

辽宁邮电规划设计院有限公司
2017年1-9月、2016年度、2015年度
模拟财务报表审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 模拟合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 模拟合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 模拟合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 模拟合并所有者权益变动表	9-11
— 母公司所有者权益变动表	12-14
— 模拟财务报表附注	15-52



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2017BJA80321

辽宁邮电规划设计院有限公司董事会:

我们审计了后附的辽宁邮电规划设计院有限公司(以下简称辽邮院公司)模拟财务报表,包括2017年9月30日、2016年12月31日、2015年12月31日的模拟合并及母公司资产负债表,2017年1-9月、2016年度、2015年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是辽邮院公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定和模拟财务报表附注“三、模拟财务报表的编制基础”编制模拟财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟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职业道德守则,计划和执行审计工作以对模拟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,以获取有关模拟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模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与模拟财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价模拟财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，辽邮院公司模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和模拟财务报表附注“三、模拟财务报表的编制基础”编制，公允反映了辽邮院公司 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-9 月、2016 年度、2015 年度的模拟合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一七年十一月二十八日

模拟合并资产负债表

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	56,622,333.77	113,314,145.33	154,653,094.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00	0.00
应收票据		482,575.00	0.00	0.00
应收账款	六、2	404,011,978.92	349,301,226.86	318,195,039.32
预付款项	六、3	3,873,861.58	2,061,966.59	4,952,119.21
应收利息		0.00	0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00	0.00
其他应收款	六、4	17,664,160.58	7,514,206.06	16,023,119.96
存货	六、5	109,197,025.25	25,933,804.29	17,855,164.88
划分为持有待售的资产		0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00	0.00
流动资产合计		591,851,935.10	498,125,349.13	511,678,538.03
非流动资产：				
可供出售金融资产		0.00	0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00	0.00
固定资产	六、6	64,413,858.98	67,969,826.67	76,143,334.42
在建工程		0.00	0.00	0.00
工程物资		0.00	0.00	0.00
固定资产清理		0.00	0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00	0.00
无形资产	六、7	14,097,209.51	13,708,489.61	15,434,540.57
开发支出		0.00	0.00	0.00
商誉		0.00	0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00	0.00
递延所得税资产	六、8	4,882,741.99	6,495,722.12	4,441,079.11
其他非流动资产		0.00	0.00	0.00
非流动资产合计		83,393,810.48	88,174,038.40	96,018,954.10
资产总计		675,245,745.58	586,299,387.53	607,697,492.13

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、9	60,000,000.00	60,000,000.00	29,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00	0.00
应付账款	六、10	39,349,232.16	42,298,467.33	28,551,520.69
预收款项	六、11	18,197,275.94	8,678,734.67	5,238,867.38
应付职工薪酬	六、12	31,650,551.43	39,526,636.36	33,640,211.40
应交税费	六、13	19,296,332.93	29,520,712.66	179,668,377.79
应付利息		0.00	0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00	43,750,000.00
其他应付款	六、14	4,444,826.32	4,235,434.81	4,142,467.01
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00	0.00
流动负债合计		172,938,218.78	184,259,985.83	324,491,444.27
非流动负债：				
长期借款		0.00	0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00	0.00
专项应付款		0.00	0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00	0.00
递延收益	六、15	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00	0.00
非流动负债合计		1,200,000.00	1,200,000.00	0.00
负债合计		174,138,218.78	185,459,985.83	324,491,444.27
所有者权益：				
实收资本	六、16	105,000,000.00	105,000,000.00	105,000,000.00
资本公积	六、17	49,737,500.00	49,737,500.00	49,737,500.00
减：库存股		0.00	0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00	0.00
盈余公积	六、18	39,254,496.63	29,057,864.59	17,014,449.33
未分配利润	六、19	307,115,530.17	217,044,037.11	111,454,098.53
归属于母公司所有者权益合计		501,107,526.80	400,839,401.70	283,206,047.86
少数股东权益		0.00	0.00	0.00
所有者权益合计		501,107,526.80	400,839,401.70	283,206,047.86
负债和所有者权益总计		675,245,745.58	586,299,387.53	607,697,492.13

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金		53,815,387.02	109,826,133.94	152,378,160.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00	0.00
应收票据		482,575.00	0.00	0.00
应收账款	十四、1	402,945,266.68	348,452,648.16	318,164,164.32
预付款项		3,968,201.20	2,061,966.59	4,952,119.21
应收利息		0.00	0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00	0.00
其他应收款	十四、2	19,567,572.58	9,395,806.06	17,581,159.31
存货		109,197,025.25	25,933,804.29	17,855,164.88
划分为持有待售的资产		0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00	0.00
其他流动资产		0.00	0.00	0.00
流动资产合计		589,976,027.73	495,670,359.04	510,930,768.16
非流动资产：				
可供出售金融资产		0.00	0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00	0.00
长期股权投资	十四、3	82,000,000.00	80,000,000.00	78,000,000.00
投资性房地产		0.00	0.00	0.00
固定资产		14,613,651.70	16,359,375.83	22,410,269.95
在建工程		0.00	0.00	0.00
工程物资		0.00	0.00	0.00
固定资产清理		0.00	0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00	0.00
无形资产		5,715,230.02	5,206,311.74	6,691,130.85
开发支出		0.00	0.00	0.00
商誉		0.00	0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00	0.00
递延所得税资产		4,870,736.99	6,421,522.12	4,359,517.32
其他非流动资产		0.00	0.00	0.00
非流动资产合计		107,199,618.71	107,987,209.69	111,460,918.12
资产总计		697,175,646.44	603,657,568.73	622,391,686.28

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款		60,000,000.00	60,000,000.00	29,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00	0.00
应付账款		41,434,536.10	41,983,771.27	28,061,242.45
预收款项		18,197,275.94	8,678,734.67	5,132,603.38
应付职工薪酬		31,649,781.97	39,209,933.22	33,639,832.78
应交税费		19,303,226.36	29,363,341.63	179,676,865.59
应付利息		0.00	0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00	43,750,000.00
其他应付款		4,438,152.53	4,235,434.81	4,078,941.51
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00	0.00
流动负债小计		175,022,972.90	183,471,215.60	323,839,485.71
非流动负债：				
长期借款		0.00	0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00	0.00
专项应付款		0.00	0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00	0.00
递延收益		1,200,000.00	1,200,000.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00	0.00
非流动负债小计		1,200,000.00	1,200,000.00	0.00
负债合计		176,222,972.90	184,671,215.60	323,839,485.71
所有者权益：				
实收资本		105,000,000.00	105,000,000.00	105,000,000.00
资本公积		49,737,500.00	49,737,500.00	49,737,500.00
减：库存股		0.00	0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00	0.00
盈余公积		39,254,496.63	29,057,864.59	17,014,449.33
未分配利润		326,960,676.91	235,190,988.54	126,800,251.24
所有者权益合计		520,952,673.54	418,986,353.13	298,552,200.57
负债和所有者权益总计		697,175,646.44	603,657,568.73	622,391,686.28

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并利润表

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、营业总收入	六、20	316,933,469.04	451,531,484.24	390,143,365.30
二、营业总成本		214,452,369.00	323,872,715.02	313,976,579.05
其中：营业成本	六、20	155,245,023.04	245,950,534.85	198,503,931.19
税金及附加	六、21	1,851,105.71	2,965,418.06	2,908,674.53
销售费用	六、22	10,673,017.98	8,022,239.38	8,508,630.92
管理费用	六、23	37,304,610.07	54,148,429.22	92,751,078.71
财务费用	六、24	1,579,289.31	1,368,102.17	2,380,605.08
资产减值损失	六、25	7,799,322.89	11,417,991.34	8,923,658.62
加：公允价值变动收益(损失以“-”填列)		0.00	0.00	0.00
投资收益(损失以“-”填列)		0.00	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00	0.00
其他收益		0.00	0.00	0.00
三、营业利润(亏损以“-”填列)		102,481,100.04	127,658,769.22	76,166,786.25
加：营业外收入	六、26	3,294,109.58	9,393,871.44	140,610.80
其中：非流动资产处置利得		0.00	9,393,051.44	40,610.80
减：营业外支出	六、27	22,234.49	232,190.88	264,073.55
其中：非流动资产处置损失		4,515.28	156,468.29	226,424.78
四、利润总额(亏损总额以“-”填列)		105,752,975.13	136,820,449.78	76,043,323.50
减：所得税费用	六、28	5,484,850.03	19,187,095.94	12,590,991.97
五、净利润(净亏损以“-”填列)		100,268,125.10	117,633,353.84	63,452,331.53
归属于母公司所有者的净利润		100,268,125.10	117,633,353.84	63,452,331.53
少数股东损益		0.00	0.00	0.00
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00	0.00
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00	0.00
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00	0.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00	0.00
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00	0.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额		0.00	0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00	0.00
归属于少数所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
七、综合收益总额		100,268,125.10	117,633,353.84	63,452,331.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		100,268,125.10	117,633,353.84	63,452,331.53
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00	0.00

