

审 阅 报 告

天健审〔2017〕3010 号

杭州华星创业通信技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的杭州华星创业通信技术股份有限公司（以下简称华星创业公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是华星创业公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问华星创业公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信华星创业公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：程志刚

中国·杭州 中国注册会计师：吕安吉

二〇一七年五月十九日

备 考 合 并 资 产 负 债 表							
2016年12月31日							
编制单位：杭州华星创业通信技术股份有限公司							会合01表
							单位：人民币元
资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	270,315,874.62	243,871,380.12	短期借款	19	691,463,013.05	507,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	20,073,728.43	1,549,336.00	衍生金融负债			
应收账款	3	1,531,850,054.79	1,399,451,576.39	应付票据	20		4,000,000.00
预付款项	4	23,562,473.89	12,866,554.52	应付账款	21	622,364,797.73	567,699,387.68
应收保费				预收款项	22	35,137,633.77	17,446,982.00
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	23	39,417,085.52	37,261,496.02
应收股利				应交税费	24	90,874,527.15	91,244,939.12
其他应收款	5	53,239,714.66	38,413,214.77	应付利息	25	2,204,758.71	994,270.25
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	114,598,926.05	81,639,243.25	其他应付款	26	286,954,307.22	297,269,056.84
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	98,860,397.40	51,490,542.93	代理买卖证券款			
流动资产合计		2,112,501,169.84	1,829,281,847.98	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债	27	181,121,114.45	20,000,000.00
非流动资产：				其他流动负债	28	10,000,000.00	31,805,521.13
发放委托贷款及垫款				流动负债合计		1,959,537,237.60	1,574,721,653.04
可供出售金融资产	8	6,000,000.00	3,000,000.00	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款	29	109,100,000.00	45,000,000.00
长期应收款	9	7,096,173.96		应付债券			
长期股权投资	10	77,696,987.99	86,394,430.61	其中：优先股			
投资性房地产	11	136,047,064.83		永续债			
固定资产	12	83,667,471.19	198,425,472.02	长期应付款	30	9,634,470.28	
在建工程	13	145,898,090.35	435,000.00	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债	17	338,593.50	676,252.50
无形资产	14	61,978,761.60	55,649,826.44	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		119,073,063.78	45,676,252.50
商誉	15	398,260,596.93	398,619,815.83	负债合计		2,078,610,301.38	1,620,397,905.54
长期待摊费用	16	2,236,485.80		所有者权益：			
递延所得税资产	17	24,670,989.52	22,747,679.43	归属于母公司所有者权益		967,370,488.01	964,496,772.00
其他非流动资产	18	494,033.22		少数股东权益		10,567,035.84	9,659,394.77
非流动资产合计		944,046,655.39	765,272,224.33	所有者权益合计		977,937,523.85	974,156,166.77
资产总计		3,056,547,825.23	2,594,554,072.31	负债和所有者权益总计		3,056,547,825.23	2,594,554,072.31
法定代表人：季晓蓉			主管会计工作的负责人：鲍航		会计机构负责人：陈家荣		

备 考 合 并 利 润 表		
2016年度		
编制单位：杭州华星创业通信技术股份有限公司		会合02表
		单位：人民币元
项 目	注释号	2016年度
一、营业总收入		1,528,531,806.06
其中：营业收入	1	1,528,531,806.06
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		1,399,301,577.83
其中：营业成本	1	1,114,656,049.80
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2	8,178,335.66
销售费用	3	52,006,866.07
管理费用	4	163,840,543.06
财务费用	5	32,098,893.39
资产减值损失	6	28,520,889.85
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	7	-6,394,892.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,364,321.94
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		122,835,335.76
加：营业外收入	8	2,561,833.76
其中：非流动资产处置利得		105,183.47
减：营业外支出	9	927,367.50
其中：非流动资产处置损失		256,992.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		124,469,802.02
减：所得税费用	10	25,315,110.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		99,154,691.92
归属于母公司所有者的净利润		97,835,210.34
少数股东损益		1,319,481.58
六、其他综合收益的税后净额	11	496,465.89
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		496,465.89
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		496,465.89
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所享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		496,465.89
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		99,651,157.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		98,331,676.23
归属于少数股东的综合收益总额		1,319,481.58
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		
法定代表人：季晓蓉	主管会计工作的负责人：鲍航	会计机构负责人：陈家荣

杭州华星创业通信技术股份有限公司

备考合并财务报表附注

2016 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

杭州华星创业通信技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由杭州华星创业通信技术有限公司整体变更设立。杭州华星创业通信技术有限公司成立于 2003 年 6 月 5 日，并以 2008 年 5 月 31 日为基准日整体变更设立为本公司，本公司于 2008 年 7 月 24 日在浙江省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 33010800004579 的企业法人营业执照。公司现持有统一社会信用代码为 913300007494817829 的营业执照，总部位于浙江省杭州市。公司现有注册资本 428,530,562.00 元，股份总数 428,530,562 股（每股面值 1 元）。其中有限售条件的流通股份 A 股 88,336,850 股，无限售条件的流通股份 A 股 340,193,712 股。公司股票已于 2009 年 10 月 30 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属通信服务业。主要经营活动为提供网络优化、网络建设、网络维护服务、系统产品的研发、生产和销售，以及提供因特网信息服务及增值电信业务中的因特网接入服务。主要产品或提供的劳务：网络优化、网络建设、网络维护、系统产品的销售，及 IDC、云计算服务。

本公司将上海开闻信息科技有限公司（上海开闻公司）、杭州华星博鸿通信技术有限公司（博鸿通信公司）、杭州华创信通软件技术有限公司、杭州翔清通信技术有限公司（翔清通信公司）、上海鑫众网络科技有限公司、上海鑫众通信技术有限公司（鑫众通信公司）、上海鑫众通信设备有限公司、杭州鸿宇数字信息技术有限公司、杭州智聚科技有限公司、浙江明讯网络技术有限公司（明讯网络公司）、珠海市远利网讯科技发展有限公司（珠海远利公司）、华星创业国际（香港）有限公司（华星香港公司）、ASIAN STAR COMMUNICATION ENTERPRISES (PTY) LTD（华星南非公司）、北京互联港湾科技有限公司（互联港湾公司）、互联港湾国际有限公司（互联港湾国际公司）和混合云技术服务（宁夏）有限公司（混合云公司）等 16 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

