

审 计 报 告

瑞华审字【2018】63050019 号

霍尔果斯快马财税管理服务有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了霍尔果斯快马财税管理服务有限公司（以下简称“快马财税公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了快马财税公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的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，我们独立于快马财税公司，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，认为对本期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。

（一）收入确认

1、事项描述

快马财税公司主要从事企业综合服务业。2017 年度实现营业收入 38,418.95 万元，全部来源于企业综合服务业。快马财税公司依据服务协议提交或形成工作成果时确认收入。因收入是快马财税公司关键业绩指标，我们将收入识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）对本年度记录的交易选取样本，核对服务合同或协议、检查服务提供完毕的证据，以评价收入确认的真实性。

（3）选择交易金额较大的客户执行函证程序。

（4）执行截止性测试程序，检查资产负债表日前后的交易是否被记录于恰当的会计期间。

（5）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

（二）商誉的减值

1、事项描述

截至财务报告日，快马财税公司的商誉账面价值为 271,309.52 万元，占资产总额的 84.47%，是快马财税公司合并资产中重要的组成部分。

合并财务报表中商誉可能存在无法通过使用各相关资产及资产组(即独立产生现金流入的可认定最小资产组合)所产生的预计未来现金流量以全部收回的风险。为评估商誉的可收回金额，管理层委聘外部评估专家根据企业编制的基准日的财务报表及历史数据采用收益法计算股东全部权益价值，从而确定商誉的可回收的金额。

因商誉减值依赖外部专家的工作，在确定公司预计未来现金流量现值时，评估报告存在诸多假设，包括对预测收入、长期平均增长率、利润增长率和未来市场变动以及折现率等方面的关键假设。这些关键假设具有不确定性且可能受到管理层偏好的影响，在确定商誉减值时涉及管理层的重大判断和估计，同时考虑商

誉对于财务报表整体的重要性，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评估管理层与商誉减值相关的关键内部控制。

(2) 评价管理层委聘的外部独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性。

(3) 我们的内部评估专家协助我们对管理层进行估值时采用的估值方法及关键假设进行复核。

(4) 比较评估后的可收回价值与账面可辨认的净资产公允价值和商誉之和的差异，确认是否存在商誉减值情况。

(5) 评价在财务报表中有关商誉减值评估的披露是否符合企业会计准则的相关规定。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

快马财税公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估快马财税公司的持续经营能力，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快马财税公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督快马财税公司的财务报告过程。

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：

(一)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。

(二)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。

(三)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。

(四)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，就可能导致快马财税公司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表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快马财税公司不能持续经营。

(五)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。

(六)就快马财税公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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出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，以及相关的防范措施（如适用）。

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。



中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

2018 年 5 月 15 日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位:霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产:			
货币资金	六、1	299,082,726.15	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	73,263,152.02	
预付款项	六、3	12,705,510.86	
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	8,176,007.77	
存货	六、5	39,322.53	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	7,449,569.29	820.00
流动资产合计		400,716,288.62	820.00
非流动资产:			
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	六、7	88,996,500.00	
投资性房地产			
固定资产	六、8	5,539,676.61	
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	六、9	109,880.51	
开发支出			
商誉	六、10	2,713,095,158.03	
长期待摊费用	六、11	3,502,212.94	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,811,243,428.09	
资产总计		3,211,959,716.71	820.00

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位:霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	1,853,619.79	
预收款项	六、13	37,071,763.33	
应付职工薪酬	六、14	18,104,100.29	
应交税费	六、15	15,461,751.45	
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、16	472,205,380.72	1,625.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	857,613,063.00	
其他流动负债			
流动负债合计		1,402,309,678.58	1,625.00
非流动负债:			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、18	888,269,380.30	
非流动负债合计		888,269,380.30	
负债合计		2,290,579,058.88	1,625.00
所有者权益:			
实收资本	六、19	700,000,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	10,367,813.15	
一般风险准备			
未分配利润	六、21	171,202,173.22	-805.00
归属于母公司所有者权益合计		881,569,986.37	-805.00
少数所有者权益		39,810,671.46	
所有者权益合计		921,380,657.83	-805.00
负债和所有者权益总计		3,211,959,716.71	820.00

载于第18页至第149页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2017年度

编制单位:霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		384,189,539.39	
其中: 营业收入	六、22	384,189,539.39	
二、营业总成本		136,062,285.08	805.00
其中: 营业成本	六、22	107,340,803.97	
税金及附加	六、23	3,433,799.11	5.00
销售费用	六、24	4,357,835.79	
管理费用	六、25	21,845,675.40	800.00
财务费用	六、26	-968,726.70	
资产减值损失	六、27	52,897.51	
加: 公允价值变动收益 (损失以“一”号填列)			
投资收益 (损失以“一”号填列)	六、28	77,420.00	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益 (损失以“一”号填列)	六、29	36,726.77	
其他收益	六、30	465,905.98	
三、营业利润 (亏损以“一”号填列)		248,707,307.05	-805.00
加: 营业外收入		105,041.12	
其中: 非流动资产毁损报废利得			
减: 营业外支出	六、31	25,290,612.33	
其中: 非流动资产毁损报废损失			
四、利润总额 (亏损总额以“一”号填列)		223,521,735.84	-805.00
减: 所得税费用	六、32	20,473,536.88	
五、净利润 (净亏损以“一”号填列)		203,048,198.96	-805.00
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润 (净亏损以“一”号填列)		203,048,198.96	
2、终止经营净利润 (净亏损以“一”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1、少数股东损益 (净亏损以“一”号填列)		21,477,407.59	
2、归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“一”号填列)		181,570,791.37	-805.00
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
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			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		203,048,198.96	-805.00
归属于母公司股东的综合收益总额		181,570,791.37	-805.00
归属于少数股东的综合收益总额		21,477,407.59	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

载于第18页至第149页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

2017年度

编制单位:霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		369,294,372.42	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、34.1	23,725,822.27	
经营活动现金流入小计		393,020,194.69	
购买商品、接受劳务支付的现金		30,094,201.39	
支付给职工以及为职工支付的现金		89,464,286.70	
支付的各项税费		32,310,524.80	
支付其他与经营活动有关的现金	六、34.2	16,356,636.64	
经营活动现金流出小计		168,225,649.53	
经营活动产生的现金流量净额		224,794,545.16	
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		77,420.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		451,030.09	
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	六、34.3	2,000,000.00	
投资活动现金流入小计		2,528,450.09	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,310,875.77	
投资支付的现金		95,543,872.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		520,905,521.33	
支付其他与投资活动有关的现金	六、34.4	8,480,000.00	
投资活动现金流出小计		628,240,269.10	
投资活动产生的现金流量净额		-625,711,819.01	
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		700,000,000.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		700,000,000.00	
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		700,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		299,082,726.15	
加:期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		299,082,726.15	

载于第18页至第149页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表
2017年度

编制单位: 霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	本年度												
	归属于母公司所有者权益											少数所有者权 益	所有者权益合 计
	实收资本	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额												-805.00	-805.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额												-805.00	-805.00
三、本期增减变动金额（减少以“-” 号填列）	700,000,000.00								10,367,813.15		171,202,978.22	39,810,671.46	921,381,462.83
（一）综合收益总额											181,570,791.37	21,477,407.59	203,048,198.96
（二）所有者投入和减少资本	700,000,000.00											18,333,263.87	718,333,263.87
1、所有者投入的普通股	700,000,000.00												700,000,000.00
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												18,333,263.87	18,333,263.87
（三）利润分配										10,367,813.15	-10,367,813.15		
1、提取盈余公积										10,367,813.15	-10,367,813.15		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
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、本年年末余额	700,000,000.00								10,367,813.15		171,202,173.22	39,810,671.46	921,380,657.83

载于第18页至第149页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表（续）
2017年度

编制单位:霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

金额单位:人民币元

项 目	上年数													少数所有者权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本	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	一般风险准备	未分配利润	其他			
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额															
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额															
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-805.00			-805.00	
（一）综合收益总额											-805.00			-805.00	
（二）所有者投入和减少资本															
1、所有者投入的普通股															
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															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对所有者的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
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、本年年末余额											-805.00			-805.00	

载于第18页至第149页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

编制单位:霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动资产:			
货币资金		150,728,468.51	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	57,659,562.63	
预付款项		6,698,109.07	
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、2	17,205,574.09	
存货		1,537.50	
持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,503,890.83	820.00
流动资产合计		236,797,142.63	820.00
非流动资产:			
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	十四、3	2,654,603,022.00	
投资性房地产			
固定资产		2,974,588.46	
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		83,055.54	
开发支出			
商誉		249,295,978.74	
长期待摊费用		2,103,530.05	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,909,060,174.79	
资产总计		3,145,857,317.42	820.00

资产负债表(续)

编制单位:霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,092,040.20	
预收款项		28,884,552.14	
应付职工薪酬		9,915,848.18	
应交税费		4,531,651.44	
应付利息			
应付股利			
其他应付款		551,872,650.61	1,625.00
持有待售的处置组中的负债			
一年内到期的非流动负债		857,613,063.00	
其他流动负债			
流动负债合计		1,453,909,805.57	1,625.00
非流动负债:			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债		888,269,380.30	
非流动负债合计		888,269,380.30	
负债合计		2,342,179,185.87	1,625.00
所有者权益:			
实收资本		700,000,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,367,813.15	
一般风险准备			
未分配利润		93,310,318.40	-805.00
股东权益合计		803,678,131.55	-805.00
负债和股东权益总计		3,145,857,317.42	820.00

载于第18页至第149页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位:霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	191,938,494.51	
减: 营业成本	十四、4	49,669,233.61	
税金及附加		2,636,577.12	5.00
销售费用		2,119,519.51	
管理费用		11,126,681.45	800.00
财务费用		-417,423.54	
资产减值损失			
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	十四、5	1,819,263.83	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益		150,819.01	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		128,773,989.20	-805.00
加: 营业外收入		105,041.12	
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出		25,058,806.35	
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		103,820,223.97	-805.00
减: 所得税费用		141,287.42	
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		103,678,936.55	-805.00
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
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			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		103,678,936.55	-805.00

载于第18页至第149页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

编制单位:霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		170,410,392.97	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		101,326,255.10	
经营活动现金流入小计		271,736,648.07	
购买商品、接受劳务支付的现金		14,455,492.04	
支付给职工以及为职工支付的现金		39,765,425.58	
支付的各项税费		4,991,277.14	
支付其他与经营活动有关的现金		32,412,808.81	
经营活动现金流出小计		91,625,003.57	
经营活动产生的现金流量净额		180,111,644.50	
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,450,267.69	
投资支付的现金		725,452,908.30	
支付其他与投资活动有关的现金		4,480,000.00	
投资活动现金流出小计		731,383,175.99	
投资活动产生的现金流量净额		-731,383,175.99	
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		700,000,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		700,000,000.00	
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		700,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		148,728,468.51	
加: 期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		148,728,468.51	

