

上海会畅通讯股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]005287号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants ( Special General Partnership )

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-51

# 审计报告

大华审字[2018]005287号

上海会畅通讯股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海会畅通讯股份有限公司(以下简称会畅通讯)财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了会畅通讯2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于会畅通讯，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2017年度财务报表审

计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 1、语音会议服务收入的确认

### (一) 语音会议服务收入的确认

#### 1、事项描述

请参阅合并财务报表附注六-注释23。2017年度，会畅通讯实现营业收入人民币26,714.66万元，其中多方语音通讯业务收入人民币18,085.40万元，占全部收入的67.70%。

请参阅合并财务报表附注四/(十七)。针对多方语音通讯业务，会畅通讯按照计费系统的计费金额，即客户实际消耗的通话金额确认收入。会畅通讯多方语音通讯业务的收入确认对计费系统存在重大依赖，计费金额的准确性和完整性存在重大错报风险。因此，我们将多方语音通讯业务的收入确认作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们对于多方语音通讯业务收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 对会畅通讯多方语音通讯业务收入与收款业务的关键内部控制设计和执行进行了解和测试，评价收入与收款业务的内部控制是否有效；

(2) 于2016年度对相关计费系统进行IT审计，2017年度我们对会畅通讯的计费系统情况进行了了解，会畅通讯计费系统未发生变化；

(3) 在抽样的基础上，将会畅通讯与客户核对一致的账单与相应的应收账款以及收入金额进行核对；

(4) 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的计费金额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、准确性和完整性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对多方语音通讯业务收入确认的相关判断是可接受的。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

会畅通讯管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，会畅通讯管理层负责评估会畅通讯的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算会畅通讯、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督会畅通讯的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并

保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，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。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对会畅通讯持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致会畅通讯不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就会畅通讯中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项

进行沟通，包括沟通我们在审计中识别的值得关注的内部控制缺

陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：李文智  
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：罗祥强

二〇一八年四月十八日

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 合并资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末金额	期初金额
<b>流动资产</b>			
货币资金	注释1.	169,493,495.33	62,196,876.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2.	81,041,699.38	68,321,512.91
预付款项	注释3.	5,430,489.18	2,278,454.81
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释4.	5,850,927.46	5,471,609.78
存货	注释5.	783,922.32	484,985.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6.	46,812.39	3,732,613.12
<b>流动资产合计</b>		<b>262,647,346.06</b>	<b>142,486,052.97</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释7.	68,118,080.94	
投资性房地产			
固定资产	注释8.	20,799,003.49	21,542,508.89
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释9.	1,999,513.41	2,323,760.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释10.	3,329,021.41	3,942,395.91
递延所得税资产	注释11.	2,017,990.97	1,302,883.41
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>96,263,610.22</b>	<b>29,111,548.75</b>
<b>资产合计</b>		<b>358,910,956.28</b>	<b>171,597,601.72</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 合并资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末金额	期初金额
<b>流动负债</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	注释12.	12,066,120.67	18,446,256.46
预收款项	注释13.	7,261,577.34	5,820,142.50
应付职工薪酬	注释14.	4,273,784.02	4,942,427.46
应交税费	注释15.	4,711,992.45	3,189,979.59
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释16.	36,723,263.60	3,545,645.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>65,036,738.08</b>	<b>35,944,451.86</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	注释17.	5,778,055.15	4,963,020.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,778,055.15</b>	<b>4,963,020.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>70,814,793.23</b>	<b>40,907,472.46</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释18.	73,761,000.00	54,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释19.	170,837,845.67	4,286,939.88
减：库存股	注释20.	34,357,110.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释21.	22,348,383.32	18,825,462.64
未分配利润	注释22.	55,506,044.06	53,577,726.74

<b>归属于母公司股东权益合计</b>	288,096,163.05	130,690,129.26
少数股东权益		
<b>股东权益合计</b>	288,096,163.05	130,690,129.26
<b>负债及股东权益总计</b>	358,910,956.28	171,597,601.72

( 后附财务报表附注为财务报表的组成部分 )

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 合并利润表

2017年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释23.	267,146,619.16	252,180,522.96
减:营业成本	注释23.	131,659,912.56	129,774,183.30
税金及附加	注释24.	382,976.80	460,624.77
销售费用	注释25.	48,753,412.50	51,618,256.71
管理费用	注释26.	52,411,726.67	41,757,463.91
财务费用	注释27.	-548,788.92	-2,290,522.39
资产减值损失	注释28.	1,166,366.59	290,055.39
加:公允价值变动收益			
投资收益	注释29.	4,546,429.54	771,682.20
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		2,394,736.02	
资产处置收益			
其他收益			
<b>二、营业利润</b>		<b>37,867,442.50</b>	<b>31,342,143.47</b>
加:营业外收入	注释31.	1,134,903.58	5,195,017.93
减:营业外支出	注释32.	44,281.89	16,966.71
<b>三、利润总额</b>		<b>38,958,064.19</b>	<b>36,520,194.69</b>
减:所得税费用	注释33.	4,706,826.19	5,036,955.71
<b>四、净利润</b>		<b>34,251,238.00</b>	<b>31,483,238.98</b>
(一)按经营持续性分类			
持续经营净利润		34,251,238.00	31,483,238.98
终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		34,251,238.00	31,483,238.98
少数股东损益			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)以后能重分类进损益的其他综合收益			
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>34,251,238.00</b>	<b>31,483,238.98</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		34,251,238.00	31,483,238.98
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益		0.49	0.58
稀释每股收益		0.48	0.58

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 合并现金流量表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		266,786,019.96	263,495,052.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释34.	3,452,720.95	6,249,615.43
经营活动现金流入小计		270,238,740.91	269,744,667.96
购买商品、接受劳务支付的现金		156,894,986.89	140,775,956.46
支付给职工以及为职工支付的现金		58,542,651.64	55,972,471.76
支付的各项税费		9,369,657.87	16,472,493.01
支付其他与经营活动有关的现金	注释34.	23,001,638.19	32,905,385.25
经营活动现金流出小计		247,808,934.59	246,126,306.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,429,806.32</b>	<b>23,618,361.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		317,710,000.00	168,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,151,693.52	771,682.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		137,965.24	6,369.99
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		319,999,658.76	168,778,052.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,451,445.85	4,093,280.00
投资支付的现金		383,433,344.92	168,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		388,884,790.77	172,093,280.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-68,885,132.01</b>	<b>-3,315,227.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		191,019,185.47	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		191,019,185.47	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,800,000.00	40,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释34.	7,490,732.05	1,947,141.41
筹资活动现金流出小计		36,290,732.05	41,947,141.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>154,728,453.42</b>	<b>-41,947,141.41</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-976,509.09</b>	<b>2,127,800.66</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>107,296,618.64</b>	<b>-19,516,207.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额		62,196,876.69	81,713,083.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>169,493,495.33</b>	<b>62,196,876.69</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 合并股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>		54,000,000.00		4,286,939.88				18,825,462.64	53,577,726.74		130,690,129.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
<b>二、本年初余额</b>		54,000,000.00		4,286,939.88				18,825,462.64	53,577,726.74		130,690,129.26
<b>三、本年增减变动金额</b>		19,761,000.00		166,550,905.79	34,357,110.00			3,522,920.68	1,928,317.32		157,406,033.79
(一) 综合收益总额									34,251,238.00		34,251,238.00
(二) 股东投入和减少资本		19,761,000.00		166,550,905.79	34,357,110.00						151,954,795.79
1. 股东投入的普通股				134,154,795.79							134,154,795.79
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额		19,761,000.00		32,396,110.00							52,157,110.00
4. 其他					34,357,110.00						-34,357,110.00
(三) 利润分配								3,522,920.68	-32,322,920.68		-28,800,000.00
1. 提取盈余公积	注释21.							3,522,920.68	-3,522,920.68		
2. 对股东的分配									-28,800,000.00		-28,800,000.00
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											