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、营业收入	十四、4	316,509,226.44	448,353,769.85	390,112,704.92
减：营业成本	十四、4	154,431,190.20	241,268,806.63	198,031,517.04
税金及附加		1,320,059.88	2,358,189.39	2,906,536.87
销售费用		10,646,183.13	8,022,239.38	8,508,630.92
管理费用		36,321,121.51	53,438,404.95	88,644,106.60
财务费用		1,581,447.48	1,370,680.69	2,385,868.39
资产减值损失		8,081,222.42	11,562,698.65	8,537,665.87
加：公允价值变动收益(损失以“-”填列)		0.00	0.00	0.00
投资收益(损失以“-”填列)		0.00	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00	0.00
其他收益		0.00	0.00	0.00
二、营业利润(亏损以“-”填列)		104,128,001.82	130,332,750.16	81,098,379.23
加：营业外收入		3,294,109.58	9,427,232.17	140,610.80
其中：非流动资产处置利得		0.00	9,426,412.17	40,610.80
减：营业外支出		22,231.44	157,000.14	262,902.28
其中：非流动资产处置损失		4,515.28	156,468.29	226,424.78
三、利润总额(亏损总额以“-”填列)		107,399,879.96	139,602,982.19	80,976,087.75
减：所得税费用		5,433,559.55	19,168,829.63	12,661,788.86
四、净利润(净亏损以“-”填列)		101,966,320.41	120,434,152.56	68,314,298.89
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00	0.00
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00	0.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00	0.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00	0.00
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00	0.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额		0.00	0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00	0.00
六、综合收益总额		101,966,320.41	120,434,152.56	68,314,298.89

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		284,317,624.04	444,117,103.72	356,002,774.58
收到的税费返还		0.00	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	12,963,143.17	17,792,949.62	314,092,016.22
经营活动现金流入小计		297,280,767.21	461,910,053.34	670,094,790.80
购买商品、接受劳务支付的现金		186,216,750.76	149,163,332.74	115,590,237.84
支付给职工以及为职工支付的现金		105,207,708.99	118,521,585.89	115,700,856.96
支付的各项税费		18,079,061.08	50,623,507.33	39,399,531.88
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	40,119,108.05	45,864,851.29	76,134,791.91
经营活动现金流出小计		349,622,628.88	364,173,277.25	346,825,418.59
经营活动产生的现金流量净额		-52,341,861.67	97,736,776.09	323,269,372.21
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		0.00	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	14,797,092.23	94,923.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	9,220,000.00	9,220,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00	0.00
投资活动现金流入小计		20,000.00	24,017,092.23	9,314,923.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,709,243.16	3,285,982.85	2,749,240.04
投资支付的现金		0.00	0.00	1,830,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00	0.00
投资活动现金流出小计		2,709,243.16	3,285,982.85	4,579,240.04
投资活动产生的现金流量净额		-2,689,243.16	20,731,109.38	4,735,683.79
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		0.00	0.00	0.00
其中：子公司吸收少数所有者投资收到的现金		0.00	0.00	0.00
取得借款收到的现金		40,000,000.00	60,000,000.00	29,500,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、29	0.00	3,166,417.70	73,500,000.00
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	63,166,417.70	103,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	29,500,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,660,706.73	116,806,834.80	295,675,982.02
其中：子公司支付少数所有者的股利、利润		0.00	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、29	608,222.45	74,746,094.95	1,250,250.00
筹资活动现金流出小计		42,268,929.18	221,052,929.75	331,926,232.02
筹资活动产生的现金流量净额		-2,268,929.18	-157,886,512.05	-228,926,232.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-57,300,034.01	-39,418,626.58	99,078,823.98
加：期初现金及现金等价物余额		112,104,218.08	151,522,844.66	52,444,020.68
六、期末现金及现金等价物余额		54,804,184.07	112,104,218.08	151,522,844.66

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		283,814,455.34	441,511,901.72	355,454,761.01
收到的税费返还		0.00	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		12,721,515.11	17,558,867.30	315,776,585.41
经营活动现金流入小计		296,535,970.45	459,070,769.02	671,231,346.42
购买商品、接受劳务支付的现金		185,918,543.23	146,821,912.72	115,533,253.53
支付给职工以及为职工支付的现金		103,154,530.70	116,490,501.67	114,700,794.76
支付的各项税费		17,430,106.39	49,653,705.09	38,882,308.49
支付其他与经营活动有关的现金		39,673,587.16	48,046,738.15	78,420,618.59
经营活动现金流出小计		346,176,767.48	361,012,857.63	347,536,975.37
经营活动产生的现金流量净额		-49,640,797.03	98,057,911.39	323,694,371.05
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		0.00	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,000.00	14,973,892.23	94,923.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	9,220,000.00	9,220,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00	0.00
投资活动现金流入小计		20,000.00	24,193,892.23	9,314,923.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,729,243.16	2,996,995.32	2,675,378.04
投资支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00	1,830,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00	0.00
投资活动现金流出小计		4,729,243.16	4,996,995.32	4,505,378.04
投资活动产生的现金流量净额		-4,709,243.16	19,196,896.91	4,809,545.79
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		0.00	0.00	0.00
取得借款收到的现金		40,000,000.00	60,000,000.00	29,500,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	3,166,417.70	73,500,000.00
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	63,166,417.70	103,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	29,500,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,660,706.73	116,806,834.80	295,675,982.02
支付其他与筹资活动有关的现金		608,222.45	74,746,094.95	1,250,250.00
筹资活动现金流出小计		42,268,929.18	221,052,929.75	331,926,232.02
筹资活动产生的现金流量净额		-2,268,929.18	-157,886,512.05	-228,926,232.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-56,618,969.37	-40,631,703.75	99,577,684.82
加：期初现金及现金等价物余额		108,616,206.69	149,247,910.44	49,670,225.62
六、期末现金及现金等价物余额		51,997,237.32	108,616,206.69	149,247,910.44

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

2017年1-9月

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

项 目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	29,057,864.59	217,044,037.11	0.00	400,839,401.70
加：会计政策变更									0.00
前期差错更正									0.00
同一控制下企业合并									0.00
其他									0.00
二、本年初余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	29,057,864.59	217,044,037.11	0.00	400,839,401.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,196,632.04	90,071,493.06	0.00	100,268,125.10
（一）综合收益总额							100,268,125.10		100,268,125.10
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.所有者投入资本									0.00
2.股份支付计入所有者权益的金额									0.00
3.其他									0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,196,632.04	-10,196,632.04	0.00	0.00
1.提取盈余公积						10,196,632.04	-10,196,632.04		0.00
2.对所有者的分配									0.00
3.其他									0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增实收资本									0.00
2.盈余公积转增实收资本									0.00
3.盈余公积弥补亏损									0.00
4.其他									0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本年提取									0.00
2.本年使用									0.00
（六）其他									0.00
四、本期期末余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	39,254,496.63	307,115,530.17	0.00	501,107,526.80

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	17,014,449.33	111,454,098.53	0.00	283,206,047.86
加：会计政策变更									0.00
前期差错更正									0.00
同一控制下企业合并									0.00
其他									0.00
二、本年初余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	17,014,449.33	111,454,098.53	0.00	283,206,047.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,043,415.26	105,589,938.58	0.00	117,633,353.84
（一）综合收益总额							117,633,353.84	0.00	117,633,353.84
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.所有者投入资本									0.00
2.股份支付计入所有者权益的金额									0.00
3.其他									0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,043,415.26	-12,043,415.26	0.00	0.00
1.提取盈余公积						12,043,415.26	-12,043,415.26		0.00
2.对所有者的分配									0.00
3.其他									0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增实收资本									0.00
2.盈余公积转增实收资本									0.00
3.盈余公积弥补亏损									0.00
4.其他									0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本年提取									0.00
2.本年使用									0.00
（六）其他									0.00
四、本期期末余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	29,057,864.59	217,044,037.11	0.00	400,839,401.70

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

2015年度

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	70,000,000.00	12,035,000.00				45,183,019.44	463,370,696.89	0.00	590,588,716.33
加：会计政策变更									0.00
前期差错更正									0.00
同一控制下企业合并									0.00
其他									0.00
二、本年初余额	70,000,000.00	12,035,000.00	0.00	0.00	0.00	45,183,019.44	463,370,696.89	0.00	590,588,716.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,000,000.00	37,702,500.00	0.00	0.00	0.00	-28,168,570.11	-351,916,598.36	0.00	-307,382,668.47
（一）综合收益总额							63,452,331.53	0.00	63,452,331.53
（二）所有者投入和减少资本	0.00	37,702,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37,702,500.00
1.所有者投入资本									0.00
2.股份支付计入所有者权益的金额		37,702,500.00							37,702,500.00
3.其他									0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,831,429.89	-415,368,929.89	0.00	-408,537,500.00
1.提取盈余公积						6,831,429.89	-6,831,429.89		0.00
2.对所有者的分配							-408,537,500.00		-408,537,500.00
3.其他									0.00
（四）所有者权益内部结转	35,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-35,000,000.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增实收资本									0.00
2.盈余公积转增实收资本	35,000,000.00					-35,000,000.00			0.00
3.盈余公积弥补亏损									0.00
4.其他									0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本年提取									0.00
2.本年使用									0.00
（六）其他								0.00	0.00
四、本期期末余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	17,014,449.33	111,454,098.53	0.00	283,206,047.86