载于第18页至第149页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表
2017年度

编制单位:霍尔果斯快马财税管理服务有限公司 金额单位:人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	本年数					
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额											-805.00	-805.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额											-805.00	-805.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	700,000,000.00								10,367,813.15		93,311,123.40	803,678,936.55
（一）综合收益总额											103,678,936.55	103,678,936.55
（二）所有者投入和减少资本	700,000,000.00											700,000,000.00
1、所有者投入的普通股	700,000,000.00											700,000,000.00
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									10,367,813.15		-10,367,813.15	
1、提取盈余公积									10,367,813.15		-10,367,813.15	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
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、本期期末余额	700,000,000.00								10,367,813.15		93,310,318.40	803,678,131.55

载于第18页至第149页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）
2017年度

编制单位:霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

项 目	上年数											
	实收资本	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额												
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-805.00	-805.00
（一）综合收益总额											-805.00	-805.00
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
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												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
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、本年年末余额											-805.00	-805.00

载于第18页至第149页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

霍尔果斯快马财税管理服务有限公司

2017 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

霍尔果斯快马财税管理服务有限公司(以下简称“本公司”)系由霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)独家出资设立的有限责任公司, 公司于 2016 年 12 月 06 日经伊犁哈萨克自治州工商行政管理局霍尔果斯口岸工商分局核准成立, 取得统一社会信用代码为 91654004MA777F9X3 的营业执照, 公司注册资本: 850,000,000.00 元; 法定代表人: 刘宗业; 营业期限: 2016 年 12 月 06 日至长期; 公司住所: 新疆伊犁州霍尔果斯市友谊路 24 号亚欧国际小区 2 幢 2221 室-112。

2016 年 12 月 2 日, 霍尔果斯工商局出具了((伊霍口公司)名称预核内字[2016]第 010616 号)《企业名称预先核准通知书》, 同意预先核准企业名称“霍尔果斯快马财税管理服务有限公司”。2016 年 12 月 6 日, 霍尔果斯工商局出具了《准予设立/开业登记通知书》, 公司注册资本人民币 400,000,000.00 元, 实收资本为人民币 0 元, 由股东霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)认缴。

2017 年 3 月 27 日, 根据本公司股东决定, 公司申请增加注册资本 200,000,000.00 元由股东霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)认缴, 变更后公司注册资本为人民币 600,000,000.00 元。

2017 年 6 月 14 日, 根据本公司股东决定及章程修正案的相关规定, 本公司申请增加注册资本人民币 250,000,000.00 元, 新增注册资本由新股东神州易桥(北京)财税科技有限公司认缴, 变更后本公司注册资本为人民币 850,000,000.00 元, 其中股东霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)对本公司的投资 600,000,000.00 元占注册资本的 70.59%, 全部已货币出资并已到位, 新股东神州易桥(北京)财税科技有限公司认缴出资 250,000,000.00 元, 全部为货币出资, 占注册资本的 29.41%, 截止 2017 年 12 月 31 日已实际到位人民币 100,000,000.00 元。

公司主要从事计算机服务; 软件服务、技术开发、技术推广、技术服务、技术咨询、技术转让、技术孵化、科技鉴证; 知识产权代理; 广告设计; 人力资源外包; 工商事务代理及咨询; 税务事务代理及咨询; 财务代理及咨询; 贸易咨询服务; 企业管理咨询; 法律咨询与服务; 信息咨询; 代理记账。

二、财务报表的编制基础

编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应

用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事企业服务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25 “收入” 描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指

合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放

弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合

同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		
1-2 年	30.00	30.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事

项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非

流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股

股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	3.00	32.33
运输设备	年限平均法	8	3.00	12.125

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	3.00	19.40

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

17、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。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利

息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租用的办公场所的装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，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两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利

得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

企业综合服务收入

①周期性企业服务收入，双方签署周期性服务协议，依据服务协议提供周期性服务，并依据服务协议提交或形成周期性的工作成果，对方已付款或按服务协议约定付款，或预计相关的经济利益很可能流入本公司时，本公司根据服务期限分期确认收入；

②一次性企业服务收入，一次性服务收入：双方如签署服务协议，本公司依据服务协议提供服务，并依据服务协议提交或形成工作成果，对方已付款或按服务协议约定付款，或预计相关的经济利益很可能流入本公司时，本公司在服务完成时一次性确认收入；如双方未签署服务协议，本公司在服务完成时如已收款或取得收款凭据，或预计相关的经济利益很可能流入本公司时确认收入；

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理规定的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的

是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来

抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修

订)》之后,对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助,计入其他收益;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

(2) 会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更事项。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策,采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可

观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

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

30、其他

本公司本年度无其他对投资者进行投资决策有重要影响的财务信息。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

2、税收优惠及批文

根据霍尔果斯经济技术开发区国家税务局《税务事项通知书》霍经国税通（2017）

7241 号,“自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,五年内免征企业所得税”本公司及子公司霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司本年度享受企业所得税免征优惠。

根据国家税务总局 2012 年第 57 号《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的公告相关规定本公司下属各分公司自 2018 年 1 月 1 日企业所得税减半征收。

根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)第二条规定“自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税;根据国家税务总局第 2012112 号《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的公告》中第五条定“企业既符合西部大开发 15%优惠税率条件,又符合《企业所得税法》及其实施条例和国务院规定的各项税收优惠条件的,可以同时享受。该通知所称西部地区包括重庆市、四川省、贵州省、云南省、西藏自治区、陕西省、甘肃省、宁夏回族自治区、青海省、新疆维吾尔自治区、新疆生产建设兵团、内蒙古自治区和广西壮族自治区。湖南省湘西土家族苗族自治州、湖北省恩施土家族苗族自治州、吉林省延边朝鲜族自治州,可以比照西部地区的税收政策执行。本公司之子公司易鸿达(成都)财税服务有限公司、易德升(成都)财税服务有限公司、重庆易兢企业管理咨询有限公司享受上述所得税优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指 2017 年 1 月 1 日,“年末”指 2017 年 12 月 31 日;“本年”指 2017 年度,“上年”指 2016 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	236,114.59	
银行存款	298,846,611.56	
其他货币资金		
合计	299,082,726.15	
其中:存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	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应收账款					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	73,279,142.02	100.00	15,990.00	0.02	73,263,152.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	73,279,142.02	100.00	15,990.00	0.02	73,263,152.02

(续)

类别	年初余额				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,225,842.02		
1 至 2 年	53,300.00	15,990.00	30.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	73,279,142.02	15,990.00	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年实际计提坏账准备金额 15,990.00 元，本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

序号	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
1	服务费	1,078,493.70	1 年以内	1.47	
2	服务费	1,000,000.00	1 年以内	1.36	
3	服务费	600,000.00	1 年以内	0.82	
4	服务费	530,000.00	1 年以内	0.72	
5	服务费	424,950.00	1 年以内	0.58	
合计		3,633,443.70		4.95	

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	36,907.51

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
玉环县坎门胜平机械加工厂	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州天策电子科技有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环鼎丰汽车租赁有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环县大麦屿亚菲亚阀门厂	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环久鸿眼镜制造有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州阿东房屋拆除有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环锐力体育发展有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环朝阳小区同乡通信设备商行	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州景沃鞋业有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环建瑞贸易有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州诺洁电子商务有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州宏颖物流代理服务有限公司坎门分公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环桂芳金属制品有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环县坎门荣裕机械厂	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
玉环安逸阀门有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环融科投资咨询有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州君兴水产养殖有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州冠威机械有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环建帆贸易有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环晓涵文具用品有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州平安汽车贸易有限责任公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
浙江富飞资产管理有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环鑫爵机械有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
浙江雄团资产管理股份有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州网龙装饰工程有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州春博实业有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州世曜投资咨询有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
浙江阿布投资有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环富训阀门有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环山寅塑料包装制品厂	应收代账费	620.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州珂帝阀门有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州雄团金融服务外包有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环雄团旅游开发有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环中祥投资有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州雄团农业发展有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环申海建材有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环雄团非融资性担保有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
台州雄团广告传媒有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州鸿鸚数码科技有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州玩木家居有限公司	应收代账费	450.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
玉环锦驰汽车修理部	应收代账费	187.51	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州耀杰建材有限公司	应收代账费	900.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
台州湘楚塑料有限公司	应收代账费	550.00	无法联系客户、已终止代理记账服务	股东会决议	否
合计		36,907.51			

本公司之子公司霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司根据股东会相关决议，对于超过 3 个月以上无法联系的代账客户已停止代理服务，同时将确认的应收账款予以核销。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,705,510.86	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	12,705,510.86	100.00		

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,003,400.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 15.77%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	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	8,176,007.77	100.00			8,176,007.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,176,007.77	100.00			8,176,007.77

(续)

类别	年初余额				
	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					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,176,007.77		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	8,176,007.77		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年实际计提坏账准备金额 0 元，本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	7,387,472.66	
垫付款	427,875.11	
押金、保证金	360,660.00	
合计	8,176,007.77	

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

序号	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
1	往来款	815,632.10	1 年以内	9.98	
2	往来款	288,000.00	1 年以内	3.52	

序号	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
3	往来款	229,265.41	1 年以内	2.80	
4	押金	200,000.00	1 年以内	2.45	
5	往来款	90,000.00	1 年以内	1.10	
合计		1,910,897.51		19.85	

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 1,910,897.51 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 19.85%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0 元。

5、存货

存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	39,322.53		39,322.53
合计	39,322.53		39,322.53

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品			
合计			

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交增值税	969,569.29	820.00
银行理财	6,480,000.00	
合计	7,449,569.29	820.00

理财产品列示情况

①本公司之子公司霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司在浙江玉环农村商业银行股份有限公司购买“丰收-聚财系列人民币理财产品”保本型理财产品，金额为 2,000,000.00 元，期限为 2017 年 11 月 7 日至无限期。

②本公司之分公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司盘锦分公司在交通银行股

份有限公司购买“蕴通财富-日增利系列人民币理财产品”保本型理财产品，金额为 1,000,000.00 元，期限为 2017 年 11 月 03 日至无限期。

③本公司之分公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司盘锦分公司在交通银行股份有限公司购买“蕴通财富-日增利系列人民币理财产品”保本型理财产品，金额为 1,000,000.00 元，期限为 2017 年 11 月 13 日至无限期。

