	775,982.32
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		18	34,755,931.63	48,407,840.15
五、其他综合收益的税后净额		19		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		20		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		21		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		22		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		23		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		24		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4.现金流量套期损益的有效部分		27		
5.外币财务报表折算差额		28		
6.其他		29		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		30	34,755,931.63	48,407,840.15
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		31		
（二）稀释每股收益		32		

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母 公 司 现 金 流 量 表

2016年度

会企03表

编制单位：博彦科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释号	行次	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	735,752,019.15	644,400,421.39
收到的税费返还		2	7,070,091.15	6,544,088.90
收到其他与经营活动有关的现金		3	52,581,645.02	53,597,212.52
经营活动现金流入小计		4	795,403,755.32	704,541,722.81
购买商品、接受劳务支付的现金		5	472,289,263.34	373,021,468.78
支付给职工以及为职工支付的现金		6	203,565,570.83	224,556,431.95
支付的各项税费		7	22,667,615.19	22,509,272.01
支付其他与经营活动有关的现金		8	52,625,076.02	52,108,932.85
经营活动现金流出小计		9	751,147,525.38	672,196,105.59
经营活动产生的现金流量净额	十五（六）	10	44,256,229.94	32,345,617.22
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	13,806,257.83	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	191,668.43	363,864.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15		
投资活动现金流入小计		16	13,997,926.26	20,363,864.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	38,163,435.39	36,289,984.67
投资支付的现金		18	505,536,690.00	115,505,159.89
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	543,700,125.39	151,795,144.56
投资活动产生的现金流量净额		22	-529,702,199.13	-131,431,279.63
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	178,600,975.00	45,180,625.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24		
取得借款收到的现金		25	100,000,000.00	45,000,000.00
发行债券收到的现金		26		98,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		27	263,257,864.96	
筹资活动现金流入小计		28	541,858,839.96	188,780,625.00
偿还债务支付的现金		29	35,000,000.00	83,459,868.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	48,836,978.86	53,949,604.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31		
支付其他与筹资活动有关的现金		32	15,370,481.53	1,311,296.15
筹资活动现金流出小计		33	99,207,460.39	138,720,769.09
筹资活动产生的现金流量净额		34	442,651,379.57	50,059,855.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35	15,703,316.26	6,270,108.68
五、现金及现金等价物净增加额		36	-27,091,273.36	-42,755,697.82
加：期初现金及现金等价物余额		37	484,166,339.18	526,922,037.00
六、期末现金及现金等价物余额		38	457,075,065.82	484,166,339.18

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2016年度

会企04表-1

编制单位：博彦科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	行次	本期数									
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	169,642,500.00				1,099,144,644.85	62,674,237.56			25,519,904.65	68,238,515.94	1,299,871,327.88
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期期初余额	5	169,642,500.00				1,099,144,644.85	62,674,237.56			25,519,904.65	68,238,515.94	1,299,871,327.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	6,965,500.00				184,930,072.11	161,299,132.81			3,475,593.16	-7,092,782.17	26,979,250.29
(一) 综合收益总额	7										34,755,931.63	34,755,931.63
(二) 所有者投入和减少资本	8	6,965,500.00				188,891,201.14	161,299,132.81					34,557,568.33
1. 股东投入的普通股	9	6,965,500.00				155,976,375.00	161,299,132.81					1,642,742.19
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11					32,914,826.14						32,914,826.14
4. 其他	12											
(三) 利润分配	13									3,475,593.16	-41,848,713.80	-38,373,120.64
1. 提取盈余公积	14									3,475,593.16	-3,475,593.16	
2. 对所有者的分配	15										-38,373,120.64	-38,373,120.64
3. 其他	16											
(四) 所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本	18											
2. 盈余公积转增资本	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 其他	21											
(五) 专项储备	22											
1. 本期提取	23											
2. 本期使用	24											
(六) 其他	25					-3,961,129.03						-3,961,129.03
四、本期期末余额	26	176,608,000.00				1,284,074,716.96	223,973,370.37			28,995,497.81	61,145,733.77	1,326,850,578.17

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表（续）

2016年度

会企04表-2

编制单位：博彦科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	行次	上年数									
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	167,730,000.00				1,051,295,569.37	31,058,900.00			20,679,120.63	76,416,881.04	1,285,062,671.04
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期期初余额	5	167,730,000.00				1,051,295,569.37	31,058,900.00			20,679,120.63	76,416,881.04	1,285,062,671.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	1,912,500.00				47,849,075.48	31,615,337.56			4,840,784.02	-8,178,365.10	14,808,656.84
(一) 综合收益总额	7										48,407,840.15	48,407,840.15
(二) 所有者投入和减少资本	8	1,912,500.00				47,849,075.48	31,615,337.56					18,146,237.92
1. 股东投入的普通股	9	1,912,500.00				41,935,125.00	31,615,337.56					12,232,287.44
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11					5,913,950.48						5,913,950.48
4. 其他	12											
(三) 利润分配	13									4,840,784.02	-56,586,205.25	-51,745,421.23
1. 提取盈余公积	14									4,840,784.02	-4,840,784.02	
2. 对所有者的分配	15										-51,745,421.23	-51,745,421.23
3. 其他	16											
(四) 所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本	18											
2. 盈余公积转增资本	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 其他	21											
(五) 专项储备	22											
1. 本期提取	23											
2. 本期使用	24											
(六) 其他	25											
四、本期期末余额	26	169,642,500.00				1,099,144,644.85	62,674,237.56			25,519,904.65	68,238,515.94	1,299,871,327.88

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

博彦科技股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

一、公司基本情况

（一）公司概况

博彦科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2010年12月1日经北京市商务委员会批准，在博彦科技(北京)有限公司的基础上整体变更设立，于2010年12月27日在北京市工商行政管理局登记注册，原注册资本为人民币7,500万元，折股份总数7,500万股，每股面值1元。2011年12月12日经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1978号文核准，向社会公开发行人民币普通股(A股)2,500万股，每股面值1元。发行后公司注册资本为10,000万元，总股本为10,000万股，每股面值1元。其中：有限售条件的流通股份A股8,000万股；无限售条件的流通股份A股2,000万股。公司股票于2012年1月6日在深圳证券交易所挂牌交易。公司注册地：北京市海淀区西北旺东路10号院东区7号楼(博彦科技大厦)；统一社会信用代码：911100001021132178；法定代表人：王斌。

根据2012年5月9日股东会决议及修改后的公司章程，公司将注册资本由人民币10,000万元增至人民币15,000万元，以资本公积（股本溢价）5,000万元向全体股东转增股本。上述资本公积转增股本业经北京智德会计师事务所有限公司出具智德验字（2012）第001号验资报告。

根据2013年5月9日股东大会决议、2013年10月9日2013年第一次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会证监许可[2013]1536号文核准，公司以非公开方式向特定投资者发行1,540万股人民币普通股(A股)，每股面值人民币1元，每股发行价人民币26.00元。公司实施上述非公开发行后，增加注册资本人民币1,540万元，变更后的注册资本为人民币16,540万元。上述增资业经中汇会计师事务所有限公司出具中汇会验[2013]3091号验资报告。

根据2014年4月28日第二届董事会第八次临时会议、2014年7月2日公司2014年第一次临时股东大会、2014年7月7日第二届董事会第十次临时会议决议及修改后的公司章程，公司授予108名激励对象238万股限制性股票，限制性股票来源为向激励对象定向发行人民币普通股股票，授予价格为每股人民币13.33元。根据认购者认购情况，本次发行数量为233万股，公司增加注册资本人民币233万元，变更后的注册资本为人民币16,773万元。上述增资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具中汇会验[2014]2861号验资报告。

根据2015年3月11日第二届董事会第二十次临时会议决议、2015年3月11日公司减资公告，鉴于公司激励对象施海生、施春峰已不符合激励条件，公司回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票共计30,000.00股，申请减少实收资本（股本）人民币30,000.00元，变更后的注册资本为人民币167,700,000.00元，同时减少资本公积-资本溢价369,900.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年4月27日出具中汇会验[2015]1842号《验资报告》。

根据2015年8月10日第二届董事会第二十六次临时会议决议、2015年9月25日第二届董事会第二十七次临时会议决议和修改后的章程的规定，鉴于公司激励对象文坚、刘海滨、祝菁已不符合激励条件，公司回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票共计70,000.00股，申请减少实收资本（股本）人民币70,000.00元，变更后的注册资本为人民币167,630,000.00元，同时减少资本公积-资本溢价863,100.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年11月9日出具中汇会验[2015]4034号《验资报告》。

根据第二届董事会第二十九次、三十次、三十一次临时会议决议和2015年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司授予301名激励对象1,000万股限制性股票，限制性股票来源为向激励对象定向发行人民币普通股股票，授予价格为每股人民币22.45元，限制性股票激励计划的授予日为2015年12月15日。根据认购者认购情况，本次发行数量为996.80万股，公司增加注册资本人民币996.80万元，变更后的注册资本为人民币17,759.80万元。上述增资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具中汇会验[2016]0017号验资报告。

根据“回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票协议”、2016年3月15日第二届董事会第三十四次会议决议、第二届监事会第二十次会议决议和修改后的章程规定，公司决定回购注销：2014年限制性股票激励计划之原激励对象史伟刚、李剑辉、周燕、陈立斌已获授但尚未解锁的4.2万股限制性股票；2014年限制性股票激励计划第二期未达到解锁条件的 64.2万股限制性股票，共涉及97名激励对象；2015年限制性股票激励计划之原激励对象徐文婷已获授但尚未解锁的1万股限制性股票。根据回购注销情况，本次回购注销股票数量为69.40万股，公司申请减少注册资本人民币694,000.00元，变更后的注册资本为人民币176,904,000.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年5月5日出具中汇会验[2016]2680号验资报告。

根据2016年6月20日第二届董事会第三十七次临时会议决议以及修改后的章程规定，公司回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票11.2万股，申请减少注册资本人民币112,000.00元，实

收资本(股本)人民币112,000.00元，减少资本公积人民币2,236,212.53元。变更后公司的股本为人民币176,792,000.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年8月11日出具中汇会验[2016]3956号验资报告。

根据2016年9月28日第二届董事会第四十一次临时会议决议以及修改后的章程规定，公司回购注销其已获授尚未解锁的限制性股票18.4万股，申请减少注册资本人民币184,000.00元，实收资本(股本)人民币184,000.00元，同时减少资本公积人民币3,708,130.05元。变更后公司的股本为人民币176,608,000.00元。该次注册资本变更业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年11月16日出具中汇会验[2016]4582号验资报告。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设行政部、财务部、人力资源部、内控部、证券部、国内业务群、海外业务群、新兴业务群等主要职能部门和业务单元。

本公司属服务行业。经营范围为：信息技术开发、服务，计算机及相关设备软件的开发、设计、制作、测试、销售，为自产产品提供技术咨询和技术服务，计算机系统集成的设计、安装、调试、维护，以服务外包方式从事数据处理服务，企业管理咨询，信息技术培训，货物进出口、技术进出口、代理进出口。提供的主要劳务为软件外包服务。

本财务报表及财务报表附注已于 2017 年 3 月 22 日经公司第三届董事会第三次会议批准。

（二）合并范围

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 39 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 7 家，详见附注六“合并范围的变更”。

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	公司全称	简称
1	博彦科技(上海)有限公司	上海博彦
2	Beyondsoft International Co.,Ltd	博彦国际（香港）
3	Beyondsoft Consulting Inc	美国博彦
4	北京博彦投资管理有限公司	博彦投资
5	成都博彦软件技术有限公司	成都博彦
6	博彦科技(武汉)有限公司	武汉博彦

序号	公司全称	简称
7	西安博彦信息技术有限公司	西安博彦
8	杭州博彦信息技术有限公司	杭州博彦
9	江苏博彦信息技术有限公司	江苏博彦
10	博彦科技(深圳)有限公司	深圳博彦
11	博彦科技广州有限公司	广州博彦
12	Beyondsoft Solutions Corporation	加拿大博彦
13	博彦信息科技(北京)有限公司	博彦信息北京
14	艾其奥信息科技(成都)有限公司	艾其奥
15	北京北方新宇信息技术有限公司	北方新宇
16	北京大展协力信息技术有限责任公司	大展协力
17	博彦信息技术(上海)有限公司	博彦信息上海
18	大连北恒新宇信息技术有限公司	大连新宇
19	株式会社 Beyondsoft Japan	Beyondsoft Japan
20	Beyondsoft Information Technology Corporation Limited	香港信息
21	博彦科技有限公司	台湾博彦
22	苏州博彦信息技术有限公司	苏州博彦
23	上海泓智信息科技有限公司	上海泓智
24	TPG Consulting, LLC	TPG
25	红麦聚信（北京）软件技术有限公司	红麦聚信
26	Beyondsoft International (Singapore) Pte.,Ltd.	博彦国际新加坡
27	北京博瑞惠佳资产管理中心(有限合伙)	博瑞惠佳
28	山东博彦集智科技有限公司	博彦集智
29	博彦科技承德有限公司	博彦承德
30	承德浩云瀚海科技中心(有限合伙)	浩云瀚海
31	博彦多彩数据科技有限公司	多彩数据
32	Eastern Software Systems Private Limited	ESS（印度）
33	Eastern Software Systems (FZE)	FZE（阿联酋）

序号	公司全称	简称
34	Lexcel MS Technologies Limited	LMT（尼日利亚）
35	Eastern Software Systems Uganda Limited	Uganda（乌干达）
36	Eastern Software Systems Africa Limited	Africa(肯尼亚)
37	Piraeus Data,LLC	PDL
38	1 Strategy,LLC	1 Strategy
39	Triaxil,Inc	Triaxil

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、固定资产折旧政策、无形资产摊销政策和收入确认原则等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十七)、附注三(二十)和附注三(二十七)等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1．同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

2．非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

损益。

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

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

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

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

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

（六）合并财务报表的编制方法

1．合并范围

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

2．合并报表的编制方法

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

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

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

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

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

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十五)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十五)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

(1)确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

(2)确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

(3)确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4)按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5)确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

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

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3．外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

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

（十）金融工具的确认和计量

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

1．金融资产的分类、确认和计量

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

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2)持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

(3)贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4)可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公

允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的

账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3．金融负债的分类、确认和计量

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

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(2)其他金融负债

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

(3)财务担保合同

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

4．金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的

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

5．权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

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

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

6．衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

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

7．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8．金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：①发行方或债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1)持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失

时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2)可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值低于成本幅度幅度超过 50%，“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间达到或超过 12 个月；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

9．金融资产和金融负债的抵销

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

（十一）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债

的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值（包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等)；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值(包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等）。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 200 万元以上(含)的款项； 其他应收款——金额 200 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2．按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
合并范围内往来组合	以合并报表范围内的应收款项为信用风险组合确认依据	单独进行减值测试，若有客观证据表明发生了减值，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；经单独测试未发现减值，不计提坏账准备。

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内（含 6 个月）	0	0
6 个月-1 年	5	5
1—2 年	25	25
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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

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

（十三）存货的确认和计量

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

2．企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。

3．企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

5．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可

变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

6．存货的盘存制度为永续盘存制。

（十四）划为待售资产的确认和计量

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售：

(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出售；

(2)公司已经处置该部分(或非流动资产)做出决议，如按规定需要得股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3)公司已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。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（十五）长期股权投资的确认和计量

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

1．共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的指定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含20%)以上但低于50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，

不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位20%(不含)以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

2．长期股权投资的投资成本的确定

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

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

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交货换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

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

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

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

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被

投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

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

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

4．长期股权的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长投股权投资的处置

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余

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

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

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

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

（十六）投资性房地产的确认和计量

1．投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动

完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2．投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3．对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5．当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

(十七) 固定资产的确认和计量

1．固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	35	5%	2.71

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
运输工具	平均年限法	5	10%	18
工作用设备	平均年限法	5	10%	18
办公及其它设备	平均年限法	5	10%	18

说明：

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

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

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

4．融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)）；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%以上(含90%)）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%以上(含90%)）；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定

租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程的确认和计量

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

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

（十九）借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1．借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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。

2．借款费用资本化期间

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

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

（二十）无形资产的确认和计量

1．无形资产的初始计量

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

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

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

2．无形资产使用寿命及摊销

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

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证登记使用年限
软件	3-10 年	预计受益期限
商标、域名	3-5 年	预计受益期限
合同权益	1-2 年	预计受益期限
核心技术	3-5 年	预计受益期限