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2017年1-9月

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	29,057,864.59	235,190,988.54	418,986,353.13
加：会计政策变更								0.00
前期差错更正								0.00
其他								0.00
二、本年初余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	29,057,864.59	235,190,988.54	418,986,353.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,196,632.04	91,769,688.37	101,966,320.41
（一）综合收益总额							101,966,320.41	101,966,320.41
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.所有者投入资本								0.00
2.股份支付计入所有者权益的金额								0.00
3.其他								0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,196,632.04	-10,196,632.04	0.00
1.提取盈余公积						10,196,632.04	-10,196,632.04	0.00
2.对所有者的分配								0.00
3.其他								0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本								0.00
2.盈余公积转增资本								0.00
3.盈余公积弥补亏损								0.00
4.其他								0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本年提取								0.00
2.本年使用								0.00
（六）其他								0.00
四、本期末余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	39,254,496.63	326,960,676.91	520,952,673.54

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	17,014,449.33	126,800,251.24	298,552,200.57
加：会计政策变更								0.00
前期差错更正								0.00
其他								0.00
二、本年初余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	17,014,449.33	126,800,251.24	298,552,200.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,043,415.26	108,390,737.30	120,434,152.56
（一）综合收益总额							120,434,152.56	120,434,152.56
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.所有者投入资本								0.00
2.股份支付计入所有者权益的金额								0.00
3.其他								0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,043,415.26	-12,043,415.26	0.00
1.提取盈余公积						12,043,415.26	-12,043,415.26	0.00
2.对所有者的分配								0.00
3.其他								0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本								0.00
2.盈余公积转增资本								0.00
3.盈余公积弥补亏损								0.00
4.其他								0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本年提取								0.00
2.本年使用								0.00
（六）其他								0.00
四、本期期末余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	29,057,864.59	235,190,988.54	418,986,353.13

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2015年度

编制单位：辽宁邮电规划设计院有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	70,000,000.00	12,035,000.00	0.00	0.00	0.00	45,183,019.44	473,854,882.24	601,072,901.68
加：会计政策变更								0.00
前期差错更正								0.00
其他								0.00
二、本年初余额	70,000,000.00	12,035,000.00	0.00	0.00	0.00	45,183,019.44	473,854,882.24	601,072,901.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,000,000.00	37,702,500.00	0.00	0.00	0.00	-28,168,570.11	-347,054,631.00	-302,520,701.11
（一）综合收益总额							68,314,298.89	68,314,298.89
（二）所有者投入和减少资本	0.00	37,702,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37,702,500.00
1.所有者投入资本								0.00
2.股份支付计入所有者权益的金额		37,702,500.00						37,702,500.00
3.其他								0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,831,429.89	-415,368,929.89	-408,537,500.00
1.提取盈余公积						6,831,429.89	-6,831,429.89	0.00
2.对所有者的分配							-408,537,500.00	-408,537,500.00
3.其他								0.00
（四）所有者权益内部结转	35,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-35,000,000.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本								0.00
2.盈余公积转增资本	35,000,000.00					-35,000,000.00		0.00
3.盈余公积弥补亏损								0.00
4.其他								0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本年提取								0.00
2.本年使用								0.00
（六）其他								0.00
四、本期末余额	105,000,000.00	49,737,500.00	0.00	0.00	0.00	17,014,449.33	126,800,251.24	298,552,200.57

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

辽宁邮电规划设计院有限公司（以下简称本公司）前身系辽宁省邮电设计院。经辽宁省科学技术委员会、辽宁省邮电管理局批准同意，辽宁省邮电设计院于 1991 年 4 月 29 日向辽宁省工商局提交企业法人开业登记申请，经济性质为全民所有制企业。2002 年中国网络通信集团公司成立后，辽宁省邮电设计院成为中国网通集团辽宁省通信公司的全资子公司。

2005 年，为进一步推进主辅分离改制分流工作，辽宁省邮电设计院经中国网通集团辽宁省通信公司改制分流办公室《关于辽宁省邮电规划设计院企业改制实施方案和资产处置方案的批复》（改制办[2005]6 号）批准，以 2005 年 6 月 30 日为改制基准日实施改制。改制完成后，辽宁省邮电设计院名称变更为辽宁邮电规划设计院有限公司，于 2005 年 12 月 20 日取得了辽宁省工商行政管理局核发的编号为 2100001016512 的营业执照。本公司改制设立时注册资本为人民币 2,000 万元，实际股东人数为 283 名。

2008 年 3 月 26 日经本公司股东会审议通过，同意本公司用盈余公积转增注册资本 1,000.00 万元，增资部分按股东出资比例同比例增资；同意本公司增加注册资本 500.00 万元，由股东祖健、曲均绪、卢钟斌分别以货币方式出资 125.00 万元、210.00 万元、165.00 万元。此次增资后，本公司注册资本增至 3,500.00 万元。

2011 年 4 月 22 日，经本公司股东会审议并同意本公司通过盈余公积转增股本，本公司注册资本由 3,500.00 万增加至 7,000.00 万元，各股东同比例增资。

2015 年 2 月 12 日，经本公司股东会审议批准，同意本公司用盈余公积转增股本，本公司注册资本由 7,000 万元增至 10,500 万元，全体股东同比例转增。

2016 年 12 月 15 日本公司根据股东签署的《出资协议》，王胜等 155 位股东以其持有的本公司股权出资分别设立沈阳鸿讯飞龙企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称鸿讯飞龙）、沈阳网讯飞龙企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称网讯飞龙）、沈阳网信飞龙企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称网信飞龙）、沈阳鸿信飞龙企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称鸿信飞龙）共 4 个合伙企业。

2016 年 12 月 20 日本公司完成了上述 4 个合伙企业股东的工商变更，变更后本公司股东为陈志生等 38 个自然人、鸿讯飞龙、鸿信飞龙、网讯飞龙、网信飞龙、天泽吉富、善长资产、北京泓石、中金国联及王卿泳。

2016 年 12 月 20 日本公司向沈阳市工商行政管理局领取了统一社会信用代码为 912100006036053832 的工商营业执照。本公司注册地址：沈阳市沈河区南顺城路 50 号；办公地址：沈阳市浑南新区金科街 7 号。法定代表人：陈志生。

本公司经营范围：通信工程勘察、设计、咨询；通信信息系统集成；计算机信息系统集成及布线；计算机软硬件开发；计算机软硬件及配套设备、电子通信设备及材料、现代化办公设备销售；通信工程承包；对外承包工程；建筑工程设计；智能建筑工程设计；送电工程、变电工程设计；建设项目环境监理；互联网信息服务（辽宁省内经营）；

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计算机和通信信息技术服务及维护;环境监测、评价、咨询;安全技术防范设施设计施工;物业管理;通信技术开发、咨询、服务,会议接待服务。餐饮服务(限分支机构经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

本公司设有董事会,对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

二、 模拟合并财务报表范围

本公司模拟合并财务报表范围包括辽宁龙目工程监理有限公司、沈阳牧龙科技有限公司、辽宁灏龙信息产业有限公司 3 家公司,且假设报告期内自始至终保持合并范围不变。详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 模拟财务报表的编制基础

1. 股权处置过程

2015 年 12 月 15 日为保证公司战略发展目标的实现,本公司作出决议对辽宁麓林置业有限公司(以下简称麓林置业)、辽宁腾隆工程建设有限公司(以下简称腾隆建设)两个与本公司主营业务不相关的控股子公司进行业务剥离和股权处置,详细过程如下:

(1) 麓林置业成立于 2006 年 12 月 5 日,主要经营房地产开发业务,兼有建筑设计、建筑安装、物业管理等业务。2015 年 12 月 21 日经麓林置业股东会决议,同意本公司将所持有的 50.6%股权转让给任庆胜、冯哲两个自然人股东,受让方各自受让 25.3%的股权。

(2) 腾隆建设成立于 2006 年 7 月 19 日,主要从事通信工程施工、维护、计算机网络技术开发、智能楼综合网络布线通信铁塔安装、通信工程管道建设、通信设备维修等。2015 年 12 月 21 日经腾隆建设股东会决议,同意本公司将所持有的 55.47%股权转让给麓林置业。

上述股权转让均于 2015 年 12 月 23 日完成。

2. 编制基础

鉴于以上股权处置行为对本公司财务报表的重大影响,为保证本公司财务报表如实反映本公司的主营业务状况,且各年度间财务报表具有一致性和可比性,本公司编制了本模拟财务报表。本模拟财务报表以本公司包括辽宁龙目工程监理有限公司、沈阳牧龙科技有限公司、辽宁灏龙信息产业有限公司 3 家子公司在内的法人单位为合并范围,并假设自本报告期初开始,麓林置业和腾隆建设即已不再纳入合并范围。

本公司模拟财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,除《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》外按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计为编制基础。

3. 持续经营

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素,认为本公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的事项。

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司以一年(12个月)作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和。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;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将辽宁龙目工程监理有限公司、沈阳牧龙科技有限公司、辽宁灏龙信息产业有限公司三家子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

本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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类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、应收款项及可供出售金融资产。

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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;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。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具,才可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:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;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,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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。包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司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,虽然本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,但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则按照其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,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及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。

