

CDNetworks Co., Ltd.

合并财务报表及审计报告
二零一六年度及二零一五年度

合并财务报表及审计报告
2016 年度及 2015 年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 2
合并资产负债表	3 - 4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并股东权益变动表	7
财务报表附注	8 - 68

审计报告

德师报(审)字(17)第 S00271 号

网宿科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的 CDNetworks Co., Ltd. (以下简称“CDNW”) 的合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2016 年度及 2015 年度的合并利润表、合并股东权益变动表和合并现金流量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 CDNW 的合并财务报表是网宿科技股份有限公司 (以下简称“网宿科技”) 管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

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合并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合并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，以获取有关合并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合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与合并财务报表编制和列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价合并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。

审计报告（续）

德师报(审)字(17)第 S00271 号

三、审计意见

我们认为，CDNW 的合并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 CDNW 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的合并财务状况，以及 2016 年度及 2015 年度的合并经营成果及合并现金流量。

四、对使用的限制

本报告仅供网宿科技股份有限公司为收购 CDNW 股权事宜向深圳证券交易所报送申报材料之用，不应用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海

中 国 注 册 会 计 师

2017 年 6 月 22 日

2016 年度及 2015 年度

合并资产负债表

人民币元

项目	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(六)、1	328,203,135.11	324,372,680.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(六)、2	15,268,612.55	7,719,738.50
应收账款	(六)、3	78,929,178.79	86,987,630.76
预付款项	(六)、4	7,434,541.59	8,207,952.30
应收利息		625,863.58	934,270.59
其他应收款	(六)、5	18,627,879.58	17,150,230.11
其他流动资产	(六)、6	10,580,136.28	6,198,720.93
流动资产合计		459,669,347.48	451,571,223.56
非流动资产：			
可供出售金融资产	(六)、7	5,756.72	5,540.09
长期股权投资	(六)、8	796,815.26	751,308.20
固定资产	(六)、9	162,082,331.50	158,070,512.89
在建工程		336,422.77	802,758.34
无形资产	(六)、10	21,860,675.13	26,159,715.92
开发支出		843,689.94	738,946.84
商誉	(六)、11	-	-
长期待摊费用	(六)、12	2,479,145.43	4,084,075.23
递延所得税资产	(六)、13	23,051,575.52	17,025,440.36
其他非流动资产	(六)、14	11,859,576.68	11,459,012.97
非流动资产合计		223,315,988.95	219,097,310.84
资产总计		682,985,336.43	670,668,534.40

2016 年度及 2015 年度

合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	(六)、15	20,870,991.88	25,971,919.33
应付账款	(六)、16	34,337,002.19	27,806,969.47
预收款项		996,541.03	3,479,702.18
应付职工薪酬	(六)、17	5,987,209.45	6,116,141.11
应交税费	(六)、18	18,371,443.90	14,199,304.17
应付利息		-	44,230.76
其他应付款	(六)、19	11,514,750.38	11,556,471.75
流动负债合计		92,077,938.83	89,174,738.77
非流动负债：			
长期应付职工薪酬	(六)、20	4,304,749.28	7,271,608.07
预计负债	(六)、21	3,340,337.34	5,986,385.09
非流动负债合计		7,645,086.62	13,257,993.16
负债合计		99,723,025.45	102,432,731.93
股东权益：			
股本	(六)、22	53,784,901.17	53,784,901.17
资本公积	(六)、23	864,748,864.02	864,748,864.02
减：库存股	(六)、24	179,677,660.92	179,677,660.92
其他综合收益	(六)、25	(174,527,944.17)	(199,357,448.66)
未分配利润	(六)、26	18,934,150.88	28,737,146.86
股东权益合计		583,262,310.98	568,235,802.47
负债和股东权益总计		682,985,336.43	670,668,534.40

附注为合并财务报表的组成部分

第 3 页至第 68 页的财务报表由下列负责人签署：

企业负责人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

2016 年度及 2015 年度

合并利润表

人民币元

项目	附注	2016 年度	2015 年度
一、营业收入	(六)、27	588,887,299.17	618,059,870.19
减：营业成本	(六)、27	311,387,075.60	304,620,380.67
税金及附加		3,183,842.41	1,092,025.16
销售费用	(六)、28	90,419,015.79	113,248,732.92
管理费用	(六)、29	182,554,321.07	167,693,586.61
财务费用	(六)、30	(462,599.48)	(6,865,791.52)
资产减值损失	(六)、31	158,516.63	754,506.92
加：投资收益/(损失)		23,839.34	(127,412.64)
二、营业利润		1,670,966.49	37,389,016.79
加：营业外收入	(六)、32	1,075,316.91	3,091,631.80
其中：非流动资产处置利得		19,132.37	117,607.40
减：营业外支出		1,197,564.42	527,661.63
其中：非流动资产处置损失		1,063.60	28,754.85
三、利润总额		1,548,718.98	39,952,986.96
减：所得税费用	(六)、33	11,351,714.96	19,230,817.57
四、净(亏损)/利润		(9,802,995.98)	20,722,169.39
五、其他综合收益的税后净额	(六)、25	24,829,504.49	(11,416,095.54)
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		27,640,784.28	(6,862,994.67)
其中：外币财务报表折算差额		27,640,784.28	(6,862,994.67)
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		(2,811,279.79)	(4,553,100.87)
其中：外币财务报表折算差额		(2,811,279.79)	(4,553,100.87)
六、综合收益总额		15,026,508.51	9,306,073.85

附注为合并财务报表的组成部分

2016 年度及 2015 年度

合并现金流量表

人民币元

项目	附注	2016 年度	2015 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		608,886,869.41	605,765,227.60
收到的税费返还		954,000.00	1,894,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	(六)、34(1)	3,845,376.06	5,647,373.78
经营活动现金流入小计		613,686,245.47	613,306,601.38
购买商品、接受劳务支付的现金		(204,347,100.34)	(227,156,020.68)
支付给职工以及为职工支付的现金		(249,454,663.49)	(239,026,111.81)
支付的各项税费		(18,094,374.99)	(16,614,038.00)
支付其他与经营活动有关的现金	(六)、34(2)	(76,895,587.68)	(81,457,997.23)
经营活动现金流出小计		(548,791,726.50)	(564,254,167.72)
经营活动产生的现金流量净额	(六)、35(1)	64,894,518.97	49,052,433.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		211,916,040.06	102,092,619.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		543,888.98	748,994.85
取得投资收益收到的现金		7,793.07	4,324.37
投资活动现金流入小计		212,467,722.11	102,845,938.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(57,414,822.44)	(82,754,171.87)
投资支付的现金		(176,208,103.61)	(217,716,040.06)
投资活动现金流出小计		(233,622,926.05)	(300,470,211.93)
投资活动产生的现金流量净额		(21,155,203.94)	(197,624,273.51)
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		46,621,000.00	25,422,400.00
筹资活动现金流入小计		46,621,000.00	25,422,400.00
偿还债务支付的现金		(53,564,000.00)	(31,778,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(334,071.27)	(166,130.81)
筹资活动现金流出小计		(53,898,071.27)	(31,944,130.81)
筹资活动产生的现金流量净额		(7,277,071.27)	(6,521,730.81)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,076,147.43	(102,344.90)
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额		39,538,391.19	(155,195,915.56)
加：年初现金及现金等价物余额	(六)、35(2)	112,456,640.31	267,652,555.87
六、年末现金及现金等价物余额	(六)、35(2)	151,995,031.50	112,456,640.31

附注为合并财务报表的组成部分

2016 年度及 2015 年度

合并股东权益变动表

人民币元

项目	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
2015 年 1 月 1 日余额	53,784,901.17	864,748,864.02	(179,677,660.92)	(187,941,353.12)	8,014,977.47	558,929,728.62
本年增减变动金额	-	-	-	(11,416,095.54)	20,722,169.39	9,306,073.85
(一)综合收益总额	-	-	-	(11,416,095.54)	20,722,169.39	9,306,073.85
2015 年 12 月 31 日余额	53,784,901.17	864,748,864.02	(179,677,660.92)	(199,357,448.66)	28,737,146.86	568,235,802.47
本年增减变动金额	-	-	-	24,829,504.49	(9,802,995.98)	15,026,508.51
(一)综合收益总额	-	-	-	24,829,504.49	(9,802,995.98)	15,026,508.51
2016 年 12 月 31 日余额	53,784,901.17	864,748,864.02	(179,677,660.92)	(174,527,944.17)	18,934,150.88	583,262,310.98

附注为合并财务报表的组成部分

(一) 基本情况

CDNetworks Co., Ltd. (以下简称“CDNW”或“本公司”)于 2000 年 5 月 27 日在韩国注册成立，总部位于韩国首尔。

本公司成立时股本为 7 亿韩元。本公司于 2005 年 7 月 28 日公开发行普通股 213 万股，并于 2005 年 7 月 29 日在韩国证券交易商协会自动报价系统 KOSDAQ 上市交易，股票代码 073710，发行后股本为 42.65 亿韩元。

本公司于 2006 年 1 月 3 日，因投资者以每股 3,093 韩元的转换价格，对债券金额为 15 亿的可转换债券全部行使转换权而发行了普通股 484,966 股，每股面值 500 韩元，发行后股本为 45.07 亿韩元。

本公司于 2007 年 12 月 28 日，以发行价格为每股 17,000 韩元，以向第三方发行股份的方式发行了普通股 5,285,034 股，每股面值 500 韩元，发行后股本为 71.5 亿韩元，已发行股份总数为 14,300,000 股。

于 2008 年 1 月 28 日、2008 年 5 月 26 日和 2008 年 5 月 30 日，本公司分别回购普通股 1,022,477 股、428,473 股和 428,618 股。于 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，本公司持有的共计 1,879,468 股库存股由 KB Securities 托管。

本公司股东大会于 2009 年 8 月 27 日通过股东韩国 Oak Asia Infrastructure LLC 及 Shinhan-NPS PEF I 基金提出的退市请求，于 2009 年 9 月 23 日本公司完成退市。

于 2011 年 10 月 18 日、2013 年 5 月 21 日和 2013 年 11 月 18 日，KDDI 集团通过支付现金购买股份分别向原控股股东购买其持有的本公司股权 10,616,435 股、766,667 股和 766,666 股，共计 12,149,768 股，成为本公司控股股东，所持股份占本公司已发行流通股的 97.82%。

本公司属于增值电信业务行业，具体涉及内容分发服务和互联网数据中心服务。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)的情况参见附注(八)。

(二) 财务报表的编制基础

编制基础

CDNW 执行韩国国际财务报告准则（以下简称“KIFRS”），为网宿科技股份有限公司（以下简称“网宿科技”）收购本集团之目的，网宿科技管理层基于 CDNW 的会计记录，按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定编制本合并财务报表，包括本集团 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2016 年度及 2015 年度的合并利润表、合并股东权益变动表和合并现金流量表（以下简称“合并财务报表”）。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。本集团财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者之间在计量日进行的有序交易中出售一项资产所能收到或转移一项负债所需支付的价格。公允价值计量假定出售资产或转移负债的交易发生在：