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

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

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该

无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十一) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1)资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3)市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4)有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6)企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或

者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用的确认和摊销

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

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1．短期薪酬的会计处理方法

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

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

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

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工

薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

（二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1)该义务是承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。

最佳估计数分别分以下情况处理：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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）股份支付的确认和计量

1．股份支付的种类

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

2．权益工具公允价值的确定方法

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

3．确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

(2)以现金结算的股份支付

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

(3)修改、终止股份支付计划

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方

能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5．涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

(二十六) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十七) 收入确认原则

1．收入的总确认原则

(1)销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发

生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2)提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权

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

2．本公司收入的具体确认原则

(1)公司销售商品主要为硬件销售，以发货并取得客户验收单作为销售收入确认的时点。

(2)公司提供劳务收入具体按照下列三类方法确认：

1)完工百分比法

主要适用于固定金额合同，客户不能按月（或定期）确认工作量，只有重要里程碑点验收的项目。计算公式：当月应确认收入=［累计已发生成本/(累计已发生成本+预计完成项目尚需成本)］*销售金额-累计到上月已经确认的收入，其中：销售金额=合同金额-增值税。［累计已发生成本/(累计已发生成本+预计完成项目尚需成本)］=项目完工比例；人工成本占 80%以上的项目，也可以用下式计算完工比例：［累计已发生人工时/(累计已发生人工时+预计完成项目尚需人工时)］。对于不能用完工百分比法或其它方法计算收入，但预计项目已经发生的成本可以收回的项目，可以按照不超过已发生预计可以收回的金额确认收入。

2)工作量法

主要适用于合同金额不固定，只规定了单位工时单价，根据客户确认的工作量和合同单价，确认收入。此类项目分两种情况确认：每月客户确认当月的工作量，直接根据客户确认的工作量和单价计算收入；客户不能每月确认当月的工作量，可根据可靠的和事后可验收的估计工作量和合同单价计算上报收入，待实际确认后冲销前期收入，按照与客户确认的工作量和单价计

算收入。

3)服务期间平均确认法

主要适用于固定金额合同，工作内容类似应用系统定期维护或故障维护，成本发生的情况非常平均或不可预计，有固定的服务期间的项目，按照合同期间平均确认收入。

（二十八）政府补助的确认和计量

1．政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认和计量

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

(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

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

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

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清

偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

（三十）租赁业务的确认和计量

1．租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十七)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2．经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3．融资租赁的会计处理

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

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

（三十一）套期保值的确认和计量

1．套期包括公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期。

2．对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：(1)在套期开始时，公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；(2)该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；(3)对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；(4)套期有效性能够可靠地计量；(5)持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，公司认定其高度有效：(1)在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；(2)该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

3．套期会计处理

(1)公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

(2)现金流量套期

1)套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，无效部分计入当

期损益。

2)被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3)境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

4．本公司为规避预期销售的现金流量变动风险(即被套期风险)，与银行签订了远期结售汇合同(即套期工具)，该项套期为现金流量套期，指定该套期关系的会计期间为 2016 年度。本公司采用比率分析法对该套期的有效性进行评价，交割日及每月末采用比率分析法以累计变动数为基础进行有效性评价。

(三十二) 库存股

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(三十三) 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

（三十四）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能单独区分的组成部分：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

(3)该组成部分是仅仅是为了再出售而取得的子公司。

（三十五）重大会计判断和估计说明

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

(1)租赁的分类

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

(2)坏账准备计提

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

(3)金融工具公允价值

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

工具的公允价值产生影响。

(4)可供出售金融资产减值

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

(5)非金融非流动资产减值

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

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

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

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

(6)折旧和摊销

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

(7)递延所得税资产

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

金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8)所得税

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

(9)公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三（十一）“公允价值”披露。

（三十六）主要会计政策和会计估计变更说明

1．会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

（三十七）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

国家	地区	税种	税率	备　注
中国	大陆	增值税	17%、6%、3%	博彦投资、博瑞惠佳为小规模纳税人，增值税税率为3%
		营业税	5%	2016年5月1日起全面营改增，不再有营业税
		城市维护建设税	7%、5%、1%	
		教育费附加	3%、2%	
		地方教育费附加	2%	

国家	地区	税种	税率	备　注
		企业所得税	25%	本公司及所属中国境内子公司企业所得税法定税率为25%
	台湾	企业所得税	17%	低于12万新台币免税
		营业税	5%	
	香港	企业所得税	17.5%	
新加坡	新加坡	企业所得税	17%	
		增值税	7%	
日本	日本	企业综合所得税率	34.81%	含法人所得税、地方法人所得税、事业税、住民税和法人特别税
		消费税	8%	
印度	印度	企业所得税	33.06%	
		增值税	5%	适用于销售产品
美国	美国	联邦所得税	34%	1 Strategy, LLC适用税率15%
	华盛顿州	营业税	6.50%	美国博彦所在区域综合营业税率为9.5%
	加利福利亚州	州所得税	8.84%	
		营业税	6%	TPG所在区域综合营业税率为8.75%
	新泽西州	州所得税	9%	利润总额超过10万美元
		营业税	6.875%	
加拿大	加拿大	增值税	13%	
	加拿大	联邦企业所得税	15%	
	安大略省	地方所得税	11.50%	

（二）税收优惠及批文

1.增值税减免

根据 2003 年 12 月 2 日财政部、国家税务总局《关于调整出口货物退税率的补充通知》(财税[2003]238 号)，本公司计算机软件出口（海关出口商品码 9803）免征增值税。

根据财政部、国家税务总局联合印发的《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106 号)，自 2014 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，试点纳税人提供的离岸服务外包业务免征增值税。本公司及其子孙公司北方新宇、博彦信息北京、大展协力、博彦投资、武汉博彦、江苏博彦、上海博彦、博彦信息上海、上海泓智、杭州博彦、深圳博彦、

广州博彦、西安博彦、苏州博彦、艾其奥、成都博彦、大连新宇、享受上述增值税优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），本公司之孙公司红麦聚信软件产品销售，享受增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策，有效期到 2017 年 12 月 31 日止。

此外，根据财税[2011]111 号、财税[2012]71 号和财税[2013]37 号、财税[2013]106 号规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

2.企业所得税减免

2015 年 11 月 24 日,本公司被认定为高新技术企业并在主管税务机关办妥备案登记,自 2015 年 1 月 1 日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策，本公司 2016 年减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2015 年 10 月 30 日，上海博彦被认定为高新技术企业，自 2015 年 1 月 1 日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策，上海博彦 2016 年减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2015 年 8 月 19 日，上海泓智被认定为高新技术企业，自 2015 年 1 月 1 日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策，上海泓智 2016 年减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2014 年 10 月 30 日，北方新宇被认定为高新技术企业，自 2014 年 1 月 1 日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策，北方新宇 2016 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2015 年 9 月 21 日，大连新宇被认定为高新技术企业，自 2015 年 1 月 1 日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策，大连新宇 2016 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2016 年 12 月 12 日，红麦聚信被认定为高新技术企业，自 2016 年 1 月 1 日起三年内享受高新技术企业企业所得税优惠政策，红麦聚信 2016 年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2014 年 12 月 29 日，博彦信息上海被认定为技术先进型服务企业，自 2014 年 1 月 1 日起五年内享受技术先进型服务企业企业所得税优惠政策，博彦信息上海 2016 年减按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1 号)、《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）以及 2010 年 6 月 3 日陕西省地方税务局关于印发《企业所得税减免税管理办法（试行）》的通知（陕地税发[2010]64 号）规定，西安博彦办理了企业所得税减免备案手续，自 2012 年 1 月 1 日起享受软件企业企业所得税“二免三减半”税收优惠，税收优惠期间为 2012 年至 2016 年。西安博彦 2016 年度减按 12.5%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）以及武汉市东湖新技术开发区地方税务局《税务事项通知书》（东新 地税减免受字[2013 1]第 000171 号），武汉博彦自 2012 年 1 月 1 日起享受软件企业企业所得税“二免三减半”税收优惠，税收优惠期间为 2012 年至 2016 年。武汉博彦 2016 年度减按 12.50%缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号），深圳博彦自 2014 年 1 月 1 日起享受软件企业企业所得税“二免三减半”税收优惠，税收优惠期间为 2014 年至 2018 年。深圳博彦 2016 年度减按 12.50%缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、商务部、科技部、国家发展改革委《关于完善技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知》（财税[2014]59 号），成都博彦报送成都国税局技术先进型服务企业备案，优惠方式为税率减免，优惠税率为 15%，优惠期限为 2015 年 4 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日。成都博彦 2016 年按照 15%缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号），艾其奥自 2014 年 1 月 1 日起享受软件企业企业所得税“二免三减半”税收优惠，税收优惠期间为 2014 年至 2018 年。艾其奥 2016 年度减按 12.50%缴纳企业所得税。

根据香港税收条例相关规定，仅对来源于香港的收入或者利润征收利得税。博彦国际(香港)之劳务收入来源于香港境外，免于在香港缴纳利得税。

五、合并财务报表项目注释

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

（一）货币资金

1．明细情况

币　种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币(CNY)			54,278.42			26,738.74

币　种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
美元(USD)	3,418.85	6.937000	23,716.56	232.05	6.493600	1,506.84
欧元(EUR)	13.19	7.306800	96.38	13.19	7.095200	93.59
日元(JPY)	91,850.00	0.059591	5,473.43	257,292.00	0.053875	13,861.61
新元(SGD)	0.03	4.799500	0.14	0.03	4.587500	0.14
卢比(INR)	280,758.45	0.102104	28,666.56	792,113.71	0.097710	77,397.43
尼日利亚奈拉(NGN)	5.76	0.022767	0.13	5.76	0.032616	0.19
乌干达先令(UGX)	1,806,446.00	0.001921	3,470.18			
肯尼亚先令(KES)	74,621.00	0.067678	5,050.20			
小　计			120,752.00			119,598.54
银行存款						
人民币(CNY)			361,286,952.92			401,251,014.48
美元(USD)	79,040,676.13	6.937000	548,305,170.31	44,006,574.91	6.493600	285,761,094.84
欧元(EUR)	6,204.84	7.306800	45,337.52	70,081.07	7.095200	497,239.21
日元(JPY)	1,072,232,442.00	0.059591	63,895,403.45	2,524,344,875.00	0.053875	135,999,080.14
港币(HKD)	2,004,466.09	0.894510	1,793,014.96	2,119,606.13	0.837780	1,775,763.62
加拿大元(CAD)	962,140.40	5.140600	4,945,978.94			
新元(SGD)	922,451.53	4.799500	4,427,306.12	275,140.29	4.587500	1,262,206.08
新台币(TWD)	4,807,301.00	0.215452	1,035,742.62	4,152,525.00	0.196806	817,241.84
卢比(INR)	15,135,621.26	0.102104	1,545,407.47	31,040,940.92	0.097710	3,033,010.34
乌干达先令(UGX)	46,119,686.89	0.001921	88,595.92	2,650,537.00	0.001926	5,104.93
阿联酋迪拉姆(AED)	328,036.03	1.889002	619,660.72	74,883.58	1.768120	132,403.16
尼日利亚奈拉(NGN)	359,168.36	0.022767	8,177.19	13,136,528.93	0.032616	428,461.03
肯尼亚先令(KES)	1,628,126.53	0.067678	110,188.35	1,994,308.50	0.063414	126,467.08
小　计			988,106,936.49			831,089,086.75
其他货币资金						
人民币(CNY)			7,066,727.24			13,160,000.00

币　种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
美元(USD)	1,500,000.00	6.937000	10,405,500.00	38,613.75	6.493600	250,742.25
小　计			17,472,227.24			13,410,742.25
合　计			1,005,699,915.73			844,619,427.54
其中：存放在境外的款项总额			351,867,165.10			167,279,888.43

2．期末其他货币资金中含使用受到限制的远期结售汇合同保证金 6,719,000.00 元，保函保证金 87,250.00 元。

（二）应收账款

1．明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	3,020,500.00	0.68	3,020,500.00	100.00				
按组合计提坏账准备	440,529,198.78	98.63	8,660,265.12	1.97	404,695,031.24	99.94	11,577,466.49	2.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	3,065,731.40	0.69	3,065,731.40	100.00	250,287.44	0.06	250,287.44	100.00
合　计	446,615,430.18	100.00	14,746,496.52	3.30	404,945,318.68	100.00	11,827,753.93	2.92

[注]应收账款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)单项计提坏账准备的应收账款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)、(2)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2．坏账准备计提情况

(1)期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
北斗卫星数字新媒体有限公司	3,020,500.00	3,020,500.00	100.00	预计全部无法收回
小　计	3,020,500.00	3,020,500.00	100.00	

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

1)账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月	397,757,659.72		
6 个月-1 年	22,122,005.02	1,106,100.28	5.00
1-2 年	16,211,735.81	4,051,027.24	25.00
2-3 年	1,869,321.28	934,660.65	50.00
3 年以上	2,568,476.95	2,568,476.95	100.00
小　计	440,529,198.78	8,660,265.12	

(3)期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
广州合道信息科技有限公司	1,668,173.20	1,668,173.20	100.00	预计全部无法收回
北京软通博信科技有限公司	1,064,225.00	1,064,225.00	100.00	预计全部无法收回
中科金联（北京）科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计全部无法收回
北京智慧联合科技有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计全部无法收回
北京时代拓普文化传播有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计全部无法收回
中免（深圳）商务科技有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计全部无法收回
北京开元新世咨询有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计全部无法收回
北京驿若信息咨询有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计全部无法收回
北京华声财讯信息技术有限公司	18,000.00	18,000.00	100.00	预计全部无法收回
北京华艺百创传媒科技有限公司	13,333.20	13,333.20	100.00	预计全部无法收回
杭州世坤信息技术有限公司	12,000.00	12,000.00	100.00	预计全部无法收回
上海瑞鹭广告有限公司	7,000.00	7,000.00	100.00	预计全部无法收回
思扬智动（北京）文化传媒有限公司	7,000.00	7,000.00	100.00	预计全部无法收回
北京天一博观城市规划设计院有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	预计全部无法收回
小　计	3,065,731.40	3,065,731.40	100.00	

3．期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
应收账款金额前 5 名	143,684,873.77	1年以内	32.17
小　计	143,684,873.77		32.17

（三）预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	14,245,326.86	99.88	14,245,326.86	6,584,063.95	98.56	6,584,063.95
1-2 年	17,583.33	0.12	17,583.33	76,028.60	1.14	76,028.60
2-3 年				19,911.07	0.30	19,911.07
合　计	14,262,910.19	100.00	14,262,910.19	6,680,003.62	100.00	6,680,003.62

2．预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	未结算原因
SOASTA.INC.444.CASTRO ST.SUITE 400	1,759,876.64	1 年以内	服务尚未完成
博瑞夏信息技术（北京）有限公司	1,657,198.09	1 年以内	服务尚未完成
上海泛微网络科技股份有限公司	1,250,000.00	1 年以内	服务尚未完成
上海蓝云网络科技有限公司	548,833.27	1 年以内	服务尚未提供
北京网聘咨询有限公司	543,632.07	1 年以内	服务尚未提供
小　计	5,759,540.07		

（四）应收利息

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
定期存款利息		31,910.20		31,910.20
合　计		31,910.20		31,910.20

（五）其他应收款

1．明细情况

种　类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
按组合计提坏账准备	17,968,781.01	100.00	4,007,278.32	22.30	19,278,793.62	100.00	4,123,082.18	21.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	17,968,781.01	100.00	4,007,278.32	22.30	19,278,793.62	100.00	4,123,082.18	21.39

[注]其他应收款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)单项计提坏账准备的其他应收款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)、(2)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2．期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月	6,904,442.07		
6 个月-1 年	2,236,195.04	111,809.77	5.00
1-2 年	5,895,705.13	1,473,926.29	25.00
2-3 年	1,021,793.02	510,896.51	50.00
3 年以上	1,910,645.75	1,910,645.75	100.00
小 计	17,968,781.01	4,007,278.32	

3．期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
北京乐学帮网络技术有限公司	2,866,215.58	1-2年	15.95
北京万开酒店管理有限公司	1,690,612.50	1-2年	9.41
上海市浦东新区人民法院	1,000,000.00	6个月-1年	5.57
ケネディクス・プロパティ・マネジメント株式会社	681,840.22	2-3年	3.79
北京百家互联科技有限公司	647,015.80	1年以内	3.60
小 计	6,885,684.10		38.32