经 2017 年 5 月 19 日公司第三届董事会第三十六次会议审议通过，公司拟以发行股份及支付现金的方式购买任志远、北京亚信众合投资中心（有限合伙）（以下简称亚信众合）合计持有的互联港湾公司 49%的股权，并向不超过 5 名的特定投资者非公开发行股份募集配套资金，且配套资金总额不超过拟购买资产交易价格的 100%。

本公司原已持有互联港湾公司 51%股权，并纳入合并财务报表范围，本次重大资产重组完成后，本公司将持有互联港湾公司 100%的股权。

1. 标的资产作价及交易方案

本公司和互联港湾公司股东任志远、亚信众合同意以互联港湾公司经资产评估机构评估的结果作为资产的定价依据。根据坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报（2017）249 号），以 2016 年 12 月 31 日为基准日，互联港湾公司 100%股权的评估值为 1,101,325,000.00 元。经交易各方协商，本次互联港湾公司 49%股权的最终交易价格为 53,900.00 万元。本次交易本公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买互联港湾公司 49%的股权，其中通过发行股份方式支付 25,380.00 万元（拟按 9.40 元/股的发行价格向任志远发行股份 2,700 万股），以现金方式支付 28,520.00 万元，并募集配套资金，具体情况如下：

交易对方	持有标的公司股份比例	交易对价(万元)	发行股份(万股)	现金支付金额(万元)
任志远	44.00%	48,400.00	2,700.00	23,020.00
亚信众合	5.00%	5,500.00		5,500.00
合 计	49.00%	53,900.00	2,700.00	28,520.00

根据交易双方的约定，本次交易中，公司对交易对方最终实际发行数量以发行股份方式支付的对价金额除以公司本次发行股份的发行价格确定。

公司拟向不超过 5 名的特定投资者非公开发行股份募集配套资金，且配套资金总额不超过拟购买资产交易价格的 100%。本次募集配套资金扣除支付中介机构费用后全部用于支付本次交易现金对价。

2. 股份发行情况

本次交易发行股份的定价基准日为公司第三届董事会第三十六次会议决议公告日。

本次交易发行股份的市场参考价为定价基准日前 20 个交易日华星创业股票交易均价，即 10.35 元/股；本次发行股份的价格为 9.40 元/股，不低于市场参考价的 90%。

公司因购买资产拟向交易对方任志远发行股份 2,700.00 万股。

3. 募集配套资金情况

本次募集配套资金总额不超过 25,380.00 万元，不超过拟购买资产交易价格的 100%。

本次募集配套资金扣除支付中介机构费用后全部用于支付本次交易现金对价。

(1) 募集配套资金的股份发行价格

本次发行股份募集配套资金的定价基准日为本次非公开发行股票发行期首日。发行价格将按照以下方式之一进行询价确定：1) 不低于发行期首日前一个交易日公司股票均价；2) 低于发行期首日前二十个交易日公司股票均价但不低于百分之九十，或者低于发行期首日前一个交易日公司股票均价但不低于百分之九十。

最终发行价格将在公司取得中国证监会或其他有权机构的核准批文后，根据询价结果由公司董事会根据股东大会的授权与独立财务顾问协商确定。

(2) 募集配套资金的股份发行数量

本次募集配套资金的总额不超过 25,380.00 万元；发行股份数量的上限根据本次募集配套资金金额的上限除以最终发行价格且发行股份数量不超过发行前公司总股本的 20%来计算确定。最终发行股份数量及向各发行对象发行股份的数量，由股东大会授权董事会根据实际情况与独立财务顾问协商确定。

(二) 交易标的相关情况

互联港湾公司原系由自然人任志远投资设立，于 2009 年 6 月 5 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，取得注册号为 110105011981556 的企业法人营业执照。经历次增资及股权变更后，公司现股东为自然人任志远、杭州华星创业通信技术股份有限公司（以下简称华星创业公司）、北京亚信众合投资中心（有限合伙）。现持有统一社会信用代码为 91110105690017431R 的营业执照，注册资本 50,000,000.00 元。

本公司属软件及信息技术服务业。主要经营活动提供因特网信息服务及增值电信业务中的因特网接入服务。主要产品或提供劳务：IDC 及云计算服务。

(三) 上述发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项尚待中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或核准。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组

申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2016 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2016 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2016 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司及互联港湾公司 2016 年度的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将本次重组方案确定的支付对价 53,900.00 万元(其中，以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 25,380.00 万元，现金对价 28,520.00 万元)及 2016 年已购入 51%股权的购买成本 320,368,177.19 元(支付对价 397,800,000.00 元，扣除该关联交易收益分红后的实际购买成本为 320,368,177.19 元)，共计 859,368,177.19 元作为备考合并财务报表 2016 年 1 月 1 日的购买成本，并将购买成本 859,368,177.19 元调整归属于母公司所有者权益。

(2) 互联港湾公司的各项资产、负债在假设购买日（2016 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2016 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括互联港湾公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债)，本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2016 年 1 月 1 日互联港湾公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2016 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

根据公司 2016 年 11 月 28 日的 2016 年第六次临时股东大会决议及公司与任志远、深圳前海华星亚信投资合伙企业(有限合伙)签订的《股权转让协议》，公司以 397,800,000.00

元收购互联港湾公司 51%股权，扣除该关联交易收益分红后的实际购买成本为 320,368,177.19 元。互联港湾公司已于 2016 年 12 月 23 日办妥工商变更登记手续，自 2016 年 12 月 31 日起纳入合并报表范围。

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的互联港湾公司于本次重组交易评估基准日(即 2016 年 12 月 31 日)的可辨认净资产公允价值份额后的差额 245,176,766.60 元，确认为备考合并财务报表的商誉。本次收购互联港湾公司 49%股权购买成本 539,000,000.00 元扣除按照 49%股权比例计算的 2016 年 1 月 1 日互联港湾公司的可辨认净资产公允价值份额后的差额 494,322,319.11 元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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；如果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。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积

摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 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、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,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,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 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;
- ③ 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进行其他财务重组;
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

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,若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的,则表明其发生减值;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。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 300 万以上（含）且占应收账款账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额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	应收账款的未来现金流量现值与账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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及未完成劳务等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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。直接用于出售的存货，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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照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合并对价的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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) 除企业合并形成以外的：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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始