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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权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，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独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	将单项金额超过 200 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法)	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)	预付账款计提比例(%)
1 年以内	5	5	0
1-2 年	10	10	0
2-3 年	30	30	0
3 年以上	100	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

10. 存货

本公司存货主要包括原材料、系统集成项目成本、劳务成本、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品采用一次摊销法进行摊销。

生产项目成本的归集和结转方法:公司设计咨询业务和系统集成项目按部门进行管理和归集,按具体项目进行成本分配,其中:设计咨询业务发生的直接人工按各部门明细的人工费率分摊至各项目;其他间接费用按部门归集,分配比率以各项目直接人工占部门总工资薪酬比重分至各项目,在项目完工验收时结转至营业成本。系统集成项目发生的直接材料成本直接归集至具体项目,在项目完工验收时结转至营业成本;直接人工按系统集成部门明细的人工费率分摊至各项目上,其他间接费用按部门归集,分配比率以各项目直接人工占部门总工资薪酬比重分至各项目,在项目完工验收时结转至营业成本。

期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点和分析的基础上，对于存货因遭受毁损、项目时间过长或合同价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

存货可变现净值确定方法：为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会

计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

12. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30	5	3.17
运输设备	5	5	19.00
电子设备和其他	5	5	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

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

13. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

14. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或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加权平均利率计算确定。

15. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的

无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销,摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;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) 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;

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

16. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

出现减值的迹象如下:

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 职工薪酬

本公司职工薪酬为短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金缴费、失业保险费,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生,在本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和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付的补偿款,折现后计入当期损益。

18. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

19. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括设计咨询服务收入、系统集成收入等。根据本公司业务特点收入确认原则如下:

(1) 提供设计咨询服务收入:在设计咨询项目总收入和总成本能够可靠地计量、与之相关的经济利益很可能流入本公司、项目已完成且经委托方验收后或会审后确认设计咨询收入的实现。具体确认依据和时点为:本公司于取得委托方的书面委托(取得中标通知书或合作框架协议已经签署)、设计咨询成果已经提交并通过委托方的会审流程、单项订单或合同已经签署完成后确认设计咨询收入的实现。

(2) 系统集成收入:在系统集成项目总收入和总成本能够可靠地计量、与之相关的经济利益很可能流入本公司、项目已完成且经委托方验收后确认系统集成收入的实现。

(3) 提供其他劳务服务收入:提供劳务在同一年度内开始并完成的,应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在提供劳务交易的结果能够

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

可靠估计的情况下,公司在资产负债表日按劳务合同对应的服务期间分期确认相关的劳务收入;

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

(5) 让渡资产使用权:以与交易相关的经济利益能够流入本公司,收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

20. 政府补助

本公司的政府补助包括政府补贴等。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。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,并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。

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

如果不属于企业合并交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损),则该项交易中产生的相关暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异不产生相关的递延所得税。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:纳税主体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;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

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

22. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指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。本公司作为承租方时，在租赁开始日，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两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

23. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 根据财政部修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定：与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。

本公司按上述文件规定自 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

(2) 重要会计估计变更

本期公司无重大会计估计变更事项。

五、 税项

主要税种及税率

1. 所得税

本公司为高新技术企业，适用优惠税率 15%，2015 年 6 月 1 日，本公司通过高新技术企业资格复审，取得了辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号为：GR201521000094，证书有效期 2015 年 1 月至-2017 年 12 月）。

本公司 2016 年度按高新技术企业 15%优惠税率预缴了 2016 年度企业所得税。根据财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）规定，本公司符合国家规划布局内重点软件企业相关规定，2016 年度享受 10%企业所得税优惠税率。2017 年收到退抵税（费）6,922,162.69 元。

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
辽宁龙目工程监理有限公司	25%
沈阳牧龙科技有限公司	20%
辽宁灏龙信息产业有限公司	25%

2. 增值税

本公司营业收入适用增值税。其中:设计咨询收入执行 6%的税率,系统集成收入执行 17%的税率。根据财政部和国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)和《营业税改征增值税试点实施办法》等有关规定,本公司物业管理服务收入自 2016 年 5 月 1 日起适用增值税,税率为 6%。

购买原材料、固定资产等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税,税率为 17%。

3. 城建税及教育费附加

本公司城建税、教育费附加均以已缴流转税为计税依据,适用税率分别为 7%和 5%。

4. 房产税

本公司以房产原值的 70%为计税依据,适用税率为 1.2%。

六、模拟合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
现金	115,658.70	80,425.42
银行存款	54,688,525.37	112,023,792.66
其他货币资金	1,818,149.70	1,209,927.25
合计	56,622,333.77	113,314,145.33

本公司期末其他货币资金余额为履约保证金 1,768,149.70 元和投标保证金 50,000.00 元。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	482,575.00	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合计	482,575.00	0.00

(2) 截至 2017 年 9 月 30 日,无用于质押的票据。

(3) 截至 2017 年 9 月 30 日,无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 截至 2017 年 9 月 30 日,无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2017 年 9 月 30 日				
	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的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	451,420,700.51	100.00	47,408,721.59	10.50	404,011,978.92
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	451,420,700.51	—	47,408,721.59	—	404,011,978.92

(续)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	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的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	389,510,604.87	100.00	40,209,378.01	10.32	349,301,226.86
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	389,510,604.87	—	40,209,378.01	—	349,301,226.86

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	302,990,802.99	15,149,540.15	5.00	268,772,497.55	13,438,624.88	5.00
1-2 年	94,128,199.76	9,412,819.98	10.00	90,261,033.48	9,026,103.35	10.00
2-3 年	44,936,194.72	13,480,858.42	30.00	18,189,177.23	5,456,753.17	30.00
3 年以上	9,365,503.04	9,365,503.04	100.00	12,287,896.61	12,287,896.61	100.00
合计	451,420,700.51	47,408,721.59	—	389,510,604.87	40,209,378.01	—

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,199,343.58 元;本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销应收账款

(4) 按欠款方归集的 2017 年 9 月 30 日前五名的应收账款情况

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2017 年 9 月 30 日账面余额	账龄	占应收账款 2017 年 9 月 30 日余额合计数的比例(%)	坏账准备 2017 年 9 月 30 日余额
中国联合网络通信有限公司辽宁省分公司	170,115,211.71	注释 1	37.68	15,658,425.12
中国移动通信集团公司辽宁有限公司	52,959,019.33	注释 2	11.73	2,682,911.44
中国联合网络通信有限公司天津市分公司	22,325,286.61	注释 3	4.95	2,918,590.49
中国联合网络通信有限公司新疆维吾尔自治区分公司	17,664,941.25	注释 4	3.91	3,027,612.77
中国联合网络通信有限公司贵州省分公司	15,855,029.94	注释 5	3.51	999,762.57
合计	278,919,488.84	—	61.78	25,287,302.39

注释 1: 期末应收账面余额 170,115,211.71 元, 其中账龄 1 年以内 106,631,897.17 元, 1-2 年 43,590,820.50 元, 2-3 年 19,892,494.04 元;

注释 2: 期末应收账面余额 52,959,019.33 元, 其中账龄 1 年以内 52,801,391.17 元, 1-2 年 112,017.97 元, 2-3 年 19,957.30 元, 3 年以上 25,652.89 元;

注释 3: 期末应收账面余额 22,325,286.61 元, 其中账龄 1 年以内 14,066,190.81 元, 1-2 年 1,312,238.95 元, 2-3 年 6,946,856.85 元;

注释 4: 期末应收账面余额 17,664,941.25 元, 其中账龄 1 年以内 7,056,065.07 元, 1-2 年 2,539,266.71 元, 2-3 年 8,069,609.47 元;

注释 5: 期末应收账面余额 15,855,029.94 元, 其中账龄 1 年以内 11,714,808.57 元, 1-2 年 4,140,221.37 元;

4. 预付账款

(1) 预付款项账龄

项目	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,321,858.35	85.75	1,527,262.57	74.07
1-2 年	17,299.23	0.45	534,704.02	25.93
2-3 年	534,704.00	13.80	0.00	0.00
合计	3,873,861.58	—	2,061,966.59	—

(2) 按预付对象归集的 2017 年 9 月 30 日前五名的预付款情况

单位名称	2017 年 9 月 30 日账面余额	账龄	占预付款项 2017 年 9 月 30 日余额合计数的比例(%)
北京天融信网络安全技术有限公司	301,600.00	1 年以内	7.79
扬州国脉通信发展有限责任公司	300,000.00	2-3 年	7.74
扬州市政和电子科技有限公司	226,600.00	1 年以内	5.85
葫芦岛市荣盛网络通信工程有限公司	162,000.00	1 年以内	4.18
深圳市科瑞斯特科技有限公司	105,000.00	1 年以内	2.71
合计	1,095,200.00	—	28.27

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017年9月30日				
	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的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,251,026.66	100.00	1,586,866.08	8.24	17,664,160.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	19,251,026.66	—	1,586,866.08	—	17,664,160.58

(续)

类别	2016年12月31日				
	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的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,501,092.83	100.00	986,886.77	11.61	7,514,206.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	8,501,092.83	—	986,886.77	—	7,514,206.06