2. 本期使用

(六) 其他

四、本期末余额

73,761,000.00	170,837,845.67	34,357,110.00		22,348,383.32	55,506,044.06	288,096,163.05
---------------	----------------	---------------	--	---------------	---------------	----------------

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 合并股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	上期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>		54,000,000.00		4,286,939.88				15,765,677.46	66,980,608.32		141,033,225.66
加：会计政策变更											
前期差错更正								-182,633.54	-1,643,701.84		-1,826,335.38
同一控制下企业合并											
其他											
<b>二、本年初余额</b>		54,000,000.00		4,286,939.88				15,583,043.92	65,336,906.48		139,206,890.28
<b>三、本年增减变动金额</b>								3,242,418.72	-11,759,179.74		-8,516,761.02
(一) 综合收益总额									31,483,238.98		31,483,238.98
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								3,242,418.72	-43,242,418.72		-40,000,000.00
1. 提取盈余公积								3,242,418.72	-3,242,418.72		
2. 对股东的分配									-40,000,000.00		-40,000,000.00
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											

2. 本期使用

(六) 其他

四、本期末余额

54,000,000.00	4,286,939.88			18,825,462.64	53,577,726.74	130,690,129.26
---------------	--------------	--	--	---------------	---------------	----------------

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 母公司资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资 产	附注十四	期末金额	期初金额
<b>流动资产</b>			
货币资金		169,233,849.57	62,090,592.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1.	80,615,929.26	68,321,512.91
预付款项		3,161,052.18	2,180,668.14
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2.	9,868,604.16	6,282,642.88
存货		783,922.32	406,489.66
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			3,732,613.12
<b>流动资产合计</b>		<b>263,663,357.49</b>	<b>143,014,519.41</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3.	77,118,080.94	9,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		16,243,081.59	16,866,322.75
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,999,513.41	2,323,760.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,418,577.01	1,713,544.11
递延所得税资产		2,016,951.89	1,302,847.31
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>98,796,204.84</b>	<b>31,206,474.71</b>
<b>资产合计</b>		<b>362,459,562.33</b>	<b>174,220,994.12</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 母公司资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十四	期末金额	期初金额
<b>流动负债</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		12,066,120.67	18,446,256.46
预收款项		7,261,577.34	5,820,142.50
应付职工薪酬		4,224,494.97	4,915,826.12
应交税费		4,681,211.04	3,188,560.52
应付利息			
应付股利			
其他应付款		36,719,132.90	3,542,220.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>64,952,536.92</b>	<b>35,913,005.81</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		5,778,055.15	4,963,020.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,778,055.15</b>	<b>4,963,020.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>70,730,592.07</b>	<b>40,876,026.41</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		73,761,000.00	54,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		170,837,845.67	4,286,939.88
减：库存股		34,357,110.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,348,383.32	18,825,462.64
未分配利润		59,138,851.27	56,232,565.19

<b>股东权益合计</b>	291,728,970.26	133,344,967.71
<b>负债及股东权益总计</b>	362,459,562.33	174,220,994.12

( 后附财务报表附注为财务报表的组成部分 )

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 母公司利润表

2017年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4.	266,779,037.25	252,152,221.07
减:营业成本	注释4.	131,321,350.19	129,774,183.30
营业税金及附加		380,667.83	460,410.61
销售费用		48,239,094.43	50,809,693.41
管理费用		51,923,187.48	41,596,697.42
财务费用		-547,737.70	-2,291,629.02
资产减值损失		1,162,210.28	289,910.99
加:公允价值变动收益			
投资收益	注释5.	4,546,429.54	771,682.20
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		2,394,736.02	
资产处置损益			
其他收益			
<b>二、营业利润</b>		38,846,694.28	32,284,636.56
加:营业外收入		1,134,623.54	5,193,509.20
减:营业外支出		44,281.89	16,966.71
<b>三、利润总额</b>		39,937,035.93	37,461,179.05
减:所得税费用		4,707,829.17	5,036,991.81
<b>四、净利润</b>		35,229,206.76	32,424,187.24
持续经营净利润		35,229,206.76	32,424,187.24
终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)以后能重分类进损益的其他综合收益			
<b>六、综合收益总额</b>		35,229,206.76	32,424,187.24
<b>七、每股收益</b>			
基本每股收益			
稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 母公司现金流量表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		266,786,019.96	263,465,052.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,446,829.04	6,247,883.17
经营活动现金流入小计		270,232,849.00	269,712,935.70
购买商品、接受劳务支付的现金		156,598,434.42	140,697,460.46
支付给职工以及为职工支付的现金		58,048,054.00	55,549,719.95
支付的各项税费		9,337,103.29	16,471,400.74
支付其他与经营活动有关的现金		26,153,629.74	32,840,074.85
经营活动现金流出小计		250,137,221.45	245,558,656.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>20,095,627.55</b>	<b>24,154,279.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		317,710,000.00	168,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,151,693.52	771,682.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		137,965.24	6,369.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		319,999,658.76	168,778,052.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,270,628.85	4,093,280.00
投资支付的现金		383,433,344.92	168,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		386,703,973.77	172,093,280.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-66,704,315.01</b>	<b>-3,315,227.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		191,019,185.47	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		191,019,185.47	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,800,000.00	40,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		7,490,732.05	1,947,141.41
筹资活动现金流出小计		36,290,732.05	41,947,141.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>154,728,453.42</b>	<b>-41,947,141.41</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-976,509.09</b>	<b>2,127,800.66</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>107,143,256.87</b>	<b>-18,980,288.86</b>
加：期初现金及现金等价物余额		62,090,592.70	81,070,881.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>169,233,849.57</b>	<b>62,090,592.70</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 母公司股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	本期金额								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		54,000,000.00		4,286,939.88				18,825,462.64	56,232,565.19	133,344,967.71
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		54,000,000.00		4,286,939.88				18,825,462.64	56,232,565.19	133,344,967.71
三、本年增减变动金额		19,761,000.00		166,550,905.79	34,357,110.00			3,522,920.68	2,906,286.08	158,384,002.55
(一) 综合收益总额									35,229,206.76	35,229,206.76
(二) 股东投入和减少资本		19,761,000.00		166,550,905.79	34,357,110.00					151,954,795.79
1. 股东投入的普通股				134,154,795.79						134,154,795.79
2. 其他权益工具持有者投入										
资本										
3. 股份支付计入股东权益的		19,761,000.00		32,396,110.00						52,157,110.00
金额										
4. 其他					34,357,110.00					-34,357,110.00
(三) 利润分配								3,522,920.68	-32,322,920.68	-28,800,000.00
1. 提取盈余公积								3,522,920.68	-3,522,920.68	
2. 对股东的分配										
3. 其他									-28,800,000.00	-28,800,000.00
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										