- 资产或负债的主要市场；或者
- 在没有主要市场的情况下，资产或负债的最有利市场。

主要市场（或最有利市场）必须是本集团可进入的市场。

本集团在计量资产或负债的公允价值时，采用市场参与者给资产或负债定价时使用的假设，并假定市场参与者以实现其最高经济利益为目的。

非金融资产公允价值的计量应当考虑市场参与者通过最高效和最佳使用资产或将其出售给最高效和最佳使用该资产的其他市场参与者而创造经济利益的能力。

本集团采用适用于当前情况并有足够数据可以利用的估值技术来计量公允价值，而且要尽可能多地使用相关的可观察输入值,尽可能少地使用不可观察输入值。

所有在财务报表中使用公允价值计量或披露的资产和负债基于对公允价值计量整体而言重要的最低层次的输入值，按以下所述的公允价值计量级次分类：

- 第一级次是相同资产或负债在活跃市场上的报价（未经调整）。
- 第二级次是对公允价值计量而言重要的最低层次的输入值是直接或间接可观察的估值技术。
- 第三级次是公允价值计量而言重要的最低层次的输入值是不可观察的估值技术。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则 - 续

对于在财务报表中持续以公允价值计量的资产和负债，本集团在每个报告期末通过重新评估分类确定在级次中是否发生层次之间的转移（基于对公允价值计量整体而言重要的最低层次的输入值）。

本集团的评估委员会决定了持续公允价值计量政策和程序，例如无公开报价的可供出售金融资产，以及非持续的计量的政策和程序，例如终止经营中的持有待分配资产。评估委员会由本集团内部合并与收购部门的主管，风险管理部门主管，首席财务官和每项资产的经理构成。

本集团重大资产（例如不动产）和负债（例如或有负债）的评估中引入了外部评估师的工作。每年评估委员会将对外部评估师的引入作出决定，并由审计委员会审批通过。外部评估师的选择标准包括市场知识，声望，独立性以及是否维持专业标准。评估师通常每三年轮换一次。评估委员会决定每个被评估项目所采用的评估技术和输入值。

在每个报告日，评估委员会分析集团会计政策要求重新计量或重新评估的资产和负债的价值的变动。针对该项分析，评估委员会通过将估值计算中的信息与合同和其他相关文件相核对来验证最新的评估中所用的主要输入值。

评估委员会与本集团的外部评估师也会将每项资产与负债的公允价值变动与外部信息源进行比较，以确定其变动的合理性。每半年评估委员会和本集团的外部评估师将评估结果提交给审计委员会和本集团的独立审计师。这包括评估中主要假设的讨论。

为满足公允价值披露的要求，本集团根据资产和负债的性质、特征、风险以及对应的公允价值级次来确定资产和负债的适当类别。

持续经营

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本集团持续经营能力的事项。因此，本合并财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 重要会计政策和会计估计

1、遵循声明

本集团编制的合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的合并财务状况，以及 2016 年度及 2015 年度合并经营成果和合并现金流量。

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期。

4、流动与非流动的分类

本集团在财务报表中将资产和负债以流动/非流动的分类进行列报。

满足如下条件之一的资产为流动资产：

- 预计在正常的经营周期中被实现、销售或者是消耗；
- 主要为交易目的而持有；
- 预计在报告期后的 12 个月以内被实现，或者；
- 现金或现金等价物，除非此类资产被限制进行交易或被用以清偿报告期后至少 12 个月的一项负债。

除此之外的资产均将被分类为非流动资产。

满足如下条件之一的负债为流动负债：

- 预计在正常经营周期中将被清偿；
- 主要为交易目的而持有；
- 预计在报告期后的 12 个月以内到期清偿，或者；
- 没有无条件将负债的清偿延期到报告期后至少 12 个月的权利。

除此之外的负债均被分类为流动负债。递延所得税资产和递延所得税负债被分类为非流动资产和非流动负债。

5、记账本位币

韩元为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以韩元为记账本位币。本公司之韩国境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。网宿科技编制本合并财务报表时所采用的货币为人民币。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、企业合并

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。本集团仅有非同一控制下的企业合并。

6.1 非同一控制下的企业合并及商誉

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。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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，计入当期损益。

购买方将转移的或有对价将以购买日公允价值确认。分类为资产或者负债的或有对价是一项金融工具并且属于《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的范围，以公允价值计量并将其公允价值变动计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

7、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方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其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、合并财务报表的编制方法 - 续

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本集团统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

8、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。现金等价物是指本集团持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

货币性项目的结算或折算时产生的差异应当在损益表中进行确认，除非该货币性项目被指定为对境外经营的净投资套期的一部分。此类汇兑损益在境外经营净投资被处置之前计入其他综合收益。在该投资处置时，本集团将累积的汇兑损益重分类至利润表。与此类货币性项目的汇兑差额相关的税费和扣除也将在其他综合收益进行核算。

以历史成本计量的外币非货币性项目以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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9.2 外币报表折算

为编制人民币合并财务报表，本集团的合并财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；除“未分配利润”项目外的股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日即期汇率近似的汇率折算；期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额确认为其他综合收益并计入所有者权益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、外币业务和外币报表折算 - 续

9.2 外币报表折算 - 续

本集团合并现金流量，采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算为人民币，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在合并现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年合并财务报表折算后的数额列示。

10、金融工具

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权益工具的合同。

在本集团成为金融工具合同的一方时确认相应的金融资产或金融负债。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。

以常规方式买卖金融资产，应当按交易日会计进行确认和终止确认。交易日是指企业承诺买入或者卖出金融资产的日期。

10.1 实际利率法

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，本集团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。

10.2 金融资产的分类、确认和计量

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。本集团金融资产主要为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融资产的分类、确认和计量 - 续

10.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产仅有交易性金融资产。

满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即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集团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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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。

10.2.2 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。本集团划分为贷款和应收款项的金融资产包括应收账款、其他应收款等。

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。

10.2.3 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。

可供出售金融资产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，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计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

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，按照成本计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.3 金融资产减值

本集团在每个资产负债表日对除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，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各项事项：

- (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) 本集团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；
 - 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) 权益工具发行人经营所处的技术、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。

10.3.1 以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，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，但金融资产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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 金融资产的转移

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控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

10.5 金融负债的分类、确认及计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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。本集团仅有其他金融负债。

10.5.1 其他金融负债

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。

10.5.2 财务担保合同

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。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，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.6 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，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(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。

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

10.7 金融资产和金融负债的抵消

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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。

10.8 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行权益工具作为权益的变动处理。本集团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。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

11、库存股

库存股按成本确认并抵减权益。购买，出售，发行或取消本集团的库存股时不再合并综合收益表中确认任何损益。账面金额与对价的差额确认在资本公积中。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、应收款项

12.1 本集团单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司及除位于中国和新加坡的子公司外其他地区子公司将金额为人民币 100 万元以上的应收账款认定为单项金额重大的应收账款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对上述单项金额重大的应收账款单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中进行减值测试。

12.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

按照信用风险特征组合采用余额百分比法计提应收账款坏账准备。本公司及除位于中国和新加坡的子公司外其他地区子公司根据历史 2 到 3 年的坏账核销金额占应收账款的平均水平设定计提坏账准备的百分比。

组合名称	地区	2016 年度应收账款 坏账准备计提比例(%)	2015 年度应收账款 坏账准备计提比例(%)
地区风险组合	韩国	3.16%	8.86%
	美国	4.33%	10.03%
	日本	1.79%	2.58%
	英国	4.33%	注

注：本集团位于英国的子公司于 2015 年 12 月 31 日无应收账款。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

12、应收款项 – 续

12.3 其他单项计提坏账的应收款项：

- 本公司及除位于中国和新加坡的子公司，当其单项金额不重大的应收账款存在发生减值的客观证据时，对该等应收账款按单项测试的方式计提坏账准备；
- 对位于中国和新加坡的子公司的应收账款采用单项测试的方式计提坏账准备；
- 本集团对其他应收款采用单项测试的方式计提坏账准备。

本集团根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单项计提坏账准备。单项测试未发生减值的应收款项，依据以前年度实际损失率并结合现时情况，该等应收款项均在正常约定期限内，信用风险较低，无组合计提的减值准备。

13、长期股权投资

13.1. 重大影响的判断标准

控制是指投资方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其回报金额。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13.2. 初始投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

13.3 后续计量及损益确认方法

13.3.1. 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期股权投资 – 续

13.3 后续计量及损益确认方法 – 续

13.3.1. 权益法核算的长期股权投资 - 续

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

13.4. 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。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，原采用权益法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负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；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，按比例结转入当期损益。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负债相同的基础进行会计处理，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**14、固定资产****14.1 固定资产确认条件**

固定资产是指为提供劳务、经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

14.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧年限为资产的预计使用寿命：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5 年	-	20.00
电子设备	年限平均法	1-5 年	-	20.00-100.00
办公设备	年限平均法	5 年	-	20.00
运输设备	年限平均法	5 年	-	20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

14.3 其他说明

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

本集团至少于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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**15、在建工程**

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

16、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借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

于 2016 年度和 2015 年度，本集团无专门借款。

17、无形资产**(1) 无形资产**

无形资产主要为商标、软件使用权、专利权、客户关系价值和高尔夫会籍。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本集团在购买高尔夫会籍后，预计能够在该高尔夫球场的存续期间使用。因此，本集团认定高尔夫会籍的使用寿命不确定，在报告期内未对高尔夫会籍进行摊销。

各无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命	预计净残值
商标	直线法	5 年	-
软件使用权	直线法	3 年、5 年或 10 年	-
专利权	直线法	5 年	-
客户关系价值	直线法	5 年	-
高尔夫会籍	-	使用寿命不确定	-

期末，对于使用寿命有限的无形资产，本集团对其使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

17、无形资产 – 续

(2) 内部研究开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入费用化。

单个项目的开发支出在集团能证明以下事项时确认为无形资产：

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 无形资产产生经济利益的方式；
- 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；
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

18、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

评估使用价值时，预期的未来现金流量采用反映当前市场对货币时间价值和该资产的特定风险的评估的税前折现率折为现值。在确定公允价值减处置费用时，本集团将采用合适的估值模型。这些计算由估值倍数、上市子公司的公开报价或其他可获得公允价值指标来证实。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或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。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

19、长期待摊费用

长期待摊费用主要为为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的经营租入固定资产的改良支出。长期待摊费用在预计受益期间及租赁期孰短之期限内分期平均摊销。