④本公司之分公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司深圳明峰分公司在中国银行股份有限公司深圳市分行购买“中银日积月累-日计划系列人民币理财产品”保本型理财产品，金额为 600,000.00 元，期限为 2017 年 04 月 08 日至无限期。

⑤本公司之分公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司深圳明峰分公司在中国银行股份有限公司深圳市分行购买“中银平稳理财计划智荟系列人民币理财产品”保本型理财产品，金额为 1,000,000.00 元，期限为 2017 年 10 月 30 日至无限期。

⑥本公司之分公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司银湖分公司在中国民生银行股份有限公司购买“非凡资产管理翠竹 13W 理财产品周四公享 05 款”保本型理财产品，金额为 500,000.00 元，期限为 2017 年 07 月 06 日至无限期。

⑦本公司之分公司霍尔果斯快马财税管理服务有限公司银湖分公司在中国民生银行股份有限公司购买“非凡资产管理天溢金对公机构 B 款”保本型理财产品，金额为 380,000.00 元，期限为不定期。

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司		11,733,000.00				
霍尔果斯易桥普道财务咨询有限公司		14,400,000.00				
山西易桥商务服务有限公司		5,953,000.00				
武汉江城易桥企业服务有限公司		28,489,000.00				
贵州易桥顺利办财务管理服务有限公司		2,214,000.00				

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
湘潭易桥爱邦财务管理有限公司		5,183,000.00				
昆明易数财税服务有限公司		1,747,000.00				
昆明易发财务管理咨询有限公司		4,850,000.00				
南京易汇企业管理有限公司		12,340,000.00				
昆明超策财务管理有限公司		1,907,500.00				
小计		88,816,500.00				
二、联营企业						
神州顺利办（金华）企业管理有限公司		180,000.00				
小计		180,000.00				
合计		88,996,500.00				

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司				11,733,000.00	
霍尔果斯易桥普道财务咨询有限公司				14,400,000.00	
山西易桥商务服务有限公司				5,953,000.00	
武汉江城易桥企业服务有限公司				28,489,000.00	
贵州易桥顺利办财务管理有限公司				2,214,000.00	
湘潭易桥爱邦财务管理有限公司				5,183,000.00	
昆明易数财税服务有限公司				1,747,000.00	
昆明易发财务管理咨询有限公司				4,850,000.00	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
南京易汇企业管理有限公司				12,340,000.00	
昆明超策财务管理有限公司				1,907,500.00	
小计				88,816,500.00	
二、联营企业					
神州顺利办（金华）企业管理有限公司				180,000.00	
小计				180,000.00	
合计				88,996,500.00	

8、固定资产

固定资产情况

项目	办公设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本年增加金额	795,124.02	730,125.94	6,643,849.58	8,169,099.54
（1）购置	371,260.76	238,000.00	2,892,789.28	3,502,050.04
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加	423,863.26	492,125.94	3751060.3	4,667,049.50
3、本年减少金额	1,200.00	390,295.94	25,971.00	417,466.94
（1）处置或报废	1,200.00	390,295.94	25,971.00	417,466.94
（2）企业合并减少				
4、年末余额	793,924.02	339,830.00	6,617,878.58	7,751,632.60
二、累计折旧				
1、年初余额				
2、本年增加金额	236,845.43	84,563.14	1,936,183.21	2,257,591.78
（1）计提	167,524.84	69,660.64	945,824.28	1,183,009.76
（2）企业合并增加	69,320.59	14,902.50	990,358.93	1,074,582.02
3、本年减少金额	481.11	42,485.30	2,669.38	45,635.79
（1）处置或报废	481.11	42,485.30	2,669.38	45,635.79
（2）企业合并减少				

项目	办公设备	运输设备	电子设备	合计
4、年末余额	236,364.32	42,077.84	1,933,513.83	2,211,955.99
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 企业合并减少				
4、年末余额				
四、账面价值				-
1、年末账面价值	557,559.70	297,752.16	4,684,364.75	5,539,676.61
2、年初账面价值				

9、无形资产

无形资产情况

项目	软件使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本年增加金额	159,000.00			159,000.00
(1) 购置	159,000.00			159,000.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	159,000.00			159,000.00
二、累计摊销				
1、年初余额				
2、本年增加金额	49,119.49			49,119.49
(1) 计提	34,675.04			34,675.04
合并增加	14,444.45			14,444.45
3、本年减少金额				

项目	软件使用权	专利权	非专利技术	合计
(1) 处置				
4、年末余额	49,119.49			49,119.49
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	109,880.51			109,880.51
2、年初账面价值				

10、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		企业合并形成的	购买资产形成的	处置	
北京荟和萃文化发展有限公司		14,673,958.55			14,673,958.55
北京易桥晟博财务顾问有限公司		14,110,615.35			14,110,615.35
黄山易桥通财税服务有限公司		15,274,669.26			15,274,669.26
马鞍山神州顺利办企业管理有限公司		13,301,949.08			13,301,949.08
青岛税通通达代理记账有限公司		56,316,251.45			56,316,251.45
青岛易睿会计事务有限公司		6,027,840.60			6,027,840.60
深圳市易桥明峰财税科技有限公司		19,357,906.96			19,357,906.96
天津市易桥鼎瑞丰财务咨询有限公司		9,088,052.05			9,088,052.05
烟台神州顺利办企业管理服务有限公司		12,157,481.43			12,157,481.43
贵州易桥和瑞企业管理有限公司		5,558,689.65			5,558,689.65

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		企业合并形成的	购买资产形成的	处置	
杭州易桥易捷企业管理有限公司		15,747,579.43			15,747,579.43
内蒙古创宇税务服务有限公司		12,700,676.54			12,700,676.54
青岛易硕企业管理有限公司		56,138,492.31			56,138,492.31
神州易桥顺利办（武汉）企业事务代理有限公司		15,363,188.34			15,363,188.34
顺利办通会计服务（北京）有限公司		13,866,290.81			13,866,290.81
潍坊易桥代理记账有限公司		10,048,518.10			10,048,518.10
青岛易桥乐帐会计事务有限公司		29,906,878.76			29,906,878.76
长沙神州易桥财务管理有限公司		4,719,998.43			4,719,998.43
威海易办企业代理有限公司		14,828,341.91			14,828,341.91
深圳易桥振博财税咨询有限公司		14,533,624.06			14,533,624.06
武汉智通青蒙易桥会计咨询有限公司		46,026,600.71			46,026,600.71
湖北神州顺利办科技有限公司		115,026,206.46			115,026,206.46
武汉神州易桥安然财税服务有限公司		23,504,305.05			23,504,305.05
宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司		13,926,677.34			13,926,677.34
郑州易桥营天财务服务有限公司		9,610,821.35			9,610,821.35
杭州易桥乾福财务咨询有限公司		12,444,084.44			12,444,084.44
郑州新易桥财务服务有限公司		21,028,776.09			21,028,776.09
北京易桥旺达财税咨询服务有限公司		14,266,312.97			14,266,312.97
漳州芗城易桥会计服务有限公司		14,984,756.16			14,984,756.16
南通易桥双华企业管理有限公司		14,956,098.25			14,956,098.25
易嘉联（成都）企业管理有限公司		20,823,192.00			20,823,192.00
青岛易桥晟达企业管理有限公司		23,427,269.44			23,427,269.44

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		企业合并形成的	购买资产形成的	处置	
北京易桥华信财税服务有限公司		12,822,411.47			12,822,411.47
北京易桥晨阳财务咨询有限公司		10,315,824.32			10,315,824.32
北京鑫顺易达企业管理服务有限公司		11,802,977.31			11,802,977.31
北京易桥世纪财税服务有限公司		6,299,134.84			6,299,134.84
北京昌企易呈企业服务有限公司		13,960,981.77			13,960,981.77
青岛易办会计事务有限公司		33,685,754.45			33,685,754.45
杭州易乔财务管理有限公司		35,142,098.22			35,142,098.22
北京易桥会计服务有限公司		15,114,872.58			15,114,872.58
易桥汇山财税服务(平潭)有限公司		14,002,136.21			14,002,136.21
青岛宝懿盈代理记账有限公司		10,111,975.92			10,111,975.92
北京易桥绿眼猫财税服务有限公司		4,724,223.11			4,724,223.11
北京企顺会计服务有限公司		15,999,766.13			15,999,766.13
易桥天运(北京)会计服务有限公司		13,954,603.95			13,954,603.95
北京易桥广和财税服务有限公司		17,950,026.96			17,950,026.96
上海神州易桥财务咨询有限公司		12,575,181.22			12,575,181.22
无锡易鑫企业管理有限公司		12,424,147.55			12,424,147.55
青岛易桥会计事务有限公司		16,311,835.71			16,311,835.71
无锡易乐企业管理有限公司		12,839,547.72			12,839,547.72
无锡易丰企业管理有限公司		16,238,968.40			16,238,968.40
无锡易琥祥企业管理有限公司		12,423,051.20			12,423,051.20
常州易桥企业管理服务有限公司		23,877,516.24			23,877,516.24
盘锦易桥惠友财税信息咨询有限公司		21,709,372.08			21,709,372.08
南通易信财税代理有限公司		12,604,014.48			12,604,014.48

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		企业合并形成的	购买资产形成的	处置	
常州易祥企业管理有限公司		15,303,182.23			15,303,182.23
常州易宝企业管理有限公司		10,533,489.98			10,533,489.98
北京易桥凌科财税服务有限公司		12,220,207.65			12,220,207.65
苏州市神州易桥财税科技有限公司		27,180,747.78			27,180,747.78
马鞍山易桥企业管理有限公司		19,260,355.63			19,260,355.63
北京瑞和吉是咨询有限公司		13,616,775.07			13,616,775.07
北京易桥金智会计服务有限公司		14,673,066.16			14,673,066.16
上海蓬润企业管理有限公司		19,096,745.48			19,096,745.48
易火企业服务（上海）有限公司		16,348,112.54			16,348,112.54
杭州易会财务管理有限公司		13,229,302.79			13,229,302.79
杭州易桥中微财务管理有限公司		48,372,242.96			48,372,242.96
北京神州顺利办文化有限公司		12,326,375.99			12,326,375.99
绍兴易达会计服务有限公司		93,051,465.86			93,051,465.86
无锡易顺企业管理有限公司		14,328,305.38			14,328,305.38
金华市易桥企业管理有限公司		30,095,113.81			30,095,113.81
天津易桥汇盈财务咨询有限公司		20,880,748.36			20,880,748.36
青岛易桥通企业管理有限公司		10,962,497.19			10,962,497.19
深圳易桥立万财税顾问有限公司		22,692,620.45			22,692,620.45
深圳市易桥佰信财税管理有限公司		11,731,990.18			11,731,990.18
易鸿达（成都）财税服务有限公司		21,562,170.41			21,562,170.41
北京易桥账管家财税服务有限公司		9,038,688.56			9,038,688.56
深圳市易桥智慧企业管理有限公司		30,902,363.15			30,902,363.15
深圳易桥智航财税服务有限公司		21,466,991.67			21,466,991.67