2. 本期使用

(六) 其他

四、本期末余额

73,761,000.00		170,837,845.67	34,357,110.00			22,348,383.32	59,138,851.27	291,728,970.26
---------------	--	----------------	---------------	--	--	---------------	---------------	----------------

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海会畅通讯股份有限公司

## 母公司股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	上期金额								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		54,000,000.00		4,286,939.88				15,765,677.46	68,847,149.05	142,899,766.39
加：会计政策变更									-1,826,335.38	-1,826,335.38
前期差错更正								-182,633.54		-182,633.54
其他									29,983.00	29,983.00
二、本年初余额		54,000,000.00		4,286,939.88				15,583,043.92	67,050,796.67	140,920,780.47
三、本年增减变动金额								3,242,418.72	-10,818,231.48	-7,575,812.76
(一) 综合收益总额									32,424,187.24	32,424,187.24
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入										
3. 股份支付计入股东权益的										
4. 其他										
(三) 利润分配								3,242,418.72	-43,242,418.72	-40,000,000.00
1. 提取盈余公积								3,242,418.72	-3,242,418.72	
2. 对股东的分配										
3. 其他									-40,000,000.00	-40,000,000.00
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										

2. 本期使用

(六) 其他

四、本期末余额

54,000,000.00		4,286,939.88				18,825,462.64	56,232,565.19	133,344,967.71
---------------	--	--------------	--	--	--	---------------	---------------	----------------

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 上海会畅通讯股份有限公司 2017年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海会畅通讯股份有限公司(以下简称会畅通讯)前身为上海会畅通讯科技发展有限公司(以下简称“会畅科技”),于2006年2月由黄元元、曾昭中分别以货币资金90万元和10万元共同发起设立。会畅通讯于2017年1月25日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为913100007851962411的营业执照。

经过历次增发新股,截止2017年12月31日,会畅通讯累计发行股本总数7,376.10万股,注册资本为7,376.10万元,注册地址:上海市金山区吕巷镇红光路4200-4201号2757室。办公地址:上海市静安区成都北路333号上海招商局广场南楼17层。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

会畅通讯属信息传输、软件和信息技术服务行业,主要提供多方通信服务及网络会议服务。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2018年4月18日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共3户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
上海声隆科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
会畅通讯香港有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
嘉兴会畅投资管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加1户,其中:

#### 1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
嘉兴会畅投资管理有限公司	新设成立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### （一）财务报表的编制基础

会畅通讯根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## （二）持续经营

会畅通讯对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

会畅通讯所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期会畅通讯的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### （三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 2. 同一控制下的企业合并

会畅通讯在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括

最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留

存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指会畅通讯实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，会畅通讯一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获会畅通讯内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④会畅通讯已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤会畅通讯实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

会畅通讯在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

会畅通讯对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新

增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为

合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### （五）合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

会畅通讯合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括会畅通讯所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与会畅通讯一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与会畅通讯不一致的，在编制合并财务报表时，按会畅通讯的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销会畅通讯与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以会畅通讯或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利

润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方股权，会畅通讯按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，会畅通讯处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，会畅通讯按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资

的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

会畅通讯因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

## 2. 共同经营会计处理方法

会畅通讯确认共同经营中利益份额中与会畅通讯相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

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

#### **（七）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将会畅通讯库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **（八）外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### （九）应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在人民币500.00万元以上（含人民币500.00万元）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

##### （2）根据信用风险特征组合确定的计提方法：

##### 1) 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
60天以内		5.00
60-90天	1.00	5.00
90天-1年	10.00	5.00
1 - 2年	30.00	30.00

2 - 3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

2) 采用余额百分比法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
押金、保证金		5.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指会畅通讯在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

**4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

**5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销。
- (2) 包装物采用一次转销法摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## **(十一) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### (1) 成本法

会畅通讯能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，会畅通讯按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

会畅通讯对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值

份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

会畅通讯取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账

面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

会畅通讯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。会畅通讯与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

会畅通讯确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，会畅通讯在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

会畅通讯原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

会畅通讯原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，

按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

会畅通讯因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

会畅通讯因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

会畅通讯因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- (1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值

与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果会畅通讯按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为会畅通讯与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断会畅通讯对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断会畅通讯并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，会畅通讯确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。会畅通讯通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；

- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十二) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

会畅通讯固定资产按成本进行初始计量。其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

会畅通讯根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	40.00	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	6.33-9.50
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符

合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### （3）固定资产处置

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

## （十三）无形资产与开发支出

无形资产是指会畅通讯拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

会畅通讯在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；使用

寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10.00	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

报告期末会畅通讯无使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (十四) 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指会畅通讯已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
办公室装修	3年、5年、10年	
牌照使用费	5年	按合同约定
腾讯企业邮箱	4年	按合同约定

类别	摊销年限	备注
Entrust通配符证书	3年	按合同约定
销售易账号	2.5年	按合同约定

### （十五）职工薪酬

职工薪酬，是指会畅通讯为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指会畅通讯在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。会畅通讯在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指会畅通讯为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

会畅通讯的离职后福利包括设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

#### 3. 辞退福利

辞退福利是指会畅通讯在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在会畅通讯不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## （十六）股份支付

### 1. 股份支付的种类

会畅通讯的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

## 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

## 4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照会畅通讯承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以会畅通讯承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照会畅通讯承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，会畅通讯对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，会畅通讯将其作为授予权益工

具的取消处理。

## (十七) 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

会畅通讯已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；会畅通讯销售的商品在同时满足：（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；（2）公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期

损益，不确认提供劳务收入。

会畅通讯收入主要来源于语音会议服务收入和网络会议服务收入，具体收入确认方法为：

语音会议服务收入：公司根据计费系统计费金额即客户实际消耗的通话金额确认收入。

网络会议服务收入：根据客户的网络直播平台容量、使用端口数以及对公司服务的要求程度，在服务完成时确认收入。

设备销售收入：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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会畅通讯，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。

## **（十八）政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是会畅通讯从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，会畅通讯根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六、注释17. 递延收益/其他收益/注释31. 营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指会畅通讯取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明会畅通讯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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入

营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金

和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **（十九）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

会畅通讯以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

会畅通讯将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

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

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

（1）会畅通讯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；

（2）递延所得税资产和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和递

延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十）回购股份

回购自身权益工具（库存股）支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。库存股可由企业自身购回和持有，也可由集团合并范围内的其他成员购回和持有。