投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

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，并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。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	30	5	3.17
通用设备	平均年限法	4-5	5	23.75-19.00
专用设备	平均年限法	5-8	5	19.00-11.88
运输工具	平均年限法	5	5	19.00

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人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承租人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) 承租人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，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程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决算的，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。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；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) 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。

(3) 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可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
应用软件	4、5
软件著作权、专利权	5
土地使用权	50

使用寿命不确定的鑫众商标权不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 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，能证明其有用性；(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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司将内部研究开发项目的前期调研、模块的选型与接口研发、解码、信令的分析、项目分析报告的撰写等阶段的支出归集为研究阶段支出；将软件的设计与测试、芯片解码、系统测试与整改等阶段的支出归集为开发阶段支出。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列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:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（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的收入，并按已经提供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。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（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、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

（1）销售商品

在销售商品业务中，本公司按照销售合同约定的交货期委托运输单位将货物运至买方指定交货地点，经客户对货物验收无误并在收货单签字后确认收入。

（2）提供劳务

具体到每个项目的确认收入的时点为项目启动的当月开始至项目验收期间的项目实施周期内的各月月末，按提供劳务收入确认标准相应确认各月收入。

每个项目各月末确认收入的条件包括：1) 项目中标后签订了合同或协议，确定了服务内容、服务期限及合同总价款等条款；如合同内容有变更的已取得双方变更后相关书面依据；2) 公司能够根据合同或协议的要求完成所需提供的服务，没有证据表明客户存在违背付款承诺的情形；3) 服务项目的整体工作量已通过《项目执行计划书》确定，当月及当月末累计已

执行的工作量已由各项目经理编制的月度报表上报并经项目执行部审核确定；4) 服务项目的预算总成本已经项目执行部核定，各月末实际发生的成本已分项目归集核算，对尚未执行工作量的成本能够可靠估计。

技术服务项目收入确定的具体方法为在资产负债表日，根据已提供劳务占应提供劳务总量的比例计算当期应确认的收入。

当期确认的技术服务项目收入=劳务总收入×当期末止劳务的完工进度-以前期间已确认的收入。

(3) IDC 及云计算服务

IDC 服务，是服务提供商通过自建或租用互联网通信线路、带宽资源、标准化的电信专业级机房环境，为用户的服务器、存储设备及网络设备等相关设备提供托管、代理维护、系统配置管理及优化、负载均衡、安全监控、独享防火墙、入侵检测、流量清洗等服务，以及提供服务器、网络设备等设备租用服务，通信线路和出口宽带的网络资源租用服务。云计算服务主要是通过云平台系统为客户提供具有计费系统、个性优化、备份、负载均衡、安全保护等增值功能的云主机、云存储、云安全等服务。

IDC 业务收入的确认原则：相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。具体的收入确认方法为：合同约定收取固定租用费的，根据合同约定，按月确认收入；合同约定按流量计量的，在同时符合以下条件时确认收入：1) 相关服务已提供；2) 与服务计费相关的计算依据业经客户确认；3) 预计与收入相关的款项可以收回。

(二十三) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。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。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

4. 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。

（二十五）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十六）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工

达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十七）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%、11%、3%
营业税	应纳税营业额	5%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%；12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	12.5%、15%、16.5%、25%、28%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、明讯网络公司、鑫众通信公司、博鸿通信公司、翔清通信公司、珠海远利公司、互联港湾公司	15%
上海开闻公司	12.5%
华星香港公司、互联港湾国际公司	16.5%
华星南非公司	28%
除上述以外的其他纳税主体	25%

华星香港公司、互联港湾国际公司注册于香港，华星南非公司注册于南非，按注册地的税收法规缴纳相关税收。

（二）税收优惠

1. 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）的规定，本公司自行开发研制的软件产品销售先按 17% 的税率计缴增值税，其实际税负超过 3% 部分经主管国家税务局审核后予以退税。本期经审核后返还超税负增值税 165,730.79 元。

2. 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心《关于浙江省 2014 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2015〕29 号），本公司及子公司明讯网络公司通过高新技术企业重新认定，认定有效期三年，自 2014 年至 2016 年。本期本公司及明讯网络公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

3. 子公司鑫众通信公司经上海市高新技术企业认定办公室认定为高新技术企业，认定有效期三年，自 2015 年至 2017 年。本期鑫众通信公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

4. 根据科学技术部火炬技术产业开发中心《关于浙江省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2016〕149 号），博鸿通信公司和翔清通信公司通过高新技术企业认定，认定有效期三年，自 2016 年至 2018 年。本期博鸿通信公司和翔清通信公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

5. 根据科学技术部火炬技术产业开发中心《关于广东省 2016 年第三批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2017〕10 号），珠海远利公司通过高新技术企业认定，认定有效期三年，自 2016 年至 2018 年。本期珠海远利公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

6. 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心《关于北京市 2014 年第一批复审高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2014〕309 号），互联港湾公司通过高新技术企业重新认定，认定有效期三年，自 2014 年至 2016 年。本期互联港湾公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。

7. 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》并经上海市浦东新区地方税务局备案通过，上海开闻公司自 2014 年度起享受两免三减半的优惠政策，上海开闻公司 2016 年度属于减半征收的第一年，本期按 12.5% 的税率缴纳企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	119,155.40	264,567.23
银行存款	253,629,548.10	228,452,471.96
其他货币资金	16,567,171.12	15,154,340.93
合 计	270,315,874.62	243,871,380.12
其中：存放在境外的款项总额	7,594,576.97	7,151,261.87

(2) 其他说明

期末银行存款中有用于短期借款质押的定期存款 8,000,000.00 元、保证金存款 20,000.00 元；期末其他货币资金包含保函保证金存款 14,515,052.97 元、履约保证金存款 2,052,118.15 元。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	20,073,728.43		20,073,728.43			
银行承兑汇票				1,549,336.00		1,549,336.00
合 计	20,073,728.43		20,073,728.43	1,549,336.00		1,549,336.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
商业承兑汇票		20,073,728.43
小 计		20,073,728.43

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

按信用风险特征组合计提坏账准备	1,695,231,909.36	100.00	163,381,854.57	9.64	1,531,850,054.79
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,695,231,909.36	100.00	163,381,854.57	9.64	1,531,850,054.79

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,537,612,903.24	100.00	138,161,326.85	8.99	1,399,451,576.39
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,537,612,903.24	100.00	138,161,326.85	8.99	1,399,451,576.39