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年9月30日			2016年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,401,319.37	720,065.96	5.00	6,586,003.26	329,300.17	5.00
1-2年	4,043,060.35	404,306.04	10.00	1,180,701.34	118,070.13	10.00
2-3年	491,646.94	147,494.08	30.00	278,388.23	83,516.47	30.00
3年以上	315,000.00	315,000.00	100.00	456,000.00	456,000.00	100.00
合计	19,251,026.66	1,586,866.08	—	8,501,092.83	986,886.77	—

(2) 本期计提、转回(或收回)坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 599,979.31 元;本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本公司本期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017年9月30日账面余额	2016年12月31日账面余额
保证金	12,668,556.04	7,524,451.16
备用金	6,434,746.62	876,641.67
押金	147,724.00	100,000.00
合计	19,251,026.66	8,501,092.83

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的2017年9月30日前五名的其他应收款情况:

单位名称	2017年9月30日账面余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备2017年9月30日余额
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	3,000,000.00	1年以内	15.58	150,000.00
中国电信股份有限公司江苏分公司	1,300,000.00	1-2年	6.75	130,000.00
中国联合网络通信有限公司天津市分公司	624,000.00	1-2年	3.24	62,400.00
中国电信股份有限公司辽宁分公司	600,000.00	1年以内	3.12	30,000.00
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	400,100.00	1年以内	2.08	20,005.00
合计	5,924,100.00	—	30.77	392,405.00

6. 存货

项目	2017年9月30日			2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
系统集成项目成本	86,687,391.71	0.00	86,687,391.71	12,151,926.63	0.00	12,151,926.63
设计成本	22,509,633.54	0.00	22,509,633.54	13,781,877.66	0.00	13,781,877.66
合计	109,197,025.25	0.00	109,197,025.25	25,933,804.29	0.00	25,933,804.29

7. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1.2016年12月31日余额	72,117,589.29	20,868,679.93	16,838,347.50	109,824,616.72
2.本期增加金额	0.00	110,897.14	572,948.53	683,845.67
(1) 购置	0.00	110,897.14	572,948.53	683,845.67
3.本期减少金额	0.00	286,422.12	0.00	286,422.12
(1) 处置或报废	0.00	286,422.12	0.00	286,422.12
4.2017年9月30日余额	72,117,589.29	20,693,154.95	17,411,296.03	110,222,040.27
二、累计折旧				
1.2016年12月31日余额	12,304,990.82	17,755,148.84	11,794,650.39	41,854,790.05
2.本期增加金额	1,995,256.12	899,882.05	1,329,549.74	4,224,687.91
(1) 计提	1,995,256.12	899,882.05	1,329,549.74	4,224,687.91
3.本期减少金额	0.00	271,296.67	0.00	271,296.67
(1) 处置或报废	0.00	271,296.67	0.00	271,296.67
4.2017年9月30日余额	14,300,246.94	18,383,734.22	13,124,200.13	45,808,181.29
三、减值准备				
1.2016年12月31日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2017年9月30日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1.2017年9月30日账面价值	57,817,342.35	2,309,420.73	4,287,095.90	64,413,858.98
2.2016年12月31日账面价值	59,812,598.47	3,113,531.09	5,043,697.11	67,969,826.67

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 截至2017年9月30日,本公司之子公司房屋抵押原值为62,067,248.96元,累计折旧为12,491,097.34元,净值49,576,151.62元;

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	产权证书办理情况
抚顺县海浪乡的培训中心房产	正在办理消防验收、环保验收、房屋质量验收、房屋面积测绘等手续

(4) 截至2017年9月30日,本公司未取得产权证房屋原值为7,400,000.00元,累计折旧878,750.03元,账面净值6,521,249.97元。

8. 无形资产

(1) 无形资产明细表

项目	土地使用权	专利权	专用软件	合计
一、账面原值				
1.2016年12月31日余额	11,111,237.00	4,647,010.29	5,039,278.26	20,797,525.55
2.本期增加金额	0.00	0.00	1,297,854.81	1,297,854.81
(1) 购置	0.00	0.00	1,297,854.81	1,297,854.81
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2017年9月30日余额	11,111,237.00	4,647,010.29	6,337,133.07	22,095,380.36
二、累计摊销				
1.2016年12月31日余额	1,957,098.06	2,371,298.43	2,760,639.45	7,089,035.94
2.本期增加金额	189,360.46	336,780.72	382,993.73	909,134.91
(1) 计提	189,360.46	336,780.72	382,993.73	909,134.91
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2017年9月30日余额	2,146,458.52	2,708,079.15	3,143,633.18	7,998,170.85
三、减值准备				
1.2016年12月31日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2017年9月30日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1.2017年9月30日账面价值	8,964,778.48	1,938,931.14	3,193,499.89	14,097,209.51
2.2016年12月31日账面价值	9,154,138.94	2,275,711.86	2,278,638.81	13,708,489.61

(2) 截至2017年9月30日,本公司之子公司土地使用权抵押原值为10,386,272.00元,累计摊销为2,088,968.24元,净值8,297,303.76元;

9. 递延所得税资产

项目	2017年9月30日		2016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
资产减值准备	48,767,394.90	4,882,741.99	40,997,147.48	6,168,122.12
预提费用	0.00	0.00	2,184,000.00	327,600.00
合计	48,767,394.90	4,882,741.99	43,181,147.48	6,495,722.12

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
抵押、保证借款	60,000,000.00	60,000,000.00

截至 2017 年 9 月 30 日企业无已逾期未偿还的短期借款。

(2) 抵押和保证情况

2017 年 9 月 14 日至 2017 年 9 月 20 日本公司通过中信银行股份有限公司沈阳分公司取得抵押借款共计 40,000,000.00 元,其中 9,800,000.00 元借款期限为 2017 年 9 月 14 日至 2018 年 9 月 14 日、9,800,000.00 元借款期限为 2017 年 9 月 15 日至 2018 年 9 月 15 日、9,800,000.00 元借款期限为 2017 年 9 月 18 日至 2018 年 9 月 18 日,9,800,000.00 元借款期限为 2017 年 9 月 19 日至 2018 年 9 月 19 日,800,000.00 元借款期限为 2017 年 9 月 20 日至 2018 年 9 月 20 日。本公司之子公司以沈阳市浑南区金科街 7-2、7-3、7-4、7-5 的房产及浑南区金科街 7 号的土地使用权作为抵押物,同时由本公司股东陈志生及其配偶梁延华提供保证担保。

2016 年 12 月 8 日本公司通过华夏银行股份有限公司沈阳分行取得抵押借款 20,000,000.00 元,借款期限为 2016 年 12 月 8 日至 2017 年 12 月 8 日。由辽宁腾隆建设工程有限公司以其所属房屋、土地资产提供抵押担保,同时由本公司股东陈志生和辽宁腾隆建设工程有限公司提供保证担保。

11. 应付账款

(1) 应付账款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
项目外协费	27,448,109.02	20,276,978.35
工程采购款	11,825,844.37	21,384,428.98
商品采购款	75,278.77	637,060.00
合计	39,349,232.16	42,298,467.33

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2017 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
北京泰合佳信息技术有限公司	2,401,067.56	未到结算期
吉林省万方通信工程设计咨询有限公司	840,298.85	未到结算期
合计	3,241,366.41	—

12. 预收款项

款项性质	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
预收系统集成款	15,018,358.25	787,127.20
预收设计咨询款	2,780,793.20	7,891,607.47
预收物业费	398,124.49	0.00
合计	18,197,275.94	8,678,734.67

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年9月30日
短期薪酬	23,888,210.88	84,661,855.55	90,176,711.57	18,373,354.86
离职后福利-设定提存计划	15,638,425.48	12,591,470.62	14,952,699.53	13,277,196.57
合计	39,526,636.36	97,253,326.17	105,129,411.10	31,650,551.43

(2) 短期薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	20,941,541.68	71,565,002.52	78,272,390.79	14,234,153.41
职工福利费	0.00	2,268,897.86	2,268,897.86	0.00
社会保险费	2,943,691.74	4,204,280.92	4,204,280.92	2,943,691.74
其中: 医疗保险费	2,496,071.08	3,567,048.82	3,567,048.82	2,496,071.08
工伤保险费	282,356.13	411,193.78	411,193.78	282,356.13
生育保险费	165,264.53	226,038.32	226,038.32	165,264.53
住房公积金	0.00	5,082,522.70	5,082,522.70	0.00
工会经费和职工教育经费	2,977.46	1,541,151.55	348,619.30	1,195,509.71
合计	23,888,210.88	84,661,855.55	90,176,711.57	18,373,354.86

(3) 设定提存计划

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年9月30日
基本养老保险	15,305,240.58	12,230,661.06	14,591,889.97	12,944,011.67
失业保险费	333,184.90	360,809.56	360,809.56	333,184.90
合计	15,638,425.48	12,591,470.62	14,952,699.53	13,277,196.57

14. 应交税费

项目	2017年9月30日	2016年12月31日
企业所得税	12,298,649.63	13,983,624.84
增值税	6,899,071.84	15,244,725.06
个人所得税	95,643.55	148,960.44
城市维护建设税	1,707.95	82,206.03
教育费附加	1,219.96	59,081.43
印花税	40.00	2,114.86
合计	19,296,332.93	29,520,712.66