## （二十一）主要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

2017年5月10日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》，该准则修订自2017年6月12日起施行，同时要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

会畅通讯自2017年6月12日开始采用该修订后的准则，无上述会计政策变化的内容。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

## 五、税项

### （一）会畅通讯主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	17%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

#### 1. 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
上海声隆科技有限公司	25%
会畅通讯香港有限公司	16.5%
嘉兴会畅投资管理有限公司	25%

### （二）税收优惠政策及依据

会畅通讯于2011年12月6日公司被认定为高新技术企业，证书号：GR201131000298，享受高新技术企业15%的所得税优惠税率，优惠期为2011年至2013年，公司按15%的税率缴纳企业所得税。2014年10月公司通过高新技术企业复审，获取高新技术企业证书，证书号：GF201431000376，有效期三年。2017年11月23日公司通过高新技术企业复审，获取高新技术企业证书，证书号：GR201731002980，有效期至2020年11月22日。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	169,493,495.33	62,196,876.69
其他货币资金		
合 计	169,493,495.33	62,196,876.69

截止2017年12月31日，会畅通讯不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	85,288,558.47	99.71	4,420,209.07	5.18	80,868,349.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	244,376.51	0.29	71,026.53	29.06	173,349.98
合 计	85,532,934.98	100.00	4,491,235.60		81,041,699.38

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	71,627,120.66	99.84	3,352,031.81	4.68	68,275,088.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	117,450.59	0.16	71,026.53	60.47	46,424.06
合 计	71,744,571.25	100.00	3,423,058.34		68,321,512.91

#### 2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
60天以内	46,903,877.81		
60-90天	16,882,130.78	168,821.31	1.00
90-1年	16,633,205.18	1,663,320.52	10.00
1 - 2年	2,493,921.95	748,176.58	30.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
2 - 3年	1,071,064.18	535,532.09	50.00
3年以上	1,304,358.57	1,304,358.57	100.00
合计	85,288,558.47	4,420,209.07	

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额2,931,205.44元；本期收回坏账准备金额为 1,863,028.18 元。

### 4. 本报告期无实际核销的应收账款

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	20,426,012.66	23.88	92,236.21
第二名	6,860,054.48	8.02	292,078.65
第三名	5,513,000.54	6.45	137,185.74
第四名	4,563,308.36	5.34	534,761.87
第五名	3,778,290.97	4.42	265,359.38
合计	41,140,667.01	48.11	1,321,621.85

## 注释3. 预付款项

### 1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,589,057.80	84.51	2,245,485.39	98.55
1至2年	808,461.96	14.89	32,969.42	1.45
2至3年	32,969.42	0.60		
合计	5,430,489.18	100.00	2,278,454.81	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
三亚恒森实业投资有限公司	2,269,437.00	41.79	2017年	合同未执行完
上海亚太计算机信息系统有限公司	589,433.96	10.85	2017年	合同未执行完
上海集业宏程投资管理有限公司	472,500.00	8.70	2017年	合同未执行完
韦史德(上海)通信技术有限公司	272,809.06	5.02	2017年	合同未执行完

---

司				
---	--	--	--	--

单位名称	期末金额	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
百度在线网络技术(北京)有限公司上海软件技术分公司	195,379.25	3.60	2017年	合同未执行完
合计	3,799,559.27	69.96		

#### 注释4. 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,248,543.88	100.00	397,616.42	6.36	5,850,927.46
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	287.08		287.08	100.00	
合计	6,248,830.96	100.00	397,903.50		5,850,927.46

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,771,036.87	100.00	299,427.09	5.19	5,471,609.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	287.08		287.08	100.00	
合计	5,771,323.95	100.00	299,714.17		5,471,609.78

##### 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中, 账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,016,186.28	50,809.31	5.00

1 - 2年	320,325.87	96,097.76	30.00
3年以上	5,376.59	5,376.59	100.00
合 计	1,341,888.74	152,283.66	

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金	4,906,655.14	245,332.76	5.00
合计	4,906,655.14	245,332.76	

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额124,337.40元；本期收回坏账准备金额26,148.07元。

### 4. 本报告期无实际核销的其他应收款

### 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	4,906,655.14	4,829,650.02
备用金	1,341,888.74	941,386.85
广告费	287.08	287.08
合计	6,248,830.96	5,771,323.95

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京科伦大厦有限公司	押金	1,237,508.68	5年以上	19.80	61,875.43
TATA Communications (Hongkong)Limited.	押金	1,046,640.00	5年以上	16.75	52,332.00
StarhubLtd	押金	976,864.00	5年以上	15.63	48,843.20
中国高科集团股份有限公司	押金	403,379.10	5年以上	6.46	20,168.96
黄盛荣	备用金	378,242.00	1-2年	6.05	39,124.60
合计		4,042,633.78		64.69	222,344.19

### 注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	783,922.32		783,922.32	484,985.66		484,985.66
合计	783,922.32		783,922.32	484,985.66		484,985.66

### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	46,812.39	
首次公开募股涉及中介费用		3,732,613.12

上海会畅通讯股份有限公司  
2017年度  
财务报表附注

---

---

合 计	46,812.39	3,732,613.12
-----	-----------	--------------

---

### 注释7. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	68,118,080.94		68,118,080.94			
合计	68,118,080.94		68,118,080.94			

#### 1. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
北京数智源科技股份有限公司		60,013,344.92		2,394,736.02	
铜川新媒体文化传媒有限公司		5,710,000.00			
合计		65,723,344.92		2,394,736.02	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京数智源科技股份有限公司					62,408,080.94	
铜川新媒体文化传媒有限公司					5,710,000.00	
合计					68,118,080.94	

注释8. 固定资产原值及累计折旧

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	5,063,760.00	20,155,710.83	2,206,013.00	6,175,711.62	1,213,518.89	34,814,714.34
2. 本期增加金额	--	--	760,948.26	1,665,751.79	28,181.44	2,454,881.49
购置			760,948.26	1,665,751.79	28,181.44	2,454,881.49
3. 本期减少金额			725,094.00	469,578.83	24,448.00	1,219,120.83
处置或报废			725,094.00	469,578.83	24,448.00	1,219,120.83
4. 期末余额	5,063,760.00	20,155,710.83	2,241,867.26	7,371,884.58	1,217,252.33	36,050,475.00
二、累计折旧						
1. 期初余额	387,820.86	6,093,897.74	1,955,132.79	3,793,635.89	1,041,718.17	13,272,205.45
2. 本期增加金额	120,264.24	1,594,139.44	140,579.22	1,246,802.31	34,252.14	3,136,037.35
本期计提	120,264.24	1,594,139.44	140,579.22	1,246,802.31	34,252.14	3,136,037.35
3. 本期减少金额			688,839.30	467,931.99		1,156,771.29
处置或报废			688,839.30	467,931.99		1,156,771.29
4. 期末余额	508,085.10	7,688,037.18	1,406,872.71	4,572,506.21	1,075,970.31	15,251,471.51
三、减值准备						
1. 期初余额	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1. 期末账面价值	4,555,674.90	12,467,673.65	834,994.55	2,799,378.37	141,282.02	20,799,003.49