（六）存货

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	27,322.73		27,322.73	16,885.51		16,885.51
合　计	27,322.73		27,322.73	16,885.51		16,885.51

（七）一年内到期的非流动资产

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内摊销的长期待摊费用	6,094,814.27		6,094,814.27	4,681,475.55		4,681,475.55
其他递延支出	201,604.41		201,604.41			
合　计	6,296,418.68		6,296,418.68	4,681,475.55		4,681,475.55

2．期末未发现一年内到期的非流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（八）其他流动资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
应退企业所得税	7,399,247.65	14,155,568.53
理财产品		20,000,000.00
待抵扣进项税额	421,320.29	
待认证进项税额	40,466.96	
增值税留抵税额	735,393.76	
应退消费税(日本)	687,835.08	
合　计	9,284,263.74	34,155,568.53

2．期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（九）可供出售金融资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
可供出售权益工具		
按成本计量的	25,390,996.10	13,008,600.08
合　计	25,390,996.10	13,008,600.08

2．期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3．以成本计量的可供出售金融资产

项　目	期末账面价值	期初账面价值
可供出售权益工具[注 1]	25,390,996.10	13,008,600.08
小　计	25,390,996.10	13,008,600.08

其中可供出售权益性投资明细情况如下：

被投资单位名称	投资成本	期初数	增减变动	期末数	持股比例
知行合意[注 2]	200 万人民币	2,000,000.00		2,000,000.00	10.00%
Adelphic Inc	19.53 万美元	1,268,200.08	86,596.02	1,354,796.10	
GridX.Inc	15 万美元	974,040.00	66,510.00	1,040,550.00	
Social Starts.LLC	35 万美元	1,298,720.00	1,129,230.00	2,427,950.00	
The Treeline Company	20 万美元	1,298,720.00	88,680.00	1,387,400.00	
Touchjet Lte.Ltd	20 万美元	1,298,720.00	88,680.00	1,387,400.00	
Wisemont Capital,LP	70 万美元	3,246,800.00	1,609,100.00	4,855,900.00	
ZPark Capital	50 万美元	1,623,400.00	1,845,100.00	3,468,500.00	
MINJAR INC	50 万美元		3,468,500.00	3,468,500.00	
智网易联[注 2]	400 万人民币		4,000,000.00	4,000,000.00	8.00%
上海奈博[注 2]	9.12 万人民币				7.72%
小　计		13,008,600.08	12,382,396.02	25,390,996.10	

[注 1]按成本法计量的原因：上述被投资单位均为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量，此类金融资产按成本法计量；因此将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。

[注 2]北京知行合意信息技术有限公司简称知行合意，北京智网易联科技有限公司简称智网易联，上海奈博信息科技有限公司简称上海奈博。

4．存在限售期限的可供出售金融资产

项　目	期末数	限售期限
Wisemont Capital,LP	4,855,900.00	注 1
ZPark Capital	3,468,500.00	注 2
小　计	8,324,400.00	

[注 1]本公司以 70 万美元价格购入 Wisemont Capital,LP 的部分股权，协议规定除明确规定外，任何合伙人无权从合伙公司撤资或在该合伙人出资额中获得任何分配物或回报。

[注 2]本公司以 50 万美元价格购入 ZPark Capital 的部分股权。协议规定合伙人均不得撤回其资本账户中的任何出资，但根据协议相关条款规定撤资的情况除外。

5．可供出售金融资产减值准备计提原因及依据说明

公司 2015 年末持有上海奈博 20%股权，采用权益法在长期股权投资列报，2015 年度上海奈博亏损导致 2015 年末净资产为负数,2015 年末权益法核算的长期股权投资账面价值已为 0。2016 年公司处置上海奈博 12.18%股权后，将剩余上海奈博 7.72%股权列报为可供出售金融资产，故可供出售金融资产原值、减值准备同时增加 91,200.00 元。

（十）长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	65,504,183.29		65,504,183.29	36,166,502.25		36,166,502.25
合　计	65,504,183.29		65,504,183.29	36,166,502.25		36,166,502.25

2．对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
网鼎明天	26,755,000.00	28,134,475.10			125,656.95	
亚创博彦	5,390,000.00				2,025,463.46	
上海开先	8,000,000.00	8,032,027.15			429,687.41	
博彦嘉铭	31,000,000.00		31,000,000.00		-281,997.75	
合　计	71,145,000.00	36,166,502.25	31,000,000.00		2,298,810.07	

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
网鼎明天	-3,961,129.03				24,299,003.02	
亚创博彦					2,025,463.46	
上海开先					8,461,714.56	
博彦嘉铭					30,718,002.25	
合　计	-3,961,129.03				65,504,183.29	

[注]网鼎明天科技有限公司简称网鼎明天，亚创博彦（北京）科技有限公司简称亚创博彦，上海开先软件有限公司简称上海开先，苏州博彦嘉铭创业投资中心(有限合伙)简称博彦嘉铭。

3．期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十一）投资性房地产

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		外购	长期资产转入	企业合并增加	处置	其他转出	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	97,699,966.40		10,986,054.93				108,686,021.33
土地使用权	30,665,454.02		2,154,998.74				32,820,452.76
装修费	6,318,588.75		8,159,967.76				14,478,556.51
合　计	134,684,009.17		21,301,021.43				155,985,030.60
(2)累计折旧/摊销		计提/摊销		转入			
房屋及建筑物	6,711,027.58	2,926,178.87	484,436.95				10,121,643.40
土地使用权	1,686,599.97	613,291.52	152,663.07				2,452,554.56
装修费	628,909.36	2,410,439.49	2,483,652.69				5,523,001.54
合　计	9,026,536.91	5,949,909.88	3,120,752.71				18,097,199.50
(3)减值准备		计提					
房屋及建筑物							
土地使用权							
装修费							
合　计							
(4)账面价值							
房屋及建筑物	90,988,938.82						98,564,377.93
土地使用权	28,978,854.05						30,367,898.20
装修费	5,689,679.39						8,955,554.97
合　计	125,657,472.26						137,887,831.10

2．期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末投资性房地产中已有 98,057,120.48 元用于担保。详见本财务报表附注五(五十二)所有权或使用权受到限制的资产之说明。

4．决算尚未完成的投资性房地产情况说明

项　目	账面原值	账面价值	预计决算完成时间
房屋建筑物(含装修费)	106,562,715.25	98,057,120.48	2017 年
小　计	106,562,715.25	98,057,120.48	

（十二）固定资产

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
1)账面原值							
房屋及建筑物	165,235,619.19	29,471,179.94				10,986,054.93	183,720,744.20
运输工具	5,987,554.58	41,032.25			509,236.83		5,519,350.00
工作用设备	55,589,440.63	7,998,858.31			9,328,426.91		54,259,872.03
办公及其他设备	40,589,739.01	10,883,969.93			4,453,076.12		47,020,632.82
合 计	267,402,353.41	48,395,040.43			14,290,739.86	10,986,054.93	290,520,599.05
2)累计折旧		计提	其他	企业合并增加	处置	其他转出	
房屋及建筑物	5,784,747.12	7,584,791.66				484,436.95	12,885,101.83
运输工具	3,916,263.65	704,188.56			203,076.97		4,417,375.24
工作用设备	38,240,813.08	5,676,472.97			7,951,397.63		35,965,888.42
办公及其他设备	24,890,301.23	4,867,024.34			3,437,096.78		26,320,228.79
合 计	72,832,125.08	18,832,477.53			11,591,571.38	484,436.95	79,588,594.28
3)减值准备							
房屋及建筑物							
运输工具							
工作用设备							
办公及其他设备							
合 计							
4)账面价值							
房屋及建筑物	159,450,872.07						170,835,642.37
运输工具	2,071,290.93						1,101,974.76

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
工作用设备	17,348,627.55						18,293,983.61
办公及其他设备	15,699,437.78						20,700,404.03
合 计	194,570,228.33						210,932,004.77

[注]本期折旧额 18,832,477.53 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 31,847,845.92 元。

2．期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末无融资租赁租入的固定资产。

4．期末无经营租赁租出的固定资产。

5．决算尚未完成的固定资产情况说明

项　目	账面原值	账面价值	预计决算完成时间
房屋建筑物	162,234,858.26	151,998,022.43	2017 年
小　计	162,234,858.26	151,998,022.43	

6．期末用于抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（五十二）所有权或使用权受到限制的资产之说明。

（十三）在建工程

1．明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	4,127,888.71		4,127,888.71	950,730.80		950,730.80
合　计	4,127,888.71		4,127,888.71	950,730.80		950,730.80

2．期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十四）无形资产

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
1)账面原值							
土地使用权	82,867,385.13	505,946.65				2,154,998.74	81,218,333.04
软件	52,592,172.73	6,661,708.93	5,663,288.30		238,313.47		64,678,856.49

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
商标、域名	2,597,622.29	177,776.12					2,775,398.41
合同权益	3,728,581.27						3,728,581.27
核心技术	10,290,000.00						10,290,000.00
合　计	152,075,761.42	7,345,431.70	5,663,288.30		238,313.47	2,154,998.74	162,691,169.21
2)累计摊销		计提	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
土地使用权	5,331,101.02	2,277,402.73				152,663.07	7,455,840.68
软件	30,062,988.75	10,245,086.63			240,892.01		40,067,183.37
商标、域名	1,385,300.14	372,071.64					1,757,371.78
合同权益	3,728,581.27						3,728,581.27
核心技术	1,961,545.12	2,057,999.96					4,019,545.08
合　计	42,469,516.30	14,952,560.96			240,892.01	152,663.07	57,028,522.18
3)减值准备		计提	其他		处置	其他	
土地使用权							
软件							
商标、域名	3,922.10		416.12				4,338.22
合同权益							
核心技术							
合　计	3,922.10		416.12				4,338.22
4)账面价值							
土地使用权	77,536,284.11						73,762,492.36
软件	22,529,183.98						24,611,673.12
商标、域名	1,208,400.05						1,013,688.41
合同权益							
核心技术	8,328,454.88						6,270,454.92
合　计	109,602,323.02						105,658,308.81

[注]本期摊销额 14,952,560.96 元。公司通过内部研发形成的无形资产账面价值为 9,737,177.81 元，占无

形资产期末账面价值总额的 9.22%。

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末用于抵押的无形资产，详见本财务报表附注五（五十二）所有权或使用权受到限制的资产之说明。

（十五）开发支出

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
Ebizframe ADF/07 软件	5,072,487.13	590,801.17		5,663,288.30		
GATF 系统	4,440,182.99				4,440,182.99	
奥评消费者系统	566,457.42	484,812.28				1,051,269.70
GATF Online		427,225.69				427,225.69
FMS 项目		597,211.09				597,211.09
iTest 项目		1,079,012.81				1,079,012.81
集测-云测试平台		1,409,899.53				1,409,899.53
集智众测平台		1,627,881.39				1,627,881.39
Ebizframe Iteration		1,836,964.53				1,836,964.53
费用化研发支出			132,388,799.62		132,388,799.62	
合　计	10,079,127.54	8,053,808.49	132,388,799.62	5,663,288.30	136,828,982.61	8,029,464.74

2．本期开发支出为 8,053,808.49 元，占本期研究开发项目支出总额的 5.73%。

（十六）商誉

1．明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	汇率变动影响	处置	其他	
北方新宇等被收购公司	284,167,988.27					284,167,988.27
上海泓智	57,288,856.89					57,288,856.89
TPG	126,969,600.87		8,669,816.59			135,639,417.46
PDL	42,061,248.59		2,872,052.12			44,933,300.71
红麦聚信	34,055,786.86					34,055,786.86
1 Strategy		11,356,138.76	836,261.20			12,192,399.96

被投资单位名称或形成	期初数	本期增加		本期减少	期末数
合　计	544,543,481.48	11,356,138.76	12,378,129.91		568,277,750.15

2．本期形成的商誉说明

本期形成的商誉为非同一控制下控股合并形成的商誉，详见本财务报表附注六(一)之说明。

3．商誉减值测试及减值准备计提方法

公司将北方新宇等被收购公司、上海泓智、TPG、PDL、红麦聚信和1 Strategy分别作为资产组及资产组组合，把收购所形成的商誉分别分摊到相关资产组及资产组组合进行减值测试。公司基于历史实际经营数据、软件服务外包行业的发展趋势、国内国际的经济形势等制定最近一期财务预算和未来规划目标，预期收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率，预算毛利率和费用率根据过往表现确定，编制未来5年的净利润及现金流量预测，并假设5年之后现金流量维持不变。北方新宇等被收购公司、上海泓智、TPG、PDL、红麦聚信和1 Strategy现金流量预测所用的税后折现率是11.64%。

根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值，未计提减值准备。(上期期末：无)。

(十七) 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	重分类为投资性房地产	其他减少	期末数
房屋装修等	27,682,265.85	5,736,818.59	7,201,124.19	5,676,315.07	2,003,451.29	18,538,193.89
其他递延支出	504,011.01		302,406.60		201,604.41	
合　计	28,186,276.86	5,736,818.59	7,503,530.79	5,676,315.07	2,205,055.70	18,538,193.89

[注]其他减少系重分类为一年内到期的非流动资产。

(十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1)已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债:

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	2,077,687.86	12,775,771.94	2,356,935.88	13,757,999.64
公允价值变动减少的所得税影响			466,732.50	3,111,550.00
现金流量套期损益的有效部分影响	94,127.21	627,514.73		
可供出售金融资产减值准备的所得税影响	22,800.00	91,200.00		
固定资产折旧计提的所得税影响			68,757.55	211,887.60
未弥补亏损的所得税影响	238,246.73	952,986.92		

应付职工薪酬的所得税影响	449,404.45	1,139,769.37	3,184,928.99	19,474,119.31
尚未解锁股权激励摊销的所得税影响	5,550,100.99	36,407,255.72	505,428.06	3,472,484.94
合　计	8,432,367.24	51,994,498.68	6,582,782.98	40,028,041.49

递延所得税负债项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
预计分回的投资收益			11,857,287.35	79,048,582.36
无形资产的所得税影响	954,605.01	6,364,033.37	1,263,305.00	8,422,033.33
其他综合收益-其他	598,664.82	2,394,659.27		
合　计	1,553,269.83	8,758,692.64	13,120,592.35	87,470,615.69

(2)未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	3,206,138.46	2,192,836.47
可抵扣亏损	10,554,167.82	5,186,317.47
小　计	13,760,306.28	7,379,153.94

(3)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2017	285,744.48	455,810.18	
2018	199,855.30	316,860.94	
2019	3,074,246.15	3,182,662.05	
2020	806,737.75	1,230,984.30	
2021	6,187,584.14		
小　计	10,554,167.82	5,186,317.47	

（十九）其他非流动资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
预付购房款	31,378,214.00	
增值税留抵税额	135,475.01	
艺术品		30,454.98
合　计	31,513,689.01	30,454.98

2．金额较大的其他非流动资产的内容说明

本公司之子公司西安博彦预付购房款 22,334,214.00 元，本公司之子公司上海博彦预付购房款 9,044,000.00 元。

（二十）短期借款

1．明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款		55,468,000.00
信用借款	105,959,100.00	39,764,018.85
合　计	105,959,100.00	95,232,018.85

2．外币借款

类　别	期末数			期初数		
	原币别及金额	汇率	折合人民币金额	原币别及金额	汇率	折合人民币金额
保证借款				500 万美元	6.493600	32,468,000.00
信用借款	1 亿日元	0.059591	5,959,100.00	1,503,637.25 美元	6.493600	9,764,018.85
小　计			5,959,100.00			42,232,018.85

（二十一）衍生金融负债

1．明细情况

项　目	期末公允价值	期初公允价值
远期结售汇合同	627,514.74	
合　计	627,514.74	

2．其他说明

截止 2016 年 12 月 31 日，尚未交割的远期结售汇合同余额为 3 亿日元，详见本附注之五（五十四）套期。

（二十二）应付账款

1．明细情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	39,061,864.19	24,427,502.66
1 年以上	1,747,390.11	2,404,713.59
合　计	40,809,254.30	26,832,216.25

2．期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

（二十三）预收款项

1.明细情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内（含1年）	11,036,185.44	8,505,896.71
1年以上	1,236,617.12	1,825,430.28
合　计	12,272,802.56	10,331,326.99