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		企业合并形成的	购买资产形成的	处置	
深圳易桥国瑞财税咨询有限公司		10,704,077.32			10,704,077.32
惠州市易桥好帮手财税顾问有限公司		9,989,379.13			9,989,379.13
江门易桥顺利办代理记账有限公司		28,908,669.58			28,908,669.58
泉州顺利办财务咨询有限公司		46,809,342.21			46,809,342.21
泉州易桥惠信财税咨询有限公司		42,783,569.42			42,783,569.42
易德升（成都）财税服务有限公司		21,785,762.95			21,785,762.95
无锡易道企业管理有限公司		31,780,586.43			31,780,586.43
无锡易释企业管理有限公司		12,505,938.51			12,505,938.51
三明市易桥翰铭财税服务有限公司		20,664,508.00			20,664,508.00
烟台易办财务咨询有限公司		13,334,366.26			13,334,366.26
烟台易金桥财税咨询有限公司		9,671,922.27			9,671,922.27
北京易桥恒通财税服务有限公司		15,712,261.66			15,712,261.66
深圳易桥双利企业管理有限公司		18,535,827.37			18,535,827.37
易桥亿财源（深圳）财税服务有限公司		31,080,676.33			31,080,676.33
深圳市易桥万兴财税有限公司		35,959,714.28			35,959,714.28
深圳市易桥鼎盛企业管理有限公司		47,833,912.71			47,833,912.71
惠州市金税易桥会计服务有限公司		23,780,762.00			23,780,762.00
升昇顺利办（武汉）财税服务有限公司		10,268,378.85			10,268,378.85
江门市神州易桥企业管理有限公司		23,912,646.43			23,912,646.43
易桥胜谷（深圳）咨询有限公司		19,533,206.22			19,533,206.22
青岛易桥企业服务有限公司		44,851,757.14			44,851,757.14
石家庄良助财务顾问有限公司		127,216,578.55			127,216,578.55

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		企业合并形成的	购买资产形成的	处置	
重庆易兢企业管理咨询有限公司		127,224,964.02			127,224,964.02
上海易导财务服务有限公司		57,107,359.13			57,107,359.13
杭州易桥至通企业管理咨询有限公司		92,226,467.75			92,226,467.75
霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司		190,872,381.58			190,872,381.58
常州易浩企业管理有限公司		12,620,057.48			12,620,057.48
广州森叁企业管理有限公司			35,910,000.00		35,910,000.00
合计		2,677,185,158.03	35,910,000.00		2,713,095,158.03

(2) 商誉减值测试方式说明

截止 2017 年 12 月 31 日, 依据【沪众华评报(2018)第 0173 号】评估报告, 霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司等 106 家合资公司(其中非同一控制下企业合并 101 家、母公司吸并全资子公司 4 家及购买资产 1 家)评估后的股东全部权益的可回收价值为 311,965.37 万元; 账面可辨认净资产以购买日公允价值为基础持续计算的金额为 30,617.22 万元; 商誉账面余额为 271,309.52 万元; 其评估后的可收回价值大于账面可辨认的净资产公允价值 and 商誉之和, 故本期未计提减值。

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
平台运维费		3,008,592.49	792,853.32		2,215,739.17
办公室装修		1,874,147.59	613,248.83		1,260,898.76
软件使用费		32,940.00	7,364.99		25,575.01
合计		4,915,680.08	1,413,467.14		3,502,212.94

12、应付账款

(1) 按账龄列示应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,853,619.79	
1 年以上		
合计	1,853,619.79	

(2) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
个人往来		

项目	年末余额	年初余额
固定资产采购及服务费	1,853,619.79	
合计	1,853,619.79	

13、预收款项**(1) 按账龄列示预收款项**

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	37,071,763.33	
1 年以上		
合计	37,071,763.33	

(2) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
企业综合服务款	37,071,763.33	
合计	37,071,763.33	

14、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		100,146,434.57	82,472,970.82	17,673,463.75
二、离职后福利-设定提存计划		7,421,952.42	6,991,315.88	430,636.54
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		107,568,386.99	89,464,286.70	18,104,100.29

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		93,361,431.07	76,105,627.09	17,255,803.98
2、职工福利费		1,339,010.31	1,150,196.52	188,813.79
3、社会保险费		3,954,788.90	3,762,964.36	191,824.54
其中：医疗保险费		3,370,148.78	3,202,128.95	168,019.83
工伤保险费		309,789.04	301,001.90	8,787.14
生育保险费		274,851.08	259,833.51	15,017.57
补充医疗保险				
4、住房公积金		1,426,310.91	1,393,799.91	32,511.00
5、工会经费和职工教育经费		64,893.38	60,382.94	4,510.44

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计		100,146,434.57	82,472,970.82	17,673,463.75

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		7,107,357.34	6,693,644.96	413,712.38
2、失业保险费		314,595.08	297,670.92	16,924.16
3、企业年金缴费				
合 计		7,421,952.42	6,991,315.88	430,636.54

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按上年度各地区的相应标准每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,155,987.12	
所得税	8,106,532.24	
个人所得税	115,910.08	
教育费附加	288,365.75	
城市维护建设税	555,548.40	
印花税	1,108,247.87	
防洪费	4,242.32	
地方教育费附加	120,078.37	
残保金	2,969.10	
文化事业建设费	374.35	
水利基金	3,495.85	
合 计	15,461,751.45	

16、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	472,205,380.72	

项目	年末余额	年初余额
1 年以上		
合计	472,205,380.72	

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付股权价款注①	466,617,300.70	
往来款	5,588,080.02	
合计	472,205,380.72	

17、一年内到期非流动负债

项目	年末数		
	股权价款	其他	小计
应付股权价款注①	846,840,063.00		846,840,063.00
应付资产收购款③	10,773,000.00		10,773,000.00
合计	857,613,063.00		857,613,063.00

18、其他非流动负债

项目	年末数	年初数
应付股权价款注①	838,128,228.00	
应付业绩奖励注②	25,004,152.30	
应付资产收购款③	25,137,000.00	
合计	888,269,380.30	

注①应付股权价款是：本公司应付舟山鸿联投资合伙企业（有限合伙）、青岛财忠财务有限公司等 115 家合资公司股权收购价款 2,157,173,671.72 元。

注②应付业绩奖励是：本公司应付舟山鸿联投资合伙企业（有限合伙）、青岛财忠财务有限公司等 85 家合资公司 2017 年度业绩奖励 25,004,152.30 元。

注③应付资产收购款是：本公司应付广州森叁企业管理有限公司资产收购款。

19、实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
霍尔果斯神州易桥股			600,000,000.00		600,000,000.00	85.71

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
股权投资合伙企业(有限合伙)						
神州易桥(北京)财税科技有限公司			100,000,000.00		100,000,000.00	14.29
合计			700,000,000.00		700,000,000.00	100.00

本公司注册资本人民币 850,000,000.00 元,实收资本为人民币 700,000,000.00 元,其中股东神州易桥(北京)财税科技有限公司认缴注册资本金 250,000,000.00 元,占注册资本的 29.41%,截止 2017 年 12 月 31 日已实际到位人民币 100,000,000.00 元,股东霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业(有限合伙)对本公司的投资由 600,000,000.00 元占注册资本金 70.59%,全部已货币出资并已到位。

20、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积		10,367,813.15		10,367,813.15
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计		10,367,813.15		10,367,813.15

注:根据《公司法》、公司章程的规定,本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的,不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后,可提取任意盈余公积金。经批准,任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

21、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-805.00	
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-805.00	
加:本年归属于母公司股东的净利润	181,570,791.37	-805.00
减:提取法定盈余公积	10,367,813.15	

项目	本年	上年
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	171,202,173.22	-805.00

22、营业收入和营业成本

(1) 分类列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	384,189,539.39	107,340,803.97		
其他业务				
合计	384,189,539.39	107,340,803.97		

(2) 主营业务（分行业）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
企业综合服务	384,189,539.39	107,340,803.97		
合计	384,189,539.39	107,340,803.97		

23、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	870,942.82	
教育费附加	412,205.47	
防洪费	24,041.13	
水利基金	10,967.20	
工会经费	1,139.42	
河道管理费	1,864.86	
残疾人保障金	11,220.05	
车船税	593.11	
印花税	1,917,386.30	
地方教育费附加	181,749.65	
房产税	1,655.35	

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	33.75	
合计	3,433,799.11	

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,589,628.53	
办公费用	30,885.63	
业务招待费	50,380.57	
差旅费用	73,464.00	
折旧	359.15	
广告宣传费用	1,477,899.95	
车辆费用	75,114.00	
租赁费用	2,376.22	
其他	49,265.88	
制作费	3,750.00	
会议会务费	919.86	
中介费用	1,580.00	
设施费用	2,212.00	
合计	4,357,835.79	

25、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,141,019.82	
办公费用	3,492,250.02	
业务招待费	735,138.71	
差旅费用	1,024,626.71	
车辆费用	365,996.94	
折旧摊销	266,252.81	
中介费用	217,113.75	
开办费摊销	25,819.67	
设施费用	1,231,043.99	
技术服务费	175,593.70	
残疾人保障金	1,455.42	

项目	本年发生额	上年发生额
培训费	60,848.00	
其他摊销	292,023.97	
其他	780,146.10	
工会	36,345.79	
合计	21,845,675.40	

26、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	243.44	
减：利息收入	1,174,160.38	
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
手续费及其他	205,190.24	
合计	-968,726.70	

27、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	52,897.51	
合计	52,897.51	

28、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	77,420.00	
合计	77,420.00	

29、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置运输设备收益	36,726.77		36,726.77
合计	36,726.77		36,726.77

30、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
减免税款	465,905.98		465,905.98
合计	465,905.98		465,905.98

31、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
承诺业绩补偿	105,041.12		105,041.12
合 计	105,041.12		105,041.12