上海会畅通讯股份有限公司  
2017年度  
财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
2. 期初账面价值	4,675,939.14	14,061,813.09	250,880.21	2,382,075.73	171,800.72	21,542,508.89

### 注释9. 无形资产

项 目	软件	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 期初余额	3,516,997.75	3,516,997.75
2. 本期增加金额	40,566.03	40,566.03
外购	40,566.03	40,566.03
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	3,557,563.78	3,557,563.78
<b>二、累计摊销</b>		
1. 期初余额	1,193,237.21	1,193,237.21
2. 本期增加金额	364,813.16	364,813.16
本期计提	364,813.16	364,813.16
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	1,558,050.37	1,558,050.37
<b>三、减值准备</b>		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	1,999,513.41	1,999,513.41
2. 期初账面价值	2,323,760.54	2,323,760.54

### 注释10. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,790,326.16		803,505.27		1,986,820.89
牌照使用费	1,095,466.01		378,000.00		717,466.01
腾讯企业邮箱	56,603.74		18,867.96		37,735.78
Entrust通配符证书		66,954.93	22,929.75		44,025.18
销售易账号		708,226.40	165,252.85		542,973.55
合 计	3,942,395.91	775,181.33	1,388,555.83		3,329,021.41

### 注释11. 递延所得税资产

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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	4,888,994.70	733,764.84	3,722,772.51	558,430.32
政府补助	5,778,055.15	866,708.27	4,963,020.60	744,453.09
股权激励	2,783,452.37	417,517.86		
合 计	13,450,502.22	2,017,990.97	8,685,793.11	1,302,883.41

### 注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	11,891,919.07	18,307,454.85
1-2年	35,399.99	15,106.79
2-3年	15,106.79	30,906.40
3年以上	123,694.82	92,788.42
合 计	12,066,120.67	18,446,256.46

### 注释13. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内	7,261,577.34	5,820,142.50
合 计	7,261,577.34	5,820,142.50

### 注释14. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,549,770.15	51,834,501.89	52,391,425.79	3,992,846.25
离职后福利—设定提存计划	392,657.31	5,918,037.26	6,029,756.80	280,937.77
辞退福利		320,146.72	320,146.72	
合 计	4,942,427.46	58,072,685.87	58,741,329.31	4,273,784.02

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,175,215.33	44,338,619.39	44,933,380.78	3,580,453.94
职工福利费		685,376.24	685,376.24	
社会保险费	218,664.15	3,230,376.09	3,095,492.05	353,548.19
其中：基本医疗保险费	184,073.90	2,863,874.89	2,732,047.67	315,901.12

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	16,911.76	105,025.51	103,270.48	18,666.79
生育保险费	17,678.49	261,475.69	260,173.90	18,980.28
住房公积金	55,500.95	2,928,634.51	2,925,291.34	58,844.12
工会经费和职工教育经费	100,389.72	651,495.66	751,885.38	
合计	4,549,770.15	51,834,501.89	52,391,425.79	3,992,846.25

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	374,849.26	5,722,366.79	5,829,114.86	268,101.19
失业保险费	17,808.05	195,670.47	200,641.94	12,836.58
合计	392,657.31	5,918,037.26	6,029,756.80	280,937.77

### 注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,575,079.68	966,836.27
增值税	1,662,727.79	1,585,750.39
个人所得税	399,727.23	577,841.67
教育费附加	49,352.93	38,231.97
地方教育附加	16,034.66	8,471.83
城市维护建设税	9,061.32	11,239.72
其他	8.84	1,607.74
合计	4,711,992.45	3,189,979.59

### 注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	36,389,123.01	3,263,390.67
1-2年	53,885.41	2,000.00
2-3年		177,495.72
3年以上	280,255.18	102,759.46
合计	36,723,263.60	3,545,645.85

### 注释17. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	4,963,020.60	1,425,000.00	609,965.45	5,778,055.15	
合计	4,963,020.60			5,778,055.15	

## 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
上海市服务业发展引导资金	4,963,020.60	1,125,000.00	566,448.89		5,521,571.71	与资产相关
会畅通讯语音与网络议微信平台项目		300,000.00	43,516.56		256,483.44	与资产相关
合计	4,963,020.60	1,425,000.00	609,965.45		5,778,055.15	

## 2. 递延收益说明

(1) 根据《上海市人民政府关于印发修订后的上海市服务业发展引导资金使用和管理办法的通知》对信息服务业等社会服务业中发挥引领作用的重点项目提供引导资金支持，公司于2013年12月收到上海市财政局拨付的服务业引导资金人民币300.00万元，2014年12月收到上海市金山区财政局拨付的服务业引导资金人民币150.00万元，2016年收到上海市金山区财政局拨付的服务业引导资金人民币120.00万元，将其作为资产性政府补助计入递延收益，2015年1月完成验收，按资产剩余折旧年限10年及13年计入营业外收入。

(2) 根据《金山区关于进一步鼓励科技创新的若干政策规定》（金府发{2016}6号）对2016年度金山区信息化发展专项提供项目资助经费，公司于2017年9月收到上海市财政局拨付的信息产业创新基金人民币21.00万元，2017年12月收到上海市财政局拨付的信息产业创新基金人民币9.00万元，将其作为资产性政府补助计入递延收益，2017年1月完成验收，按资产剩余折旧年限3年计入营业外收入。

## 注释18. 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,000,000	19,761,000				19,761,000	73,761,000

1. 根据证监会证监许可[2016]2755号《关于核准上海会畅通讯股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司通过公开发行方式，发行人民币普通股1,800万股新股，经深圳证券交易所审核同意，发行的人民币普通股股票于2017年1月25日在深圳证券交易所创业板上市。

2. 2017年10月13日会畅通讯召开2017年第二次临时股东大会，决议通过关于《上海会畅通讯股份有限公司第一期限限制性股票激励议案(草案)》(以下简称“股权激励方案”)。根据股权激励方案，会畅通讯向HUANG YUANGENG(黄元庚)、闫斌、路路等65名公司管理人

员及核心技术（业务）骨干授予限制性股票人民币普通股（A股）176.10万股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币19.51元，共收认购款总额人民币34,357,110.00元。已由大华会计师事务所于2017年11月7日出具大华验字[2017]000810号验资报告。

### 注释19. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	4,286,939.88	163,767,453.42		168,054,393.30
其他资本公积		2,783,452.37		2,783,452.37
合 计	4,286,939.88	166,550,905.79		170,837,845.67