15. 其他应付款

款项性质	2017年9月30日	2016年12月31日
往来款	3,350,167.12	2,417,466.24
未付报销款	673,432.35	1,817,763.30
物业费	361,518.88	0.00
保证金	52,569.97	0.00
代缴社会保险	7,138.00	205.27
合计	4,444,826.32	4,235,434.81

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015年1月1日至2017年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年9月30日
项目补助	1,200,000.00	0.00	0.00	1,200,000.00

(2) 政府补助项目

项目	2016年12月31日	本期新增补助金额	本年计入营业外收入金额	2017年9月30日	与资产相关/与收益相关
工业和信息产业技术创新项目	1,200,000.00	0.00	0.00	1,200,000.00	与收益相关
合计	1,200,000.00	0.00	0.00	1,200,000.00	

17. 实收资本

股东	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年9月30日
陈志生	9,000,000.00	0.00	0.00	9,000,000.00
天泽吉富资产管理有限公司	8,503,300.00	0.00	0.00	8,503,300.00
善长资产管理有限公司	8,401,700.00	0.00	0.00	8,401,700.00
沈阳鸿信飞龙企业管理咨询中心(有限合伙)	8,174,600.00	0.00	0.00	8,174,600.00
北京泓石股权投资管理中心(有限合伙)	7,860,000.00	0.00	0.00	7,860,000.00
沈阳网讯飞龙企业管理咨询中心(有限合伙)	7,625,500.00	0.00	0.00	7,625,500.00
沈阳鸿讯飞龙企业管理咨询中心(有限合伙)	7,625,200.00	0.00	0.00	7,625,200.00
沈阳网信飞龙企业管理咨询中心(有限合伙)	7,587,600.00	0.00	0.00	7,587,600.00
宁波中金国联盈泰股权投资合伙企业(有限合伙)	6,825,000.00	0.00	0.00	6,825,000.00
王卿泳	5,160,000.00	0.00	0.00	5,160,000.00
姜日敏	2,304,200.00	0.00	0.00	2,304,200.00
于勇	2,299,500.00	0.00	0.00	2,299,500.00
陈曦	1,533,000.00	0.00	0.00	1,533,000.00
陈立人	1,533,000.00	0.00	0.00	1,533,000.00
包恩杰	1,149,700.00	0.00	0.00	1,149,700.00
卞晓光	1,149,700.00	0.00	0.00	1,149,700.00
张旭阳	1,149,700.00	0.00	0.00	1,149,700.00
祖健	1,149,700.00	0.00	0.00	1,149,700.00
丁向鸿	919,800.00	0.00	0.00	919,800.00
唐文志	919,800.00	0.00	0.00	919,800.00
罗宝康	919,800.00	0.00	0.00	919,800.00
刘慧	919,800.00	0.00	0.00	919,800.00
周巍	919,800.00	0.00	0.00	919,800.00
苏金友	919,800.00	0.00	0.00	919,800.00
辛广军	766,500.00	0.00	0.00	766,500.00
葛志全	689,800.00	0.00	0.00	689,800.00

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
高亮	651,500.00	0.00	0.00	651,500.00
王建国	574,900.00	0.00	0.00	574,900.00
王奎勇	574,900.00	0.00	0.00	574,900.00
王耀明	574,900.00	0.00	0.00	574,900.00
张立武	574,900.00	0.00	0.00	574,900.00
孙智鹏	574,900.00	0.00	0.00	574,900.00
葛振林	574,900.00	0.00	0.00	574,900.00
贾红雷	574,900.00	0.00	0.00	574,900.00
杜占东	574,900.00	0.00	0.00	574,900.00
付强	574,900.00	0.00	0.00	574,900.00
边庆跃	574,900.00	0.00	0.00	574,900.00
付天飞	459,900.00	0.00	0.00	459,900.00
刘霞	459,900.00	0.00	0.00	459,900.00
程国辉	421,600.00	0.00	0.00	421,600.00
毕健有	383,200.00	0.00	0.00	383,200.00
王吉	383,200.00	0.00	0.00	383,200.00
张升伟	127,700.00	0.00	0.00	127,700.00
辛亚锋	127,700.00	0.00	0.00	127,700.00
刘英男	76,600.00	0.00	0.00	76,600.00
齐智刚	76,600.00	0.00	0.00	76,600.00
陈兴宏	76,600.00	0.00	0.00	76,600.00
合计	105,000,000.00	0.00	0.00	105,000,000.00

注 1: 苏金友持有的 91.98 万元出资额中,有 15.33 万元出资额为代股东金元文持有。

注 2: 如本公司的基本情况所述,本公司由辽宁省邮电规划设计院改制设立而成。改制设立时本公司实际股东为 283 名,由于已经超过有限公司的法定上限人数,同时也为了便于管理,经全体股东协商讨论决定,该 283 名股东委托其中的 35 名股东代为持有股权并办理工商登记。历经几次股权演变后,截至 2015 年 12 月 15 日公司实际股东已达到 547 名。

公司为还原股权代持、解决股东人数超过 200 人的问题,2015 年 12 月 15 日,本公司召开全体 547 名实际股东的临时股东会,审议通过了《辽宁邮电规划设计院有限公司股权调整方案》,明确股东向外部投资者转让股权,转让完成后公司股东人数调整到 200 人以内。2015 年 12 月 23 日,本公司工商登记股东与实际股东签署了《代持解除协议》,确认各方之前存在的股权代持关系,并同意解除代持关系,天泽吉富资产管理有限公司、善长资产管理有限公司、北京泓石股权投资管理中心、宁波中金国联盈泰股权投资合伙企业、王卿泳(以下共同简称 5 名投资者)与除去股东陈志生外的 546 名股东及其代持人签署了《股权转让协议》,进一步确认了之前存在的代持关系并同意本次股权转让,全体股东签署了《放弃优先购买权声明》。

完成上述转让后,2015 年 12 月 30 日本公司实际股东人数为 199 人。经与当地工商管理部门沟通,为便于工商变更登记,本公司在工商登记层面仍由 36 名代持人与天泽吉富资产管理有限公司(以下简称天泽吉富)、善长资产管理有限公司(以下简称善长资

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产)、北京泓石股权投资管理中心(以下简称北京泓石)、宁波中金国联盈泰股权投资合伙企业(以下简称中金国联)、王卿泳登记为股东。

2016 年 12 月 16 日,根据 2015 年 12 月签署的《代持解除协议》及 2016 年 12 月 15 日签署的《出资协议》,王胜等 155 位股东以其持有的本公司股权出资分别设立沈阳鸿讯飞龙企业管理咨询中心(有限合伙)(以下简称鸿讯飞龙)、沈阳网讯飞龙企业管理咨询中心(有限合伙)(以下简称网讯飞龙)、沈阳网信飞龙企业管理咨询中心(有限合伙)(以下简称网信飞龙)、沈阳鸿信飞龙企业管理咨询中心(有限合伙)(以下简称鸿信飞龙)共 4 个合伙企业。

2016 年 12 月 20 日本公司完成了上述 4 个合伙企业股东的工商变更,变更后本公司股东情况见上表。

18. 资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
其他资本公积	49,737,500.00	0.00	0.00	49,737,500.00

19. 盈余公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
法定盈余公积	29,057,864.59	10,196,632.04	0.00	39,254,496.63

20. 未分配利润

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
上年年末余额	217,044,037.11	111,454,098.53
加:年初未分配利润调整数	0.00	0.00
本年年初余额	217,044,037.11	111,454,098.53
加:本年归属于母公司所有者的净利润	100,268,125.10	117,633,353.84
减:提取法定盈余公积	10,196,632.04	12,043,415.26
对所有者的分配	0.00	0.00
本年年末余额	307,115,530.17	217,044,037.11

21. 营业收入、营业成本

项目	2017 年 1-9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	304,913,603.50	144,517,384.05	434,199,041.78	229,128,662.85	368,862,022.02	179,683,040.69
其他业务	12,019,865.54	10,727,638.99	17,332,442.46	16,821,872.00	21,281,343.28	18,820,890.50
合计	316,933,469.04	155,245,023.04	451,531,484.24	245,950,534.85	390,143,365.30	198,503,931.19

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	2017 年 1-9 月		2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
设计	290,389,982.66	130,442,014.15	362,502,792.53	164,918,403.18	326,867,730.64	143,115,542.27
系统集成	14,523,620.84	14,075,369.90	71,696,249.25	64,210,259.67	41,994,291.38	36,567,498.42
合计	304,913,603.50	144,517,384.05	434,199,041.78	229,128,662.85	368,862,022.02	179,683,040.69

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
中国联合网络通信有限公司辽宁省分公司	84,135,341.42	26.55
中国移动通信集团辽宁有限公司	49,185,574.96	15.52
中国铁塔股份有限公司辽宁省分公司	18,777,773.56	5.92
中国联合网络通信有限公司山东省分公司	16,086,167.13	5.08
中国电信股份有限公司辽宁分公司	14,623,390.24	4.61
合计	182,808,247.31	57.68