20、职工薪酬

20.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其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。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团除子公司 CDNetworks Inc.仅为职工缴纳基本医疗保险外，均为职工缴纳医疗保险费、工伤保险费、失业保险费、养老保险费等社会保险费。在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益。

20.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益。

对于设定受益计划，本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失）；
- 设定受益计划净负债或净资产的利息净额（包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息）；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。

服务成本及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（包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）计入其他综合收益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、职工薪酬 – 续

20.3 其他长期职工福利的会计处理方法

对于其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，其他长期职工福利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三个组成部分。这些项目的总净额计入当期损益。

21、预计负债

当本集团因过去事项而承担了现时义务（法定义务或推定义务），并且很可能被要求含有经济利益的资源流出以履行该义务，而该义务的金额能够可靠地估计时，本集团会对该义务确认预计负债。如果偿付准备所需支出的一部分或全部预期会由另一方补偿，例如保险合同，当补偿基本确定时确认为一项单独的资产。

在合并利润表中，与预计负债有关的费用以扣除对补偿确认的金额后的净额列报。如果货币时间价值的影响重大，预计负债的金额是履行义务预期所需支出的现值，折现率是反映负债特有风险的税前折现率，如适用。

在每个报告期末，应对预计负债进行复核并予以调整，以反映当前的最佳估计。履行该义务不再是很可能要求含有经济利益的资源流出时，准备应予转回。如果使用折现，则应在各期增加预计负债的账面金额，以反映时间的流逝。增加的金额应作为借款费用予以确认。

22、收入

22.1 内容分发网络业务

内容分发网络业务（Content Delivery Network）简称 CDN，指本集团通过在现有的 Internet 中增加一层新的网络架构，将网站的内容发布到最接近用户的网络边缘，使用户可以就近取得所需的内容，解决 Internet 网络拥挤的状况，提高用户访问网站的响应速度，从技术上全面解决由于网络带宽小、用户访问量大、网点分布不均等原因所造成的用户访问网站响应速度慢的问题。

本集团 CDN 业务具体包括：网页加速、流媒体加速、下载加速、CDN 配套服务及增值服务等。CDN 服务的计费构成包括带宽服务费（或流量服务费）、初始调试费、CDN 节点服务费、存储服务费等以及增值服务等部分。

在 CDN 服务已提供，服务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易中已发生的成本能够可靠地计量时，确认 CDN 服务收入。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

22、收入 – 续

22.2 互联网数据中心业务

互联网数据中心业务（Internet Data Center）简称 IDC，指本集团利用已有的互联网通信线路、带宽资源，建立标准化的电信专业级机房环境，为当地企业和政府提供服务器托管、租用以及相关增值等方面的全方位服务。

本集团 IDC 业务包括云存储等增值服务。

在 IDC 服务已提供，服务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易中已发生的成本能够可靠地计量时，确认 IDC 服务收入。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

23.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

23.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本集团才确认递延所得税资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

23.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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，减记的金额予以转回。

在企业合并中，购买日取得的被购买方在以前期间发生的未弥补亏损等可抵扣暂时性差异，按照税法规定可以用于抵减以后年度应纳税所得额，但在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不应予以确认。购买日后 12 个月内，如果取得新的或进一步的信息表明相关情况在购买日已经存在，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，购买方应当确认相关的递延所得税资产，同时减少由该企业合并所产生的商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益（所得税费用）。

23.3 所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。本集团仅有经营租赁。

24.1 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

本集团仅有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和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、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。

会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

非金融资产的减值

本集团于每一个报告期末评估是否存在非金融资产可能发生减值的迹象。对于商誉和使用寿命有限的无形资产，本集团每年或在上述资产出现减值迹象时进行减值测试。其他非金融资产在有迹象表明其账面价值无法收回时进行减值测试。

在评估使用价值时，本集团管理层必须估计该项资产或者现金产生单元预期的未来现金流量，并且采用适当的折现率计算上述未来现金流量的现值。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 – 续

会计估计中采用的关键假设和不确定因素 – 续

金融工具的公允价值

当本集团合并资产负债表中列示的金融资产和金融负债不存在活跃市场时，其公允价值通过适当的估值技术确定，例如现金流折现模型等。在应用此类估值模型时，本集团优先使用相关可观察输入值，在使用可观察输入值不切实可行时，本集团需要适当程度的判断以确定上述金融工具的公允价值。判断包括对流动风险、信用风险和波动性等输入值的考虑。对上述因素假设的改变将影响报告中金融工具的公允价值。

坏账准备

本集团根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。坏账准备的确认和计量需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值及损益。

固定资产的折旧使用年限

本集团对于固定资产采用直线法进行折旧，使用年限为 1 到 5 年，预计净残值为零。固定资产预计可使用年限和预计残值是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本集团将提高折旧、或冲销或冲减技术陈旧或者非战略性固定资产。

无形资产的摊销年限

本集团对无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的摊销费用数额。使用寿命是本集团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，则会在未来期间对摊销费用进行调整。

递延所得税资产

本集团递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及可抵扣暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，确认在转回发生期间的利润表中。

(五) 税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	见附注（五）（2）
增值税	应税收入按纳税主体所在地区适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	韩国：10% 中国：6% 日本：8% 英国：20%
美国销售税	销售应税收入	2.9% - 7.25%

(2) 存在不同企业所得税税率纳税主体的说明：

纳税主体名称	所得税税率
CDNetworks Co., Ltd.	税基≤2 亿韩元，10% 税基为 2 亿韩元 - 200 亿韩元，20%
CDNetworks Inc.	加利福尼亚州利得税为 8.84%（最低\$800） 联邦税（阶梯税 15%-39%）
CDNetworks Japan Co., Ltd	2015 年法人税税率 23.9%， 2016 年法人税税率 23.4%， 地方法人税税率 4.4%
CDNetworks Asia Pacific Limited	16.5%
CDNetworks Europe Co., Ltd	2016 年：20% 2015 年：20.25%
CDNetworks Singapore Pte., Ltd	17%
中国境内子公司	25%

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

人民币元		
项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金：	23,002.15	9,703.07
人民币	15,999.79	8,118.34
日元	7,002.36	1,584.73
银行存款：	328,180,132.96	324,362,977.30
人民币	38,325,639.71	39,547,343.45
美元	24,762,901.79	28,238,501.69
英镑	18,311,155.93	10,233,621.86
日元	56,070,762.32	37,663,664.79
韩元	165,432,822.67	199,325,953.63
新加坡元	2,959,883.37	693,765.83
澳元	5.07	-
欧元	22,316,961.59	8,660,126.05
加拿大元	0.51	-
合计	328,203,135.11	324,372,680.37

截至 2016 年 12 月 31 日止，银行存款期末余额中定期存款折合人民币 176,120,538.07 元，均为存期在三个月以上的定期存款。

截至 2015 年 12 月 31 日止，银行存款期末余额中定期存款折合人民币 211,916,040.06 元，其中：存期在三个月以上的余额折合人民币 211,832,938.78 元。

截止 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，本集团变现受到限制的货币资金分别为人民币 87,565.54 元和人民币 83,101.28 元，主要为保证金，除此之外，无其他重大抵押、冻结等对变现有限制或在使用有限制以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
交易性金融资产	15,268,612.55	7,719,738.50
其中：权益工具投资	15,268,612.55	7,719,738.50
合计	15,268,612.55	7,719,738.50

本集团持有的权益工具投资为在 Shinhan Securities 和 Hyundai Securities 购买的浮动利率理财产品，可随时支取，本集团持有该理财产品主要为了近期内出售或回购，因此计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

人民币元

种类	2016 年 12 月 31 日				
	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	68,293,498.61	81.70%	2,322,471.97	3.40%	65,971,026.64
其他单项计提坏账准备的应收账款	15,295,532.29	18.30%	2,337,380.14	15.28%	12,958,152.15
合计	83,589,030.90	100.00%	4,659,852.11	5.57%	78,929,178.79

种类	2015 年 12 月 31 日				
	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	81,735,243.13	84.18%	6,911,756.43	8.46%	74,823,486.70
其他单项计提坏账准备的应收账款	15,359,472.00	15.82%	3,195,327.94	20.80%	12,164,144.06
合计	97,094,715.13	100.00%	10,107,084.37	10.41%	86,987,630.76

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

组合	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
韩国地区组合	30,884,203.10	975,947.77	3.16%
美国地区组合	12,899,623.41	559,116.44	4.33%
日本地区组合	10,798,180.92	193,102.00	1.79%
英国地区组合	13,711,491.18	594,305.76	4.33%
合计	68,293,498.61	2,322,471.97	3.40%

组合	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
韩国地区组合	44,987,470.54	3,985,889.87	8.86%
美国地区组合	26,544,212.65	2,662,496.90	10.03%
日本地区组合	10,203,559.94	263,369.66	2.58%
合计	81,735,243.13	6,911,756.43	8.46%

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

3、 应收账款 - 续

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年度计提坏账准备金额 1,572,285.10 元；该年度转回坏账准备金额 4,630,723.87 元。
2015 年度计提坏账准备金额 1,013,915.91 元；该年度转回坏账准备金额 259,408.99 元。

(3) 实际核销的应收账款情况

于 2016 年度和 2015 年度，本集团核销应收账款分别为 2,583,807.68 元和 777,106.81 元。

本集团应收账款坏账准备核销前五名单位的坏账核销金额如下：

人民币元		人民币元	
项目	2016 年 12 月 31 日	项目	2015 年 12 月 31 日
第一名	766,399.64	第一名	167,639.25
第二名	504,151.43	第二名	157,368.44
第三名	387,916.51	第三名	134,216.56
第四名	118,491.18	第四名	120,685.17
第五名	111,329.69	第五名	111,956.93

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

账龄	人民币元		
	2016 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备余额
第一名	5,971,185.31	7.14%	188,689.46
第二名	5,144,755.83	6.15%	162,574.28
第三名	3,197,457.42	3.83%	-
第四名	3,055,149.28	3.66%	96,542.72
第五名	2,054,279.55	2.46%	88,950.30
合计	19,422,827.39	23.24%	536,756.76

账龄	人民币元		
	2015 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备余额
第一名	15,632,638.99	16.10%	1,385,051.81
第二名	6,938,324.11	7.15%	614,735.52
第三名	5,088,314.51	5.24%	450,824.67
第四名	2,789,835.95	2.87%	-
第五名	2,175,347.69	2.24%	-
合计	32,624,461.25	33.60%	2,450,612.00

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

4、 预付款项

人民币元

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,434,541.59	100.00%	8,207,952.30	100.00%
合计	7,434,541.59	100.00%	8,207,952.30	100.00%

5、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

人民币元

种类	2016 年 12 月 31 日				
	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	26,673,279.96	100.00%	8,045,400.38	30.16%	18,627,879.58
合计	26,673,279.96	100.00%	8,045,400.38	30.16%	18,627,879.58