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,043,369,020.02	52,168,451.00	5.00
1-2 年	454,901,784.51	45,490,178.45	10.00
2-3 年	168,827,400.63	50,648,220.19	30.00
3-5 年	26,117,398.55	13,058,699.28	50.00
5 年以上	2,016,305.65	2,016,305.65	100.00
小 计	1,695,231,909.36	163,381,854.57	9.64

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 25,315,980.17 元, 本期处置北京网尊科技有限公司(以下简称网尊科技公司)相应转出坏账准备 95,452.45 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 617,257,535.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 36.41%, 相应计提的坏账准备合计数为 71,481,697.89 元。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	22,590,305.05	95.87		22,590,305.05	12,443,570.23	96.72		12,443,570.23
1-2 年	715,728.80	3.04		715,728.80	297,299.81	2.31		297,299.81
2-3 年	175,727.16	0.75		175,727.16	117,403.19	0.91		117,403.19
3 年以上	80,712.88	0.34		80,712.88	8,281.29	0.06		8,281.29
合 计	23,562,473.89	100.00		23,562,473.89	12,866,554.52	100.00		12,866,554.52

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 10,615,230.10 元,占预付款项期末余额合计数的比例为 45.04%。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	60,479,410.08	100.00	7,239,695.42	11.97	53,239,714.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	60,479,410.08	100.00	7,239,695.42	11.97	53,239,714.66

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	43,647,030.92	100.00	5,233,816.15	11.99	38,413,214.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	43,647,030.92	100.00	5,233,816.15	11.99	38,413,214.77

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,399,881.00	1,719,994.05	5.00
1-2 年	18,373,318.54	1,837,331.85	10.00
2-3 年	4,355,101.26	1,306,530.38	30.00
3-5 年	1,950,540.28	975,270.14	50.00
5 年以上	1,400,569.00	1,400,569.00	100.00
小 计	60,479,410.08	7,239,695.42	11.97

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 2,024,316.12 元, 本期处置网尊科技公司相应转出坏账准备 18,436.85 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	47,490,578.76	33,494,173.6
应收暂付款	10,724,176.99	9,453,014.23
其他	2,264,654.33	699,843.09
合 计	60,479,410.08	43,647,030.92

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
中国移动通信集团北京有限公司	保证金	103,926.31	1 年以内	9.43	5,196.32
		4,600,000.00	1-2 年		460,000.00
		1,000,000.00	2-3 年		300,000.00
中国移动通信集团贵州有限公司	保证金	667,509.50	1 年以内	9.11	33,375.48
		3,330,385.73	1-2 年		333,038.57
		791,133.00	2-3 年		237,339.90
		721,500.00	3-5 年		360,750.00
中国移动通信集团山东有限公司	保证金	4,350,000.00	1 年以内	7.94	217,500.00
		249,780.00	1-2 年		24,978.00
		134,000.00	2-3 年		40,200.00
		20,000.00	3-5 年		10,000.00

		50,000.00	5年以上		50,000.00
中国移动通信集团江苏有限公司	保证金	106,000.00	1年以内	7.15	5,300.00
		3,750,000.00	1-2年		375,000.00
		110,000.00	2-3年		33,000.00
		30,000.00	3-5年		15,000.00
		330,000.00	5年以上		330,000.00
北京大豪科技股份有限公司	房屋租赁押金	2,484,758.40	1年以内	4.11	124,237.92
小计		22,828,992.94		37.74	2,954,916.19

6. 存货

(1) 明细情况

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
原材料	3,848,709.85	887,690.28	2,961,019.57	4,177,043.05	51,980.53	4,125,062.52
未完成劳务	101,076,401.79		101,076,401.79	66,689,013.05		66,689,013.05
库存商品	11,156,553.16	595,048.47	10,561,504.69	11,075,332.34	250,164.66	10,825,167.68
合 计	116,081,664.80	1,482,738.75	114,598,926.05	81,941,388.44	302,145.19	81,639,243.25

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	51,980.53	835,709.75				887,690.28
库存商品	250,164.66	344,883.81				595,048.47
小 计	302,145.19	1,180,593.56				1,482,738.75

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

期末公司对库存时间较长且预计难以对外销售的库存商品,按预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值,按单个产品的可变现净值低于其成本的差额提取存货跌价准备。原材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,按照预计产品售价减去预计的销售费用、相关税费和继续生产为产品的成本后的金额作为可变现净值,按单个原材料的可变现净值低于成本的差额提取存货跌价准备。本期无转回或转销存货跌价准备情况。

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
银行理财产品	80,000,000.00	50,000,000.00
待抵扣增值税	18,101,377.85	786,911.60
房租及物管费	721,519.55	439,314.89
预付银行借款利息		259,477.95
预缴企业所得税		4,838.49
其他待摊费用	37,500.00	
合 计	98,860,397.40	51,490,542.93

8. 可供出售金融资产

(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
可供出售权益工具	6,000,000.00		6,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
其中：按成本计量的	6,000,000.00		6,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合 计	6,000,000.00		6,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
北京寅时科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
北京优贤在线科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00
小 计	3,000,000.00	3,000,000.00		6,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
北京寅时科技有限公司					3.00	
北京优贤在线科技有限公司					3.00	
小 计						

9. 长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	7,096,173.96		7,096,173.96				9.11%-11.19%
其中：未实现融 资收益	803,826.04		803,826.04				
合 计	7,096,173.96		7,096,173.96				

注：长期应收款系子公司互联港湾公司为售后租回形成的融资租赁支付的保证金，按实际利率折现。

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

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	75,601,516.96		75,601,516.96	82,325,017.00		82,325,017.00
对合营企业投资	2,095,471.03		2,095,471.03	4,069,413.61		4,069,413.61
合 计	77,696,987.99		77,696,987.99	86,394,430.61		86,394,430.61

(2) 明细情况

被投资 单位	期初数	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
联营企业					
深圳前海华星亚信投资合伙企业 (有限合伙) [注]	64,799,541.64	6,000,000.00		-6,732,943.40	
北京华星亚信投资管理合伙企业 (有限合伙) [注]	17,525,475.36	1,125,000.00		1,342,564.04	
小 计	82,325,017.00	7,125,000.00		-5,390,379.36	
合营企业					
北京鼎星众诚科技有限公司 [注]	4,069,413.61			-1,973,942.58	
小 计	4,069,413.61			-1,973,942.58	
合 计	86,394,430.61	7,125,000.00		-7,364,321.94	