1. 2017年1月20日, 会畅通讯发行人民币普通股(A股) 1,800.00万股, 每股面值人民币1.00元, 每股认购价格为人民币9.70元, 共计募集174,600,000.00元人民币, 扣除与发行相关的26,961,356.21元发行费用(含税), 会畅通讯实际募集资金净额为人民币147,638,643.79元, 其中计入“股本”18,000,000.00元, 计入“资本公积-股本溢价”人民币131,118,701.90元, 计入“应交税费-应交增值税-应交进项税”金额为1,480,058.11元。

2. 2017年10月13日会畅通讯召开2017年第二次临时股东大会, 决议通过关于《上海会畅通讯股份有限公司第一期限限制性股票激励议案(草案)》(以下简称“股权激励方案”)。根据股权激励方案, 会畅通讯向HUANG YUANGENG(黄元庚)、闫斌、路路等65名公司管理人员及核心技术(业务)骨干授予限制性股票人民币普通股(A股) 176.10万股, 每股面值人民币1.00元, 每股发行认购价格为人民币19.51元, 共收认购款总额人民币34,357,110.00, 其中计入“股本”人民币1,761,000.00元, 计入“资本公积-股本溢价”人民币32,596,110.00元。

3. 依据预计可解锁权益工具的数量, 对限制性股票激励计划确认的费用总额为人民币2,783,452.37元, 具体见附注八、股份支付。

### 注释20. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购		34,357,110.00		34,357,110.00
合 计		34,357,110.00		34,357,110.00

1. 库存股本报告期增加系计提限制性股票未来回购义务所致。

### 注释21. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,825,462.64	3,522,920.68		22,348,383.32
合 计	18,825,462.64	3,522,920.68		22,348,383.32

**注释22. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
----	----	------------

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	53,577,726.74	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,251,238.00	
减：提取法定盈余公积	3,522,920.68	
其他利润分配	28,800,000.00	
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	55,506,044.06	

### 注释23. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	267,146,619.16	131,659,912.56	252,180,522.96	129,774,183.30
其他业务				
合计	267,146,619.16	131,659,912.56	252,180,522.96	129,774,183.30

#### 2. 主营业务收入前五名

项 目	2017年度金额	上期发生额
第一名	69,287,624.71	68,585,988.45
第二名	13,839,276.55	11,104,292.07
第三名	11,865,004.05	7,151,541.77
第四名	10,430,259.54	6,954,958.39
第五名	6,118,965.76	5,304,154.00
合 计	111,541,130.61	99,100,934.68

#### 3. 主营业务按产品类别列示如下：

产品 名称	2017 年度		2016 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
语音会议	180,853,951.07	103,849,996.52	190,893,558.87	109,082,925.53
网络会议	81,565,371.73	25,209,508.37	59,892,198.96	19,656,734.54
设备收入	4,727,296.36	2,600,407.67	1,394,765.13	1,034,523.23
合计	267,146,619.16	131,659,912.56	252,180,522.96	129,774,183.30

### 注释24. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	149,142.76	164,821.65
地方教育费附加	99,428.50	109,876.38

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	75,009.91	75,905.88
城市维护建设税	49,808.53	55,110.12
其他	9,587.10	54,910.74
合 计	382,976.80	460,624.77

#### 注释25. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,733,692.10	34,699,781.34
业务宣传费	6,570,655.02	6,058,258.18
差旅费	2,825,429.45	1,734,957.25
招待费	1,765,755.11	1,685,612.24
办公费用	1,379,136.59	1,530,123.09
交通费	1,310,095.56	1,247,566.60
市场费用	78,462.89	2,440,475.86
其他	90,185.78	2,221,482.15
合 计	48,753,412.50	51,618,256.71

#### 注释26. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	15,861,246.28	14,019,510.88
职工薪酬	9,510,303.48	9,407,735.94
房租及物业	8,118,483.31	6,892,758.92
咨询费	4,839,862.77	2,258,123.79
办公费用	2,519,903.62	1,525,576.46
股权激励	2,783,452.37	
上市费用	2,040,706.38	
招待费	1,769,568.69	1,913,768.99
折旧和摊销	1,051,848.27	1,224,217.71
差旅费	750,668.44	1,182,690.60
中介费用	518,572.85	105,377.35
办公室装修	629,654.14	712,303.19
快递费	371,842.35	373,174.15
保险费	498,480.98	288,037.32
交通费及通讯费	317,739.48	262,195.90
其他	829,393.26	1,591,992.71
合 计	52,411,726.67	41,757,463.91

### 注释27. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,599,845.06	263,665.56
汇兑损益	976,509.09	-2,127,800.66
银行手续费	74,547.05	100,943.83
合 计	-548,788.92	-2,290,522.39

### 注释28. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,166,366.59	290,055.39
合 计	1,166,366.59	290,055.39

### 注释29. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,394,736.02	
购买银行理财产品收益	2,151,693.52	771,682.20
合 计	4,546,429.54	771,682.20

### 注释30. 政府补助

#### 1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助	815,034.55	796,433.77	详见附注六、注释17. 递延收益
计入营业外收入的政府补助	963,965.45	5,088,566.23	详见附注六、注释31. 营业外收入
合 计	1,779,000.00	5,885,000.00	

### 注释31. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	963,965.45	5,088,566.23	963,965.45
个税返还	19,800.00		19,800.00
固定资产报废	100,655.30	136,477.00	100,655.30
其他	50,482.83	106,315.23	50,482.83

上海会畅通讯股份有限公司  
2017年度  
财务报表附注

---

合 计	1,134,903.58	5,195,017.93	1,134,903.58
-----	--------------	--------------	--------------

---

### 注释32. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
对外捐赠	19,242.29	16,400.00	19,242.29
非流动资产毁损报废损失	25,039.60	566.71	25,039.60
合 计	44,281.89	16,966.71	44,281.89

### 注释33. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,421,933.78	5,824,931.55
递延所得税费用	-715,107.59	-787,975.84
合 计	4,706,826.19	5,036,955.71

#### 1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	38,958,064.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,843,709.63
子公司适用不同税率的影响	146,845.76
调整以前期间所得税的影响	36.10
非应税收入的影响	-359,210.40
不可抵扣的成本、费用和损失影响	243,840.73
研发加计扣除影响	-1,168,395.63
所得税费用	4,706,826.19

### 注释34. 现金流量表项目注释

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
政府补助	1,779,000.00	5,885,000.00
利息收入	1,599,845.06	258,946.87
其他	73,875.89	105,668.56
合 计	3,452,720.95	6,249,615.43

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
费用性支出	22,442,321.02	31,834,969.68
备用金	367,350.13	356,680.62
其他	130,569.75	96,225.18

---

保证金押金	42,155.00	601,109.77
-------	-----------	------------

项 目	本期金额	上期发生额
对外捐赠	19,242.29	16,400.00
合 计	23,001,638.19	32,905,385.25

### 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
首次公开募股涉及中介及其他费用	7,490,732.05	1,947,141.41
合 计	7,490,732.05	1,947,141.41