2．期末无账龄超过1年的大额预收款项。

（二十四）应付职工薪酬

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	137,013,182.07	1,288,720,269.65	1,265,268,250.51	160,465,201.21
(2)离职后福利—设定提存计划	3,920,590.01	57,094,106.95	56,783,833.57	4,230,863.39
(3)辞退福利		5,028,076.50	5,028,076.50	
合　计	140,933,772.08	1,350,842,453.10	1,327,080,160.58	164,696,064.60

2. 短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	126,690,160.58	1,159,896,147.13	1,135,690,394.92	150,895,912.79
(2)职工福利费	282,569.46	29,344,981.31	29,285,373.51	342,177.26
(3)社会保险费　其中：医疗保险费	4,206,592.38	32,113,973.96	32,747,514.34	3,573,052.00
工伤保险费	90,673.14	1,019,822.55	1,052,440.73	58,054.96
生育保险费	126,459.42	2,759,663.14	2,763,341.84	122,780.72
(4)住房公积金	1,777,020.18	28,128,902.47	27,673,018.28	2,232,904.37
(5)工会经费和职工教育经费	831,741.22	3,254,633.54	3,506,151.58	580,223.18
(6)其他短期薪酬	3,007,965.69	32,202,145.55	32,550,015.31	2,660,095.93
小　计	137,013,182.07	1,288,720,269.65	1,265,268,250.51	160,465,201.21

3. 设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	3,743,708.17	54,638,651.84	54,303,872.11	4,078,487.90
(2)失业保险费	176,881.84	2,455,455.11	2,479,961.46	152,375.49

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小　计	3,920,590.01	57,094,106.95	56,783,833.57	4,230,863.39

4. 其他说明

设定提存计划为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费，按照政府规定缴纳。

（二十五）应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	8,997,240.46	14,162,830.78
营业税	745.75	134,723.99
城市维护建设税	398,770.66	258,496.48
企业所得税	7,466,904.63	3,532,303.32
教育费附加	242,720.85	139,074.93
地方教育附加	129,948.21	73,835.98
水利建设专项资金	3,500.29	13,944.25
代扣代缴个人所得税	9,412,526.85	9,550,824.12
房产税	1,120,998.53	774,188.95
其他	87,383.05	30,289.39
合　计	27,860,739.28	28,670,512.19

（二十六）应付利息

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
短期借款利息	299,086.20	125,365.77
长期借款利息	118,478.89	19,520.55
企业债券利息	3,917,808.28	3,917,808.24
合　计	4,335,373.37	4,062,694.56

（二十七）其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	5,076,171.33	10,158,869.06
暂借款	3,594,366.46	9,169,479.10

项　目	期末数	期初数
应付投资款	42,073,296.61	101,413,777.88
限制性股票回购义务	223,344,414.32	62,445,072.06
应付其他费用	49,193,822.16	28,307,778.29
合　计	323,282,070.88	211,494,976.39

2．账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	44,733,439.32	尚未产生回购
上海泓智原股东	18,933,600.00	未到结算时间
北京大龙建设集团有限公司	17,022,315.61	决算尚未完成
小　计	80,689,354.93	

3．金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
限制性股票回购义务	223,344,414.32	限制性股票回购义务
上海泓智原股东	18,933,600.00	股权收购款
北京大龙建设集团有限公司	17,022,315.61	办公楼工程款
小　计	259,300,329.93	

（二十八）其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税额	8,670,294.08	
收到与资产相关政府补助		123,600.00
合　计	8,670,294.08	123,600.00

（二十九）长期借款

1．明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	10,000,000.00	15,000,000.00
合　计	10,000,000.00	15,000,000.00

2．其他说明

本公司之子公司博彦投资以其持有的红麦聚信 100%股权为本公司取得的招商银行上地支行

借款提供质押担保，借款金额 15,000,000.00 元，2016 年度偿还 5,000,000.00 元，截止 2016 年 12 月 31 日余额为 10,000,000.00 元。

（三十）应付债券

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
债券面值	100,000,000.00	100,000,000.00
利息调整	-1,139,304.88	-1,892,535.64
合　计	98,860,695.12	98,107,464.36

2．应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行
15 博彦债	100,000,000.00	2015/5/26	3年	100,000,000.00	98,107,464.36	
合　计	100,000,000.00			100,000,000.00	98,107,464.36	

(续上表)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
15 博彦债	3,917,808.28	-3,164,577.52		98,860,695.12
合　计	3,917,808.28	-3,164,577.52		98,860,695.12

（三十一）递延收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
众包平台项目		7,000,000.00		7,000,000.00	见3．其他说明
合　计		7,000,000.00		7,000,000.00	

2．涉及政府补助的项目

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
众包平台项目		7,000,000.00			7,000,000.00	与资产相关
小　计		7,000,000.00			7,000,000.00	

3．其他说明

济宁高新技术产业开发区管理委员会（甲方）与公司于 2016 年 7 月 21 日签订《博彦集智众包平台（山东）项目投资合同》，项目投资金额 6,000 万元人民币。由甲方下属公司济宁高新软件园服务有限公司（以下简称软件园）与本公司设立的全资子公司山东博彦集智科技有限公

司（以下简称博彦集智）共建该众包平台。其中，软件园承担总投资额的20%，共计出资1,200万元，本公司承担总投资的80%，共计出资4,800万元，并由博彦集智与软件园通过设立在济宁高新区的共管账户对该笔资金进行管理。

甲方负责协调该项目的开展场地，场地租金、水电费、物业费等由公司按照实际发生额向场地产权所有方缴纳，甲方全权委托公司建设并运营该平台，不参加该平台的利益分成，平台运营后的盈利与亏损都与甲方无关。但甲方辖区内的软件企业可享受平台相关服务，应按照成本价格给予公司优惠。公司负责项目建设与运营，保证专款专用，并可按规定享受国家、省、市相关优惠政策。

合同规定，共管账户设立之日起10个工作日内，甲方拨付一期启动资金800万元，待该平台建成经甲方验收合格，平台正式运营后10个工作日内拨付剩余启动资金400万元，截止2016年12月31日，公司共收到甲方拨入的700万元资金。

（三十二）股本

1．明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	169,642,500	7,955,500			-990,000	6,965,500	176,608,000

2．本期股权变动情况说明

本期股本变动情况详见本附注一。

（三十三）资本公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,037,812,071.21	170,645,475.00	14,669,100.00	1,193,788,446.21
其他资本公积	25,226,304.01	32,914,826.14	3,961,129.03	54,180,001.12
其中：　股份支付计入所有者权益的金额	11,167,227.36	32,914,826.14		44,082,053.50
其他	14,059,076.65		3,961,129.03	10,097,947.62
合　计	1,063,038,375.22	203,560,301.14	18,630,229.03	1,247,968,447.33

2.资本公积增减变动原因及依据说明

资本公积-股本溢价增减变动原因详见本附注一。

资本公积-其他资本公积-股份支付计入所有者权益金额增减变动系本期实行限制性股票激励计划，将取得职工提供的服务计入成本费用和资本公积（其他资本公积）所致。

其他资本公积-其他本期变动系公司参股之公司网鼎明天新增实收资本，公司未参与，导致股权比例被稀释，享有的净资产份额减少所致。

（三十四）库存股

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票回购义务	62,674,237.56	176,958,232.81	15,659,100.00	223,973,370.37
合　计	62,674,237.56	176,958,232.81	15,659,100.00	223,973,370.37

2．其他说明

公司发行限制性股票，在取得该款项时，就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额。

（三十五）其他综合收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期变动额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用影响	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
现金流量套期损益的有效部分		-627,514.74		-94,127.21	-533,387.53		-533,387.53
外币财务报表折算差额	1,691,012.71	30,073,347.39			29,383,939.52	689,407.87	31,074,952.23
其他		2,394,659.27		598,664.82	1,795,994.45		1,795,994.45
合　计	1,691,012.71	31,840,491.92		504,537.61	30,646,546.44	689,407.87	32,337,559.15

2.其他综合收益情况说明

现金流量套期损益的有效部分详见本附注之五（五十四）套期。

（三十六）盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	25,519,904.65	3,475,593.16		28,995,497.81
合　计	25,519,904.65	3,475,593.16		28,995,497.81

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

公司按 2016 年度母公司净利润提取 10%的法定盈余公积 3,475,593.16 元。

（三十七）未分配利润

1．明细情况

项　目	金额
上年年末余额	523,464,813.63
加：年初未分配利润调整	
调整后本年年初余额	523,464,813.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	117,179,840.83
减：提取法定盈余公积	3,475,593.16
应付普通股股利	38,373,120.64
期末未分配利润	598,795,940.66

2．利润分配情况说明

根据公司2016年4月8日2015年度股东大会通过的2015年度利润分配方案，以2016年4月8日的总股本17,759.80万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.2元（含税），共计派发现金股利39,071,560.00元；公司自分配方案披露至实施期间股本总额因回购注销部分限制性股票发生变化，公司总股本由17,759.80万股减少至17,690.40万股，根据利润分配总额不变的原则，该次权益分派实施调整为以公司总股本17,690.40万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.208630元（含税），共计39,071,548.15元。

根据《企业会计准则解释第7号》相关规定，等待期内发放可撤销现金股利，对于预计未来不可解锁限制性股票持有者，上市公司应分配给限制性股票持有者的现金股利应当冲减相关的负债，不计入利润分配-应付普通股股利。本公司发放的现金股利，为可撤销现金股利，期末预计未来不可解锁限制性股票对应的现金股利为698,427.51元。

本公司2016年度利润分配预案详见本附注十三(一)“资产负债表日后利润分配情况说明”。

（三十八）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务收入	1,905,550,818.98	1,353,958,989.44	1,703,843,725.72	1,154,434,897.88
其他业务收入	28,445,231.71	7,479,980.26	14,245,457.10	2,892,647.79
合　计	1,933,996,050.69	1,361,438,969.70	1,718,089,182.82	1,157,327,545.67

2．主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
高科技	655,376,599.38	487,332,907.13	742,583,050.42	505,253,507.51
金融	486,535,489.79	315,956,147.07	355,641,630.11	240,769,383.58
互联网	176,135,556.38	145,922,819.80	130,186,394.30	89,268,810.57
商业物流	272,832,041.02	184,761,858.18	155,431,709.36	104,589,997.23
制造业	251,152,424.53	168,598,622.59	271,925,487.40	182,135,691.46
其他	63,518,707.88	51,386,634.67	48,075,454.13	32,417,507.53
小　计	1,905,550,818.98	1,353,958,989.44	1,703,843,725.72	1,154,434,897.88

3．主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
IT运营维护	418,952,268.76	297,665,586.95	375,422,959.67	252,659,651.86
产品及解决方案	759,941,563.48	529,321,755.71	580,182,232.47	376,811,090.86
研发工程	726,656,986.74	526,971,646.78	748,238,533.58	524,964,155.16
小　计	1,905,550,818.98	1,353,958,989.44	1,703,843,725.72	1,154,434,897.88

4．主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
国内	732,120,152.48	542,883,712.75	612,179,385.49	419,833,317.27
国外	1,173,430,666.50	811,075,276.69	1,091,664,340.23	734,601,580.61
小　计	1,905,550,818.98	1,353,958,989.44	1,703,843,725.72	1,154,434,897.88

5．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名客户的营业收入	809,190,913.54	41.84
小　计	809,190,913.54	41.84

（三十九）税金及附加

项　目	本期数	上年数
营业税	2,644,967.33	1,596,276.12
城市维护建设税	2,136,186.48	1,521,140.35
教育费附加	1,030,998.67	774,092.45

项　目	本期数	上年数
地方教育费附加	541,710.52	506,285.75
河道管理费	169,842.24	182,133.02
房产税	4,823,329.51	
印花税	972,813.21	
残疾人保障金	2,220,803.39	
土地使用税	162,221.48	
其他	28,732.50	
合　计	14,731,605.33	4,579,927.69

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（四十）销售费用

项　目	本期数	上年数
工资、奖金等	42,423,191.57	34,261,732.31
差旅费	2,918,149.64	3,100,772.50
广告宣传费	7,039,520.88	1,742,323.86
业务招待费	2,565,861.90	1,670,956.61
中介机构服务费	1,519,399.62	1,377,962.84
折旧摊销	1,075,002.04	562,093.74
租赁费	835,800.20	135,289.99
物业费	1,114.22	4,384.30
办公及其他费用	6,784,817.77	4,442,815.25
限制性股票费用	2,819,267.81	1,045,941.25
合　计	67,982,125.65	48,344,272.65

（四十一）管理费用

项　目	本期数	上年数
工资、奖金等	99,808,259.49	108,876,267.51
研究开发费用	132,388,799.62	130,248,511.97
差旅费	10,986,436.45	13,904,148.44
中介机构服务费	16,609,466.02	17,401,916.09

项　目	本期数	上年数
折旧摊销	30,947,149.27	28,342,001.02
租赁费	20,276,624.27	12,354,284.04
物业费	7,627,526.69	8,490,594.45
业务招待费	5,220,486.97	3,680,559.55
税费		6,315,124.40
招聘费	4,563,946.56	4,907,013.12
办公及其他费用	34,011,364.91	35,750,117.30
限制性股票费用	18,593,117.74	2,151,953.55
开发支出费用化	4,440,182.99	
合　计	385,473,360.98	372,422,491.44

（四十二）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息支出	11,861,317.77	8,447,453.68
减：利息收入	5,277,287.50	6,561,555.87
汇兑损失	29,587,843.00	18,756,613.52
减：汇兑收益	52,792,411.06	37,224,909.85
现金折扣	4,693,722.88	4,334,807.93
手续费支出	681,236.06	809,263.09
合　计	-11,245,578.85	-11,438,327.50

（四十三）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
坏账损失	2,178,390.70	4,368,366.29
合　计	2,178,390.70	4,368,366.29

（四十四）公允价值变动收益

项　目	本期数	上年数
交易性金融负债		-3,111,550.00
合　计		-3,111,550.00

（四十五）投资收益

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	2,298,810.07	-3,006,881.59
处置长期股权投资产生的投资收益	108,800.00	
合　计	2,407,610.07	-3,006,881.59

2．按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
网鼎明天	125,656.95	828,262.49	本期盈利减少，持股比例下降
亚创博彦	2,025,463.46	-3,667,171.23	本期盈利增加
上海奈博		-200,000.00	在可供出售金融资产核算
上海开先	429,687.41	32,027.15	
苏州博彦嘉铭	-281,997.75		本期亏损
小　计	2,298,810.07	-3,006,881.59	

3．本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

（四十六）营业外收入

1．明细情况

项　目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	15,515.21	441,055.43	15,515.21
其中：固定资产处置利得	15,515.21	441,055.43	15,515.21
政府补助	45,442,511.97	31,363,164.52	35,890,825.66
代扣代缴个税手续费返还	405,909.37	46,080.44	405,909.37
资产和业务转让利得		42,974,479.11	
其他	5,820,310.03	1,459,947.33	5,820,310.03
合　计	51,684,246.58	76,284,726.83	42,132,560.27

2．政府补助说明

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
1	本公司	624,000.00	服务外包配套资金	北京市商务委员会	《北京市财政局 北京市商务委员会关于印发〈北京市外经贸发展专项资金管理实施细则〉的通知》（京财企〔2015〕2277 号）
2	本公司	87,550.00	创新主体开展	中关村科技园区管	《中关村国家自主创新示范区国际化发展专项资金管理