[注]：以下分别简称深圳前海公司、华星亚信公司、鼎星众诚公司。

(续上表)

被投资 单位	本期增减变动				期末数	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		
联营企业						
深圳前海公司		7,115,556.64			56,951,041.60	
华星亚信公司		1,342,564.04			18,650,475.36	
小 计		8,458,120.68			75,601,516.96	
合营企业						
鼎星众诚公司					2,095,471.03	
小 计					2,095,471.03	
合 计		8,458,120.68			77,696,987.99	

11. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数			
本期增加金额	136,474,000.31	4,325,716.45	140,799,716.76
固定资产\无形资产转入	136,474,000.31	4,325,716.45	140,799,716.76
本期减少金额			
期末数	136,474,000.31	4,325,716.45	140,799,716.76
累计折旧和累计摊销			
期初数			
本期增加金额	4,327,289.57	425,362.36	4,752,651.93
累计折旧\累计摊销转入	360,701.01	338,847.99	699,549.00
计提或摊销	3,966,588.56	86,514.37	4,053,102.93
本期减少金额			
期末数	4,327,289.57	425,362.36	4,752,651.93
减值准备			
账面价值			

期末账面价值	132,146,710.74	3,900,354.09	136,047,064.83
期初账面价值			

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	132,146,710.74	正在办理中
小 计	132,146,710.74	

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	153,958,356.60	16,204,316.19	80,123,090.13	2,446,908.04	252,732,670.96
本期增加金额	2,422,989.00	2,205,193.95	32,259,803.97	1,290,182.09	38,178,169.01
1) 购置	2,422,989.00	2,205,193.95	26,040,335.38	1,290,182.09	31,958,700.42
2) 在建工程转入			6,219,468.59		6,219,468.59
本期减少金额	136,474,000.31	1,020,488.00	3,204,842.27	887,652.00	141,586,982.58
1) 处置或报废		1,002,471.00	3,204,842.27	887,652.00	5,094,965.27
2) 转投资性房地产	136,474,000.31				136,474,000.31
3) 处置子公司减少		18,017.00			18,017.00
期末数	19,907,345.29	17,389,022.14	109,178,051.83	2,849,438.13	149,323,857.39
累计折旧					
期初数		9,714,374.67	42,699,723.01	1,893,101.26	54,307,198.94
本期增加金额	991,919.04	2,475,042.63	12,191,363.24	305,636.00	15,963,960.91
计提	991,919.04	2,475,042.63	12,191,363.24	305,636.00	15,963,960.91
本期减少金额	360,701.01	813,102.63	2,705,254.76	735,715.25	4,614,773.65
1) 处置或报废		796,531.97	2,705,254.76	735,715.25	4,237,501.98
2) 转投资性房地产	360,701.01				360,701.01
3) 处置子公司减少		16,570.66			16,570.66

期末数	631,218.03	11,376,314.67	52,185,831.49	1,463,022.01	65,656,386.20
减值准备					
账面价值					
期末账面价值	19,276,127.26	6,012,707.47	56,992,220.34	1,386,416.12	83,667,471.19
期初账面价值	153,958,356.60	6,489,941.52	37,423,367.12	553,806.78	198,425,472.02

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	19,276,127.26	正在办理中
小 计	19,276,127.26	

13. 在建工程

(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
酒仙桥 M7 数据中心工程	81,646,533.46		81,646,533.46			
虚拟专用网连接系统工程	55,002,415.86		55,002,415.86			
设备安装	9,249,141.03		9,249,141.03	435,000.00		435,000.00
合 计	145,898,090.35		145,898,090.35	435,000.00		435,000.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
酒仙桥 M7 数据中心工程	14,500 万		81,646,533.46			81,646,533.46
虚拟专用网连接系统工程	14,755.90 万		61,221,884.45	6,219,468.59		55,002,415.86
小 计			142,868,417.91	6,219,468.59		136,648,949.32

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
酒仙桥 M7 数据中心工程	56.31	60.00	4,847,752.93	4,847,752.93	11.06	专用借款、售后租 回形成融资租赁款
虚拟专用网连接系统工程	41.49	40.00	3,635,041.90	3,635,041.90	11.06	专用借款、售后租 回形成融资租赁款

小 计			8,482,794.83	8,482,794.83		
-----	--	--	--------------	--------------	--	--

14. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	应用软件	软件著作权、 专利权	商标权	合 计
账面原值					
期初数	4,956,705.00	38,216,621.82	45,137,324.67	948,000.00	89,258,651.49
本期增加金额		23,794,890.77			23,794,890.77
购置		23,794,890.77			23,794,890.77
本期减少金额	4,325,716.45				4,325,716.45
1) 处置					
2) 转投资性房地产	4,325,716.45				4,325,716.45
期末数	630,988.55	62,011,512.59	45,137,324.67	948,000.00	108,727,825.81
累计摊销					
期初数	388,275.45	28,574,253.42	4,646,296.18		33,608,825.05
本期增加金额	12,619.80	6,622,913.19	6,843,554.16		13,479,087.15
计提	12,619.80	6,622,913.19	6,843,554.16		13,479,087.15
本期减少金额	338,847.99				338,847.99
1) 处置					
2) 转投资性房地产	338,847.99				338,847.99
期末数	62,047.26	35,197,166.61	11,489,850.34		46,749,064.21
减值准备					
账面价值					
期末账面价值	568,941.29	26,814,345.98	33,647,474.33	948,000.00	61,978,761.60
期初账面价值	4,568,429.55	9,642,368.40	40,491,028.49	948,000.00	55,649,826.44

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 7.99%。

(2) 其他说明

使用寿命不确定的商标权不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核及减值测试。

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
智聚科技公司	252,663.50			252,663.50
明讯网络公司	45,796,789.69			45,796,789.69
鑫众通信公司	40,121,033.98			40,121,033.98
珠海远利公司	66,865,367.33			66,865,367.33
鑫众设备公司	47,975.83			47,975.83
互联港湾公司	245,176,766.60			245,176,766.60
网尊科技公司	359,218.90		359,218.90	
合 计	398,619,815.83		359,218.90	398,260,596.93

(2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率13.90%，预测期以后的现金流量根据增长率15%推断得出，该增长率和通信行业总体长期平均增长率相当。其中珠海远利公司商誉减值测试业经坤元资产评估事务所有限公司评估，并由其出具评估报告（坤元评报〔2017〕110号）。