## 注释35. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动的现金流量</b>		
净利润	34,251,238.00	31,483,238.98
加：资产减值准备	1,166,366.59	290,055.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产行生物资产折旧	3,136,037.35	3,073,680.37
无形资产摊销	364,813.16	336,642.33
长期待摊费用摊销	1,388,555.83	1,619,071.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（收益以“-”号填列）	-609,965.45	-403,566.23
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-75,615.70	430.24
股份支付	2,783,452.37	
财务费用	976,509.09	
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,546,429.54	-771,682.20
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）	-715,107.56	-787,975.84
递延所得税负债增加		
存货的减少（收益以“-”号填列）	-298,936.66	-484,985.66
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-14,755,187.38	-9,860,775.85
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	-2,060,923.78	-2,075,771.77
其他	1,425,000.00	1,200,000.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>22,429,806.32</b>	<b>23,618,361.48</b>
<b>2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净增加情况</b>		
现金的期末余额	169,493,495.33	62,196,876.69
减：现金的期初余额	62,196,876.69	81,713,083.77

项 目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	107,296,618.64	-19,516,207.08

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	169,493,495.33	62,196,876.69
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	169,493,495.33	62,196,876.69
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	169,493,495.33	62,196,876.69
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		

## 注释36. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			13,012,229.14
美元	1,991,403.56	6.5342	13,012,229.14
应收账款			19,627,269.15
美元	3,003,775.39	6.5342	19,627,269.15
其他应收款			2,041,111.95
美元	312,000.00	6.5342	2,038,670.40
新加坡元	500.00	4.8831	2,441.55
应付账款			5,632,385.35
美元	860,356.07	6.5342	5,621,738.65
新加坡元	2,181.70	4.8800	10,646.70
合 计			40,312,995.59

## 七、合并范围的变更

### （一）其他原因的合并范围变动

2017年8月7日，会畅通讯总经理会议决定，公司拟在浙江嘉兴设立全资子公司嘉兴会畅投资管理有限公司（以下简称“嘉兴会畅”），注册资本1000.00万。2017年9月1日，经嘉兴市南湖区行政审批局批准，嘉兴会畅取得营业执照，统一信用代码为91330402MA29HT9403。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 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	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海声隆科技有限公司	上海	上海市自由贸易试验区 华申路180号 一幢五层507 部位	服务业	100.00		投资设立
会畅通讯香港有限公司	香港	RM 1902.19/F HENAN BLDG 90-92 JAFFE RD WANCHAI HONG KONG	服务业	100.00		投资设立
嘉兴会畅投资管理有限公司	嘉兴	浙江省嘉兴市南湖区南 江路1856号1 号楼106 室-64	服务业	100.00		投资设立

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京数智源科技股份有限公司	北京	北京	电子信息与软件 开发	14.99		权益法

#### (1) 持有20%以下表决权但具有重大影响的依据

会畅通讯于2017年11月9日收购北京数智源科技股份有限公司（以下简称“数智源”）14.99%股份，同时已向数智源委派一名董事，对数智源具有重大影响。

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额/本期发生额
	北京数智源科技股份有限公司
流动资产	167,719,123.88
非流动资产	2,257,836.05
资产合计	169,976,959.93
流动负债	54,422,822.67

非流动负债	350,000.00
负债合计	54,772,822.67
少数股东权益	1,751,417.59
归属于母公司股东权益	113,452,719.67
按持股比例计算的净资产份额	17,006,562.68
调整事项	45,401,518.26

项目	期末金额/本期发生额
	北京数智源科技股份有限公司
——商誉	45,401,518.26
对联营企业权益投资的账面价值	62,408,080.94
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	110,971,928.45
净利润	26,269,778.69
其他综合收益	
综合收益总额	26,269,778.69
企业本期收到的来自联营企业的股利	

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末金额/本期发生额	期初金额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	5,710,000.00	

### 4. 与合营企业投资相关的未确认承诺

会畅通讯无需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

### 5. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

会畅通讯无需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

## 九、关联方及关联交易

### （一）会畅通讯的母公司情况

本公司实际控制人为控股股东黄元元，持股比例为29.71%，同时控股股东黄元元占股东上海会畅企业管理咨询有限公司100.00%的股权。

### （二）会畅通讯的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

### （三）会畅通讯的合营和联营企业情况

会畅通讯重要合营或联营企业详见附注八、（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与会畅通讯的关系
兴业创新资本管理有限公司	股东
兴业证券股份有限公司	公司主要股东的实际控制人
上海会灵通信设备销售有限公司	公司的主要投资者个人、关键管理人员及其近亲属投资的有重大影响的企业

其他关联方名称	其他关联方与会畅通讯的关系
上海集时通网络科技有限公司	股东钱程持有该公司25%的股权并担任董事长
兴证(香港)金融控股有限公司	公司主要股东的子公司
兴证国际金融集团有限公司	公司主要股东的子公司
黄元庚	董事、总经理
路路	董事、副总经理、董事会秘书
黄霞	监事会主席、职工监事
闫斌	财务总监

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海集时通网络科技有限公司	通信服务		13,160.12
兴业证券股份有限公司	保荐费		330,000.00
合计			343,160.12

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
兴业证券股份有限公司	语音会议	431,408.55	317,088.75
兴业创新资本管理有限公司	语音会议		44,707.92
兴证创新资本管理有限公司	语音会议	61,018.06	21,834.66
兴证(香港)金融控股有限公司	语音会议		14,771.32
兴证国际金融集团有限公司	语音会议	84,966.14	36,820.39
北京浩瀚深度信息技术股份有限公司	语音会议		32,728.41
合计		577,392.75	467,951.45

#### 4. 关键管理人员薪酬

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,895,758.26	1,649,974.78

#### 5. 关联方应收应付款项

##### (1) 会畅通讯应收关联方款项

	期末余额	期初余额

---

关联方	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
-----	------	------	------	------

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	173,492.20	142.22	46,566.28	142.22
兴业证券股份有限公司	149,352.76	142.22	32,356.75	142.22
兴证创新资本管理有限公司	7,037.22		8,991.38	
兴证国际金融集团有限公司	17,102.22		5,218.15	
合计	173,492.20	142.22	46,566.28	142.22

(2) 会畅通讯应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	38,299.84	695,820.22
黄元庚	32,587.84	656,821.22
路路	5,712.00	23,978.00
黄霞		659.00
闫斌		14,362.00
合计	38,299.84	695,820.22

十、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	1,761,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	1,761,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	200,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照权益工具授予日的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据股权激励计划的实际股数确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,783,452.37
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,783,452.37

2017年10月公司向65名公司管理人员及核心技术（业务）骨干授予限制性股票人民币普通股（A股）176.10万股。详见本附注六-注释19

2017年12月，金彤女士向会畅通讯提交离职申请。2018年1月17日，会畅通讯召开第三届董事会第三次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意对因离

职原因而不符合激励条件的金彤女士已行权但尚未解锁的20.00万股限制性股票进行

回购注销，回购价格为19.51元，已由天职会计师事务所于2018年2月2日出具天职业字【2018】4394号验资报告。

本次激励计在首次授予日起满12个月后分3期解除限售，每期解除限售比例分别为30%、30%和40%，实际可解除限售数量与激励对象上一年度绩效评估结果挂钩，公司将股份支付费用在首次授予日至各期解除限售日内平均摊销并计入资本公积。