人民币元

种类	2015 年 12 月 31 日				
	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	25,575,406.12	100%	8,425,176.01	32.94%	17,150,230.11
合计	25,575,406.12	100%	8,425,176.01	32.94%	17,150,230.11

(2) 于 2016 年，本集团无计提和转回的坏账准备。于 2015 年，本集团无计提的坏账准备，本集团转回坏账准备金额 83,328.70 元。

(3) 于 2016 年，本集团核销的其他应收款金额为人民币 682,538.55 元；于 2015 年，本集团无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按照性质列示：

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
押金及保证金	17,117,407.48	16,704,480.26
应收代缴个人所得税	1,065,279.81	177,632.63
暂付款	8,045,400.38	7,742,637.46
其他	445,192.29	950,655.77
坏账准备	(8,045,400.38)	(8,425,176.01)
其中：暂付款	(8,045,400.38)	(7,742,637.46)
合计	18,627,879.58	17,150,230.11

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

5、 其他应收款 - 续

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 12 月 31 日

人民币元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
HANDONG Developer Co.,Ltd.	押金及保证金	9,498,589.60	十年以上	50.99%	-
SAMS V & S Co., Ltd.	押金及保证金	1,727,016.29	一到两年	9.27%	-
日本土地建物株式会社	押金及保证金	1,667,374.43	一到两年	8.95%	-
e-Xanadu Co.,Ltd.	押金及保证金	690,806.52	七到八年	3.71%	-
HopTo Inc.	押金及保证金	566,541.40	一到两年	3.04%	-
小计		14,150,328.24		75.96%	

2015 年 12 月 31 日

人民币元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
HANDONG Developer Co.,Ltd.	押金及保证金	9,141,140.55	九到十年	53.30%	-
SAMS V & S Co., Ltd.	押金及保证金	1,662,025.55	一年以内	9.69%	-
日本土地建物株式会社	押金及保证金	1,455,812.74	一年以内	8.49%	-
e-Xanadu Co.,Ltd.	押金及保证金	664,810.22	六到七年	3.88%	-
HopTo Inc.	押金及保证金	528,754.25	一年以内	3.08%	-
小计		13,452,543.31		78.44%	

6、 其他流动资产

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预缴增值税	5,420,272.90	499,991.16
预缴所得税	5,159,863.38	5,698,729.77
合计	10,580,136.28	6,198,720.93

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

7、可供出售金融资产

本集团可供出售金融资产为本公司于 2011 年 9 月 11 日购买的 Korean Software Financial Cooperative 股权，共计 2 股，成本为 100 万韩元（2016 年 12 月 31 日折合人民币 5,756.72 元，2015 年 12 月 31 日折合人民币 5,540.09 元），该公司为非上市公司，且本公司对其无重大影响，其股权无公开市场报价，本公司以成本 100 万韩元计量该资产。

8、长期股权投资

人民币元

项目	年初余额	2016 年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	外币折算 差额		
Alliance internet Co., Ltd.	751,308.20	-	-	16,046.26	-	-	-	-	29,460.80	796,815.26	-
合计	751,308.20	-	-	16,046.26	-	-	-	-	29,460.80	796,815.26	-

人民币元

项目	年初余额	2015 年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		增加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	外币折算 差额		
Alliance internet Co., Ltd.	906,197.10	-	-	(131,737.01)	-	-	-	-	(23,151.89)	751,308.20	-
合计	906,197.10	-	-	(131,737.01)	-	-	-	-	(23,151.89)	751,308.20	-

本集团之联营企业 Alliance internet Co., Ltd.系本公司与 Nas Media Co., Ltd.、NAVER Corporation 及自然人이정민(Lee Jung Min)于 2011 年 2 月 21 日共同出资成立，注册资本为 2.1 亿韩元，其中，本公司出资 2 亿韩元，持有其 19.05%的股权。本公司向该公司派驻董事参与其运营决策，

能对其施加重大影响，故本集团采用权益法核算。

财务报表附注

2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

9、 固定资产

2016 年 12 月 31 日

人民币元

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.2016 年 1 月 1 日	1,795,109.87	460,612,913.88	4,723,791.82	426,840.79	467,558,656.36
2.本年增加金额	170,545.74	52,940,441.49	82,778.43	-	53,193,765.66
(1) 购置	170,545.74	52,940,441.49	82,778.43	-	53,193,765.66
3.本年减少金额	-	(15,318,588.90)	-	(69,270.96)	(15,387,859.86)
(1) 处置或报废	-	(15,318,588.90)	-	(69,270.96)	(15,387,859.86)
4.外币折算差额	195,420.34	25,405,542.90	234,486.76	22,011.16	25,857,461.16
5.2016 年 12 月 31 日	2,161,075.95	523,640,309.37	5,041,057.01	379,580.99	531,222,023.32
二、累计折旧					
1.2016 年 1 月 1 日	(1,515,105.02)	(304,178,010.59)	(3,110,738.82)	(371,643.07)	(309,175,497.50)
2.本年增加金额	(96,573.72)	(57,587,854.68)	(496,777.39)	(24,884.43)	(58,206,090.22)
(1) 计提	(96,573.72)	(57,587,854.68)	(496,777.39)	(24,884.43)	(58,206,090.22)
3.本年减少金额	-	14,789,045.68	-	68,163.51	14,857,209.19
(1) 处置或报废	-	14,789,045.68	-	68,163.51	14,857,209.19
4.外币折算差额	(164,695.75)	(15,957,771.18)	(152,877.95)	(19,952.20)	(16,295,297.08)
5.2016 年 12 月 31 日	(1,776,374.49)	(362,934,590.77)	(3,760,394.16)	(348,316.19)	(368,819,675.61)
三、减值准备					
1.2016 年 1 月 1 日	-	(312,645.97)	-	-	(312,645.97)
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	4,830.46	-	-	4,830.46
4.外币折算差额	-	(12,200.70)	-	-	(12,200.70)
5.2016 年 12 月 31 日	-	(320,016.21)	-	-	(320,016.21)
四、账面价值					
2016 年 12 月 31 日	384,701.46	160,385,702.39	1,280,662.85	31,264.80	162,082,331.50
2016 年 1 月 1 日	280,004.85	156,122,257.32	1,613,053.00	55,197.72	158,070,512.89

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

9、 固定资产 - 续

2015 年 12 月 31 日

人民币元

项目	房屋及建筑物	电子设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.2015 年 1 月 1 日	1,632,197.64	432,055,697.61	4,352,949.32	427,027.06	438,467,871.63
2.本年增加金额	115,951.59	54,565,543.07	779,773.88	-	55,461,268.54
(1) 购置	115,951.59	54,565,543.07	779,773.88	-	55,461,268.54
3.本年减少金额	-	(24,229,550.30)	(361,792.26)	-	(24,591,342.56)
(1) 处置或报废	-	(24,229,550.30)	(361,792.26)	-	(24,591,342.56)
4.外币折算差额	46,960.64	(1,778,776.50)	(47,139.12)	(186.27)	(1,779,141.25)
5.2015 年 12 月 31 日	1,795,109.87	460,612,913.88	4,723,791.82	426,840.79	467,558,656.36
二、累计折旧					
1.2015 年 1 月 1 日	(1,301,573.21)	(279,769,450.08)	(3,062,720.01)	(345,713.61)	(284,479,456.91)
2.本年增加金额	(176,311.72)	(50,651,948.39)	(432,748.95)	(24,136.24)	(51,285,145.30)
(1) 计提	(176,311.72)	(50,651,948.39)	(432,748.95)	(24,136.24)	(51,285,145.30)
3.本年减少金额	-	23,564,403.98	349,290.31	-	23,913,694.29
(1) 处置或报废	-	23,564,403.98	349,290.31	-	23,913,694.29
4.外币折算差额	(37,220.09)	2,678,983.90	35,439.83	(1,793.22)	2,675,410.42
5.2015 年 12 月 31 日	(1,515,105.02)	(304,178,010.59)	(3,110,738.82)	(371,643.07)	(309,175,497.50)
三、减值准备					
1.2015 年 1 月 1 日	-	(338,896.87)	-	-	(338,896.87)
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	17,505.98	-	-	17,505.98
4.外币折算差额	-	8,744.92	-	-	8,744.92
5.2015 年 12 月 31 日	-	(312,645.97)	-	-	(312,645.97)
四、账面价值					
2015 年 12 月 31 日	280,004.85	156,122,257.32	1,613,053.00	55,197.72	158,070,512.89
2015 年 1 月 1 日	330,624.43	151,947,350.66	1,290,229.31	81,313.45	153,649,517.85

截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置、通过融资租赁租入、通过经营租赁租出和未办妥产权证书的固定资产。

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

10、 无形资产

2016 年 12 月 31 日

人民币元

项目	商标	软件使用权	专利权	客户关系 价值	高尔夫会籍	合计
一、账面原值						
1.2016 年 1 月 1 日	28,117.26	53,380,366.16	2,361,964.53	14,022,587.39	3,087,912.51	72,880,947.85
2.本年增加金额	-	3,724,338.54	-	-	-	3,724,338.54
(1) 购置	-	1,874,388.31	-	-	-	1,874,388.31
(2) 在建工程转入	-	1,849,950.23	-	-	-	1,849,950.23
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4.外币折算差额	1,099.48	2,250,380.78	92,360.68	1,519,714.38	120,747.67	3,984,302.99
5.2016 年 12 月 31 日	29,216.74	59,355,085.48	2,454,325.21	15,542,301.77	3,208,660.18	80,589,589.38
二、累计摊销						
1.2016 年 1 月 1 日	(28,117.26)	(40,645,660.01)	(1,373,258.89)	(4,674,195.77)	-	(46,721,231.93)
2.本年增加金额	-	(3,014,223.34)	(345,428.59)	(3,092,627.93)	-	(6,452,279.86)
(1) 计提	-	(3,014,223.34)	(345,428.59)	(3,092,627.93)	-	(6,452,279.86)
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4.外币折算差额	(1,099.48)	(1,743,007.36)	(55,467.39)	(522,403.92)	-	(2,321,978.15)
5.2016 年 12 月 31 日	(29,216.74)	(45,402,890.71)	(1,774,154.87)	(8,289,227.62)	-	(55,495,489.94)
三、减值准备						
1.2016 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	(1,460,934.53)	-	-	(1,756,020.87)	(3,216,955.40)
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4.外币折算差额	-	(7,479.11)	-	-	(8,989.80)	(16,468.91)
5.2016 年 12 月 31 日	-	(1,468,413.64)	-	-	(1,765,010.67)	(3,233,424.31)
四、账面价值						
1.2016 年 12 月 31 日	-	12,483,781.13	680,170.34	7,253,074.15	1,443,649.51	21,860,675.13
2.2016 年 1 月 1 日	-	12,734,706.15	988,705.64	9,348,391.62	3,087,912.51	26,159,715.92