32、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
债务重组损失			
对外捐赠支出			
业绩补偿款	25,004,152.30		25,004,152.30
滞纳金			
罚没支出			
其他	286,460.03		286,460.03
合计	25,290,612.33		25,290,612.33

33、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	20,473,536.88	
递延所得税费用		
合计	20,473,536.88	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	223,521,735.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	20,355,708.99
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	117,827.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	20,473,536.88

34、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	1,174,160.38	
单位往来款	11,068,901.33	
其他	2,185,122.97	
个人往来	9,297,637.59	
合计	23,725,822.27	

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现销售费用、管理费用金额	15,720,562.29	
个人往来	606,574.35	
支付押金	29,500.00	
合计	16,356,636.64	

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品收到的现金	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品支付的现金	8,480,000.00	
合计	8,480,000.00	

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	181,570,791.37	
加：资产减值准备	52,897.51	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,183,009.76	
无形资产摊销	34,675.04	
长期待摊费用摊销	1,413,467.14	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-36,726.77	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-77,420.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-154,208,549.55	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	194,862,400.66	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	224,794,545.16	
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	299,082,726.15	
减：现金的年初余额		
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	299,082,726.15	

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	629,909,036.30
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	109,003,514.97
其中：常州易桥企业管理服务有限公司	1,373,662.90
无锡易顺企业管理有限公司	1,879,347.34
无锡易释企业管理有限公司	1,571,358.77
无锡易乐企业管理有限公司	1,584,910.43
无锡易道企业管理有限公司	3,388,367.85
南通易桥双华企业管理有限公司	1,330,018.25
无锡易丰企业管理有限公司	1,327,934.57
无锡易琥祥企业管理有限公司	1,347,226.06

项 目	金 额
盘锦易桥惠友财税信息咨询有限公司	387,630.91
青岛易桥会计事务有限公司	475,893.76
常州易浩企业管理有限公司	1,213,964.32
南通易信财税代理有限公司	1,020,911.18
常州易祥企业管理有限公司	442,831.13
常州易宝企业管理有限公司	990,421.81
北京易桥凌科财税服务有限公司	166,587.34
金华市易桥企业管理有限公司	688,166.81
苏州市神州易桥财税科技有限公司	820,075.82
易鸿达（成都）财税服务有限公司	206,811.20
易德升（成都）财税服务有限公司	1,195,189.69
易嘉联（成都）企业管理有限公司	379,906.67
无锡易鑫企业管理有限公司	556,332.70
威海易办企业代理有限公司	279,496.30
重庆易兢企业管理咨询有限公司	9,808,782.56
马鞍山易桥企业管理有限公司	854,360.73
天津易桥汇盈财务咨询有限公司	325,057.70
青岛易桥晟达企业管理有限公司	830,686.53
三明市易桥翰铭财税服务有限公司	153,203.99
北京易桥华信财税服务有限公司	697.89
烟台易办财务咨询有限公司	182,285.32
烟台易金桥财税咨询有限公司	186,149.05
武汉智通青蒙易桥会计咨询有限公司	27,670.73
北京易桥晨阳财务咨询有限公司	2,601.77
上海神州易桥财务咨询有限公司	138,336.94
顺利办通会计服务（北京）有限公司	386,546.49
黄山易桥通财税服务有限公司	206,178.29
北京荟和萃文化发展有限公司	268,776.20
北京鑫顺易达企业管理服务有限公司	342,780.06
北京易桥广和财税服务有限公司	293,735.49
北京易桥会计服务有限公司	139,784.13
北京瑞和吉是咨询有限公司	517,542.66
北京易桥旺达财税咨询服务有限公司	488,153.03

项 目	金 额
北京易桥世纪财税服务有限公司	74,266.09
北京易桥金智会计服务有限公司	76,571.19
北京易桥恒通财税服务有限公司	206,883.27
易桥天运（北京）会计服务有限公司	164,468.13
北京昌企易呈企业服务有限公司	75,193.26
上海蓬润企业管理有限公司	467,184.51
易火企业服务（上海）有限公司	336,396.20
深圳易桥双利企业管理有限公司	564,813.55
易桥胜谷（深圳）咨询有限公司	798,147.05
深圳易桥立万财税顾问有限公司	785,713.96
易桥亿财源（深圳）财税服务有限公司	432,406.51
深圳市易桥万兴财税有限公司	775,961.58
深圳易桥振博财税咨询有限公司	197,030.14
深圳市易桥智慧企业管理有限公司	116,835.77
深圳市易桥明峰财税科技有限公司	707,777.74
深圳市易桥鼎盛企业管理有限公司	1,030,517.74
深圳市易桥佰信财税管理有限公司	587,220.15
深圳易桥智航财税服务有限公司	983,874.32
杭州易会财务管理有限公司	144,266.86
杭州易乔财务管理有限公司	583,445.36
杭州易桥中微财务管理有限公司	479,746.40
杭州易桥乾福财务咨询有限公司	327,725.71
杭州易桥易捷企业管理有限公司	123,559.37
青岛易桥乐帐会计事务有限公司	89,818.90
青岛易桥通企业管理有限公司	20,965.58
青岛易睿会计事务有限公司	76,982.62
青岛易办会计事务有限公司	106,501.46
青岛易硕企业管理有限公司	19,325.66
江门市神州易桥企业管理有限公司	860,216.59
江门易桥顺利办代理记账有限公司	450,555.66
泉州易桥惠信财税咨询有限公司	636,771.90
惠州市金税易桥会计服务有限公司	300,011.77
北京企顺会计服务有限公司	38,488.05

项 目	金 额
北京易桥晟博财务顾问有限公司	271,296.09
北京易桥绿眼猫财税服务有限公司	43,828.34
北京神州顺利办文化有限公司	14,471.55
青岛税税通达代理记账有限公司	1,679,140.78
青岛宝懿盈代理记账有限公司	391,543.18
惠州市易桥好帮手财税顾问有限公司	355,693.67
绍兴易达会计服务有限公司	12,373,615.34
潍坊易桥代理记账有限公司	548,604.40
武汉神州易桥安然财税服务有限公司	159,649.01
神州易桥顺利办（武汉）企业事务代理服务有限公司	257,662.07
易桥汇山财税服务（平潭）有限公司	537,921.06
泉州顺利办财务咨询有限公司	1,003,020.31
贵州易桥和瑞企业管理有限公司	464,440.34
湖北神州顺利办科技有限公司	7,631,405.11
郑州易桥营天财务服务有限公司	398,308.01
马鞍山神州顺利办企业管理有限公司	531,736.64
郑州新易桥财务服务有限公司	1,120,776.27
天津市易桥鼎瑞丰财务咨询有限公司	494,489.62
宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司	337,150.35
深圳易桥国瑞财税咨询有限公司	69,260.25
烟台神州顺利办企业管理服务有限公司	402,779.28
霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司	27,639,809.66
升昇顺利办（武汉）财务服务有限公司	561,011.60
内蒙古创宇税务服务有限公司	84,153.71
长沙神州易桥财务管理有限公司	421,392.52
漳州芄城易桥会计服务有限公司	707,819.07
北京易桥账管家财税服务有限公司	82,518.32
取得子公司支付的现金净额	520,905,521.33

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	299,082,726.15	
其中：库存现金	236,114.59	

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	298,846,611.56	
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	299,082,726.15	
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：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
北京荟和萃文化发展有限公司	2017 年 03 月 10 日	15,098,700.00	100.00	货币	2017 年 03 月 10 日	工商变更登记	699,565.05	385,472.84
北京易桥晟博财务顾问有限公司	2017 年 04 月 28 日	14,441,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 28 日	工商变更登记	1,293,740.52	642,866.29
黄山易桥通财税服务有限公司	2017 年 03 月 15 日	15,552,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 15 日	工商变更登记	714,934.67	262,571.47
马鞍山神州顺利办企业管理有限公司	2017 年 06 月 13 日	13,926,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 13 日	工商变更登记	652,394.96	290,813.33
青岛税通通达代理记账有限公司	2017 年 05 月 03 日	58,610,000.00	100.00	货币	2017 年 05 月 03 日	工商变更登记	2,419,711.99	1,230,830.40
青岛易睿会计事务有限公司	2017 年 03 月 28 日	6,000,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 28 日	工商变更登记	180,533.83	119,211.37
深圳市易桥明峰财税科技有限公司	2017 年 06 月 19 日	20,188,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 19 日	工商变更登记		-248.53
天津市易桥鼎瑞丰财务咨询有限公司	2017 年 08 月 15 日	9,479,000.00	100.00	货币	2017 年 08 月 15 日	工商变更登记		119.08
烟台神州顺利办企业管理服务有限公司	2017 年 06 月 09 日	12,403,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 09 日	工商变更登记	1,476,099.08	803,146.09
贵州易桥和瑞企业管理有限公司	2017 年 08 月 22 日	6,000,000.00	100.00	货币	2017 年 08 月 22 日	工商变更登记	397,551.61	125,980.13
杭州易桥易捷企业管理有限公司	2017 年 03 月 15 日	15,973,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 15 日	工商变更登记	199,294.50	123,801.54
内蒙古创宇税务服务有限公司	2017 年 09 月 01 日	13,388,000.00	100.00	货币	2017 年 09 月 01 日	工商变更登记	759,409.68	478,469.76

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
青岛易硕企业管理有限公司	2017 年 03 月 24 日	56,571,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 24 日	工商变更登记	257,811.39	78,347.81
神州易桥顺利办（武汉）企业事务代理有限公司	2017 年 07 月 5 日	16,000,000.00	100.00	货币	2017 年 07 月 5 日	工商变更登记	163,854.24	83,372.24
顺利办通会计服务（北京）有限公司	2017 年 03 月 08 日	14,276,900.00	100.00	货币	2017 年 03 月 08 日	工商变更登记	1,136,790.33	567,071.36
潍坊易桥代理记账有限公司	2017 年 08 月 30 日	10,634,000.00	100.00	货币	2017 年 08 月 30 日	工商变更登记		-893.28
青岛易桥乐帐会计事务有限公司	2017 年 04 月 12 日	30,350,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 12 日	工商变更登记	360,672.05	147,111.05
长沙神州易桥财务管理有限公司	2017 年 09 月 01 日	5,090,000.00	100.00	货币	2017 年 09 月 01 日	工商变更登记	289,524.90	62,964.76
威海易办企业代理有限公司	2017 年 03 月 09 日	15,646,300.00	100.00	货币	2017 年 03 月 09 日	工商变更登记	2,030,513.10	1,384,388.94
深圳易桥振博财税咨询有限公司	2017 年 03 月 13 日	15,117,600.00	100.00	货币	2017 年 03 月 13 日	工商变更登记		-6,384.87
武汉智通青蒙易桥会计咨询有限公司	2017 年 03 月 17 日	47,658,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 17 日	工商变更登记		-81,242.39
湖北神州顺利办科技有限公司	2017 年 04 月 11 日	119,600,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 11 日	工商变更登记		-16,558.04
武汉神州易桥安然财税服务有限公司	2017 年 05 月 09 日	23,989,000.00	100.00	货币	2017 年 05 月 09 日	工商变更登记	164,702.50	93,723.22
宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司	2017 年 07 月 07 日	15,298,300.00	100.00	货币	2017 年 07 月 07 日	工商变更登记	1,935,073.33	605,530.37
郑州易桥营天财务服务有限公司	2017 年 04 月 12 日	10,021,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 12 日	工商变更登记	212,863.70	133,681.20