减值测试中采用的其他关键数据包括：劳务收入、劳务成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费		1,446,677.49	27,391.69		1,419,285.80
预付劳务费		817,200.00			817,200.00
合 计		2,263,877.49	27,391.69		2,236,485.80

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	164,104,241.01	24,670,989.52	138,335,676.10	22,747,679.43
合 计	164,104,241.01	24,670,989.52	138,335,676.10	22,747,679.43

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	2,257,290.00	338,593.50	3,084,210.00	676,252.50
合 计	2,257,290.00	338,593.50	3,084,210.00	676,252.50

(3) 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	760,352.31	127,795.94
可抵扣亏损	22,057,254.52	21,991,069.82
小 计	22,817,606.83	22,118,865.76

(4) 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
2016 年		1,461,703.25	
2017 年	6,341,050.25	6,624,239.87	
2018 年	5,365,961.98	5,365,961.98	
2019 年	3,138,886.97	4,391,395.94	
2020 年	3,896,097.60	4,147,768.78	
2021 年	3,315,257.72		
小 计	22,057,254.52	21,991,069.82	

18. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付软件款	494,033.22	
合 计	494,033.22	

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	435,700,000.00	291,000,000.00
信用借款	192,000,000.00	122,000,000.00
质押借款	35,000,000.00	84,000,000.00
票据贴现借款	20,073,728.43	
抵押及保证借款	8,689,284.62	10,000,000.00
合 计	691,463,013.05	507,000,000.00

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		4,000,000.00
合 计		4,000,000.00

21. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付委外费	563,807,979.44	509,602,792.15
材料采购款	35,767,534.27	28,848,922.22
工程、设备款	22,789,284.02	29,247,673.31
合 计	622,364,797.73	567,699,387.68

22. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款及劳务款	32,803,405.61	17,446,982.00
房租	2,334,228.16	

合 计	35,137,633.77	17,446,982.00
-----	---------------	---------------

23. 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
短期薪酬	35,891,612.63	220,269,693.83	218,141,220.20	38,020,086.26
离职后福利—设定提存计划	1,369,883.39	21,102,935.78	21,075,819.91	1,396,999.26
辞退福利		52,720.00	52,720.00	
合 计	37,261,496.02	241,425,349.61	239,269,760.11	39,417,085.52

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	31,943,995.70	185,648,442.12	184,123,620.02	33,468,817.80
职工福利费		8,855,817.15	8,855,817.15	
社会保险费	883,274.35	14,656,914.90	14,685,488.57	854,700.68
其中：医疗保险费	777,528.35	13,116,337.95	13,127,428.90	766,437.40
工伤保险费	36,601.33	495,838.31	506,754.38	25,685.26
生育保险费	69,144.67	943,077.25	949,643.90	62,578.02
其他		101,661.39	101,661.39	
住房公积金	433,514.40	4,464,833.27	4,496,566.25	401,781.42
工会经费和职工教育经费	2,538,554.93	6,459,627.79	5,795,669.61	3,202,513.11
其他	92,273.25	184,058.60	184,058.60	92,273.25
小 计	35,891,612.63	220,269,693.83	218,141,220.20	38,020,086.26

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,263,449.23	19,858,111.42	19,798,944.88	1,322,615.77
失业保险费	106,434.16	1,244,824.36	1,276,875.03	74,383.49
小 计	1,369,883.39	21,102,935.78	21,075,819.91	1,396,999.26

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	48,986,879.65	41,010,391.77
企业所得税	25,168,161.89	21,610,250.81
营业税	11,471,673.87	17,891,349.25
代扣代缴个人所得税	1,867,181.73	7,372,841.76
城市维护建设税	1,722,660.76	1,726,925.18
教育费附加	746,263.86	745,996.60
地方教育附加	442,127.29	436,016.76
房产税	250,388.00	
地方水利建设基金	135,368.17	367,084.00
印花税	83,297.98	34,084.02
河道管理费	523.95	18.97
土地使用税		49,980.00
合 计	90,874,527.15	91,244,939.12

25. 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	1,281,135.42	127,126.40
短期借款应付利息	923,623.29	867,143.85
合 计	2,204,758.71	994,270.25

26. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
股权转让款	247,999,550.00	250,969,550.00
已报销未支付款项	29,432,769.23	31,237,223.73
押金保证金	8,083,401.61	5,884,810.36
拆借款		1,063,300.00
定向增发保证金		5,700,000.00
其他	1,438,586.38	2,414,172.75

合 计	286,954,307.22	297,269,056.84
-----	----------------	----------------

27. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款(保证借款、抵押质押借款)	123,238,737.21	20,000,000.00
一年内到期的长期应付款	57,882,377.24	
合 计	181,121,114.45	20,000,000.00

(2) 其他说明

长期应付款系子公司互联港湾公司与远东国际租赁有限公司签订所有权转让协议和售后租回合同，将固定资产和在建工程中的部分设备转让后租回，形成融资租赁，租赁期 18 个月。截至 2016 年 12 月 31 日，应付融资租赁款余额 67,516,847.52 元，其中一年内到期 57,882,377.24 元。

28. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付未宣布分配的利润	10,000,000.00	31,805,521.13
合 计	10,000,000.00	31,805,521.13

(2) 其他说明

根据本公司与明讯网络公司原自然人股东的约定，截至 2016 年 12 月 31 日，明讯网络公司期末未分配利润中属于已将股权转让的原自然人股东单独享有的金额为 10,000,000.00 元，转为其他流动负债列报。

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	89,100,000.00	
质押借款	20,000,000.00	45,000,000.00
合 计	109,100,000.00	45,000,000.00

30. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
售后租回形成的融资租赁	9,634,470.28	
合 计	9,634,470.28	

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务收入	1,522,202,513.42	1,109,878,309.92
其他业务收入	6,329,292.64	4,777,739.88
合 计	1,528,531,806.06	1,114,656,049.80

2. 税金及附加

项 目	2016 年度
营业税	503,504.99
城市维护建设税	3,704,373.29
教育费附加	1,600,586.19
地方教育附加	1,071,932.14
河道管理费	942.23
房产税[注]	821,541.73
印花税[注]	437,662.49
车船使用税[注]	37,792.60
合 计	8,178,335.66