于 2016 年度，本集团无通过内部研发形成的无形资产。

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

10、 无形资产 - 续

2015 年 12 月 31 日

项目	商标	软件使用权	专利权	客户关系价值	高尔夫会籍	合计
一、账面原值						
1.2015 年 1 月 1 日	28,866.19	43,653,361.25	2,172,585.56	13,627,861.72	3,170,161.39	62,652,836.11
2.本年增加金额	-	10,750,756.36	246,417.80	-	-	10,997,174.16
(1) 购置	-	10,750,756.36	-	-	-	10,750,756.36
(2) 研发支出转入	-	-	246,417.80	-	-	246,417.80
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4.外币折算差额	(748.93)	(1,023,751.45)	(57,038.83)	394,725.67	(82,248.88)	(769,062.42)
5.2015 年 12 月 31 日	28,117.26	53,380,366.16	2,361,964.53	14,022,587.39	3,087,912.51	72,880,947.85
二、累计摊销						
1.2015 年 1 月 1 日	(28,866.19)	(38,544,992.61)	(1,051,086.54)	(1,817,048.21)	-	(41,441,993.55)
2.本年增加金额	-	(2,992,804.06)	(350,397.69)	(2,812,183.66)	-	(6,155,385.41)
(1) 计提	-	(2,992,804.06)	(350,397.69)	(2,812,183.66)	-	(6,155,385.41)
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4.外币折算差额	748.93	892,136.66	28,225.34	(44,963.90)	-	876,147.03
5.2015 年 12 月 31 日	(28,117.26)	(40,645,660.01)	(1,373,258.89)	(4,674,195.77)	-	(46,721,231.93)
三、减值准备						
1.2015 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
5.2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2015 年 12 月 31 日	-	12,734,706.15	988,705.64	9,348,391.62	3,087,912.51	26,159,715.92
2.2015 年 1 月 1 日	-	5,108,368.64	1,121,499.02	11,810,813.51	3,170,161.39	21,210,842.56

于 2015 年度，本集团通过内部研发形成的无形资产为人民币 246,417.80 元。

11、 商誉

(1) 商誉账面原值

2016 年 12 月 31 日

人民币元

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	外币折算 差异	年末余额
		企业合并 形成的	企业合并 形成的		
Mrasu Inc.	12,850,294.17	-	-	502,489.32	13,352,783.49
合计	12,850,294.17	-	-	502,489.32	13,352,783.49

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

11、 商誉 - 续

(1) 商誉账面原值 - 续

2015 年 12 月 31 日

人民币元

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	外币折算 差异	年末余额
		企业合并 形成的	企业合并 形成的		
Mrasu Inc.	13,192,571.46	-	-	(342,277.29)	12,850,294.17
合计	13,192,571.46	-	-	(342,277.29)	12,850,294.17

(2) 商誉减值准备

2016 年 12 月 31 日

人民币元

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	外币折算 差异	年末余额
		企业合并 形成的	企业合并 形成的		
Mrasu Inc.	(12,850,294.17)	-	-	(502,489.32)	(13,352,783.49)
合计	(12,850,294.17)	-	-	(502,489.32)	(13,352,783.49)

2015 年 12 月 31 日

人民币元

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	外币折算 差异	年末余额
		企业合并 形成的	企业合并 形成的		
Mrasu Inc.	(13,192,571.46)	-	-	342,277.29	(12,850,294.17)
合计	(13,192,571.46)	-	-	342,277.29	(12,850,294.17)

本集团于 2010 年 5 月收购了 Mrasu Inc. 100% 的权益，形成商誉 2,319,512,020 韩元。本集团每年对商誉进行减值测试，因包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值且应全额计提减值准备，本集团于 2010 年对收购 Mrasu Inc. 形成的商誉全额计提减值准备。

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

12、 长期待摊费用

(1) 长期待摊费用变动情况

2016 年度

人民币元

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	外币折算差额	期末余额
经营租入固定资产改良支出	3,974,395.35	163,535.88	(1,792,775.54)	102,769.06	2,447,924.75
软件维护费	109,679.88	27,367.67	(110,386.80)	4,559.93	31,220.68
合计	4,084,075.23	190,903.55	(1,903,162.34)	107,328.99	2,479,145.43

2015 年度

人民币元

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	外币折算差额	期末余额
经营租入固定资产改良支出	3,057,112.89	2,573,850.10	(1,589,495.11)	(67,072.53)	3,974,395.35
软件维护费	359,981.68	76,015.46	(318,518.48)	(7,798.78)	109,679.88
合计	3,417,094.57	2,649,865.56	(1,908,013.59)	(74,871.31)	4,084,075.23

13、 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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
应付职工薪酬	6,061,967.08	1,405,019.41	8,925,634.26	2,047,201.71
应收账款坏账准备	5,431,899.32	1,134,156.78	8,543,880.61	1,613,488.03
固定资产折旧差异	3,227,047.49	883,685.23	3,089,619.29	971,082.65
未支付的预提费用	3,293,117.22	793,499.47	3,752,145.51	972,917.78
研发支出（注）	-	2,917,248.32	-	2,722,673.83
可抵扣亏损	232,632,625.20	20,574,990.40	199,375,088.48	16,260,401.96
未实现的汇兑损失	14,315,958.90	2,506,963.90	8,823,509.89	1,552,681.07
其他	2,837,325.76	854,144.23	3,876,164.56	1,061,675.40
合计	267,799,940.97	31,069,707.74	236,386,042.60	27,202,122.43

注：本公司之子公司 CDNetworks Inc.按照美国联邦与加利福尼亚州税收相关法律规定，根据其在历史期间的研发活动，累计获得了 41.9 万美元的与研发支出相关的所得税抵减金额，可在未来期间直接抵扣应交联邦所得税和加利福尼亚州所得税，无与之对应的可抵扣暂时性差异。上述人民币金额的差异仅为汇率变动所致。

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

13、 递延所得税资产 - 续

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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
应收利息	625,863.58	137,689.99	934,270.59	205,539.53
固定资产加速折旧差异	35,153,044.96	7,863,839.64	42,523,557.31	9,971,142.54
其他	97,662.26	16,602.59	-	-
合计	35,876,570.82	8,018,132.22	43,457,827.90	10,176,682.07

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	8,018,132.22	23,051,575.52	10,176,682.07	17,025,440.36
递延所得税负债	8,018,132.22	-	10,176,682.07	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	3,523,063.78	213,267.50
可抵扣亏损	161,009,487.02	152,598,610.20
合计	164,532,550.80	152,811,877.70

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
2016 年	-	12,123,655.01
2017 年	9,458,039.00	9,477,562.62
2018 年	7,348,450.02	7,348,450.02
2019 年	6,955,949.71	6,955,949.71
2020 年	2,827,428.61	2,827,428.61
2021 年	6,880,373.87	2,731,612.04
2025 年	2,692,839.42	2,692,839.42
2026 年	9,231,419.17	-
2029 年	36,119,271.35	33,878,081.66
2030 年	55,693,142.73	52,237,400.33
2031 年	23,802,573.14	22,325,630.78
合计	161,009,487.02	152,598,610.20

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

14、 其他非流动资产

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
员工借款保证金（注）	11,513,441.94	11,080,170.36
其他	346,134.74	378,842.61
合计	11,859,576.68	11,459,012.97

注：本公司在 KEB Hana Bank 存入 20 亿韩元作为员工借款保证金，本公司员工可以在该银行获得低于市场利率的信用借款。

15、 短期借款

(1) 短期借款的分类

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
KDDI 集团	20,870,991.88	25,971,919.33
合计	20,870,991.88	25,971,919.33

本公司之子公司 CDNetworks Inc. 于 2016 年 12 月 30 日向 KDDI 集团借款美元 300 万元，期限为 2016 年 12 月 30 日至 2017 年 3 月 31 日，以 LIBOR+息差的浮动利率计息，借款年利率为 1.1371%，该笔借款于 2016 年 12 月 31 日余额为人民币 20,870,991.88 元。

本公司之子公司 CDNetworks Inc. 于 2015 年 9 月 30 日向 KDDI 集团借款美元 400 万元，期限为 2015 年 9 月 30 日至 2016 年 3 月 31 日，以 LIBOR+息差的浮动利率计息，借款年利率为 0.6664%，该笔借款于 2015 年 12 月 31 日余额为人民币 25,971,919.33 元。

16、 应付账款

(1) 应付账款列示

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付网络成本	19,341,816.76	19,502,347.38
采购固定资产	14,995,185.43	8,304,622.09
合计	34,337,002.19	27,806,969.47

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的应付账款。

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

17、 应付职工薪酬

2016 年 12 月 31 日

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差	期年余额
1、短期薪酬 (2)	5,540,513.65	178,272,800.92	(178,975,100.10)	601,860.83	5,440,075.30
2、离职后福利-设定提存计划 (3)	575,627.46	12,686,150.99	(12,759,603.50)	44,959.20	547,134.15
合计	6,116,141.11	190,958,951.91	(191,734,703.60)	646,820.03	5,987,209.45

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差	期年余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,158,437.88	145,985,698.66	(146,519,296.11)	281,977.73	3,906,818.16
2、社会保险费	1,382,075.77	32,287,102.26	(32,455,803.99)	319,883.10	1,533,257.14
合计	5,540,513.65	178,272,800.92	(178,975,100.10)	601,860.83	5,440,075.30

(3) 离职后福利-设定提存计划

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差	期年余额
1、基本养老保险	509,170.60	10,062,655.50	(10,110,081.61)	41,808.18	503,552.67
2、失业保险费	66,456.86	2,623,495.49	(2,649,521.89)	3,151.02	43,581.48
合计	575,627.46	12,686,150.99	(12,759,603.50)	44,959.20	547,134.15

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 4.5%~20%和 0.6%~2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益。

本集团 2016 年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 10,062,655.50 元及人民币 2,623,495.49 元。于 2016 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 503,552.67 元及人民币 43,581.48 元的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

2015 年 12 月 31 日

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差	期年余额
1、短期薪酬 (2)	13,068,529.18	187,545,579.19	(194,754,184.96)	(319,409.76)	5,540,513.65
2、离职后福利-设定提存计划 (3)	573,400.23	12,374,235.50	(12,357,086.64)	(14,921.63)	575,627.46
合计	13,641,929.41	199,919,814.69	(207,111,271.60)	(334,331.39)	6,116,141.11

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

17. 应付职工薪酬 - 续

2015 年 12 月 31 日 - 续

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差	期年余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,792,828.72	152,476,011.38	(159,824,473.20)	(285,929.04)	4,158,437.86
2、社会保险费	1,275,700.46	35,069,567.81	(34,929,711.76)	(33,480.72)	1,382,075.79
合计	13,068,529.18	187,545,579.19	(194,754,184.96)	(319,409.76)	5,540,513.65