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
杭州易桥乾福财务咨询有限公司	2017 年 03 月 24 日	12,696,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 24 日	工商变更登记		-68,842.93
郑州新易桥财务服务有限公司	2017 年 04 月 25 日	22,074,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 25 日	工商变更登记	243,077.81	133,505.17
北京易桥旺达财税咨询服务有限公司	2017 年 05 月 04 日	14,480,000.00	100.00	货币	2017 年 05 月 04 日	工商变更登记	1,823,015.77	1,045,944.05
漳州芴城易桥会计服务有限公司	2017 年 09 月 21 日	16,000,000.00	100.00	货币	2017 年 09 月 21 日	工商变更登记	432,474.51	216,549.83
南通易桥双华企业管理有限公司	2017 年 03 月 07 日	16,674,500.00	100.00	货币	2017 年 03 月 07 日	工商变更登记	2,042,312.58	1,146,965.25
易嘉联（成都）企业管理有限公司	2017 年 02 月 24 日	21,508,100.00	100.00	货币	2017 年 02 月 24 日	工商变更登记	1,216,798.35	652,066.36
青岛易桥晟达企业管理有限公司	2017 年 03 月 14 日	24,543,400.00	100.00	货币	2017 年 03 月 14 日	工商变更登记	719,220.58	441,102.18
北京易桥华信财税服务有限公司	2017 年 03 月 03 日	13,092,800.00	100.00	货币	2017 年 03 月 03 日	工商变更登记	585,905.85	329,144.23
北京易桥晨阳财务咨询有限公司	2017 年 03 月 01 日	10,446,100.00	100.00	货币	2017 年 03 月 01 日	工商变更登记	566,728.14	333,915.94
北京鑫顺易达企业管理服务有限公司	2017 年 03 月 13 日	11,984,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 13 日	工商变更登记	424,126.58	228,056.27
北京易桥世纪财税服务有限公司	2017 年 03 月 22 日	6,260,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 22 日	工商变更登记	510,334.87	363,991.68
北京昌企易呈企业服务有限公司	2017 年 03 月 16 日	14,262,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 16 日	工商变更登记	458,942.78	245,886.01
青岛易办会计事务有限公司	2017 年 03 月 23 日	34,216,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 23 日	工商变更登记	907,928.41	497,984.13

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
杭州易乔财务管理有限公司	2017 年 03 月 20 日	35,693,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 20 日	工商变更登记	879,566.43	505,982.03
北京易桥会计服务有限公司	2017 年 03 月 22 日	15,350,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 22 日	工商变更登记	1,107,329.99	530,666.44
易桥汇山财税服务(平潭)有限公司	2017 年 09 月 11 日	14,760,000.00	100.00	货币	2017 年 09 月 11 日	工商变更登记	242,992.66	132,428.03
青岛宝懿盈代理记账有限公司	2017 年 05 月 03 日	10,400,000.00	100.00	货币	2017 年 05 月 03 日	工商变更登记	340,877.40	190,583.31
北京易桥绿眼猫财税服务有限公司	2017 年 05 月 10 日	4,741,000.00	100.00	货币	2017 年 05 月 10 日	工商变更登记	676,703.27	432,869.14
北京企顺会计服务有限公司	2017 年 05 月 16 日	17,160,000.00	100.00	货币	2017 年 05 月 16 日	工商变更登记	1,417,783.49	861,514.57
易桥天运(北京)会计服务有限公司	2017 年 06 月 15 日	13,920,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 15 日	工商变更登记	1,246,472.60	805,017.61
北京易桥广和财税服务有限公司	2017 年 04 月 13 日	18,405,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 13 日	工商变更登记	594,839.30	425,018.22
上海神州易桥财务咨询有限公司	2017 年 04 月 25 日	12,764,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 25 日	工商变更登记	2,262,633.29	1,080,426.39
无锡易鑫企业管理有限公司	2017 年 04 月 10 日	13,511,700.00	100.00	货币	2017 年 04 月 10 日	工商变更登记	1,511,046.57	745,997.53
青岛易桥会计事务有限公司	2017 年 04 月 12 日	17,561,300.00	100.00	货币	2017 年 04 月 12 日	工商变更登记	278,582.35	183,717.47
无锡易乐企业管理有限公司	2017 年 03 月 23 日	14,294,700.00	100.00	货币	2017 年 03 月 23 日	工商变更登记	1,826,671.81	924,904.29
无锡易丰企业管理有限公司	2017 年 03 月 23 日	17,728,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 23 日	工商变更登记	2,347,761.47	1,100,476.25

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
无锡易琥祥企业管理有限公司	2017 年 03 月 22 日	13,722,800.00	100.00	货币	2017 年 03 月 22 日	工商变更登记	1,961,543.69	899,668.08
常州易桥企业管理有限公司	2017 年 03 月 10 日	26,137,900.00	100.00	货币	2017 年 03 月 10 日	工商变更登记	4,673,355.36	1,637,389.60
盘锦易桥惠友财税信息咨询有限公司	2017 年 03 月 14 日	24,581,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 14 日	工商变更登记	1,473,774.16	1,144,712.31
南通易信财税代理有限公司	2017 年 06 月 16 日	13,602,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 16 日	工商变更登记	454,596.89	244,734.99
常州易祥企业管理有限公司	2017 年 03 月 21 日	16,512,400.00	100.00	货币	2017 年 03 月 21 日	工商变更登记	3,012,192.59	1,114,300.48
常州易宝企业管理有限公司	2017 年 04 月 14 日	11,757,400.00	100.00	货币	2017 年 04 月 14 日	工商变更登记	1,985,590.54	636,140.89
北京易桥凌科财税服务有限公司	2017 年 03 月 03 日	12,546,300.00	100.00	货币	2017 年 03 月 03 日	工商变更登记	669,214.68	365,679.13
苏州市神州易桥财税科技有限公司	2017 年 03 月 30 日	27,896,300.00	100.00	货币	2017 年 03 月 30 日	工商变更登记	606,061.79	419,735.75
北京瑞和吉是咨询有限公司	2017 年 04 月 14 日	14,100,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 14 日	工商变更登记	347,029.30	185,342.22
北京易桥金智会计服务有限公司	2017 年 03 月 23 日	14,910,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 23 日	工商变更登记	2,132,335.28	1,271,010.30
上海蓬润企业管理有限公司	2017 年 04 月 13 日	19,357,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 13 日	工商变更登记	502,623.13	184,184.17
易火企业服务(上海)有限公司	2017 年 04 月 28 日	16,554,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 28 日	工商变更登记		-55,884.54
杭州易会财务管理有限公司	2017 年 03 月 16 日	13,445,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 16 日	工商变更登记	2,366,773.54	970,596.18
杭州易桥中微财务管	2017 年 03 月 07 日	48,907,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 07 日	工商变更登记	632,373.32	57,757.96

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
理有限公司								
北京神州顺利办文化有限公司	2017 年 05 月 11 日	12,301,000.00	100.00	货币	2017 年 05 月 11 日	工商变更登记	1,756,344.82	1,064,634.29
绍兴易达会计服务有限公司	2017 年 07 月 06 日	97,742,000.00	100.00	货币	2017 年 07 月 06 日	工商变更登记		77,801.57
无锡易顺企业管理有限公司	2017 年 04 月 01 日	16,097,400.00	100.00	货币	2017 年 04 月 01 日	工商变更登记	2,195,513.88	1,089,009.19
无锡易释企业管理有限公司	2017 年 03 月 23 日	14,049,200.00	100.00	货币	2017 年 03 月 23 日	工商变更登记	1,896,488.18	826,455.54
三明市易桥翰铭财税服务有限公司	2017 年 03 月 07 日	21,216,100.00	100.00	货币	2017 年 03 月 07 日	工商变更登记	215,747.39	126,435.20
烟台易办财务咨询有限公司	2017 年 03 月 03 日	13,674,100.00	100.00	货币	2017 年 03 月 03 日	工商变更登记	809,110.41	307,487.53
烟台易金桥财税咨询有限公司	2017 年 03 月 15 日	9,903,900.00	100.00	货币	2017 年 03 月 15 日	工商变更登记	410,035.51	255,209.51
北京易桥恒通财税服务有限公司	2017 年 03 月 31 日	15,940,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 31 日	工商变更登记	469,333.96	175,314.40
深圳易桥双利企业管理有限公司	2017 年 06 月 19 日	19,201,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 19 日	工商变更登记		-20,193.77
易桥亿财源（深圳）财税服务有限公司	2017 年 06 月 15 日	31,865,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 15 日	工商变更登记	781,822.64	436,626.85
深圳市易桥万兴财税有限公司	2017 年 06 月 15 日	37,342,200.00	100.00	货币	2017 年 06 月 15 日	工商变更登记	619,922.55	326,718.16
深圳市易桥鼎盛企业管理有限公司	2017 年 06 月 15 日	49,288,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 15 日	工商变更登记	1,313,105.11	528,645.31
惠州市金税易桥会计服务有限公司	2017 年 03 月 10 日	23,900,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 10 日	工商变更登记	5,304,838.35	2,109,953.61