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月房产税、车船使用税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2016 年度
业务招待费	19,330,130.23
职工薪酬	13,023,589.49
差旅费	10,327,706.36
办公费	5,842,016.88
市场推广费	2,386,555.18
售后服务费	483,704.18
折旧费	102,433.48
其他	510,730.27
合 计	52,006,866.07

4. 管理费用

项 目	2016 年度
技术开发费	74,613,200.52
职工薪酬	31,639,241.16
办公费	12,934,817.54
业务招待费	9,447,901.13
中介机构费	9,067,523.95
折旧及摊销	12,460,626.12
租赁费	7,995,212.27
差旅费	3,010,103.13
税金[注]	1,559,303.31
其他	1,112,613.93
合 计	163,840,543.06

[注]：详见本财务报表附注合并财务报表项目注释税金及附加之说明。

5. 财务费用

项 目	2016 年度
利息支出	32,358,049.51

减：利息收入	705,101.29
手续费	581,647.67
汇兑损失	-135,702.5
合 计	32,098,893.39

6. 资产减值损失

项 目	2016 年度
坏账损失	27,340,296.29
存货跌价损失	1,180,593.56
合 计	28,520,889.85

7. 投资收益

项 目	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-7,364,321.94
银行理财产品收益	840,863.93
处置长期股权投资取得的投资收益	128,565.54
合 计	-6,394,892.47

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016 年度
非流动资产处置利得合计	105,183.47
其中：固定资产处置利得	105,183.47
政府补助	2,328,982.76
其他	127,667.53
合 计	2,561,833.76

(2) 政府补助明细

补助项目	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关	说 明
------	---------	-----------------	-----

增值税超税负返还	165,730.79	与收益相关	财政部、国家税务总局财税〔2011〕100号文
地方水利建设基金退税	571,403.93	与收益相关	
稳岗补贴	360,206.20	与收益相关	杭州市人力资源和社会保障局、杭州市财政局杭人社发〔2015〕307号文、珠海市人力资源与社会保障局珠人社〔2015〕312号文
创新专项基金	220,000.00	与收益相关	上海市科学技术委员会沪科〔2014〕184号文
“走出去”资金扶持补贴	200,000.00	与收益相关	杭州高新区商务局、杭州高新区财政局高新（滨）商务〔2016〕93号文
大学生实训补贴	167,611.00	与收益相关	杭州市财政局、杭州市人力资源和社会保障局杭财行〔2016〕20号文
财政扶持基金	110,000.00	与收益相关	
高新技术企业培育补贴	100,000.00	与收益相关	珠海市科技和工业信息化局、珠海市财政局珠科工信〔2016〕1107号文
创新大赛资金	100,000.00	与收益相关	
其他补贴奖励	334,030.84	与收益相关	
小 计	2,328,982.76		

9. 营业外支出

项 目	2016 年度
非流动资产处置损失合计	256,992.87
其中：固定资产处置损失	256,992.87
罚款支出	15,629.35
地方水利建设基金	584,539.32
其他	70,205.96
合 计	927,367.50

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016 年度
当期所得税费用	27,576,079.19
递延所得税费用	-2,260,969.09
合 计	25,315,110.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年度
利润总额	129,860,181.38
按母公司适用税率(15%)计算的所得税费用	19,479,027.21
子公司适用不同税率的影响	350,837.22
非应税收入的影响	296,091.39
研发费加计扣除的影响	-3,946,868.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,925,340.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-639,418.46
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	828,772.39
所得税率变化一次性调整递延所得税费用	2,381,295.61
其他调整事项的影响	1,640,032.81
所得税费用	25,315,110.11

11. 其他综合收益的税后净额

项 目	期初数	本期发生额					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	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	96,800.17	496,465.89			496,465.89		593,266.06
其中：外币财务报表折算差额	96,800.17	496,465.89			496,465.89		593,266.06
其他综合收益合计	96,800.17	496,465.89			496,465.89		593,266.06

(三) 其他

1. 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
货币资金	24,587,171.12	各类保证金存款及用于借款质押的定期存单
应收账款	85,561,136.76	用于质押担保

投资性房地产	3,900,354.09	用于抵押担保
无形资产	568,941.29	用于抵押担保
合 计	114,617,603.26	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			8,428,661.64
其中：美元	1,208,330.01	6.93700	8,382,185.28
南非兰特	86,910.71	0.50830	44,176.71
港币	2,570.85	0.89451	2,299.65
应收账款			1,460,302.19
其中：南非兰特	2,872,914.00	0.50830	1,460,302.19
应付账款			1,226,189.88
其中：南非兰特	2,412,335.00	0.50830	1,226,189.88

(2) 境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币
华星香港公司	香港	港币
华星南非公司	南非	南非兰特
互联港湾国际公司	香港	人民币

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	出资比例
华星南非公司[注]	新设	2016年6月27日	100 兰特	100%

[注]：截至资产负债表日，公司尚未缴付出资。

(二) 被重组方合并范围的变更

1. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
网尊科技公司	100 万元	100.00	股权转让	2016. 10. 20	工商变更	128,565.54

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
网尊科技公司						108,073.22

2. 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
互联港湾国际公司	设立	2016 年 1 月	100.00 万港币	100%
混合云公司[注]	设立	2016 年 8 月	200.00 万元	100%

[注]：截至 2016 年 12 月 31 日，公司尚未缴付出资。

八、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
明讯网络公司	杭州市	杭州市	通信服务业	100		非同一控制下企业合并
鑫众通信公司	上海市	上海市	通信服务业	100		非同一控制下企业合并
珠海远利公司	珠海市	珠海市	通信服务业	100		非同一控制下企业合并
互联港湾公司	北京市	北京市	通信服务业	100		非同一控制下企业合并

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
-------	------	---------	---------

鑫众网络公司	2016 年 2 月	80.00%	100.00%
翔清通信公司	2016 年 7 月	82.00%	84.25%
翔清通信公司	2016 年 8 月	84.25%	86.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	鑫众网络公司	翔清通信公司
购买成本		
现金	389,478.53	10,000,000.00
购买成本合计	389,478.53	10,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	390,720.92	10,021,119.59
差额	-1,242.39	-21,119.59
其中：调整资本公积	-1,242.39	-21,119.59

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计	2,095,471.03	4,069,413.61
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,973,942.58	-946,788.24
其他综合收益		
综合收益总额	-1,973,942.58	-946,788.24
联营企业		
投资账面价值合计	75,601,516.96	30,644,594.83
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	7,813,525.85	644,594.83
其他综合收益		
综合收益总额	7,813,525.85	644,594.83