(3) 离职后福利-设定提存计划

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差	期年余额
1、基本养老保险	476,945.63	9,810,894.25	(9,766,173.16)	(12,496.12)	509,170.60
2、失业保险费	96,454.60	2,563,341.25	(2,590,913.48)	(2,425.51)	66,456.86
合计	573,400.23	12,374,235.50	(12,357,086.64)	(14,921.63)	575,627.46

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 4.5%~21%和 0.6%~2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益。

本集团 2015 年应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币 9,810,894.25 元及人民币 2,563,341.25 元。于 2015 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 509,170.60 元及人民币 66,456.86 元的应缴存费用是于本报告期间到期而未支付给养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

18. 应交税费

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交所得税	4,086,967.94	6,523,545.69
应交增值税	6,087,028.65	5,105,590.98
代扣代缴所得税	6,628,933.77	1,824,996.95
代扣代缴增值税	570,004.59	381,091.15
代扣代缴个人所得税	880,387.97	218,038.99
其他	118,120.98	146,040.41
合计	18,371,443.90	14,199,304.17

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

19、 其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预提费用	4,370,661.88	3,559,743.87
专业服务费	2,812,976.88	3,274,741.37
保证金	155,090.05	12,985.96
员工报销款	389,145.19	250,773.20
其他	3,786,876.38	4,458,227.35
合计	11,514,750.38	11,556,471.75

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1、离职后福利-设定受益计划净负债（2）	4,304,749.28	3,603,287.57
2、其他长期福利（注 1）	-	3,668,320.50
合计	4,304,749.28	7,271,608.07

注 1：其他长期福利为本集团员工未使用的可长期结转的的休假。2016 年度本集团将此类休假调整为需在 2017 年 3 月 31 日前结算，因此将剩余可结转休假调整至应付职工薪酬核算。

(2) 设定受益计划变动情况

人民币元

项目	2016 年发生额	2015 年发生额
一、期初余额	3,603,287.57	3,121,966.97
二、计入当期损益的设定受益成本	557,706.04	563,856.20
1.当期服务成本	557,706.04	563,856.20
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-	-
四、其他变动	143,755.67	(82,535.60)
1.外币报表折算差	143,755.67	(82,535.60)
五、期末余额	4,304,749.28	3,603,287.57

财务报表附注

2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

20、 长期应付职工薪酬 - 续

(2) 设定受益计划变动情况 - 续

本集团为两名高级管理人员提供设定受益计划。本集团根据高级管理人员的服务年限及其职务计算设定受益计划负债在 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的余额，并将 2016 年度和 2015 年度设定受益计划产生的服务成本计入当期损益。

21、 预计负债

项目	2016 年 12 月 31 日 余额	2015 年 12 月 31 日 余额	形成原因
未决诉讼	3,340,337.34	5,986,385.09	劳资关系纠纷
合计	3,340,337.34	5,986,385.09	

本集团之子公司 CDNetworks Inc.前员工 Chris Wong 和 Michael Glintzer 分别于 2013 年及 2012 年就被本集团辞退事项向美国加利福尼亚州圣克拉拉地区法院起诉。于 2015 年 12 月 31 日，法院尚未作出终审判决，该预计损失具有不确定性。于 2016 年 12 月 31 日，前员工 Chris Wong 起诉本集团的事项已经和解并在 2016 年完成赔付，判决赔偿金额为 49 万美元；前员工 Michael Clintzer 起诉本集团的事项已于 2017 年 4 月 17 日达成和解，判决赔偿金额为 50 万美元。

22、 股本

2016 年度及 2015 年度

人民币元

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	53,784,901.17	-	-	-	-	-	53,784,901.17

截止报告期末，本公司已发行股份 14,300,000 股，每股面值 500 韩元。

23、 资本公积

2016 年度及 2015 年度

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	864,748,864.02	-	-	864,748,864.02
合计	864,748,864.02	-	-	864,748,864.02

财务报表附注

2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

24、 库存股

2016 年度及 2015 年度

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	179,677,660.92	-	-	179,677,660.92

于 2008 年 1 月 28 日、2008 年 5 月 26 日和 2008 年 5 月 30 日，本公司分别回购普通股 1,022,477 股、428,473 股和 428,618 股；于 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，本公司持有的共计 1,879,468 股库存股由 KB Securities 托管。

25、 其他综合收益

2016 年 12 月 31 日

人民币元

项目	年初余额	本年发生额				年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于股东权益	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	(187,202,438.43)	27,640,784.28	-	-	27,640,784.28	(159,561,654.15)
其中：外币财务报表折算差额（注 1）	(187,202,438.43)	27,640,784.28	-	-	27,640,784.28	(159,561,654.15)
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	(12,155,010.23)	(2,811,279.79)	-	-	(2,811,279.79)	(14,966,290.02)
其中：外币财务报表折算差额（注 2）	(12,155,010.23)	(2,811,279.79)	-	-	(2,811,279.79)	(14,966,290.02)
其他综合收益合计	(199,357,448.66)	24,829,504.49	-	-	24,829,504.49	(174,527,944.17)

2015 年 12 月 31 日

人民币元

项目	年初余额	本年发生额				年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于股东权益	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	(180,339,443.76)	(6,862,994.67)	-	-	(6,862,994.67)	(187,202,438.43)
其中：外币财务报表折算差额（注 1）	(180,339,443.76)	(6,862,994.67)	-	-	(6,862,994.67)	(187,202,438.43)
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	(7,601,909.36)	(4,553,100.87)	-	-	(4,553,100.87)	(12,155,010.23)
其中：外币财务报表折算差额（注 2）	(7,601,909.36)	(4,553,100.87)	-	-	(4,553,100.87)	(12,155,010.23)
其他综合收益合计	(187,941,353.12)	(11,416,095.54)	-	-	(11,416,095.54)	(199,357,448.66)

财务报表附注

2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

25、其他综合收益 - 续

注 1：网宿科技将本集团以韩元编制的合并财务报表折算成人民币报表时形成的外币财务报表折算差额确认为以后不能重分类进损益的其他综合收益。

注 2：本公司将境外经营的子公司财务报表的外币财务报表折算差额确认为以后将重分类进损益的其他综合收益。

26、未分配利润

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
年初未分配利润	28,737,146.86	8,014,977.47
加：净(亏损)/利润	(9,802,995.98)	20,722,169.39
年末未分配利润	18,934,150.88	28,737,146.86

27、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

人民币元

业务类型	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	588,887,299.17	311,387,075.60	618,059,870.19	304,620,380.67
合计	588,887,299.17	311,387,075.60	618,059,870.19	304,620,380.67

(2) 主营业务（分产品）

人民币元

业务类型	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
CDN 服务	516,172,988.08	253,153,365.79	540,949,592.00	247,642,558.62
IDC 服务	72,714,311.09	58,233,709.81	77,110,278.19	56,977,822.05
合计	588,887,299.17	311,387,075.60	618,059,870.19	304,620,380.67

28、销售费用

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
工资及福利费	77,574,345.51	96,181,298.64
差旅费、交通费	1,993,815.94	2,765,958.24
广告和业务宣传费	8,010,585.28	10,695,581.31
其他	2,840,269.06	3,605,894.73
合计	90,419,015.79	113,248,732.92

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

29、 管理费用

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
工资及福利费	113,942,312.45	104,302,372.25
房租及物业费	17,697,046.02	14,342,413.72
折旧及摊销	9,356,944.95	9,110,139.30
专业服务费	18,007,877.63	19,821,374.63
研发支出	9,026,149.84	2,191,733.26
通讯费	2,621,237.29	3,276,648.34
水电费	1,750,334.49	1,698,854.15
差旅费	3,791,245.25	4,681,393.44
其他	6,361,173.15	8,268,657.52
合计	182,554,321.07	167,693,586.61

30、 财务费用

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出	289,840.51	166,130.81
减：利息收入	(3,804,372.37)	(4,603,947.98)
银行手续费	720,680.24	565,194.59
汇兑损益	2,331,252.14	(2,993,168.94)
合计	(462,599.48)	(6,865,791.52)

31、 资产减值损失

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	(3,058,438.77)	754,506.92
无形资产减值损失	3,216,955.40	-
合计	158,516.63	754,506.92

32、 营业外收入

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得	19,132.37	117,607.40
政府补助 (1)	954,000.00	1,894,000.00
其他	102,184.54	1,080,024.40
合计	1,075,316.91	3,091,631.80

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

32、 营业外收入 - 续

(1) 政府补助

人民币元

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关 / 与收益相关
北京市石景山区科学技术委员会 园区招商引资政策兑现	954,000.00	1,894,000.00	与收益相关

33、 所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	17,377,850.12	16,543,257.88
递延所得税费用	(6,026,135.16)	2,687,559.69
合计	11,351,714.96	19,230,817.57

(2) 所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
会计利润	1,548,718.98	39,952,986.96
按 10%的税率计算的 2 亿韩元以内的 会计利润的所得税费用(上年度：10%)	279,008.30	555,522.91
按 20%的税率计算的 2 亿韩元以上的 所得税费用(上年度：20%)	(248,272.81)	7,469,005.57
子公司适用不同税率的影响	2,496,024.06	5,142,859.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,313,283.59	6,848,657.09
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	4,511,671.82	1,356,296.04
税收优惠抵免	-	(2,141,523.50)
合计	11,351,714.96	19,230,817.57

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

34、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
利息收入	3,804,372.37	4,603,947.98
其他	41,003.69	1,043,425.80
合计	3,845,376.06	5,647,373.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
办公费用	46,122,992.41	48,214,663.40
专业服务费	18,007,877.63	19,821,374.63
广告和业务宣传费	8,010,585.28	10,695,581.31
赔偿款	3,402,800.51	-
其他	1,351,331.85	2,726,377.89
合计	76,895,587.68	81,457,997.23

35、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	2016 年度	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净(亏损)/利润	(9,802,995.98)	20,722,169.39
资产减值准备	158,516.63	754,506.92
固定资产折旧	58,206,090.22	51,285,145.30
无形资产摊销	6,452,279.86	6,155,385.41
长期待摊费用摊销	1,903,162.34	1,908,013.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(18,068.77)	(88,852.55)
财务费用	(2,786,306.92)	268,475.71
投资(收益)/损失	(23,839.34)	127,412.64
递延所得税资产(增加)/减少	(6,026,135.16)	2,687,559.69
经营性应收项目的减少/(增加)	23,079,594.14	(23,334,573.65)
经营性应付项目的减少	(6,247,778.05)	(11,432,808.79)
经营活动产生的现金流量净额	64,894,518.97	49,052,433.66
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的年末余额	151,995,031.50	112,456,640.31
减: 现金及现金等价物的年初余额	112,456,640.31	267,652,555.87
现金及现金等价物净增加/(减少) 额	39,538,391.19	(155,195,915.56)