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
			国际交流扶持资金	理委员会	办法》
3	本公司	138,546.00	技术出口贴息资金	北京市商务委员会	《财政部、商务部关于<外经贸发展专项资金办法>的通知》（财企[2014]36 号）、《中华人民共和国技术进出口管理条例》（中华人民共和国国务院令第 331 号）
4	本公司	2,627,450.00	国际服务外包业务发展资金	北京商务委员会	《财政部商务部关于2015年度外经贸发展专项资金申报工作的通知》（财行〔2015〕216 号）
5	本公司	385,000.00	中关村中小微企业融资发展资金	中关村科技园区管理委员会	《中关村国家自主创新示范区中小微企业银行信贷创新融资支持资金》、《中关村国家自主创新示范区企业信用星级评定管理办法》（中科园发〔2010〕47 号）
6	本公司	10,000.00	中介服务支持资金	中关村企业信促会	《关于增强自主创新能力建设创新型城市的意见》（京发[2006]5 号）
7	本公司	117,400.00	中关村创新主体国际化交流资金	中关村海外科技园	《中关村国家自主创新示范区国际化发展专项资金管理办法》、《中关村国家自主创新示范区技术创新能力建设专项资金管理办法》（中科园发〔2013〕43 号）、《在华举办国际会议费用开支标准和财务管理办法》（财行〔2012〕1 号）
8	本公司	4,000,000.00	高新技术成果转化项目资金	北京科学技术委员会、北京商务委员会	《北京市高新技术成果转化项目认定办法》（京科发〔2012〕329 号）
9	本公司	780,831.00	外贸服务发展资金	北京商务委员会	《财政部、商务部关于 2016 年度外经贸发展专项资金重点工作的通知》（财行〔2016〕212 号）
10	本公司	535,270.91	稳岗补贴	北京市人力资源和社会保障局	《人力资源社会保障部财政部国家发展改革委工业和信息化部关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》（人社部发〔2014〕76 号）、《国务院关于进一步做好新形势下就业创业工作的意见》（国发〔2015〕23 号）
11	本公司	160,000.00	短期信用险保险费支持资金	北京商务委员会	《北京市商务委员会、北京市财政局关于对北京地区企业短期信用险保险费进行支持的通知》（京商务计财字[2009]11 号）
12	本公司	1,626,710.00	国际服务外包业务专项支持资金	北京商务委员会	《外经贸发展专项资金管理办法》（财企〔2014〕36 号）、《财政部商务部关于2016年度外经贸发展专项资金申报工作的通知》（财行〔2016〕212 号）
13	本公司	1,269,423.00	并购支持资金	中关村科技园区管理委员会	《国务院关于同意支持中关村科技园区建设国家自主创新示范区的批复》（国函〔2009〕28 号）、《关于中关村国家自主创新示范区建设国家科技金融创新中心的意见》（京政发〔2012〕23 号）、《关于印发<商业银行并购贷款风险管理指引>的通知》（银监发〔2015〕5 号）
14	上海博彦	939,963.00	房租补贴	上海紫竹高新技术产业开发区管理委员会	《租金扶持协议》
15	上海博彦	360,000.00	重大产业专项配套资金	上海市张江高科技园区管理委员会	《上海市张江高科技园区产业扶持管理办法》
16	上海博彦	30,000.00	高端人才奖励	上海市张江高科技	《关于“十二五”期间促进上海市张江高科技园区创新

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
				园区管理委员会	发展的若干意见》（沪张江园区管〔2012〕72 号）
17	上海博彦	38,000.00	个税返还	上海市张江高科技园区管理委员会	《上海市张江高科技园区激励自主创新人才发展的暂行办法及实施细则》沪张江园区管[2007]12 号
18	上海博彦	2,096,000.00	企业发展贡献补贴	上海市张江高科技园区管理委员会	《张江高科技园区“十二五”期间进一步支持企业发展申请办法告知单》
19	上海博彦	48,000.00	人才补贴	上海市张江高科技园区管理委员会	《张江园管扶认字[2013]第 0441 号》
20	上海博彦	195,000.00	品牌建设扶持资金	上海市浦东新区财政局	《浦东新区中小企业发展基金中小企业品牌建设专项资金实施细则》
21	上海博彦	2,210,600.00	跨境服务发展资金	上海市商务委员会	2016 年度上海市服务贸易发展专项资金申报指南、沪府办[2016]75 号
22	上海博彦	10,000,000.00	增资补贴	上海市浦东新区世博地区开发管理委员会	投资促进奖励
23	新加坡分公司	4,052.34	Temporary Employment Credit	Ministry of Manpower	TEMPORARY EMPLOYMENT CREDIT PAYMNET FOR ASSESSMENT PERIOD JULY TO DECEMBER 2015
24	新加坡分公司	47,249.54	Wage Credit Scheme	Inland Revenue Authority of Singapore	EAGES CREDIT SCHEME PAYOUT
25	成都博彦	21,500.00	人才专项奖励	高新区人事劳动和社会保障局	《成都高新区推进“三次创业”加快高层次人才聚集的若干政策》（成高委发〔2014〕13 号）
26	成都博彦	50,000.00	绩效奖励补贴	成都市商务委员会办公室	《国务院关于促进服务外包产业加快发展的意见》（国发〔2014〕67 号）、成都市人民政府办公厅《关于促进高端服务业发展的意见》（成府发〔2013〕25 号）
27	成都博彦	100,000.00	上规入库补贴	成都高新区经贸发展局	《〈成都高新区推进“三次创业”支持战略性新兴产业企业加快发展的若干政策〉实施细则》
28	成都博彦	1,200.00	失业动态监测补贴	成都市就业服务管理局	《成都市就业服务管理局关于确定纳入全国失业动态监测系统监测样本企业通知》
29	成都博彦	10,000.00	火炬计划统计补贴	成都高新区科技局	《成都高新区火炬计划统计企业补贴专项资金管理办法》
30	成都博彦	59,102.12	稳岗补贴	成都市人力资源和社会保障局、成都市财政局	《关于进一步做好新形势下就业创业工作的实施意见》（成府发〔2015〕27 号）
31	武汉博彦	149,700.00	稳岗补贴	湖北省人力资源和社会保障厅，湖北省财政厅	《关于印发<湖北省关于支持企业开展职工培训稳定就业岗位补贴办法>的通知》（鄂人社规[2013]2 号），《市人民政府关于促进工业经济平稳较快发展的意见》（武政[2013]45 号）
32	深圳分公司	265,474.96	稳岗补贴	深圳市人力资源和社会保障局、深圳市财政委员会	《深圳市人力资源和社会保障局 深圳市财政委员会关于做好失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》（深人社规(2016)1 号）
33	西安博彦	179,300.00	技术合同交易补贴	西安市科学技术局、西安市财政局	《西安市财政局、西安市科学技术局关于印发西安市统筹科技资源改革示范基地建设专项资金管理暂行办法及

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
					相关实施细则的通知》（市财发[2011]594 号）
34	西安博彦	324,100.00	软件和服务外包产业发展专项资金补贴	西安市财政局	《西安市财政局关于拨付2016年市软件和服务外包产业发展专项资金（第一批）的通知》市财函（2016）712号，《西安市软件和服外包产业发展专项资金管理暂行办法》（市财发（2010）263 号）
35	西安博彦	197,200.00	人才补贴	西安高新区管委会	《西安高新区管委会关于兑现2015年度加快创新驱动发展系列政策的通知》西高新发（2016）91 号
36	西安博彦	255,000.00	软件服务外包补贴	西安市财政局	《西安市财政局 关于拨付 2014 年软件和服务外包产业发展专项第二批（投资类）资金的通知》市财函（2014）2250 号
37	西安博彦	135,107.00	稳岗补贴	西安高新区劳动和社会保障局	《西安高新区劳动和社会保障局关于贯彻落实新形势下失业保险基金支持企业稳定岗位政策有关问题的通知》（西高新老社发（2015）4 号），《西安高新区劳动和社会保障局关于贯开展2016年度企业稳岗补贴申报工作的的通知》（西高新老社发（2016）5 号）
38	西安博彦	285,000.00	腾讯技改项目资金补贴	西安市财政局、西安市商务局	《西安市软件和服务外包产业发展专项资金管理暂行办法》（市财发〔2010〕263 号）规定
39	西安博彦	123,600.00	微软中心改造项目技术补贴	西安市财政局、西安市商务局	《关于下达 2014 年软件和服务外包产业发展专项资金（第二批）项目计划的通知》（市商发（2014）344 号），《西安市软件和服外包产业发展专项资金管理暂行办法》（市财发（2010）263 号）
40	杭州博彦	200,000.00	科技企业发展资助资金	杭州财政局、杭州市经济和信息化委员会	《关于鼓励和扶持科技企业发展的实施意见》（杭高新[2014]3 号）
41	杭州博彦	481,000.00	瞪羚企业资助资金	杭州财政局、杭州市经济和信息化委员会	《关于支持瞪羚企业加快发展的实施意见》（杭高新[2014]2 号）
42	杭州博彦	117,150.00	人才激励专项资金	杭州市滨江财政局、杭州滨江科学技术局	《关于下达 2015 年人才激励专项资金的通知》
43	杭州博彦	1,500.00	软著企业发展补贴		
44	深圳博彦	290,556.65	稳岗补贴	深圳市人力资源和社会保障局、深圳市财政委员会	《深圳市人力资源保障局 深圳市财政委员会关于做好失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》（深人社规(2016)1 号）
45	深圳博彦	1,200.00	软件著作权申报经费补贴	深圳市知识产权局	《深圳市知识产权专项资金管理办法》（深财行规（2011）9 号）
46	深圳博彦	50,000.00	自主创新产业科创资金补贴	深圳市南山科技创新局、 深圳市财政局	《深圳市南山科技创新局 深圳市财政局 关于下达 2016 年度南山区自主创新产业发展专项资金科技创新分项资金拟资助项目的通知》深南科[2016]50 号
47	深圳博彦	808,500.00	人才补贴	深圳市经贸信息委员会	《市经贸信息委关于2016年度深圳市支持外经贸发展专项资金服务贸易人才培训项目公示的通知》深经贸信息预算字〔2016〕221 号

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
48	深圳博彦	1,501,000.00	科研资金补贴	深圳市科技创新委员会	《深圳市科技创新委员会关于2016年企业研究开发资助计划第一批资助企业的公示》
49	广州博彦	33,292.00	人才补贴	广州开发区科技创新和知识产权局	《广州开发区、中新广州知识城、萝岗区促进服务外包发展办法》（穗开管办〔2014〕42号）
50	广州博彦	300,000.00	小巨人企业入库补贴	广州开发区科技创新和知识产权局	《广州开发区关于下达2015年度广州市科技创新小巨人和高新技术企业补贴奖励项目经费的通知》
51	广州博彦	150,000.00	服务外包业务发展资金	广州开发区科技创新和知识产权局	《广州开发区、中新广州知识城、萝岗区促进服务外包发展办法》（穗开管办〔2014〕42号）
52	博彦信息北京	22,888.20	稳岗补贴	北京市人力资源和社会保障局	《人力资源社会保障部财政部国家发展改革委工业和信息化部关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》（人社部发〔2014〕76号）、《国务院关于进一步做好新形势下就业创业工作的意见》（国发〔2015〕23号）
53	艾其奥	105,000.00	软件企业上规入库奖励	成都高新区经贸发展局	《〈成都高新区推进“三次创业”支持战略性新兴产业企业加快发展的若干政策〉实施细则》（成高经发〔2014〕74号）
54	艾其奥	168,900.00	人才补贴	成都高新技术产业开发区管理委员会与大展集团签订	成都高新技术产业开发区管理委员会与 Achievo Corporation《投资协议》
55	艾其奥	100,000.00	外包项目发展资金补贴	成都市商务委员会办公室	《国务院关于促进服务外包产业加快发展的意见》（国发〔2014〕67号）、成都市人民政府办公厅《关于促进高端服务业发展的意见》（成府发〔2013〕25号）、《2015年成都市服务外包发展项目支持资金实施方案》
56	艾其奥	75,000.00	人才补贴	高新区人事劳动和社会保障局人才处	《国务院关于促进服务外包产业加快发展的意见》（国发〔2014〕67号）、成都市人民政府办公厅《关于促进高端服务业发展的意见》（成府发〔2013〕25号）、《2015年成都市服务外包发展项目支持资金实施方案》
57	艾其奥	67,716.84	稳岗补贴	成都市人力资源和社会保障局、成都市财政局	《关于进一步做好新形势下就业创业工作的实施意见》（成府发〔2015〕27号）
58	艾其奥	10,000.00	火炬计划统计补贴	成都高新区科技局	《成都高新区火炬计划统企业补贴专项资金管理办法》
59	北方新宇	1,000,000.00	服务外包配套资金	北京市商务委员会	《北京市财政局 北京市商务委员会关于印发〈北京市外经贸发展专项资金管理实施细则〉的通知》（京财企〔2015〕2277号）
60	北方新宇	935,814.00	技术出口贴息、服务外包配套资金	北京市商务委员会	《财政部、商务部关于<外经贸发展专项资金办法>的通知》（财企[2014]36号）、《财政部 商务部关于2016年度外经贸发展专项资金申报工作的通知》（财行〔2016〕212号）
61	北方新宇	469,000.00	国际服务专项资金	北京市商务委员会	《财政部商务部关于2015年度外经贸发展专项资金申报工作的通知》（财行〔2015〕216号）、《北京市财政局、北京市商务委员会关于印发<北京市外经贸发展专项资金管理实施细则>的通知》（京财企〔2015〕2277号）

序号	单位	补助金额	补助内容	发文单位	文件依据
62	北方新宇	49,467.00	出口奖励	北京市商务委员会	《北京市财政局 北京市商务委员会关于印发〈北京市外经贸发展专项资金管理实施细则〉的通知》（京财企〔2015〕2277 号）
63	北方新宇	1,269,000.00	房租补贴	北京市商务委员会	《北京市财政局北京市商务委员会关于印发〈北京市外经贸发展专项资金管理实施细则〉的通知》（京财企〔2015〕2277 号）
64	北方新宇	210,000.00	服务外包产业发展资金	北京市商务委员会	《海淀区促进重点产业发展支持办法》（海行规发〔2014〕10 号),《海淀区提升企业核心竞争力支持办法》（海行规发〔2014〕9 号），《海淀区优化创新生态环境支持办法》（海行规发〔2014〕7 号）
65	博彦信息上海	52,000.00	服务贸易发展专项资金	上海市商务委员会	《关于拨付 2016 年度市服务贸易发展专项资金的通知》
66	博彦信息上海	106,600.00	服务外包产业发展资金	上海市商务委员会	《关于拨付2016年度的国家服务外包业务发展资金的通知》
67	大连新宇	2,500.00	知识产权发展资金	大连市科技局	《大连高新技术产业园区鼓励知识产权创造和发展资助办法》
68	大连新宇	102,000.00	服务外包业务专项发展资金	大连市对外贸易经济合作局	《财政部商务部关于2016年度外经贸发展专项资金重点工作的通知》（财行[2016]212 号）
69	苏州博彦	320,000.00	核心产业发展资金	苏州园区管委会	《关于苏州工业园区2016年第一批核心产业发展资金申报工作的通知》
70	上海弘智	4,250,000.00	研发项目资金补贴	上海市长宁区科学技术委员会	《研发项目管理书》
71	上海泓智	600,000.00	企业创新能力发展补贴	上海市科学技术委员会	《小巨人项目任务书》
72	上海泓智	1,050,000.00	企业发展奖励资金补贴	上海长宁区虹桥临空经济园区办公室	《关于印发长宁区十二五期间产业发展导向目录》（园区备忘录）
73	上海泓智	3,500.00	著作版权		
74	红麦聚信	46,786.31	软件产品增值税即征即退返还	财政部、国家税务总局	根据《财政部　国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）
75	广州博彦深圳分公司	4,811.10	稳岗补贴	深圳市人力资源和社会保障局	《深圳市人力资源和社会保障局 深圳市财政委员会关于做好失业保险支持企业稳定岗位有关工作的通知》（深人社规(2016)1 号）
	小　计	45,442,511.97			

[注]除第 39 项，场地装修补助系与资产相关的政府补助外，其余均为与收益相关的政府补助。

（四十七）营业外支出

项　目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	1,927,037.80	1,762,050.87	1,927,037.80

项　目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置损失	1,926,448.80	1,762,050.87	1,926,448.80
无形资产处置损失	589.00		589.00
对外捐赠	196,700.00	238,000.00	196,700.00
赔偿金、违约金	530,273.79		530,273.79
美国博彦特别税务调整	31,989,622.60		31,989,622.60
其他	452,763.63	369,492.70	452,763.63
合　计	35,096,397.82	2,369,543.57	35,096,397.82

（四十八）所得税费用

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	30,842,375.22	30,731,121.10
递延所得税费用	-13,865,249.41	-1,145,980.27
合　计	16,977,125.81	29,585,140.83

2．会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	132,432,636.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,323,744.35
子公司适用不同税率的影响	1,371,094.89
调整以前期间所得税的影响	1,909,732.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	830,719.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-57,196.15
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	2,985,396.51
研发费用加计扣除影响	-10,789,585.13
投资收益的影响	-387,790.25
允许抵扣的商誉摊销的影响	-3,351,703.52
预计分回投资收益减少的影响	-11,857,287.35
所得税费用	16,977,125.81