22. 税金及附加

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	652,243.16	1,136,755.18	1,061,744.23
教育费附加	466,673.88	807,759.75	758,388.75
房产税	331,835.71	418,005.40	0.00
土地使用税	202,649.56	181,380.12	0.00
印花税	154,643.40	155,782.35	0.00
车船税	43,060.00	0.00	0.00
营业税	0.00	265,735.26	1,088,541.55
合计	1,851,105.71	2,965,418.06	2,908,674.53

23. 销售费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
维修费	4,094,808.23	0.00	718,663.00
招待费	3,211,125.00	3,498,696.48	3,632,125.50
职工薪酬	1,399,352.29	1,825,382.19	1,474,464.90
招标服务费	1,271,973.00	1,639,838.12	1,387,311.19
差旅费	322,811.39	532,080.91	679,383.00
办公费	300,896.00	356,693.25	134,953.53
折旧费	33,718.96	58,862.54	60,824.26
无形资产摊销	9,367.87	12,524.53	16,440.06
其他	28,965.24	98,161.36	404,465.48
合计	10,673,017.98	8,022,239.38	8,508,630.92

24. 管理费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
研发支出	17,687,206.56	17,168,949.86	14,123,188.00
职工薪酬	7,622,153.52	13,974,884.44	15,551,408.34
办公费	4,547,255.11	7,092,140.67	6,642,048.19
折旧费	2,136,618.42	2,049,546.44	4,904,400.54
物业费	1,381,784.91	3,065,617.61	950,886.83
差旅费	791,256.17	1,366,727.29	2,150,645.09
服务费	761,067.00	656,217.85	1,405,252.22
材料费	375,262.96	809,984.10	1,444,545.26
无形资产摊销	357,649.18	371,953.13	553,553.01
会议费	339,521.38	256,348.37	419,368.00
劳务费	317,226.88	909,706.27	3,637,219.95
招待费	126,803.00	272,775.57	208,234.26

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
车辆使用费	100,872.51	148,491.25	138,189.43
保险费	95,459.11	105,720.86	65,998.08
税金	0.00	744,021.03	1,117,536.38
中介机构费用	0.00	3,452,712.22	0.00
股份支付	0.00	0.00	37,702,500.00
其他	664,473.36	1,702,632.26	1,736,105.13
合计	37,304,610.07	54,148,429.22	92,751,078.71

25. 财务费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	1,660,706.73	1,499,334.80	2,446,905.84
减: 利息收入	143,036.74	229,897.25	124,842.72
加: 其他支出	61,619.32	98,664.62	58,541.96
合计	1,579,289.31	1,368,102.17	2,380,605.08

26. 资产减值损失

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	7,799,322.89	11,417,991.34	8,923,658.62

27. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得	0.00	9,393,051.44	40,610.80
其中: 固定资产处置利得	0.00	9,393,051.44	40,610.80
政府补助	300,000.00	0.00	0.00
其他	2,994,109.58	820.00	100,000.00
合计	3,294,109.58	9,393,871.44	140,610.80

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
沈阳市科技小巨人培育计划	300,000.00	0.00	沈科发[2017]44 号、沈科发[2017]39 号	与收益相关
合计	300,000.00	0.00	-----	-----

28. 营业外支出

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失	4,515.28	156,468.29	226,424.78
其中: 固定资产处置损失	4,515.28	156,468.29	226,424.78
其他	17,719.21	75,722.59	37,648.77
合计	22,234.49	232,190.88	264,073.55

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
当年所得税费用	3,871,869.90	21,241,738.95	13,942,438.74
递延所得税费用	1,612,980.13	-2,054,643.01	-1,351,446.77
合计	5,484,850.03	19,187,095.94	12,590,991.97

(2) 所得税计算过程

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
本年合并利润总额	105,752,975.13	136,768,623.68	76,043,323.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,575,535.21	20,938,817.02	11,406,498.53
子公司适用不同税率的影响	-213,908.55	-708,597.14	-1,188,295.02
调整以前期间所得税的影响	-6,967,422.96	0.00	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,399,192.75	2,314,897.52	2,956,444.58
研发费用加计扣除的影响	-900,792.72	-2,055,165.90	-1,148,125.23
本年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	1,592,246.30	-1,302,855.56	564,469.11
所得税费用	5,484,850.03	19,187,095.94	12,590,991.97

30. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
保证金	8,904,501.04	13,172,682.29	6,840,423.85
政府补助	300,000.00	1,200,000.00	0.00
备用金	243,408.50	2,291,061.17	847,500.95
利息收入	143,764.20	229,897.25	124,842.72
往来款	100,000.00	708,503.50	305,895,678.19
其他	3,271,469.43	190,805.41	383,570.51
合计	12,963,143.17	17,792,949.62	314,092,016.22

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
期间费用	18,932,708.18	21,458,586.91	22,846,839.35
保证金	15,660,416.13	16,606,106.72	10,412,976.00
备用金	5,509,162.10	6,611,197.97	16,948,131.97
其他	16,821.64	101,548.51	843,377.95
往来款	0.00	1,072,411.18	25,039,142.64
押金	0.00	15,000.00	44,324.00
合计	40,119,108.05	45,864,851.29	76,134,791.91

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
履约保证金	0.00	3,166,417.70	0.00
代收职工股东的个人所得税	0.00	0.00	73,500,000.00
合计	0.00	3,166,417.70	73,500,000.00

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
投标保证金	558,222.45	0.00	0.00
履约保证金	50,000.00	1,246,094.95	1,250,250.00
代付职工股东的个人所得税	0.00	73,500,000.00	0.00
合计	608,222.45	74,746,094.95	1,250,250.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	100,268,125.10	117,633,353.84	63,452,331.53
加: 资产减值准备	7,799,322.89	11,417,991.34	8,923,658.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,224,687.91	6,830,641.49	8,448,392.80
无形资产摊销	909,134.91	1,128,904.07	1,453,871.82
长期待摊费用摊销	0.00	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	4,515.28	-9,236,583.15	185,813.98
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00	0.00
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	0.00	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	1,660,706.73	1,499,334.80	2,446,905.84
投资损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	1,612,980.13	-2,054,643.01	-1,351,446.77
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	0.00	0.00	0.00
存货的减少(增加以“-”填列)	-83,263,220.96	-8,078,639.41	-2,806,731.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-74,954,499.46	-27,605,081.38	194,988,929.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-10,603,614.20	6,201,497.50	47,527,646.34
其他		0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-52,341,861.67	97,736,776.09	323,269,372.21
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	54,804,184.07	112,104,218.08	151,522,844.66
减: 现金的年初余额	112,104,218.08	151,522,844.66	52,444,020.68
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-57,300,034.01	-39,418,626.58	99,078,823.98

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
现金			
其中：库存现金	115,658.70	80,425.42	81,479.78
可随时用于支付的银行存款	54,688,525.37	112,023,792.66	151,441,364.88
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00	0.00
期末现金和现金等价物余额	54,804,184.07	112,104,218.08	151,522,844.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00	0.00

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例 (%)	取得方式
辽宁龙目工程监理有限公司	沈阳市	沈阳市	通信工程监理	100.00	设立
沈阳牧龙科技有限公司	沈阳市	沈阳市	电信信息服务	100.00	设立
辽宁灏龙信息产业有限公司	沈阳市	沈阳市	通信技术开发	100.00	设立

八、 与金融工具相关风险

本公司的本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 本公司各类风险管理目标和政策如下：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

(1) 利率风险

本公司本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2017 年 9 月 30 日，本公司的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 4000 万元。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

(2) 业务承接风险

本公司通常通过公开竞标的方式承揽业务,因此受到市场竞争的影响,存在一定的业务承接风险。

(3) 信用风险

于 2017 年 9 月 30 日,可能引起本公司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公司金融资产产生的损失,具体包括:合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司指定专人对客户信用进行监督管理,以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

(4) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,降低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于 2017 年 9 月 30 日,本公司与中信银行股份有限公司沈阳分行签订《最高额抵押合同》中约定中信银行股份有限公司沈阳分行提供最高额限度为 4800 万元的抵押担保债权。公司已使用短期借款额度为 2000 万元。

2. 敏感性分析

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

九、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

公司无控股股东、无实际控制人。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
陈志生、梁延华	陈志生为本公司关键管理人员（本公司董事长）、主要投资者个人（持股比例超过 5%）；梁延华为陈志生配偶
辽宁麓林置业有限公司	2015 年 12 月 31 日前为本公司之子公司，现为本公司董事长陈志生配偶梁延华控股的公司
辽宁腾隆建设工程有限公司	2015 年 12 月 31 日前为本公司之子公司，现为辽宁麓林置业有限公司之子公司
辽宁九九物业管理有限公司	辽宁麓林置业有限公司之子公司

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2017年1-9月	2016年度	2015年度
辽宁九九物业管理有限公司	物业服务	10,427,882.78	12,976,897.48	594,700.00
辽宁腾隆建设工程有限公司	接受劳务	0.00	171,182.67	0.00

(2) 关联方资产转让

关联方	关联交易类型	2017年1-9月	2016年度	2015年度
辽宁腾隆建设工程有限公司	处置房屋建筑物、土地	0.00	16,720,000.00	0.00