财务报表附注

2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

35、 现金流量表补充资料 - 续

(2) 现金流量表补充资料

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	23,002.15	9,703.07
可随时用于支付的银行存款	151,972,029.35	112,446,937.24
现金及现金等价物余额	151,995,031.50	112,456,640.31

36、 所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	87,565.54	保证金
其他非流动资产	11,513,441.94	员工借款保证金

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	83,101.28	保证金
其他非流动资产	91,753.78	保证金
其他非流动资产	11,080,170.36	员工借款保证金

37、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2016 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,567,442.72	6.9370	10,873,350.15
欧元	3,054,272.95	7.3068	22,316,961.59
英镑	978,913.80	8.5094	8,329,969.09
澳元	1.01	5.0157	5.07
加元	0.10	5.1406	0.51
应收账款			
其中：美元	909,843.04	6.9370	6,311,581.17
日元	200,000.00	0.0596	11,920.00
欧元	877,009.42	7.3068	6,408,132.43
英镑	37,167.77	8.5094	316,275.42
其他应收款			
其中：美元	39,929.75	6.9370	276,992.68
欧元	1,820.00	7.3068	13,298.38

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

37、 外币性货币项目 - 续

(1) 外币货币性项目 - 续

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2016 年 12 月 31 日 折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	737,554.66	6.9370	5,116,416.68
日元	48,610,113.00	0.0596	2,897,162.73
欧元	32,103.59	7.3068	234,574.51
澳元	96,883.22	5.0157	485,937.17
其他应付款			
其中：美元	6,448.34	6.9370	44,732.13
欧元	720.00	7.3068	5,260.90

项目	2015 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2015 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	396,441.65	6.4936	2,574,333.50
欧元	1,220,561.23	7.0952	8,660,126.04
英镑	400,240.99	9.6159	3,848,677.34
应收账款			
其中：美元	170,478.29	6.4936	1,107,017.82
日元	200,000.00	0.0539	10,780.00
欧元	756,013.10	7.0952	5,364,064.15
英镑	696,557.20	9.6159	6,698,024.38
其他应收款			
其中：美元	39,929.75	6.4936	259,287.82
欧元	1,820.00	7.0952	12,913.26
应付账款			
其中：美元	996,385.10	6.4936	6,470,126.29
日元	59,823,461.99	0.0539	3,224,484.60
欧元	23,659.88	7.0952	167,871.58
新加坡元	67,283.41	4.4426	298,913.28
其他应付款			
其中：美元	7,869.75	6.4936	51,103.01
欧元	5,131.22	7.0952	36,407.03

(六) 合并财务报表项目注释 - 续

37、 外币性货币项目 - 续

(2) 本集团境外经营实体如下:

境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
CDNetworks Inc.	美国加利福尼亚州	美元	经营所在地主要币种
CDNetworks Japan Co., Ltd	日本东京市	日元	经营所在地主要币种
CDNetworks Asia Pacific Limited	中国香港	美元	经营所在地主要币种
CDNetworks Europe Co., Ltd	英国伦敦	英镑	经营所在地主要币种
CDNetworks Singapore Pte., Ltd	新加坡	新加坡币	经营所在地主要币种
僖迪网络科技(上海)有限公司	中国上海	人民币	经营所在地主要币种
同兴万点(北京)网络技术有限公司	中国北京	人民币	经营所在地主要币种
天津同兴万点网络技术有限公司	中国天津	人民币	经营所在地主要币种
北京昌讯顺通管理咨询有限公司	中国北京	人民币	经营所在地主要币种

(七) 分部报告

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团所从事业务主要属于增值电信业，根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，具有统一的管理架构及市场策略，未划分经营分部，本集团管理层认为无需确定报告分部。

(2) 报告分部的财务信息

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
来源于韩国的对外交易收入	230,258,096.03	250,030,299.06
来源于其他国家的对外交易收入	358,629,203.14	368,029,571.13
合计	588,887,299.17	618,059,870.19

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
位于韩国的非流动资产	110,751,120.68	102,360,675.28
位于其他国家的非流动资产	89,513,292.75	99,711,195.20
合计	200,264,413.43	202,071,870.48

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(八) 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

截止 2016 年 12 月 31 日止本集团的构成：

子公司全称	注册地	主要经营地	业务性质	设立时间	持股比例(%)	取得方式
CDNetworks Inc.	美国	美国	内容分发服务	2006 年 7 月 17 日	100%	设立
CDNetworks Japan Co., Ltd	日本	日本	内容分发服务	2005 年 1 月 14 日	100%	设立
CDNetworks Asia Pacific Limited	香港	香港	内容分发服务	2006 年 2 月 18 日	100%	设立
CDNetworks Europe Co., Ltd	英国	英国	内容分发服务	2012 年 9 月 25 日	100%	设立
CDNetworks Singapore Pte., Ltd	新加坡	新加坡	内容分发服务	2014 年 7 月 11 日	100%	设立
僖迪网络科技（上海）有限公司	中国	中国	信息技术服务	2006 年 5 月 12 日	100%	设立
同兴万点（北京）网络技术有限公司	中国	中国	信息技术服务	2008 年 2 月 25 日	100%	协议控制
天津同兴万点网络技术有限公司	中国	中国	信息技术服务	2008 年 3 月 24 日	100%	协议控制
北京昌讯顺通管理咨询有限公司	中国	中国	企业管理咨询	2011 年 11 月 3 日	100%	协议控制

本公司中国境内子公司僖迪网络科技（上海）有限公司（以下简称“上海僖迪”）与李某某于 2011 年 2 月 1 日分别签署《借款协议》、《股权质押协议》、《股权转让期权协议》及《授权委托书》，约定上海僖迪为李某某提供 1,000 万元借款，李某某以获取的 1,000 万元借款投资北京同兴万点并持有该公司 100%的股权，同时李某某以北京同兴万点 100%股权向上海僖迪为上述借款提供质押担保，并通过《授权委托书》授权予上海僖迪对北京同兴万点及其子公司天津同兴万点的日常经营、人员指派、利润分配及其他股东权利。

本公司中国境内子公司上海僖迪与吴某某于 2014 年 7 月 1 日分别签署《借款协议》、《股权质押协议》、《股权转让期权协议》及《授权委托书》等系列协议，约定上海僖迪为吴某某提供 100 万元借款，吴某某以获取的 100 万元借款投资昌讯顺通 100%的股权，吴某某同时以昌讯顺通 100%股权向上海僖迪为上述借款提供质押担保，并通过《授权委托书》授权予上海僖迪对昌讯顺通的日常经营、人员指派、利润分配及其他股东权利。

虽然上海僖迪与北京同兴万点、昌讯顺通之间无股权投资关系，但根据前述协议的约定，上海僖迪可对北京同兴万点、昌讯顺通的经营活动进行有效控制。因此，北京同兴万点、昌讯顺通为受上海僖迪控制，进而为本公司间接控制的公司。

2、 在合营企业或联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Alliance Internet Co., Ltd.	韩国	韩国	互联网	19.05	-	权益法

(九) 金融工具及风险管理

本集团主要的金融负债为应付账款和其他应付款。本集团持有此类金融负债的主要目的是为本集团的日常经营活动提供所需的资金。本集团的应收账款、其他应收款、现金及一年以内的定期存款均直接来自本集团的经营活动。本集团承受的风险主要包括市场风险、信用风险和流动风险。本集团复核并认可了如下管理上述风险的政策：

1、 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随着市场价格的变动而波动的风险。市场风险由三类风险构成：利率风险、外汇风险和其他价格风险。

2016年度和2015年度的市场风险的敏感性分析在下述段落中列示。

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随着市场利率的变动而波动的风险。本集团不持有任何公允价值或未来现金流量受市场利率影响的金融工具，因此利率波动对本集团持有的金融工具的公允价值和现值的影响不显著。

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随着外汇汇率的变动而波动的风险。截至2016年12月31日和2015年12月31日，本集团的主要外币资产和外币负债的构成如下：

人民币元

项目	外币资产	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
美元	17,461,924.00	3,940,639.14
欧元	28,738,392.40	14,037,103.45
英镑	8,646,244.51	10,546,701.72

人民币元

项目	外币负债	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
美元	5,161,148.81	6,521,229.30
日元	2,897,162.73	3,224,484.60

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(九) 金融工具及风险管理 – 续

1、 市场风险 – 续

外汇风险 – 续

本集团管理层定期复核本集团所处的经济环境及其外汇风险概况。截至2016年12月31日和2015年12月31日，5%的汇率波动对本集团的利润影响如下：

外汇风险敏感性分析

人民币元

项目	汇率变动	2016 年度		2015 年度	
		对税前利润影响	对股东权益影响	对税前利润影响	对股东权益影响
美元	对韩元升值 5%	(166,098.16)	(132,878.53)	(189,757.33)	(151,805.87)
英镑	对韩元升值 5%	-	-	83,890.79	67,112.64
欧元	对韩元升值 5%	113,523.83	90,819.06	166,164.61	132,931.69
日元	对韩元升值 5%	(144,262.14)	(115,409.71)	(160,685.23)	(128,548.18)
欧元	对美元升值 5%	960,863.71	624,369.24	525,476.63	341,454.72
欧元	对英镑升值 5%	350,540.32	280,432.25	-	-
美元	对人民币升值 5%	355,546.30	266,659.72	49,157.85	36,868.39
美元	对新加坡元升值 5%	121,239.32	100,628.64	13,452.15	11,165.28
美元	对韩元贬值 5%	166,098.16	132,878.53	189,757.33	151,805.87
英镑	对韩元贬值 5%	-	-	(83,890.79)	(67,112.64)
欧元	对韩元贬值 5%	(113,523.83)	(90,819.06)	(166,164.61)	(132,931.69)
日元	对韩元贬值 5%	144,262.14	115,409.71	160,685.23	128,548.18
欧元	对美元贬值 5%	(960,863.71)	(624,369.24)	(525,476.63)	(341,454.72)
欧元	对英镑贬值 5%	(350,540.32)	(280,432.25)	-	-
美元	对人民币贬值 5%	(355,546.30)	(266,659.72)	(49,157.85)	(36,868.39)
美元	对新加坡元贬值 5%	(121,239.32)	(100,628.64)	(13,452.15)	(11,165.28)

注：其他外币汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响较小。

本集团针对其在每个报告期末持有的本位币以外的以外币资产与负债执行了上述敏感性分析。

其他价格风险

其他价格风险是金融工具的公允价值或者未来现金流随着市场利率或汇率以外的因素的变动而波动的风险。本集团持有的非上市权益工具易受到金融工具公允价值和未来现金流量不确定性引起的市场定价风险的影响。本集团持有的非上市权益工具为可供出售金融资产，其账面价值于2016年12月31日和2015年12月31日分别为人民币5,756.72元和人民币5,540.09元，因此其他价格风险对本集团持有的可供出售金融资产的公允价值和现值的影响不显著。