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
升昇顺利办（武汉）财务服务有限公司	2017 年 07 月 31 日	10,659,000.00	100.00	货币	2017 年 07 月 31 日	工商变更登记		-32,359.65
江门市神州易桥企业管理有限公司	2017 年 04 月 05 日	24,413,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 05 日	工商变更登记	3,977,744.36	1,589,308.61
易桥胜谷（深圳）咨询有限公司	2017 年 07 月 04 日	20,075,000.00	100.00	货币	2017 年 07 月 04 日	工商变更登记	320,156.20	173,470.12
金华市易桥企业管理有限公司	2017 年 03 月 14 日	30,534,200.00	100.00	货币	2017 年 03 月 14 日	工商变更登记	5,069,236.99	2,883,326.79
天津易桥汇盈财务咨询有限公司	2017 年 03 月 07 日	21,442,400.00	100.00	货币	2017 年 03 月 07 日	工商变更登记	603,324.35	387,642.77
青岛易桥通企业管理有限公司	2017 年 04 月 06 日	11,100,000.00	100.00	货币	2017 年 04 月 06 日	工商变更登记	216,697.66	153,699.44
深圳易桥立万财税顾问有限公司	2017 年 06 月 23 日	23,882,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 23 日	工商变更登记	2,573,818.84	1,020,095.75
深圳市易桥佰信财税管理有限公司	2017 年 06 月 20 日	12,097,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 20 日	工商变更登记	131,652.13	63,888.59
易鸿达（成都）财税服务有限公司	2017 年 03 月 01 日	22,293,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 01 日	工商变更登记	3,537,391.94	1,934,065.09
北京易桥账管家财税服务有限公司	2017 年 03 月 14 日	9,117,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 14 日	工商变更登记	614,356.86	370,500.34
深圳市易桥智慧企业管理有限公司	2017 年 06 月 16 日	31,910,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 16 日	工商变更登记	329,363.92	71,600.89
深圳易桥智航财税服务有限公司	2017 年 06 月 19 日	22,505,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 19 日	工商变更登记		26.15
深圳易桥国瑞财税咨询有限公司	2017 年 06 月 15 日	11,200,000.00	100.00	货币	2017 年 06 月 15 日	工商变更登记	1,075,628.89	383,196.94

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
惠州市易桥好帮手财税顾问有限公司	2017 年 03 月 29 日	10,091,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 29 日	工商变更登记	1,888,468.72	794,355.09
江门易桥顺利办代理记账有限公司	2017 年 03 月 15 日	29,254,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 15 日	工商变更登记	4,247,684.47	2,179,128.42
泉州顺利办财务咨询有限公司	2017 年 09 月 07 日	49,300,000.00	100.00	货币	2017 年 09 月 07 日	工商变更登记	653,652.68	186,275.89
泉州易桥惠信财税咨询有限公司	2017 年 03 月 13 日	43,243,000.00	100.00	货币	2017 年 03 月 13 日	工商变更登记	2,308,179.89	934,459.22
易德升（成都）财税服务有限公司	2017 年 03 月 02 日	22,478,100.00	100.00	货币	2017 年 03 月 02 日	工商变更登记	3,587,130.46	2,005,310.79
无锡易道企业管理有限公司	2017 年 03 月 30 日	35,050,900.00	100.00	货币	2017 年 03 月 30 日	工商变更登记	4,037,819.67	2,384,810.87
石家庄良助财务顾问有限公司	2017 年 07 月 28 日	132,485,000.00	100.00	货币	2017 年 07 月 28 日	工商变更登记		-111,817.68
重庆易兢企业管理咨询有限公司	2017 年 03 月 08 日	132,687,700.00	51.00	货币	2017 年 03 月 08 日	工商变更登记	40,489,631.09	24,354,359.36
霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司	2017 年 07 月 21 日	203,944,322.00	50.80	货币	2017 年 07 月 21 日	工商变更登记	31,238,559.49	18,111,245.96
常州易浩企业管理有限公司	2017 年 02 月 22 日	13,639,500.00	70.60	货币	2017 年 02 月 22 日	工商变更登记	5,207,543.71	2,075,452.34
合 计		2,565,786,522.00					188,706,937.68	99,291,522.59

注：本公司非同一控制下企业合并取得霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司等共计 101 家，需要支付股权价款 2,565,786,522.00 元，已支付股权价款 725,452,908.30 元。

淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司于 2017 年 12 月 29 日完成工商变更手续，变更为本公司全资子公司，2017 年度本公司未将其纳入合并报表范围，自 2018 年 1 月 1 日起纳入合并报表范围。

杭州易桥乾福财务咨询有限公司于 2017 年 12 月 29 日完成工商注销手续，截止 2017 年 12 月 31 日仍在合并报表范围之内。

(2) 合并成本及商誉

项 目	北京荟和萃文化发展有限公司	北京易桥晟博财务顾问有限公司	黄山易桥通财税服务有限公司	马鞍山神州顺利办企业管理有限公司	青岛税通通达代理记账有限公司
合并成本					
—现金	15,098,700.00	14,441,000.00	15,552,000.00	13,926,000.00	58,610,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	15,098,700.00	14,441,000.00	15,552,000.00	13,926,000.00	58,610,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	424,741.45	330,384.65	277,330.74	624,050.92	2,293,748.55
商誉	14,673,958.55	14,110,615.35	15,274,669.26	13,301,949.08	56,316,251.45

续表（一）

项 目	青岛易睿会计事务有限公司	深圳市易桥明峰财税科技有限公司	天津市易桥鼎瑞丰财务咨询有限公司	烟台神州顺利办企业管理服务有限公司	贵州易桥和瑞企业管理有限公司
合并成本					
—现金	6,000,000.00	20,188,000.00	9,479,000.00	12,403,000.00	6,000,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					

项 目	青岛易睿会计事务有限公司	深圳市易桥明峰财税科技有限公司	天津市易桥鼎瑞丰财务咨询有限公司	烟台神州顺利办企业管理服务有限公司	贵州易桥和瑞企业管理有限公司
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	6,000,000.00	20,188,000.00	9,479,000.00	12,403,000.00	6,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-27,840.60	830,093.04	390,947.95	245,518.57	441,310.35
商誉	6,027,840.60	19,357,906.96	9,088,052.05	12,157,481.43	5,558,689.65

续表（二）

项 目	杭州易桥易捷企业管理有限公司	内蒙古创宇税务服务有限公司	青岛易硕企业管理有限公司	神州易桥顺利办（武汉）企业事务代理有限公司	顺利办通会计服务（北京）有限公司
合并成本					
—现金	15,973,000.00	13,388,000.00	56,571,000.00	16,000,000.00	14,276,900.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	15,973,000.00	13,388,000.00	56,571,000.00	16,000,000.00	14,276,900.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	225,420.57	687,323.46	432,507.69	636,811.66	410,609.19
商誉	15,747,579.43	12,700,676.54	56,138,492.31	15,363,188.34	13,866,290.81

续表（三）

项 目	潍坊易桥代理记账有限公司	青岛易桥乐帐会计事务有限公司	长沙神州易桥财务管理有限公司	威海易办企业代理有限公司	深圳易桥振博财税咨询有限公司
合并成本					
—现金	10,634,000.00	30,350,000.00	5,090,000.00	15,646,300.00	15,117,600.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	10,634,000.00	30,350,000.00	5,090,000.00	15,646,300.00	15,117,600.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	585,481.90	443,121.24	370,001.57	817,958.09	583,975.94
商誉	10,048,518.10	29,906,878.76	4,719,998.43	14,828,341.91	14,533,624.06

续表（四）

项 目	武汉智通青蒙易桥会计咨询有限公司	湖北神州顺利办科技有限公司	武汉神州易桥安然财税服务有限公司	宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司	郑州易桥营天财务服务有限公司
合并成本					
—现金	47,658,000.00	119,600,000.00	23,989,000.00	15,298,300.00	10,021,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					

项 目	武汉智通青蒙易桥会计咨询有限公司	湖北神州顺利办科技有限公司	武汉神州易桥安然财税服务有限公司	宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司	郑州易桥营天财务服务有限公司
一购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	47,658,000.00	119,600,000.00	23,989,000.00	15,298,300.00	10,021,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,631,399.29	4,573,793.54	484,694.95	1,371,622.66	410,178.65
商誉	46,026,600.71	115,026,206.46	23,504,305.05	13,926,677.34	9,610,821.35

续表（五）

项 目	杭州易桥乾福财务咨询有限公司	郑州新易桥财务服务有限公司	北京易桥旺达财税咨询服务有限公司	漳州芗城易桥会计服务有限公司	南通易桥双华企业管理有限公司
合并成本					
一现金	12,696,000.00	22,074,000.00	14,480,000.00	16,000,000.00	16,674,500.00
一非现金资产的公允价值					
一发行或承担的债务的公允价值					
一发行的权益性证券的公允价值					
一或有对价的公允价值					
一购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
一其他					
合并成本合计	12,696,000.00	22,074,000.00	14,480,000.00	16,000,000.00	16,674,500.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	251,915.56	1,045,223.91	213,687.03	1,015,243.84	1,718,401.75
商誉	12,444,084.44	21,028,776.09	14,266,312.97	14,984,756.16	14,956,098.25

续表（六）

项 目	易嘉联（成都）企业管理有限公司	青岛易桥晟达企业管理有限公司	北京易桥华信财税服务有限公司	北京易桥晨阳财务咨询有限公司	北京鑫顺易达企业管理服务有限公司
合并成本					
—现金	21,508,100.00	24,543,400.00	13092800	10,446,100.00	11,984,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	21,508,100.00	24,543,400.00	13,092,800.00	10,446,100.00	11,984,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	684,908.00	1,116,130.56	270388.53	130,275.68	181,022.69
商誉	20,823,192.00	23,427,269.44	12,822,411.47	10,315,824.32	11,802,977.31

续表（七）

项 目	北京易桥世纪财税服务有限公司	北京昌企易呈企业服务有限公司	青岛易办会计事务有限公司	杭州易乔财务管理有限公司	北京易桥会计服务有限公司
合并成本					
—现金	6,260,000.00	14,262,000.00	34,216,000.00	35,693,000.00	15,350,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					

项 目	北京易桥世纪财税服务有限公司	北京昌企易呈企业服务有限公司	青岛易办会计事务有限公司	杭州易乔财务管理有限公司	北京易桥会计服务有限公司
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	6,260,000.00	14,262,000.00	34,216,000.00	35,693,000.00	15,350,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-39,134.84	301,018.23	530,245.55	550,901.78	235,127.42
商誉	6,299,134.84	13,960,981.77	33,685,754.45	35,142,098.22	15,114,872.58

续表（八）

项 目	易桥汇山财税服务（平潭）有限公司	青岛宝懿盈代理记账有限公司	北京易桥绿眼猫财税服务有限公司	北京企顺会计服务有限公司	易桥天运（北京）会计服务有限公司
合并成本					
—现金	14,760,000.00	10,400,000.00	4,741,000.00	17,160,000.00	13,920,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	14,760,000.00	10,400,000.00	4,741,000.00	17,160,000.00	13,920,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	757,863.79	288,024.08	16,776.89	1,160,233.87	-34,603.95
商誉	14,002,136.21	10,111,975.92	4,724,223.11	15,999,766.13	13,954,603.95