（四十九）其他综合收益

项　目	本期数			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益				
1)现金流量套期损益的有效部分	-627,514.74	-94,127.21	-533,387.53	
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
转为被套期项目初始确认金额的调整额				
小　计	-627,514.74	-94,127.21	-533,387.53	
2)外币财务报表折算差额	30,073,347.39		29,383,939.52	689,407.87
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小　计	30,073,347.39		29,383,939.52	689,407.87
3)其他	2,394,659.27	598,664.82	1,795,994.45	
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小　计	2,394,659.27	598,664.82	1,795,994.45	
合　计	31,840,491.92	504,537.61	30,646,546.44	689,407.87

（续上表）

项　目	上年数			
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益				
1)现金流量套期损益的有效部分				
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
转为被套期项目初始确认金额的调整额				
小　计				
2)外币财务报表折算差额	16,073,604.47		16,087,060.34	-13,455.87
减：前期计入其他综合收益当期转入损益				
小　计	16,073,604.47		16,087,060.34	-13,455.87
合　计	16,073,604.47		16,087,060.34	-13,455.87

（五十）合并现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收到的往来款	25,149,785.97	18,300,846.46
政府补助	45,272,125.66	31,486,764.52
房屋租赁收入	28,298,429.77	11,109,760.51
利息收入	5,277,287.50	6,561,517.73
其他	2,284,818.38	5,619,159.37
合　计	106,282,447.28	73,078,048.59

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付的往来款	13,746,420.61	28,001,817.96
差旅费	24,450,805.61	18,526,566.89
中介机构服务费	19,623,063.81	18,650,757.55
租赁费	24,858,182.92	25,895,284.75
物业费	9,860,077.84	11,990,266.29
业务招待费	9,088,372.68	5,799,961.80
招聘费	4,128,507.00	4,835,492.45
办公及其他费用	70,939,267.78	55,156,136.48
美国博彦特别税务调整	31,989,622.60	
合　计	208,684,320.85	168,856,284.17

3．收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收到的资产和业务转让款		28,051,500.00
收回远期结汇保证金	12,249,400.00	
合　计	12,249,400.00	28,051,500.00

4．支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付可供出售金融资产投资款	12,382,396.02	12,578,770.33

项　目	本期数	上年数
支付远期结汇保证金	6,719,000.00	12,249,400.00
支付保函保证金	87,250.00	
合　计	19,188,646.02	24,828,170.33

5．支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
回购限制性股票款	15,370,481.53	1,311,296.15
短期借款风险承担费		100,000.00
合　计	15,370,481.53	1,411,296.15

（五十一）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	115,455,510.20	180,696,517.42
加：资产减值准备	2,178,390.70	4,368,366.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,782,387.41	19,066,609.00
无形资产摊销	14,952,560.96	11,903,827.11
长期待摊费用摊销	7,503,530.79	9,391,816.01
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)	1,911,522.59	1,320,995.44
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)		3,111,550.00
财务费用(收益以“－”号填列)	-11,343,250.29	-10,020,842.65
投资损失(收益以“－”号填列)	-2,407,610.07	3,006,881.59
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,849,584.26	-861,695.29
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-11,567,322.52	590,477.27
存货的减少(增加以“－”号填列)	-10,437.22	3,912.54
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-46,736,896.28	-41,860,279.41
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	53,380,858.11	-2,746,104.06
其他	31,821,378.60	5,887,578.78

项　目	本期数	上年数
经营活动产生的现金流量净额	178,071,038.72	183,859,610.04
(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	998,893,665.73	832,370,027.54
减：现金的期初余额	832,370,027.54	711,614,057.86
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	166,523,638.19	120,755,969.68

2．当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项　目	本期数	上年数
(1)取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
1)取得子公司及其他营业单位的价格	11,920,914.00	95,905,250.00
2)取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	8,482,405.43	63,379,538.14
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	290,024.92	5,282,530.96
3)取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	8,192,380.51	58,097,007.18
4)取得子公司的净资产	806,821.73	22,203,614.26
流动资产	932,963.49	22,391,498.13
非流动资产	8,645.47	7,189,028.74
流动负债	134,787.23	6,401,912.61
非流动负债		975,000.00

3．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	998,893,665.73	832,370,027.54
其中：库存现金	120,752.00	119,598.54
可随时用于支付的银行存款	988,106,936.49	831,089,086.75

项　目	期末数	期初数
可随时用于支付的其他货币资金	10,665,977.24	1,161,342.25
(2)现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3)期末现金及现金等价物余额	998,893,665.73	832,370,027.54

[注]现金流量表补充资料的说明：

2016 年度现金流量表中现金期末数为 998,893,665.73 元，2016 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 1,005,699,915.73 元，差额 6,806,250.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的远期结售汇合同保证金 6,719,000.00 元，支付保函保证金 87,250.00 元。

2015 年度现金流量表中现金期末数为 832,370,027.54 元，2015 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 844,619,427.54 元，差额 12,249,400.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的远期结售汇合同保证金 12,249,400.00 元。

（五十二）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
固定资产	151,998,022.43	公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1420 号文核准，在 2015 年 5 月 26 日发行 1 亿元公司债券。为保障投资者权益，提高本期公司债券的信用评级，促成本期公司债券的顺利发行，本期债券采用资产抵押担保的增信方式，以公司所拥有的北京市海淀区中关村软件园二期（西扩）G-1 地块的博彦科技软件园研发中心项目用地土地使用权及其地上房屋建筑物提供抵押担保。
投资性房地产	98,057,120.48	
无形资产	74,375,783.88	
一年内到期的非流动资产-装修费	2,908,281.81	
长期待摊费用-装修费	12,763,276.16	
合　计	340,102,484.76	

（五十三）外币货币性项目

1．外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元(USD)	80,544,094.98	6.937000	558,734,386.87
欧元(EUR)	6,218.03	7.306800	45,433.90
日元(JPY)	1,072,324,292.00	0.059591	63,900,876.88
港币(HKD)	2,004,466.09	0.894510	1,793,014.96
加拿大元(CAD)	962,140.40	5.140600	4,945,978.94

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
新元(SGD)	922,451.56	4.799500	4,427,306.26
新台币(TWD)	4,807,301.00	0.215452	1,035,742.62
卢比(INR)	15,416,379.71	0.102104	1,574,074.03
乌干达先令(UGX)	47,926,132.89	0.001921	92,066.10
阿联酋迪拉姆(AED)	328,036.03	1.889002	619,660.72
尼日利亚奈拉(NGN)	359,174.12	0.022767	8,177.32
肯尼亚先令(KES)	1,702,747.53	0.067678	115,238.55
货币资金小计			637,291,957.15
应收账款			
其中：美元(USD)	12,263,466.58	6.937000	85,071,667.66
日元(JPY)	660,418,310.77	0.059591	39,354,987.56
阿联酋迪拉姆(AED)	5,045,502.48	1.889002	9,530,964.27
加拿大元(CAD)	333,870.96	5.140600	1,716,297.06
尼日利亚奈拉(NGN)	67,931,798.39	0.022767	1,546,603.25
新元(SGD)	122,700.72	4.799500	588,902.11
卢比(INR)	45,514,465.93	0.102104	4,647,209.03
肯尼亚先令(KES)	19,170,599.90	0.067678	1,297,427.86
港币(HKD)	186,522.72	0.894510	166,846.44
新台币(TWD)	1,088,918.00	0.215452	234,609.56
乌干达先令(UGX)	35,529,391.89	0.001921	68,251.96
欧元(EUR)	1,185.41	7.306800	8,661.55
应收账款小计			144,232,428.31
预付账款			
其中：美元(USD)	89,001.09	6.937000	617,400.56
日元(JPY)	4,934,592.00	0.059591	294,057.27
阿联酋迪拉姆(AED)	683,634.66	1.889002	1,291,387.24
新元(SGD)	4,993.31	4.799500	23,965.39
卢比(INR)	16,655,497.02	0.102104	1,700,592.87

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
肯尼亚先令(KES)	527,907.62	0.067678	35,727.73
新台币(TWD)	41,868.00	0.215452	9,020.54
乌干达先令(UGX)	9,831,742.18	0.001921	18,886.78
预付账款小计			3,991,038.38
应收利息			
其中：美元(USD)	4,600.00	6.937000	31,910.20
应收利息小计			31,910.20
其他应收款			
其中：美元(USD)	278,374.16	6.937000	1,931,081.55
日元(JPY)	24,000,991.88	0.059591	1,430,243.11
阿联酋迪拉姆(AED)	272,029.75	1.889002	513,864.74
加拿大元(CAD)	8,776.42	5.140600	45,116.06
尼日利亚奈拉(NGN)	887,246.32	0.022767	20,199.94
新元(SGD)	21,024.00	4.799500	100,904.69
肯尼亚先令(KES)	3,071,264.38	0.067678	207,857.03
新台币(TWD)	274,000.00	0.215452	59,033.85
乌干达先令(UGX)	489,000.00	0.001921	939.37
其他应收款小计			4,309,240.34
短期借款			
其中：日元(JPY)	100,000,000.00	0.059591	5,959,100.00
短期借款小计			5,959,100.00
应付账款			
其中：美元(USD)	830,227.95	6.937000	5,759,291.29
日元(JPY)	265,725,160.00	0.059591	15,834,828.01
阿联酋迪拉姆(AED)	376,980.00	1.889002	712,115.97
加拿大元(CAD)	10,537.14	5.140600	54,167.22
尼日利亚奈拉(NGN)	24,447,916.79	0.022767	556,605.72
新元(SGD)	218.28	4.799500	1,047.63

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
卢比(INR)	9,825,866.09	0.102104	1,003,260.23
肯尼亚先令(KES)	123,363.71	0.067678	8,349.01
港币(HKD)	800,000.00	0.894510	715,608.00
乌干达先令(UGX)	11,742,549.70	0.001921	22,557.44
应付账款小计			24,667,830.52
预收账款			
其中：美元(USD)	415,608.21	6.937000	2,883,074.16
阿联酋迪拉姆(AED)	202,756.69	1.889002	383,007.79
肯尼亚先令(KES)	688,147.04	0.067678	46,572.42
乌干达先令(UGX)	5,050,294.31	0.001921	9,701.62
预收账款小计			3,322,355.99
其他应付款			
其中：美元(USD)	3,403,971.00	6.937000	23,613,346.83
日元(JPY)	6,887,701.00	0.059591	410,444.99
阿联酋迪拉姆(AED)	2,269,282.71	1.889002	4,286,679.58
加拿大元(CAD)	583,100.16	5.140600	2,997,484.68
新元(SGD)	13,874.42	4.799500	66,590.28
卢比(INR)	17,420,722.92	0.102104	1,778,725.49
肯尼亚先令(KES)	3,372,975.00	0.067678	228,276.20
新台币(TWD)	30,916.00	0.215452	6,660.91
乌干达先令(UGX)	176,635,834.50	0.001921	339,317.44
其他应付款小计			33,727,526.40

2．境外经营实体主要报表项目的折算汇率

公司资产负债表日对记账本位币为非人民币的境外子公司采取以下原则对外币进行折算：

(1)资产负债表

所有资产、负债类项目均按照期末资产负债表日的即期汇率折算为人民币反映；

所有者权益项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的即期汇率折算为人民币反映，“未分配利润”项目以所有者权益变动表中的数额反映；

折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数字的差额，作为报表折算差额在“外币报表折算差额”项目中反映。

(2)利润表、现金流量表

利润表所有项目、现金流量表除“期初现金及现金等价物余额、期末现金及现金等价物余额”项目外按照2016年度的即期汇率平均数折算为人民币反映，现金流量表 “期初现金及现金等价物余额、期末现金及现金等价物余额”项目按照期末资产负债表日的即期汇率折算为人民币反映。

（五十四）套期

1.关于会计政策的披露

A.被套期项目、套期工具和套期有效性评价方法

被套期项目是指使企业面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的下列项目：(1) 单项已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资;(2) 一组具有类似风险特征的已确认资产、负债、确定承诺、很可能发生的预期交易，或境外经营净投资;(3) 分担同一被套期利率风险的金融资产或金融负债组合的一部分(仅适用于利率风险公允价值组合套期)。

B.套期工具和套期有效性评价方法

公司的套期工具为远期外汇合同，采用比率分析法对套期的有效性进行评价。

2.关于资产负债表中部分项目的披露(比如交易性金融资产)

根据公司与招商银行北京分行和中国银行上海分行分别签订的远期结售汇总协议，约定公司在2016年度的一定期间内，按约定的汇率向上述银行卖出总额分别为30亿日元和4亿日元(兑换成人民币)；根据公司与招商银行北京分行签订的远期结售汇总协议，约定公司在2016年度的一定期间内，按约定的汇率向上述银行买入总额为500万美元（兑换成美元)；公司将上述套期业务划分为现金流量套期。

截至2016年12月31日，该套期工具公允价值累积变动额(净损失) -20,462,814.74元，有效套期金额为-20,462,814.74元；其中已结算实现金额为-19,835,300.00元，计入了2016年度的财务费用；未结算实现部分为627,514.74元，计入了2016年度其他综合收益。

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）非同一控制下企业合并

1．本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
1 Strategy,LLC	2016年3月31日	11,920,914.00	70.00	购买

续上表：

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
1 Strategy,LLC	2016 年 3 月 31 日	[注 1]	2,382,871.21	-4,439,713.09

[注1]2016年3月21日，本公司之子公司美国博彦与自然人Jordan Farrer, Jared Turner, and Richard Uhl签订的《股权收购协议》,美国博彦以1,845,000.00美元(按购买日美元对人民币汇率,折合人民币11,920,914.00元)受让Jordan Farrer, Jared Turner, Richard Uhl持有的1 Strategy,LLC公司70%股权。美国博彦于2016年3月31日拥有1 Strategy的实质控制权，自2016年4月1日起将其纳入合并财务报表范围。

2．合并成本及商誉

合并成本	1 Strategy,LLC
--现金	11,920,914.00
合并成本合计	11,920,914.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	564,775.24
购买日商誉金额	11,356,138.76
汇率变动对商誉的影响金额	836,261.20
期末商誉金额	12,192,399.96

[注] 1 Strategy,LLC 合并成本按照购买日美元对人民币汇率折算，与期末商誉折算人民币差异在汇率变动对商誉的影响金额中列示。

(1)商誉构成的说明

1 Strategy,LLC 股权购买价款为 184.50 万美元（折合人民币 11,920,914.00 元），购买日账面净资产 124,871.81 美元，可辨认净资产公允价值份额 124,871.81 美元（折合人民币 806,821.74 元），公司取得的可辨认净资产公允价值份额（70%）为 87,410.27 美元（折合人民币 564,775.24 元）；确认商誉 1,757,589.73 美元（购买日折合人民币 11,356,138.76 元，期末折合人民币 12,192,399.96 元）。

3．被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：美元

项目明细	1 Strategy,LLC	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	44,887.16	44,887.16
应收款项	99,507.61	99,507.61
固定资产	1,338.06	1,338.06
减：应付职工薪酬	14,867.77	14,867.77
应交税费	5,993.25	5,993.25
净资产	124,871.81	124,871.81
取得的净资产（取得 70%股权）	87,410.27	87,410.27

[注] 1 Strategy,LLC 购买日取得的可辨认净资产公允价值份额 87,410.27 美元，折合人民币 564,775.24 元。

（二）同一控制下企业合并

本期不存在同一控制下企业合并情况。

（三）反向购买

本期不存在反向购买的情况。

（四）处置子公司

本期不存在处置子公司的情况。

（五）其他原因引起的合并范围的变动

1.投资设立北京博瑞惠佳资产管理中心（有限合伙）

2016年2月5日，公司之子公司博彦投资与公司董事、总经理马强先生共同出资设立北京博瑞惠佳资产管理中心（有限合伙），注册资本为100万人民币，其中博彦投资以现金出资60万元人民币，持股比例为60%，为普通合伙人；马强先生以现金出资40万元人民币，持股比例为40%，为有限合伙人。公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日博瑞惠佳的净资产为1,050,693.34元，成立日至期末的净利润为50,693.34元。

2.投资设立博彦科技承德有限公司

2016年5月24日，公司设立全资公司博彦科技（承德）有限公司，注册资本为1,500万元,占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日博彦承德的净资产为13,394,491.71元，成立日至期末的净利润为-1,605,508.29元。