## 十一、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

#### 1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

（1）2017年9月会畅通讯与铜川金正电视传媒有限公司、铜川市耀州照金红扬传媒文化有限公司及杭州雅顾科技有限公司签订关于出资设立铜川新媒体文化传媒有限公司（以下简称“铜川新媒体”）的投资协议，协议约定铜川新媒体注册资本4,100.00万元，其中会畅通讯占31.00%出资占比即应出资1,271.00万元。

2017年12月会畅通讯已提前注资571.00万元，因申请视听许可证的工作尚未启动，故铜川新媒体已于2018年3月20日退回会畅通讯人民币420.00万元，待工作确认后再补齐注册资本，即会畅通讯已完成应注资的11.88%，同时其他股东也应投入相应比例，即各股东应投入各自注册资本的11.88%，相应完成各自注资，最晚不迟于2018年4月30日。

（2）2017年8月7日，会畅通讯总经理会议决定，公司拟在浙江嘉兴设立全资子公司嘉兴会畅投资管理有限公司（以下简称“嘉兴会畅”），注册资本1000.00万元。2017年9月1日，经嘉兴市南湖区行政审批局批准，嘉兴会畅取得营业执照，统一信用代码为91330402MA29HT9403。截止2017年12月31日尚未实缴出资。

除存在上述承诺事项外，截止2017年12月31日，会畅通讯无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的或有事项

会畅通讯不存在需要披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

#### 1. 重要的并购或重组计划

（1）会畅通讯自2018年1月22日起停牌并发布了《关于筹划重大事项停牌的公

告》。公司正在筹划的资产购买事项构成重大资产重组并于 2018 年 1 月 27 日披露了《关于重大资产重组的停牌公告》，公司股票自 2018 年 1 月 29 日开市起转入重大资产重组程序继续停牌。截至报告日，重组工作正在进行中。

## （二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	7,356,100.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	7,356,100.00

2018年4月17日，第三届董事会第五次会议审议通过《关于公司2017年度利润分配预案的议案》拟以公司现有总股本73,561,000股为基数向全体股东每10股派发现金红利1元（含税），合计派发现金股利人民币7,356,100元（含税），同时拟进行资本公积金转增股本，向全体股东每10股转增8股，转增后公司总股本将增加至132,409,800股。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，会畅通讯无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

### 十三、其他重要事项说明

会畅通讯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

#### 注释1. 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	84,858,487.64	99.71	4,415,908.36	5.20	80,442,579.28
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	244,376.51	0.29	71,026.53	29.06	173,349.98
合计	85,102,864.15	100.00	4,486,934.89		80,615,929.26

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	71,627,120.66	99.84	3,352,031.81	4.68	68,275,088.85

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	117,450.59	0.16	71,026.53	60.47	46,424.06
合计	71,744,571.25	100.00	3,423,058.34		68,321,512.91

## 2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
60天以内	46,903,877.81		
60-90天	16,452,059.95	164,520.60	1.00
90-1年	16,633,205.18	1,663,320.52	10.00
1 - 2年	2,493,921.95	748,176.58	30.00
2 - 3年	1,071,064.18	535,532.09	50.00
3年以上	1,304,358.57	1,304,358.57	100.00
合计	84,858,487.64	4,415,908.36	

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额2,926,904.73元；本期收回坏账准备金额为 1,863,028.18元。

### 4. 本报告期无实际核销的应收账款

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	20,426,012.66	24.00	92,236.21
第二名	6,860,054.48	8.06	292,078.65
第三名	5,513,000.54	6.48	137,185.74
第四名	4,563,308.36	5.36	534,761.87
第五名	3,778,290.97	4.44	265,359.38
合计	41,140,667.01	48.34	1,321,621.85

## 注释2. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,248,543.88	60.86	397,616.42	6.36	5,850,927.46
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,017,963.78	39.14	287.08	0.01	4,017,676.70
合计	10,266,507.66	100.00	397,903.50		9,868,604.16



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,768,148.87	87.63	299,282.69	5.19	5,468,866.18
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	814,063.78	12.37	287.08	0.04	813,776.70
合计	6,582,212.65	100.00	299,569.77		6,282,642.88

## 2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,016,186.28	50,809.31	5.00
1 - 2年	320,325.87	96,097.76	30.00
5年以上	5,376.59	5,376.59	100.00
合计	1,341,888.74	152,283.66	

(2) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金	4,906,655.14	245,332.76	5.00
合计	4,906,655.14	245,332.76	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额124,337.40元；本期收回坏账准备金额26,003.67元。

## 4. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,028,997.45	851,723.10
押金	4,906,655.14	4,829,650.02

上海会畅通讯股份有限公司  
2017年度  
财务报表附注

备用金	1,283,940.51	900,552.45
其他	46,627.48	
广告费	287.08	287.08

款项性质	期末余额	期初余额
合计	10,266,507.66	6,582,212.65

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京科伦大厦有限公司	押金	1,237,508.68	5年以上	12.05	1,237,308.68
TATA Communications (Hongkong)Limited.	押金	1,046,640.00	5年以上	10.19	908,803.50
StarhubLtd	押金	976,864.00	5年以上	9.52	829,377.45
中国高科集团股份有限公司	押金	403,379.10	5年以上	3.93	403,379.10
黄盛荣	备用金	378,242.00	1-2年	3.68	39,124.60
合计		4,042,633.78		39.37	3,417,993.33

#### 注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	9,000,000.00		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
对联营、合营企业投资	68,118,080.94		68,118,080.94			
合计	77,118,080.94		77,118,080.94	9,000,000.00		9,000,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海声隆科技有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00			9,000,000.00		
合计	9,000,000.00	9,000,000.00			9,000,000.00		

#### 2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
北京数智源科技股份有限公司		60,013,344.92		2,394,736.02	
铜川新媒体文化传媒有限公司		5,710,000.00			
合计		65,723,344.92		2,394,736.02	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京数智源科技股份有限公司					62,408,080.94	

铜川新媒体文化传媒有限公司				5,710,000.00
---------------	--	--	--	--------------

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备		
合计				68,118,080.94	

#### 注释4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	266,779,037.25	131,321,350.19	252,152,221.07	129,774,183.30
其他业务				
合计	266,779,037.25	131,321,350.19	252,152,221.07	129,774,183.30

#### 注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,394,736.02	
购买银行理财产品的收益	2,151,693.52	771,682.20
合计	4,546,429.54	771,682.20

### 十五、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	75,615.70	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	963,965.45	
委托他人投资或管理资产的损益	2,151,693.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	51,040.54	
减:少数股东权益影响额(减少以“-”表示)		
所得税影响额	486,347.28	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,755,967.93	

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润(I)	12.40	0.49	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润(II)	11.40	0.45	0.45



上海会畅通讯股份有限公司

二〇一八年四月十八日