2. 接受关联方担保

(1) 本公司于 2014 年 9 月 15 日与中信银行沈阳分行签署《综合授信合同》，综合授信额度为人民币 1,800 万元，授信期限为 2014 年 9 月 15 日至 2015 年 9 月 15 日。由辽宁腾隆建设工程有限公司以其所属房屋、土地资产提供抵押，同时由陈志生、梁延华提供担保。

(2) 本公司于 2016 年 6 月 21 日与中信银行沈阳分行签署《综合授信合同》，综合授信额度为人民币 4,800 万元，授信期限为 2016 年 6 月 21 日至 2019 年 6 月 17 日。由本公司之子公司辽宁灏龙信息产业有限公司以其所属房屋、土地资产提供抵押，同时由陈志生、梁延华提供担保。

(3) 本公司于 2016 年 8 月 23 日与华夏银行沈阳分行签署《最高额融资合同》，最高融资额度为人民币 4,000 万元，额度有效期为 2016 年 8 月 8 日至 2017 年 8 月 8 日。由

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

辽宁腾隆建设工程有限公司以其所属房屋、土地资产提供抵押担保,同时由辽宁腾隆建设工程有限公司和陈志生提供保证担保。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	辽宁腾隆建设工程有限公司	0.00	0.00	311,000.00	311,000.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款	辽宁九九物业有限公司	1,165,474.12	172,942.84

十、或有事项

截至 2017 年 9 月 30 日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截至 2017 年 9 月 30 日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出之日,本公司无重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2017 年 9 月 30 日,本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2017 年 9 月 30 日				
	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的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	450,278,222.50	100.00	47,332,955.82	10.51	402,945,266.68
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	450,278,222.50	—	47,332,955.82	—	402,945,266.68

(续)

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	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的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	388,305,508.87	100.00	39,852,860.71	10.26	348,452,648.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	388,305,508.87	—	39,852,860.71	—	348,452,648.16

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	302,221,162.28	15,111,058.11	5.00	267,894,651.55	13,394,732.58	5.00
1-2 年	93,755,362.46	9,375,536.25	10.00	90,244,783.48	9,024,478.35	10.00
2-3 年	44,936,194.72	13,480,858.42	30.00	18,189,177.23	5,456,753.17	30.00
3 年以上	9,365,503.04	9,365,503.04	100.00	11,976,896.61	11,976,896.61	100.00
合计	450,278,222.50	47,332,955.82	—	388,305,508.87	39,852,860.71	—

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,480,095.11 元;本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的坏账准备

(4) 按欠款方归集的 2017 年 9 月 30 日前五名的应收账款情况

单位名称	2017 年 9 月 30 日账面余额	账龄	占应收账款 2017 年 9 月 30 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2017 年 9 月 30 日余额
中国联合网络通信有限公司辽宁省分公司	170,115,211.71	注释 1	37.78	15,658,425.12
中国移动通信集团公司辽宁有限公司	52,959,019.33	注释 2	11.76	2,682,911.44
中国联合网络通信有限公司天津市分公司	22,325,286.61	注释 3	4.96	2,918,590.49
中国联合网络通信有限公司新疆维吾尔自治区分公司	17,664,941.25	注释 4	3.92	3,027,612.77
中国联合网络通信有限公司贵州省分公司	15,855,029.94	注释 5	3.52	999,762.57
合计	278,919,488.84	—	61.94	25,287,302.39

注释 1: 期末应收账款余额 170,115,211.71 元,其中账龄 1 年以内 106,631,897.17 元,1-2 年 43,590,820.50 元,2-3 年 19,892,494.04 元;

注释 2: 期末应收账款余额 52,959,019.33 元,其中账龄 1 年以内 52,801,391.17 元,1-2 年 112,017.97 元,2-3 年 19,957.30 元,3 年以上 25,652.89 元;

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注释 3: 期末应收账款余额 22,325,286.61 元,其中账龄 1 年以内 14,066,190.81 元,1-2 年 1,312,238.95 元,2-3 年 6,946,856.85 元;

注释 4: 期末应收账款余额 17,664,941.25 元,其中账龄 1 年以内 7,056,065.07 元,1-2 年 2,539,266.71 元,2-3 年 8,069,609.47 元;

注释 5: 期末应收账款余额 15,855,029.94 元,其中账龄 1 年以内 11,714,808.57 元,1-2 年 4,140,221.37 元;

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017 年 9 月 30 日				
	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的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,941,986.66	100.00	1,374,414.08	6.56	19,567,572.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	20,941,986.66	—	1,374,414.08	—	19,567,572.58

(续)

类别	2016 年 12 月 31 日				
	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的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,169,092.83	100.00	773,286.77	7.60	9,395,806.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	10,169,092.83	—	773,286.77	—	9,395,806.06

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,352,279.37	717,613.96	5.00	6,514,003.26	325,700.17	5.00
1-2 年	4,043,060.35	404,306.04	10.00	1,180,701.34	118,070.13	10.00
2-3 年	491,646.94	147,494.08	30.00	278,388.23	83,516.47	30.00
3 年以上	105,000.00	105,000.00	100.00	246,000.00	246,000.00	100.00
合计	18,991,986.66	1,374,414.08	—	8,219,092.83	773,286.77	—

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 组合中,按合并范围内关联方组合计提坏账准备的其他应收账款

单位名称	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
辽宁灏龙信息产业有限公司	1,950,000.00	1,950,000.00
合计	1,950,000.00	1,950,000.00

(2) 本期计提、转回(或收回)坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 601,127.31; 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本公司无实际核销的其他应收账款

(4) 其他应收款按性质分类情况

款项性质	2017 年 9 月 30 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
保证金	12,558,056.04	7,414,451.16
备用金	6,333,456.18	804,641.67
往来款	1,950,000.00	1,950,000.00
押金	47,724.00	0.00
代垫款	52,750.44	0.00
合计	20,941,986.66	10,169,092.83

(5) 按欠款方归集的 2017 年 9 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	2017 年 9 月 30 日账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2017 年 9 月 30 日余额
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	3,000,000.00	1 年以内	14.33	150,000.00
中国电信股份有限公司江苏分公司	1,300,000.00	1-2 年	6.21	130,000.00
中国联合网络通信有限公司天津市分公司	624,000.00	1-2 年	2.98	62,400.00
中国电信股份有限公司辽宁分公司	600,000.00	1 年以内	2.87	30,000.00
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	400,100.00	1 年以内	1.91	20,005.00
合计	5,924,100.00	—	28.30	392,405.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	82,000,000.00	0.00	82,000,000.00	80,000,000.00	0.00	80,000,000.00
合计	82,000,000.00	0.00	82,000,000.00	80,000,000.00	0.00	80,000,000.00

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
辽宁瀛龙信息产业有限公司	75,000,000.00	0.00	0.00	75,000,000.00	0.00	0.00
辽宁龙目工程监理有限公司	4,000,000.00	2,000,000.00	0.00	6,000,000.00	0.00	0.00
沈阳牧龙科技有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
合计	80,000,000.00	2,000,000.00	0.00	82,000,000.00	0.00	0.00

4. 营业收入和营业成本

项目	2017 年 1-9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	304,641,801.61	143,703,551.21	431,227,561.32	225,303,301.02	368,831,361.64	179,210,626.54
其他业务	11,867,424.83	10,727,638.99	17,126,208.53	15,965,505.61	21,281,343.28	18,820,890.50
合计	316,509,226.44	154,431,190.20	448,353,769.85	241,268,806.63	390,112,704.92	198,031,517.04

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	2017 年 1-9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	主营业收入	主营业成本	主营业收入	主营业成本
设计	290,389,982.66	130,442,014.15	362,502,792.53	164,918,403.18	326,867,730.64	143,115,542.27
系统集成	14,251,818.95	13,261,537.06	68,724,768.79	60,384,897.84	41,963,631.00	36,095,084.27
合计	304,641,801.61	143,703,551.21	431,227,561.32	225,303,301.02	368,831,361.64	179,210,626.54

(2) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
中国联合网络通信有限公司辽宁省分公司	84,135,341.42	26.58
中国移动通信集团辽宁有限公司	49,185,574.96	15.54
中国铁塔股份有限公司辽宁省分公司	18,777,773.56	5.93
中国联合网络通信有限公司山东省分公司	16,086,167.13	5.08
中国电信股份有限公司辽宁分公司	14,623,390.24	4.62
合计	182,808,247.31	57.75

十五、 财务报告批准

本财务报告于 2017 年 11 月 28 日由本公司董事会批准报出。

辽宁邮电规划设计院有限公司模拟财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十六、 财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，本公司 2015 年度-2017 年 9 月 30 日非经常性损益如下：

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	-4,515.28	9,236,583.15	-185,813.98
计入当期损益的政府补助	300,000.00	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,976,390.37	-74,902.59	62,351.23
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00	-37,720,500.00
小计	3,271,875.09	9,161,680.56	-37,843,962.75
所得税影响额	327,187.21	1,366,733.01	-5,676,703.74
少数股东权益影响额（税后）	0.00	0.00	0.00
合计	2,944,687.88	7,794,947.55	-32,167,259.01

辽宁邮电规划设计院有限公司

二〇一七年十一月二十八日