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的

负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2016 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 36.41%(2015 年 12 月 31 日：36.27%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	20,073,728.43				20,073,728.43
小 计	20,073,728.43				20,073,728.43

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	1,549,336.00				1,549,336.00

小 计	1, 549, 336. 00				1, 549, 336. 00
-----	-----------------	--	--	--	-----------------

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	923, 801, 750. 26	972, 591, 407. 93	844, 617, 905. 57	72, 236, 781. 30	55, 736, 721. 06
应付账款	622, 364, 797. 73	622, 364, 797. 73	622, 364, 797. 73		
其他应付款	286, 954, 307. 22	286, 954, 307. 22	286, 954, 307. 22		
应付融资租赁款	67, 516, 847. 52	68, 530, 000. 00	61, 202, 370. 00	7, 327, 630. 00	
小 计	1, 900, 637, 702. 73	1, 950, 440, 512. 88	1, 815, 139, 380. 52	79, 564, 411. 30	55, 736, 721. 06

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	572, 000, 000. 00	593, 537, 234. 87	542, 668, 345. 98	50, 868, 888. 89	
应付票据	4, 000, 000. 00	4, 000, 000. 00	4, 000, 000. 00		
应付账款	567, 699, 387. 68	567, 699, 387. 68	567, 699, 387. 68		
其他应付款	297, 269, 056. 84	297, 269, 056. 84	297, 269, 056. 84		
小 计	1, 440, 968, 444. 52	1, 462, 505, 679. 39	1, 411, 636, 790. 50	50, 868, 888. 89	

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。

截至2016年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币135,000,000.00元(2015年12月31日：人民币65,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

关联方名称	与本公司的关系
程小彦	实际控制人

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
季小蓉	实际控制人程小彦配偶
陈劲光	公司关键管理人员
屈振胜	公司关键管理人员
李 华	公司关键管理人员
任志远	互联港湾公司股东
深圳前海公司	联营企业

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	债务余额 (万元)	债务 起始日	债务 到期日	担保是 否已经 履行完 毕	备注
本公司	深圳前海公司	9,100.00	9,100.00	2016-1-15	2019-1-13	否	期后已归还

(2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	债务余额 (万元)	债务 起始日	债务 到期日	担保是否 已经履行 完毕	备注
程小彦、屈振胜、 陈劲光、李华	本公司	9,000.00	9,000.00	2016-12-6	2021-12-6	否	长期借款
程小彦、季小蓉	鑫众通 信公司	2,310.00	920.00	2016-3-2	2017-3-2	否	短期借款
			490.00	2016-4-20	2017-4-20	否	
			900.00	2016-2-15	2017-2-15	否	
任志远	互联港 湾公司	2,680.00	100.00	2016-4-27	2017-4-25	否	短期借款
			300.00	2016-6-12	2017-6-7	否	
			300.00	2016-7-8	2017-7-6	否	
			300.00	2016-7-13	2017-7-11	否	
			460.00	2016-9-23	2017-9-22	否	
			900.00	2016-9-28	2017-9-26	否	
			500.00	2016-10-21	2017-10-19	否	
		10,000.00	10,000.00	2016-5-10	2017-11-9	否	长期借款
程小彦、任志远		3,500.00	3,324.50	2016-8-23	2018-2-23	否	售后租回形 成融资租赁
			3,869.68	1,478.40	2016-11-7	2018-5-7	
			2,391.28	2016-11-7	2018-5-7	否	

2. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额
任志远		6,050,000.00	6,050,000.00	
小 计		6,050,000.00	6,050,000.00	

[注]：上述资金拆借未结算利息。

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	328.27 万元	269.88 万元

(三) 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
------	-----	-----	-----

其他应付款			
	陈劲光	42,133.71	64,366.75
小 计		42,133.71	64,366.75

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	以 2016 年 12 月 31 日股本 428,530,562 股为基数， 每 10 股派发现金股利 0.28 元（含税）。
-----------	--

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以业务分部为基础确定报告分部。分别对网络优化业务、网络建设业务、IDC 服务、网络维护、系统产品业务及云计算服务等的经营业绩进行考核。

2. 报告分部的财务信息

业务分部

项 目	网络优化	网络建设	IDC 服务	网络维护
主营业务收入	753,727,918.07	416,005,523.75	201,379,556.23	68,362,267.91
主营业务成本	549,019,872.99	320,998,956.60	136,000,628.23	42,114,792.75

(续上表)

项 目	系统产品	云计算服务	合 计
主营业务收入	65,970,024.33	16,757,223.13	1,522,202,513.42
主营业务成本	55,615,798.64	6,128,260.71	1,109,878,309.92

（二）收购互联港湾公司形成的商誉对公司未来财务状况及经营成果的影响

截至 2016 年 12 月 31 日，公司备考财务报表确认商誉总额为 398,260,596.93 元，占资产总额的 13.03%，其中，收购互联港湾公司产生的商誉为 245,176,766.60 元。公司以 2016 年 11 月 28 日购买任志远、深圳前海华星亚信投资合伙企业(有限合伙)持有的互联港湾公司 51%股权的实际购买成本 320,368,177.19 元，扣除重组方按交易完成后享有的互联港湾公司于重组交易评估基准日(即 2016 年 12 月 31 日)的可辨认净资产公允价值份额后的差额 245,176,766.60 元确认为商誉，交易价格以资产评估机构对交易标的按收益法评估的结果为依据。评估机构在评估过程中依赖假设和预期，宏观经济波动、行业监管变化及通信服务行业竞争激烈可能会导致未来实际情况与评估假设不一致，交易标的未来盈利可能达不到经预测的盈利水平。虽然本次交易对方任志远对标的公司 2017 年度、2018 年度及 2019 年度的业绩进行了业绩补偿承诺，但业绩补偿未能全额覆盖标的资产交易作价。若交易标的未来经营业绩低于预期，则本次重组交易所形成的商誉存在减值风险，从而对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

十四、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2016 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-23,243.86	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,163,251.97	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	840,863.93	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益,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、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	-2,381,295.61	
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	41,832.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	641,408.65	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	373,037.33	
少数股东权益影响额(税后)	137,225.38	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	131,145.94	

杭州华星创业通信技术股份有限公司

二〇一七年五月十九日