(九) 金融工具及风险管理 - 续**2、 信用风险**

信用风险指的是金融工具或者客户合同的另一方未能履行义务而导致本集团产生的损失。本集团承受的信用风险来自其经营与融资活动。

本集团的信用风险敞口来自于经营活动与融资活动。本集团的信用风险主要来自于货币资金、应收账款和其他应收款。

应收账款和其他应收款

为降低信用风险，本集团管理层有既定的政策以确保向仅向具有良好信用记录的客户进行销售，并且制订了向客户收取保证金作为抵押的政策。除此之外，本集团通过审核新客户的信用等级以确定其付款条件，且管理层会定期复核客户的信用等级。于每个报告日，本集团的最大信用风险敞口如下：

人民币元

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
应收账款	78,929,178.79	86,987,630.76
其他应收款	18,627,879.58	17,150,230.11

本集团管理层在每个资产负债表日对主要客户单独进行减值测试。

其他资产

本集团由现金及现金等价物、存款、借出款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及可供出售金融资产等其他金融资产可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的等同于合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额的损失。本集团将现金及现金等价物存放于新韩银行等信用评级较高的银行，因此本集团管理层认为此类资产的信用风险敞口较小。

3、 流动风险

流动风险，是指本集团在到期日无法以现金或者其他金融资产履行其与金融负债相关的财务义务的风险。

本集团监控金融负债的到期日，分散本集团持有的理财产品、定期存款等金融资产的到期日来降低流动风险。

于 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，本集团应履行的金融负债相关的财务义务均在一年以内到期。

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(十) 资本管理

本集团资本管理的首要目标是确保本集团可以维持良好的信用等级和资本比率，以确保集团内的主体能够持续经营，并同时最大限度增加股东回报。

本集团根据宏观经济环境对资本结构进行管理与调整。在 2016 年度和 2015 年度，本集团没有对资本管理的目标、政策和过程进行调整。

(十一) 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2016 年 12 月 31 日

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
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-	15,268,612.55	-	15,268,612.55
合计	-	15,268,612.55	-	15,268,612.55

2015 年 12 月 31 日

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
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	-	7,719,738.50	-	7,719,738.50
合计	-	7,719,738.50	-	7,719,738.50

2、 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

人民币元

	2016 年 12 月 31 日的 公允价值	估值技术	输入值
权益工具投资	15,268,612.55	现金流量折现法	预期收益率
			违约概率
			违约损失率

人民币元

	2015 年 12 月 31 日的 公允价值	估值技术	输入值
权益工具投资	7,719,738.50	现金流量折现法	预期收益率
			违约概率
			违约损失率

(十一) 公允价值的披露 – 续

3、 持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间转换。

4、 本集团本期内未发生的估值技术变更。

5、 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

下表列示了资产负债表日不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债的公允价值层次：

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日的账面价值	2016 年 12 月 31 日的公允价值			
		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
一、货币资金	328,203,135.11	23,002.15	328,180,132.96	-	328,203,135.11
二、贷款及应收款					
1.应收账款	78,929,178.79	-	-	78,929,178.79	78,929,178.79
2.其他应收款	18,627,879.58	-	-	18,627,879.58	18,627,879.58
3.应收利息	625,863.58	-	625,863.58	-	625,863.58
三、可供出售金融资产	5,756.72	-	-	5,756.72	5,756.72
四、其他非流动资产	11,513,441.94	-	11,513,441.94	-	11,513,441.94
五、以摊余成本计量的金融负债：					
1.短期借款	20,870,991.88	-	20,870,991.88	-	20,870,991.88
2.应付账款	34,337,002.19	-	-	34,337,002.19	34,337,002.19
3.其他应付款	11,514,750.38	-	-	11,514,750.38	11,514,750.38

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日的账面价值	2015 年 12 月 31 日的公允价值			
		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
一、货币资金	324,372,680.37	9,703.07	324,362,977.30	-	324,372,680.37
二、贷款及应收款					
1.应收账款	86,987,630.76	-	-	86,987,630.76	86,987,630.76
2.其他应收款	17,150,230.11	-	-	17,150,230.11	17,150,230.11
3.应收利息	934,270.59	-	934,270.59	-	934,270.59
三、可供出售金融资产	5,540.09	-	-	5,540.09	5,540.09
四、其他非流动资产	11,171,924.14	-	11,171,924.14	-	11,171,924.14
五、以摊余成本计量的金融负债：					
1.短期借款	25,971,919.33	-	25,971,919.33	-	25,971,919.33
2.应付账款	27,806,969.47	-	-	27,806,969.47	27,806,969.47
3.其他应付款	11,556,471.75	-	-	11,556,471.75	11,556,471.75

财务报表附注
2016 年度及 2015 年度

(十二)关联方及关联方交易

1、 存在控制关系的关联方

公司名称	注册地点	业务性质	持股比例(%)
KDDI 集团	日本	电信服务	97.82

本集团最终控制方是 KDDI 集团。

2、 子公司情况

子公司情况详见附注(八)。

3、 不存在控制关系的关联方

不存在控制关系的关联方	与本公司关系
KDDI Corporation Korea	受同一最终控股公司控制的其他关联方
Telehouse International Corp. of America	受同一最终控股公司控制的其他关联方
Telehouse Deutschland GmbH	受同一最终控股公司控制的其他关联方
Telehouse International Corp. of Europe Ltd. Paris Branch	受同一最终控股公司控制的其他关联方
Telehouse International Corp. of Europe Ltd.	受同一最终控股公司控制的其他关联方
KDDI Web Communications Inc.	受同一最终控股公司控制的其他关联方
KDDI America Inc.	受同一最终控股公司控制的其他关联方
KDDI EUROPE LTD.	受同一最终控股公司控制的其他关联方
KDDI Singapore Pte., Ltd.	受同一最终控股公司控制的其他关联方
KDDI Corporation China	受同一最终控股公司控制的其他关联方
DMX Technologies Korea Co., Ltd.	受同一最终控股公司控制的其他关联方
KDDI Corporation Russia	受同一最终控股公司控制的其他关联方

(十二) 关联方及关联方交易 – 续

4、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表：

人民币元

关联方	关联交易内容	2016 年度发生额	2015 年度发生额
KDDI 集团	接受信息技术服务	17,460,637.68	12,418,848.75
KDDI Corporation Korea	接受信息技术服务	4,095,962.84	3,923,764.36
Telehouse International Corp. of America	接受信息技术服务	3,204,612.34	3,265,271.06
Telehouse Deutschland GmbH	接受信息技术服务	6,039,086.01	5,741,158.35
Telehouse International Corp. of Europe Ltd. Paris Branch	接受信息技术服务	1,227,335.98	1,056,847.42
Telehouse International Corp. of Europe Ltd.	接受信息技术服务	989,407.36	1,040,612.95
DMX Technologies Korea Co., Ltd.	接受信息技术服务	979,384.82	1,906,403.03
KDDI Web Communications Inc.	接受信息技术服务	28,203.21	23,933.56
KDDI America Inc.	接受信息技术服务	346,539.61	371,588.10
KDDI EUROPE Ltd.	接受信息技术服务	-	22,964.50
KDDI Singapore Pte., Ltd.	接受信息技术服务	3,007.54	153,226.34
KDDI 集团	采购固定资产	-	948,904.25
KDDI Corporation China	采购固定资产	-	55,160.50
DMX Technologies Korea Co., Ltd.	采购固定资产	-	53,329.84
KDDI Corporation Russia	采购固定资产	-	584,129.95

(十二) 关联方及关联方交易 – 续

4、 关联方交易情况 – 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 – 续

出售商品/提供劳务情况表：

人民币元

关联方	关联交易内容	2016 年度发生额	2015 年度发生额
KDDI 集团	提供劳务	18,511,716.65	14,493,088.32
KDDI Corporation Korea	提供劳务	504,108.66	271,739.44
Telehouse International Corp. of America	提供劳务	11,963.96	8,799.90

(2) 关联担保情况

本集团作为担保方：

人民币元

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
CDNW 员工	11,171,924.15	2015 年 3 月 2 日	2016 年 3 月 1 日	是
CDNW 员工	11,513,441.94	2016 年 3 月 2 日	2017 年 3 月 1 日	否

上述关联担保参见附注(六) (14)注。

(3) 关联方资金拆借

人民币元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
KDDI 集团	25,971,919.33	2015 年 9 月 30 日	2016 年 3 月 31 日	利率 0.6664%
KDDI 集团	25,844,800.00	2016 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 30 日	利率 1.2110%
KDDI 集团	20,870,991.88	2016 年 12 月 30 日	2017 年 3 月 31 日	利率 1.1371%

(4) 关联方利息支出

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
KDDI 集团	289,840.51	166,130.81

(5) 关键管理人员报酬

人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
关键管理人员报酬合计数	16,866,792.86	15,935,318.94

(十二) 关联方及关联方交易 – 续

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	KDDI 集团	2,653,076.63	-	1,951,205.52	-
应收账款	KDDI Coporation Korea	68,391.27	-	25,176.53	-
应收账款	Telehouse International Corp. of America	1,043.55	-	973.95	-
其他应收款	Telehouse International Corp. of America	159,499.73	-	153,497.47	-

(2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
应付账款	KDDI 集团	2,126,341.43	1,223,283.78
其他应付款	KDDI 集团	362,723.00	68,715.36
其他应付款	Telehouse Deutschland GmbH	-	87,963.53
其他应付款	DMX Technologies Korea Co.,Ltd.	-	176,881.07
其他应付款	KDDI Russia	-	14,710.49

(十三) 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团不存在需要披露的重要或有事项。

(十四) 资产负债表日后事项

2017 年 2 月 17 日，网宿科技子公司香港网宿科技有限公司（以下简称“香港网宿”）与 KDDI 签署了《股权购买协议》。根据该协议，香港网宿通过现金方式向 KDDI 购买其持有的 CDNW 公司股份 12,149,768 股，占 CDNW 公司流通股的 97.82%。网宿科技作为香港网宿的唯一股东，与 KDDI 签署了《保证协议》，约定本次交易中网宿科技为香港网宿履行合同义务提供保证。于 2017 年 3 月 24 日，该交易完成交割，本集团成为网宿科技的子公司。

于 2017 年 3 月 9 日，本集团子公司 CDNetworks Inc. 已经向 KDDI 集团全部偿还其提供的短期借款本金美元 300 万元。

(十五) 财务报表之批准

本合并财务报表于 2017 年 6 月 22 日已经网宿科技董事会批准。