3.投资设立承德浩云瀚海科技中心（有限合伙）

2016年5月24日，公司之子公司博彦上海和博彦投资共同出资825万元人民币设立合伙企业——承德浩云瀚海科技中心（有限合伙），其中，博彦投资出资41.25万元，为普通合伙人；博彦上海出资783.75万元，为有限合伙人。公司间接持有其100%股权，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日浩云瀚海的净资产为411,272.08元，成立日至期末的净利润为-1,227.92元。

4.投资设立山东博彦集智科技有限公司

2016年7月18日，公司设立全资公司山东博彦集智科技有限公司，注册资本为1,000万元,占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日博彦集智的净资产为-129,634.32元，成立日至期末的净利润为-229,634.32元。

5.投资设立博彦多彩数据科技有限公司

2016年7月14日，公司之子公司博彦投资和浩云瀚海共同出资5,500万元人民币，设立全资公司博彦多彩数据科技有限公司，其中，博彦投资出资4,675万元，浩云瀚海出资825万元，公司间接持有其100%股权，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日多彩数据的净资产为2,978,980.05元，成立日至期末的净利润为-3,421,019.95元。

6.投资设立Triaxil,Inc

2016年6月9日，公司之子公司博彦国际新加坡在美国设立全资公司Triaxil，注册资本为10,000美元,占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日，Triaxil, Inc尚未开展业务。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）在子公司中的权益

1．企业集团的构成

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	上海博彦	一级	上海	上海	软件企业	100.00		同一控制下企业合并
2	博彦国际（香港）	一级	香港	香港	软件企业	100.00		同一控制下企业合并
3	美国博彦	二级	美国	美国	软件企业		100.00	同一控制下企业合并
4	博彦投资	一级	北京	北京	投资企业	100.00		设立
5	成都博彦	一级	成都	成都	软件企业	90.00	10.00	设立
6	武汉博彦	一级	武汉	武汉	软件企业	100.00		设立
7	西安博彦	一级	西安	西安	软件企业	100.00		设立
8	杭州博彦	二级	杭州	杭州	软件企业		100.00	设立
9	江苏博彦	二级	江苏	江苏	软件企业		100.00	设立
10	深圳博彦	一级	深圳	深圳	软件企业	100.00		设立
11	广州博彦	一级	广州	广州	软件企业	90.00	10.00	设立
12	加拿大博彦	二级	加拿大	加拿大	软件企业		100.00	设立
13	博彦信息北京	一级	北京	北京	软件企业	100.00		非同一控制下企业合并
14	艾其奥	一级	成都	成都	软件企业	97.592	2.408	非同一控制下企业合并
15	北方新宇	一级	北京	北京	软件企业	100.00		非同一控制下企业合并
16	大展协力	一级	北京	北京	软件企业	100.00		非同一控制下企业合并
17	博彦信息上海	一级	上海	上海	软件企业	100.00		非同一控制下企业合并
18	大连新宇	二级	大连	大连	软件企业		100.00	非同一控制下企业合并
19	Beyondsoft Japan	一级	日本	日本	软件企业	100.00		非同一控制下企业合并
20	香港信息	一级	香港	香港	软件企业	100.00		设立
21	台湾博彦	二级	台湾	台湾	软件企业		100.00	设立
22	苏州博彦	二级	苏州	苏州	软件企业		100.00	设立
23	上海泓智	一级	上海	上海	软件企业	100.00		非同一控制下企业合并

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
24	TPG	三级	美国	美国	软件企业		100.00	非同一控制下企业合并
25	红麦聚信	二级	北京	北京	软件企业		100.00	非同一控制下企业合并
26	博彦国际新加坡	一级	新加坡	新加坡	软件企业	100.00		设立
27	博瑞惠佳	二级	北京	北京	软件企业		60.00	设立
28	博彦集智	一级	济宁	济宁	软件企业	100.00		设立
29	博彦承德	一级	承德	承德	软件企业	100.00		设立
30	浩云瀚海	二级	承德	承德	软件企业		100.00	设立
31	多彩数据	二级	北京	北京	软件企业		100.00	设立
32	ESS（印度）	二级	印度	印度	软件企业		100.00	同一控制下企业合并
33	FZE（阿联酋）	三级	阿联酋	阿联酋	软件企业		100.00	设立
34	LMT（尼日利亚）	三级	尼日利亚	尼日利亚	软件企业		51.00	非同一控制下企业合并
35	Uganda（乌干达）	三级	乌干达	乌干达	软件企业		100.00	设立
36	Africa(肯尼亚)	三级	肯尼亚	肯尼亚	软件企业		100.00	设立
37	PDL	三级	美国	美国	软件企业		100.00	非同一控制下企业合并
38	1 Strategy	三级	美国	美国	软件企业		70.00	非同一控制下企业合并
39	Triaxil	二级	美国	美国	软件企业		100.00	设立

(1)持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2)对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据

本期不存在纳入合并范围的重要的结构化主体。

(3)其他说明

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2．重要的非全资子公司

公司非全资子公司对公司均不具有重要性。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1．联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
网鼎明天	北京	北京	软件企业	21.85		权益法
亚创博彦（北京）	北京	北京	软件企业		30.00	权益法
上海开先	上海	上海	软件企业		26.00	权益法
博彦嘉铭	苏州	苏州	投资企业		33.97	权益法

2．不重要的联营企业的汇总财务信息

(1)博彦网鼎财务信息

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
投资账面价值合计	24,299,003.02	28,134,475.10
下列各项按持股比例计算的合计数	125,656.95	828,262.49
--净利润	125,656.95	828,262.49
--综合收益总额	125,656.95	828,262.49

(2)亚创博彦（北京）财务信息

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
投资账面价值合计	2,025,463.46	0.00
下列各项按持股比例计算的合计数	2,025,463.46	-16,795,692.12
--净利润	2,025,463.46	-16,795,692.12
--综合收益总额	2,025,463.46	-16,795,692.12

(3)上海开先财务信息

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
投资账面价值合计	8,461,714.56	8,032,027.15
下列各项按持股比例计算的合计数	429,687.41	32,027.15
--净利润	429,687.41	32,027.15
--综合收益总额	429,687.41	32,027.15

(4)博彦嘉铭财务信息

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
投资账面价值合计	30,718,002.25	

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
下列各项按持股比例计算的合计数	-281,997.75	
--净利润	-281,997.75	
--综合收益总额	-281,997.75	

(5)上海奈博财务信息[注 1]

项目	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
投资账面价值合计		0.00
下列各项按持股比例计算的合计数		-200,000.00
--净利润		-200,000.00
--综合收益总额		-200,000.00

[注1]公司2015年末持有上海奈博20%股权，采用权益法在长期股权投资列报，2015年度上海奈博亏损导致2015年末净资产为负数，2015年末权益法核算的长期股权投资账面价值已为0。2016年公司处置上海奈博12.18%股权后，将剩余上海奈博7.72%股权列报为可供出售金融资产，。

八、与金融工具相关的风险

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

（一）风险管理目标和政策

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

（二）市场风险

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

1．汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内、美国、日本等，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元、日元结算，境外经营公司以美元、日元结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、日元)依然存在外汇风险。

相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、预付账款、其他应收款、应付账款、预收账款、其他应付款、短期借款。外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(五十三)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还签署远期结售汇合同以防范本公司以美元、日元结算的收入存在的汇兑风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、日元计价的金融资产和金融负债，外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(五十三)“外币货币性项目”。

2．利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

3．其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债

务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

（四）流动风险

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

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司资产负债率 30.23%，流动比率为 2.15，不存在重大流动性风险。

（五）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 30.23%(2015 年 12 月 31 日：27.33%)。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：人民币元

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
衍生金融负债	627,514.74			627,514.74
持续以公允价值计量的负债总额	627,514.74			627,514.74

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司最终控制方

本公司原 4 名实际控制人王斌、马强、张荣军、龚遥滨签署的《一致行动协议》已于 2015 年 1 月 5 日到期终止，到期后原 4 名实际控制人将不再续签《一致行动协议》，原 4 名实际控制人之间的一致行动关系解除；一致行动关系解除后，公司不存在任何一致行动协议或一致行动安排之行为和事实。

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3．本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
网鼎明天	联营企业
亚创博彦（北京）	联营企业
亚创博彦（上海）	亚创博彦（北京）全资子公司
上海开先	联营企业
博彦嘉铭	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
北京智网易联科技有限公司	在可供出售金融资产核算的参股公司
上海奈博信息科技有限公司	在可供出售金融资产核算的参股公司

[注]北京智网易联科技有限公司以下简称智网易联，上海奈博信息科技有限公司以下简称上海奈博。

（二）关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务情况

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交	定价方式	本期数	上年数

	易内容	及决策程序	金额（不含税）	占同类交易金额比例(%)	金额（不含税）	占同类交易金额比例(%)
亚创博彦（北京）	劳务转包	市场价	9,226,602.71	4.98	575,641.54	0.36
亚创博彦（上海）	劳务转包	市场价	6,098,215.72	3.29		
智网易联	劳务转包	市场价	1,138,679.62	0.61		
合　计			16,463,498.05	8.88	575,641.54	0.36

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	本期数		上年数	
			金额（不含税）	占同类交易金额比例(%)	金额（不含税）	占同类交易金额比例(%)
网鼎明天	劳务转包	市场价	106,603.78	0.01	58,000.00	0.00
亚创博彦（上海）	劳务转包	市场价	1,364,529.87	0.07	8,139,359.95	0.48
亚创博彦（北京）	支持服务	市场价	177,033.54	48.07	385,613.20	100.00
亚创博彦（上海）	支持服务	市场价	191,249.68	51.93		
上海奈博	劳务转包	市场价	349,831.14	0.02		
博彦嘉铭	事务管理	市场价	292,880.27	100.00		
合　计			2,482,128.28	0.13	8,524,973.15	0.50

2．关联租赁情况

(1)公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
亚创博彦（北京）	房屋	800,205.59	747,953.80
上海开先	房屋	77,308.33	

(2)关联租赁情况说明

2014 年 11 月 1 日，公司与亚创博彦（北京）签订《ABT 服务协议》，公司将北京、上海、南京、西安的部分工作场地出租给亚创博彦（北京）办公使用，实际收费按实际占用的工位结算。协议自 2014 年 11 月 1 日生效，有效期 1 年，协议到期前双方未提出异议，协议自动展期一年。

2016 年 9 月 20 日，武汉博彦与上海开先签订租赁合同，武汉博彦将坐落于武汉市东湖新技术开发区光谷大道 77 号金融港后台服务中心一期 C2 栋 1 层 102 室的房屋租赁给上海开先，租赁面积 295 平方米，租赁期间 1 年，自 2016 年 9 月 20 日至 2017 年 9 月 19 日止。

3. 关联担保情况

(1)明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	网鼎明天	20,000,000.00	2015-10-8	2016-10-7	是

(2)关联担保情况说明

本公司于 2015 年与广发银行股份有限公司北京金融街支行签订《最高额保证合同》（合同编号：2115CF008-001BZ），本公司为网鼎明天与广发银行北京金融街支行的 2,000 万元的《授信额度合同》（合同编号：2115CF008）提供不超过 2,000 万元的银行综合授信担保，公司与网鼎明天控股股东马瑞涌签署了《反担保框架协议》，以马瑞涌拥有的全部房产和其他全部财产向公司提供反担保，承担无限连带责任担保。截止至 2016 年 12 月 31 日，担保已经履行完毕。

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	20	16
在本公司领取报酬人数	18	14
报酬总额(万元)	844.83	665.14

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	网鼎明天	125,000.00		35,000.00	
应收账款	亚创博彦（北京）	359,320.85		626,179.83	97,861.72
应收账款	上海奈博	370,821.00			
其他应收款	亚创博彦（上海）			590,403.99	22,160.64

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	亚创博彦（北京）	1,403,852.81	575,641.54
应付账款	亚创博彦（上海）	1,883,695.10	
应付账款	智网易联	227,000.00	
预收账款	亚创博彦（北京）	52,200.72	
其他应付款	亚创博彦（北京）	34,800.48	6,902,947.58

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	上海开先	40,120.00	

十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）股份支付基本情况

1．2014 年 7 月 7 日授予日批次

公司 2014 年向符合授权条件的 106 名激励对象授予 2,330,000 股限制性股票，授予价格为每股人民币 13.33 元，授予日为 2014 年 7 月 7 日。本次授予的限制性股票自授予之日起 12 个月为锁定期，锁定期后 36 个月为解锁期，在解锁期内，在满足本计划规定的解锁条件时，激励对象可分三次申请标的股票解锁，自授予日起 12 个月后至 24 个月内（第一个解锁期）、24 个月后至 36 个月内（第二个解锁期）、36 个月后至 48 个月内（第三个解锁期）分别申请解锁所获授限制性股票总量的 40%、30%和 30%。

本次限制性股票解锁安排及公司业绩考核条件如下：

锁定期	解锁安排	公司业绩考核条件	解锁比例
第一次解锁期	第一批于授予日12个月后至24个月内解锁	以2013年度扣除非经常损益基本每股收益为基础，2014年度扣除非经常损益基本每股收益增长率不低于30%；以2013年度营业利润为基准，2014年度营业利润增长率不低于25%。	40%
第二次解锁期	第二批于授予日24个月后至36个月内解锁	以2013年度扣除非经常损益基本每股收益为基础，2015年度扣除非经常损益基本每股收益增长率不低于46%；以2013年度营业利润为基准，2015年度营业利润增长率不低于50%。	30%
第三次解锁期	第三批于授予日36个月后至48个月内解锁	以2013年度扣除非经常损益基本每股收益为基础，2016年度扣除非经常损益基本每股收益增长率不低于63%；以2013年度营业利润为基准，2016年度营业利润增长率不低于72%。	30%

2015 年 8 月 10 日，公司召开了第二届董事会第二十六次临时会议和第二届监事会第十三次临时会议审议通过了《关于 2014 年限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》，认为公司 2014 年限制性股票激励计划第一期解锁条件已经成就，且本次实施的股权激励计划与已披露的激励计划无差异，同意为其余 103 名符合条件的激励对象办理限制性股票第一期解锁手续。第一期限制性股票解锁并上市流通的限制性股票数量为 904,000 股。

根据 2015 年度财务报告审计结果，公司第二次解锁期业绩考核条件未达到。

根据 2016 年度财务报告审计结果，公司第三次解锁期业绩考核条件未达到。

2．2015 年 12 月 15 日授予日批次

公司 2015 年向符合授权条件的 297 名激励对象授予 9,968,000 股限制性股票，授予价格为每股人民币 22.45 元，授予日为 2015 年 12 月 15 日。本次授予的限制性股票自授予之日起 12 个月为锁定期，锁定期后 36 个月为解锁期，在解锁期内，且满足本计划规定的解锁条件时，激励对象可分三次申请标的股票解锁，自授予日起 12 个月后至 24 个月内（第一个解锁期）、24 个月后至 36 个月内（第二个解锁期）、36 个月后至 48 个月内（第三个解锁期）分别申请解锁所获授限制性股票总量的 40%、30%和 30%。

本次限制性股票解锁安排及公司业绩考核条件如下：

锁定期	解锁安排	公司业绩考核条件	解锁比例
第一次解锁期	第一批于授予日12个月后至24个月内解锁	以2014年公司经审计的利润总额为基数，2015年经审计的利润总额增长率不低于5%	40%
第二次解锁期	第二批于授予日24个月后至36个月内解锁	以2014年公司经审计的利润总额为基数，2016年经审计的利润总额增长率不低于15%；	30%
第三次解锁期	第三批于授予日36个月后至48个月内解锁	以2014年公司经审计的利润总额为基数，2017年经审计的利润总额增长率不低于25%。	30%

上述 2015 年度、2016 年度及 2017 年度“经审计的利润总额”指标计算以未扣除本次及其他激励计划激励成本前的经审计的利润总额作为计算依据，即剔除本次及其他激励计划激励成本影响的经审计的利润总额为计算依据。

若限制性股票的解锁条件达成，激励对象持有股权按照计划规定比例逐年解锁。若第一个和第二个解锁期内公司业绩未达到业绩考核目标条件的，这部分标的股票可以递延到下一年，在下一年达到业绩考核目标条件时解锁。若下一年仍未达到解锁条件，该部分限制性股票不得解锁，该部分限制性股票将由公司回购注销。第三个解锁期内，如公司业绩考核达不到业绩考核目标条件时，该部分限制性股票将由公司回购注销。

根据“《股权激励有关事项备忘录 3 号》三、行权或解锁条件问题，上市公司股权激励计划应明确，股票期权等待期或限制性股票锁定期内，各年度归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。”本次限制性股票解锁业绩考核条件包括，2015 年度、2016 度年及 2017 年度归属于公司股东的净利润及归属于公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于 2012-2014 年度的平均水平且不得为负。

2017 年 1 月 11 日，公司召开了第三届董事会第二次临时会议和第三届监事会第二次临时会议审议通过了《关于 2015 年限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》，认为公司 2015 年限制性股票激励计划第一期解锁条件已经成就，且本次实施的股权激励计划与已披露

的激励计划无差异，同意为其余 271 名符合条件的激励对象办理限制性股票第一期解锁手续。第一期限制性股票解锁并上市流通的限制性股票数量为 3,807,600 股。

根据 2016 年度财务报告审计结果，公司第二次解锁期业绩考核条件未达到。根据股东大会通过的议案，第二个解锁期内公司业绩未达到业绩考核目标条件的，这部分标的股票可以递延到下一年，在下一年达到业绩考核目标条件时解锁。

（二）股份支付总体情况

项　目	金额
公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	990,000股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

[注]根据 2016 年度财务报告审计结果，公司 2014 年 7 月 7 日授予的第三次解锁期业绩考核条件未达到，将有 606,000 股，在 2017 年失效。

（三）以权益结算的股份支付情况

项　目	金额
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes model（布莱克-斯科尔斯期权定价模型）
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	原预计 2014 年授予日批次第三个解锁期可达到解锁条件，由于 2016 年度业绩下滑，无法达到业绩考核条件。
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	44,082,053.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	32,914,826.14

（四）以股份支付服务情况

项　目	金额
以股份支付换取的职工服务总额	44,082,053.50

（五）股份支付的修改、终止情况

公司本年未对股份支付方案进行修改、终止。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1．未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

案件一：软通博信案件

2011 年 4 月起北京北方新宇信息技术有限公司（以下简称“北方新宇”）为北京软通博信科技有限公司（以下简称“软通博信”）提供软件开发技术服务，截至 2015 年 1 月 31 日，软通博信尚欠技术开发费用共计 1,064,225.00 元。北方新宇公司经各种途径催收欠款无果，向北京仲裁委员会提请仲裁，并于 2016 年 11 月 11 日收到北京仲裁委员会的组庭通知及开庭通知。2017 年 2 月 8 日北京仲裁委员会开庭，目前待裁决。北方新宇申请金额共计 1,244,560.00 元（其中：本金 1,064,225.00 元，利息 130,335.00 元，赔款 50,000.00 元）。

案件二：广州合道案件

自 2014 年 9 月起至 2016 年 8 月止，公司为广州合道信息科技有限公司（以下简称“广州合道”）提供人力外包服务，但广州合道一直未支付款项，截止 2016 年 12 月 31 日，账面欠款金额为 1,668,173.20 元，公司经各种途径催收欠款无果，向广州知识产权法院提请诉讼，并于 2017 年 1 月 16 日立案，法院通知 3 月 29 日开庭，目前正在准备开庭材料。公司申请金额共计 1,755,382.01 元（其中：本金 1,668,173.20 元，利息 87,208.81 元）。

十三、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）资产负债表日后利润分配情况说明

2017年3月22日公司第三届董事会第三次会议通过的2016年度利润分配预案，以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.7元(含税)；同时以资本公积金向全体股东每10股转增20股。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

（二）其他资产负债表日后事项说明

2017年1月11日，本公司之全资子公司博彦投资拟与公司董事、总经理马强先生共同对博瑞惠佳进行增资，增资前博瑞惠佳注册资本100万元人民币，博彦投资、马强先生对博瑞惠佳的持股比例分别为60%、40%，本次博彦投资、马强先生分别对博瑞惠佳增资90万元、60万元，增资

后，博瑞惠佳注册资本250万元人民币，其中，博彦投资150万元、马强先生100万元，持股比例保持不变。

除上述事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重大事项。

十五、母公司财务报表重要项目注释

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

（一）应收账款

1．明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	153,463,326.52	98.92	2,751,567.37	1.79	122,019,676.26	100.00	2,823,313.07	2.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,668,173.20	1.08	1,668,173.20	100.00				
合 计	155,131,499.72	100.00	4,419,740.57	2.85	122,019,676.26	100.00	2,823,313.07	2.31

[注]应收账款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)单项计提坏账准备的应收账款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)、(2)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2．坏账准备计提情况

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款--账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月	145,103,399.02		
6 个月-1 年	4,737,580.08	236,879.00	5.00
1-2 年	1,272,245.69	318,061.42	25.00
2-3 年	306,949.57	153,474.79	50.00
3 年以上	2,043,152.16	2,043,152.16	100.00
小　计	153,463,326.52	2,751,567.37	

(2)期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
广州合道信息科技有限公司	1,668,173.20	1,668,173.20	100.00	预计全部无法收回
小　计	1,668,173.20	1,668,173.20	100.00	

3．期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
应收账款金额前 5 名	82,567,364.46	1年以内	53.22
小　计	82,567,364.46		53.22

4．应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
亚创博彦（北京）	参股公司	359,320.85	0.23
小　计		359,320.85	0.23

（二）其他应收款

1．明细情况

种　类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	48,299,652.46	100.00	1,607,777.65	3.33	48,385,519.86	100.00	1,477,455.55	3.05

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	48,299,652.46	100.00	1,607,777.65	3.33	48,385,519.86	100.00	1,477,455.55	3.05

[注]其他应收款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额200万元以上(含)单项计提坏账准备的其他应收款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，以账龄为信用风险组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)、(2)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2．坏账准备计提情况

(1)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1)账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6 个月	1,359,735.20		
6 个月-1 年	1,495,042.69	74,752.13	5.00
1-2 年	2,987,170.54	746,792.64	25.00
2-3 年	88,633.86	44,316.93	50.00
3 年以上	741,915.95	741,915.95	100.00
小 计	6,672,498.24	1,607,777.65	

2)其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内往来组合	41,627,154.22		0.00
小 计	41,627,154.22		0.00

3．期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
博彦投资	23,005,530.00	1 年以内	47.63
博彦信息北京	9,527,831.67	3 年以内	19.73

广州博彦	3,332,058.24	1 年以内	6.90
北京乐学帮网络技术有限公司	2,866,215.58	2 年以内	5.93
Beyondsoft Japan	2,118,338.13	2-3 年	4.39
小　计	40,849,973.62		84.58

4．对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
博彦投资	合并关联方	23,005,530.00	47.63
博彦信息北京	合并关联方	9,527,831.67	19.73
广州博彦	合并关联方	3,332,058.24	6.90
博彦国际（香港）	合并关联方	2,355,430.73	4.88
Beyondsoft Japan	合并关联方	2,118,338.13	4.39
加拿大博彦	合并关联方	1,176,406.98	2.44
深圳博彦	合并关联方	76,865.73	0.16
博瑞惠佳	合并关联方	26,132.00	0.05
台湾博彦	合并关联方	8,560.74	0.02
小　计		41,627,154.22	86.20

（三）长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,446,531,561.80		1,446,531,561.80	949,356,201.60		949,356,201.60
对联营企业投资	24,299,003.02		24,299,003.02	28,134,475.10		28,134,475.10
合　计	1,470,830,564.82		1,470,830,564.82	977,490,676.70		977,490,676.70

2．子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海博彦	34,843,068.15	215,291,104.60		250,134,172.75
博彦国际（香港）	220,752,367.57	29,290,800.00		250,043,167.57
美国博彦	418,642.22		83,749.81	334,892.41
博彦投资	38,434,406.86			38,434,406.86
成都博彦	10,890,338.75	123,162.52		11,013,501.27

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
武汉博彦	99,840,800.31	801,147.34		100,641,947.65
西安博彦	11,348,134.40	212,825.16		11,560,959.56
杭州博彦	507,439.61	901,254.12		1,408,693.73
深圳博彦	31,486,415.57	1,724,473.29		33,210,888.86
广州博彦	9,013,792.48	101,436.54		9,115,229.02
博彦信息北京	35,805,533.32	263,075.06		36,068,608.38
艾其奥	12,703,504.87			12,703,504.87
北方新宇	110,148,237.38	2,762,288.10		112,910,525.48
大展协力	65,246,988.76			65,246,988.76
博彦信息上海	56,538,037.80			56,538,037.80
Beyondsoft Japan	88,962,508.00			88,962,508.00
香港信息	8,043.62			8,043.62
苏州博彦	171,588.34	53,945.40		225,533.74
上海泓智	90,255,353.59	2,018,237.88		92,273,591.47
博彦国际新加坡	31,981,000.00	228,615,360.00		260,596,360.00
博彦集智		100,000.00		100,000.00
博彦承德		15,000,000.00		15,000,000.00
小　计	949,356,201.60	497,259,110.01	83,749.81	1,446,531,561.80

[注]期末长期股权投资无减值迹象，故未计提减值准备。

3．对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
网鼎明天	26,755,000.00	28,134,475.10			125,656.95	
小　计	26,755,000.00	28,134,475.10			125,656.95	

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
网鼎明天	-3,961,129.03				24,299,003.02	
小　计	-3,961,129.03				24,299,003.02	

（四）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务收入	739,801,486.58	586,008,329.71	671,270,223.28	516,164,359.96
其他业务收入	21,216,359.05	4,082,895.91	8,951,979.31	1,725,767.77
合　计	761,017,845.63	590,091,225.62	680,222,202.59	517,890,127.73

2．主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
高科技	383,312,882.99	307,710,686.42	436,834,588.70	336,100,532.55
金融	166,130,464.39	125,046,400.55	100,613,498.89	76,586,995.36
互联网	78,147,509.30	64,010,624.87	68,076,113.56	53,282,493.32
商业物流	56,224,035.38	44,737,464.95	34,676,794.71	26,506,941.88
制造业	11,533,079.51	9,029,247.95	9,298,684.22	7,044,683.17
其他	44,453,515.01	35,473,904.98	21,770,543.20	16,642,713.68
小　计	739,801,486.58	586,008,329.71	671,270,223.28	516,164,359.96

3．主营业务收入/主营业务成本(业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
IT 运营维护	167,044,821.67	131,679,762.48	210,701,853.66	157,710,337.46
产品及解决方案	175,399,465.98	128,773,814.15	97,391,139.99	69,110,723.65
研发工程	397,357,198.93	325,554,753.08	363,177,229.63	289,343,298.85
小　计	739,801,486.58	586,008,329.71	671,270,223.28	516,164,359.96

4．主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
国内	395,641,050.87	320,192,302.47	286,846,990.52	222,621,949.35
国外	344,160,435.71	265,816,027.24	384,423,232.76	293,542,410.61
小　计	739,801,486.58	586,008,329.71	671,270,223.28	516,164,359.96

5．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名客户的营业收入总额	333,333,210.16	43.80
小　计	333,333,210.16	43.80

（五）投资收益

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益		13,806,257.83
权益法核算的长期股权投资收益	125,656.95	828,262.49
处置长期股权投资产生的投资收益		370,612.66
合　计	125,656.95	15,005,132.98

2．按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
杭州博彦		13,806,257.83	本期未分配股利
小　计		13,806,257.83	

3．按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
网鼎明天	125,656.95	828,262.49	本期盈利减少，持股比例下降
小　计	125,656.95	828,262.49	

4．本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

（六）母公司现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	34,755,931.63	48,407,840.15
加：资产减值准备	1,748,036.64	-134,005.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,497,539.31	10,323,485.87
无形资产摊销	8,610,968.81	7,352,804.50
长期待摊费用摊销	6,537,459.58	2,592,627.44
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)	652,372.23	411,138.55

项　目	本期数	上年数
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)	-5,575,385.49	-3,042,471.81
投资损失(收益以“－”号填列)	-125,656.95	-15,005,132.98
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-3,610,395.84	73,558.78
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-11,857,287.35	-148,652.73
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-16,923,149.84	-54,549,950.80
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-796,758.73	32,988,114.75
其他	22,342,555.94	3,076,261.36
经营活动产生的现金流量净额	44,256,229.94	32,345,617.22
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	457,075,065.82	484,166,339.18
减：现金的期初余额	484,166,339.18	526,922,037.00
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	-27,091,273.36	-42,755,697.82

十六、补充资料

（一）非经常性损益

1．当期非经常性损益明细表

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

项　目	本期数

项　目	本期数
非流动资产处置损益	-1,802,722.59
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	35,890,825.66
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-26,943,140.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小　计	7,144,962.45
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	6,284,456.50
非经常性损益净额	860,505.95
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	860,505.95

项　目	本期数
归属于少数股东的非经常性损益	

2．其他说明

本公司人才培训补贴 4,754,000.00 元；本公司之子公司上海博彦人才培训补贴 2,131,800.00 元；本公司之子公司西安博彦人才补贴 576,000.00 元；本公司之子公司深圳博彦人才培训补贴 808,500.00 元；本公司之子公司北方新宇人才培训补贴 974,000.00 元；本公司之子公司博彦信息上海人才培训补贴 158,600.00 元；本公司之孙公司大连新宇人才培训补贴 102,000.00 元；本公司之孙公司红麦聚信软件产品销售，增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退 46,786.31 元，共计 9,551,686.31 元，因与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定量持续享受，因此认定为经常性损益。

（二）净资产收益率和每股收益

1．明细情况

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.07	0.70	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.03	0.70	0.69

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	117,179,840.83
非经常性损益	2	860,505.95
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	116,319,334.88
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	1,720,682,368.65
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	178,600,975.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	11.00
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	53,743,602.17

项　目	序号	本期数
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	6.43
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	30,646,546.44
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6.00
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	1,929,515,509.20
加权平均净资产收益率	13=1/12	6.07%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	6.03%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润[注 2]	1	116,481,413.32
非经常性损益	2	860,505.95
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	115,620,907.37
期初股份总数	4	166,304,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12[注 1]	166,304,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.70
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.70

[注 1]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

[注 2]归属于公司普通股股东的净利润，已扣除预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 698,427.51 元。

[注 3]因报告期内发行新股、回购股份，全部属于限制性股票，故未在序号 6、8 填列；期初股份总数，已

扣除未解锁限制性股票数的影响。

(3)稀释每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	117,179,840.83
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	2	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	117,179,840.83
非经常性损益	4	860,505.95
稀释后扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	5=3-4	116,319,334.88
发行在外的普通股加权平均数	6	166,304,000.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	7	3,324,930.89
稀释后发行在外的普通股加权平均数	8=6+7	169,628,930.89
稀释每股收益	9=3/8	0.69
扣除非经常损益稀释每股收益	10=5/8	0.69

[注 1]因报告期内发行新股、回购股份，全部属于限制性股票；期初股份总数，已扣除未解锁限制性股票数的影响。

（三）公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1．合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
可供出售金融资产	增加 95.19%	主要系新投资可供出售金融资产所致。
长期股权投资	增加 81.12%	主要系新投资参股股公司所致。
在建工程	增加 334.18%	主要系西安博彦购买大楼装修所致。
其他非流动资产	增加 103,376.31%	主要系预付办公楼购买款所致。
应付账款	增加 52.09%	主要系业务外包增加所致。
其他应付款	增加 52.86%	主要系本期新发行限制性股票，确认回购义务所致。
其他流动负债	增加 6,914.80%	主要系暂估销项税重分类所致。
递延收益	期初数为 0	主要系新增政府补助所致。
库存股	增加 257.36%	主要系本期新发行限制性股票，确认回购义务所致。
其他综合收益	增加 1,812.32%	主要系美元、日元汇率升值产生外币报表折算差额所致。

2．合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	增加 12.57%	主要系是公司业务持续增长所致。
营业成本	增加 17.64%	主要系本期人力成本增加以及 2015 年授予的限制性股票在本期摊销成本增加较大所致。
税金及附加	增加 221.66%	主要系管理费用中税费重分类至税金及附加所致。
销售费用	增加 40.06%	主要系销售人员增加所致。
营业外收入	减少 32.25%	主要系资产和业务转让利得减少所致。
营业外支出	增加 1,381.15%	主要系美国博彦特别税务调整所致。
所得税费用	减少 42.62%	主要利润总额下降所致。

博彦科技股份有限公司

2017 年 3 月 22 日