续表（九）

项 目	北京易桥广和财税服务 有限公司	上海神州易桥财务 咨询有限公司	无锡易鑫企业管 理有限公司	青岛易桥会计事 务有限公司	无锡易乐企业管 理有限公司
合并成本					
—现金	18,405,000.00	12,764,000.00	13511700	17,561,300.00	14,294,700.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	18,405,000.00	12,764,000.00	13,511,700.00	17,561,300.00	14,294,700.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	454,973.04	188,818.78	1087552.45	1,249,464.29	1,455,152.28
商誉	17,950,026.96	12,575,181.22	12,424,147.55	16,311,835.71	12,839,547.72

续表（十）

项 目	无锡易丰企业管 理有限公司	无锡易琥祥企业管 理有限公司	常州易桥企业管 理服务有限公司	盘锦易桥惠友财 税信息咨询有限 公司	南通易信财税代 理有限公司
合并成本					
—现金	17,728,000.00	13,722,800.00	26,137,900.00	24,581,000.00	13,602,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					

项 目	无锡易丰企业管理有 限公司	无锡易琥祥企业管 理有限公司	常州易桥企业管 理服务有限公司	盘锦易桥惠友财 税信息咨询有限 公司	南通易信财税代理 有限公司
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	17,728,000.00	13,722,800.00	26,137,900.00	24,581,000.00	13,602,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,489,031.60	1,299,748.80	2,260,383.76	2,871,627.92	997,985.52
商誉	16,238,968.40	12,423,051.20	23,877,516.24	21,709,372.08	12,604,014.48

续表（十一）

项 目	常州易祥企业管 理有限公司	常州易宝企业管 理有限公司	北京易桥凌科财 税服务有限公司	苏州市神州易桥财 税科技有限公司	石家庄良助财务 顾问有限公司
合并成本					
—现金	16,512,400.00	11,757,400.00	12,546,300.00	27,896,300.00	132,485,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	16,512,400.00	11,757,400.00	12,546,300.00	27,896,300.00	132,485,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,209,217.77	1,223,910.02	326092.35	715,552.22	5,268,421.45
商誉	15,303,182.23	10,533,489.98	12,220,207.65	27,180,747.78	127,216,578.55

续表（十二）

项 目	北京瑞和吉是咨询有限公司	北京易桥金智会计服务有限公司	上海蓬润企业管理有限公司	易火企业服务（上海）有限公司	杭州易会财务管理有限公司
合并成本					
—现金	14,100,000.00	14,910,000.00	19357000	16,554,000.00	13,445,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	14,100,000.00	14,910,000.00	19,357,000.00	16,554,000.00	13,445,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	483,224.93	236,933.84	260254.52	145,926.55	215,697.21
商誉	13,616,775.07	14,673,066.16	19,096,745.48	16,408,073.45	13,229,302.79

续表（十三）

项 目	杭州易桥中微财务管理有限公司	北京神州顺利办文化有限公司	绍兴易达会计服务有限公司	无锡易顺企业管理有限公司	无锡易释企业管理有限公司
合并成本					
—现金	48,907,000.00	12,301,000.00	97,742,000.00	16,097,400.00	14,049,200.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					

项 目	杭州易桥中微财务管理 有限公司	北京神州顺利办 文化有限公司	绍兴易达会计服 务有限公司	无锡易顺企业管 理有限公司	无锡易释企业管 理有限公司
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	48,907,000.00	12,301,000.00	97,742,000.00	16,097,400.00	14,049,200.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	534,757.04	-25,375.99	4,690,534.14	1,769,094.62	1,543,261.49
商誉	48,372,242.96	12,326,375.99	93,051,465.86	14,328,305.38	12,505,938.51

续表（十四）

项 目	三明市易桥翰铭财 税服务有限公司	烟台易办财务咨 询有限公司	烟台易金桥财税 咨询有限公司	北京易桥恒通财税 服务有限公司	深圳易桥双利企 业管理有限公司
合并成本					
—现金	21,216,100.00	13,674,100.00	9,903,900.00	15,940,000.00	19,201,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	21,216,100.00	13,674,100.00	9,903,900.00	15,940,000.00	19,201,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	551,592.00	339,733.74	231,977.73	227,738.34	665,172.63
商誉	20,664,508.00	13,334,366.26	9,671,922.27	15,712,261.66	18,535,827.37

续表（十五）

项 目	易桥亿财源（深圳） 财税服务有限公司	深圳市易桥万兴 财税有限公司	深圳市易桥鼎盛企 业管理有限公司	惠州市金税易桥会 计服务有限公司	升昇顺利办（武汉） 财务服务有限公司
合并成本					
—现金	31,865,000.00	37,342,200.00	49,288,000.00	23,900,000.00	10,659,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	31,865,000.00	37,342,200.00	49,288,000.00	23,900,000.00	10,659,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	784,323.67	1,382,485.72	1,454,087.29	119,238.00	390,621.15
商誉	31,080,676.33	35,959,714.28	47,833,912.71	23,780,762.00	10,268,378.85

续表（十六）

项 目	江门市神州易桥企业 管理有限公司	易桥胜谷（深圳） 咨询有限公司	金华市易桥企业管 理有限公司	天津易桥汇盈财务 咨询有限公司	青岛易桥通企业管 理有限公司
合并成本					
—现金	24,413,000.00	20,075,000.00	30,534,200.00	21,442,400.00	11,100,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					

项 目	江门市神州易桥企业管理有限公司	易桥胜谷(深圳)咨询有限公司	金华市易桥企业管理有限公司	天津易桥汇盈财务咨询有限公司	青岛易桥通企业管理有限公司
一购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	24,413,000.00	20,075,000.00	30,534,200.00	21,442,400.00	11,100,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	500,353.57	541,793.78	439,086.19	561,651.64	137,502.81
商誉	23912646.43	19533206.22	30095113.81	20880748.36	10962497.19

续表（十七）

项 目	深圳易桥立万财税顾问有限公司	深圳市易桥佰信财税管理有限公司	易鸿达（成都）财税服务有限公司	北京易桥账管家财税服务有限公司	深圳市易桥智慧企业管理有限公司
合并成本					
一现金	23,882,000.00	12,097,000.00	22,293,000.00	9,117,000.00	31,910,000.00
一非现金资产的公允价值					
一发行或承担的债务的公允价值					
一发行的权益性证券的公允价值					
一或有对价的公允价值					
一购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	23,882,000.00	12,097,000.00	22,293,000.00	9,117,000.00	31,910,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,189,379.55	365,009.82	730,829.59	78,311.44	1,007,636.85
商誉	22,692,620.45	11,731,990.18	21,562,170.41	9,038,688.56	30,902,363.15

续表（十八）

项 目	深圳易桥智航财税服务有限公司	深圳易桥国瑞财税咨询有限公司	惠州市易桥好帮手财税顾问有限公司	江门易桥顺利办代理记账有限公司	泉州顺利办财务咨询有限公司
合并成本					
—现金	22,505,000.00	11,200,000.00	10,091,000.00	29,254,000.00	49,300,000.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	22,505,000.00	11,200,000.00	10,091,000.00	29,254,000.00	49,300,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,038,008.33	495,922.68	101,620.87	345,330.42	2,490,657.79
商誉	21,466,991.67	10,704,077.32	9,989,379.13	28,908,669.58	46,809,342.21

续表（十九）

项 目	泉州易桥惠信财税咨询有限公司	易德升（成都）财税服务有限公司	无锡易道企业管理有限公司	霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司	重庆易兢企业管理咨询有限公司
合并成本					
—现金	43,243,000.00	22,478,100.00	35,050,900.00	203,944,322.00	132,687,700.00
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					

项 目	泉州易桥惠信财税咨询有限公司	易德升（成都）财税服务有限公司	无锡易道企业管理有限公司	霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司	重庆易兢企业管理咨询有限公司
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
合并成本合计	43,243,000.00	22,478,100.00	35,050,900.00	203,944,322.00	132,687,700.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	459,430.58	692,337.05	3,270,313.57	13,071,940.42	5,462,735.98
商誉	42,783,569.42	21,785,762.95	31,780,586.43	190,872,381.58	127,224,964.02

续表（二十）

项 目	常州易浩企业管理有限公司				
合并成本					
—现金	13,639,500.00				
—非现金资产的公允价值					
—发行或承担的债务的公允价值					
—发行的权益性证券的公允价值					
—或有对价的公允价值					
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值					
—其他					
合并成本合计	13,639,500.00				
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,019,442.52				
商誉	12,620,057.48				

①合并成本公允价值的确定

本公司分别于 2017 年 2 月-2017 年 9 月期间共计收购霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司等 106 家公司（其中非同一控制下

企业合并 101 家、母公司吸并全资子公司 4 家及购买资产 1 家)。按照收购时账面净资产与实际支付的对价形成商誉 271,309.52 万元。

②或有对价及其变动的说明

本公司与各子公司、联营公司签署的《盈利补偿协议》，各合资公司各年经营业绩承诺如下：

序号	单位名称	持股比例 (%)	2017 年度	2018 年度	2019 年度
1	霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司	50.80	35,685,800.00	42,822,960.00	51,387,552.00
2	重庆易兢企业管理咨询有限公司	51.00	20,370,000.00	24,444,000.00	29,332,800.00
3	青岛易桥企业服务有限公司	100.00	4,000,000.00	4,800,000.00	5,760,000.00
4	湖北神州顺利办科技有限公司	100.00	9,500,000.00	11,400,000.00	13,680,000.00
5	绍兴易达会计服务有限公司	100.00	8,000,000.00	9,600,000.00	11,520,000.00
6	上海易导财务服务有限公司	100.00	5,000,000.00	6,000,000.00	7,200,000.00
7	杭州易桥至通企业管理咨询有限公司	100.00	8,000,000.00	9,600,000.00	11,520,000.00
8	泉州易桥惠信财税咨询有限公司	100.00	3,520,000.00	4,224,000.00	5,068,800.00
9	青岛易桥乐帐会计事务有限公司	100.00	2,450,000.00	2,940,000.00	3,528,000.00
10	青岛易办会计事务有限公司	100.00	2,800,000.00	3,360,000.00	4,032,000.00
11	深圳易桥国瑞财税咨询有限公司	100.00	900,000.00	1,080,000.00	1,296,000.00
12	青岛税通通达代理记账有限公司	100.00	4,470,000.00	5,364,000.00	6,436,800.00
13	泉州顺利办财务咨询有限公司	100.00	4,000,000.00	4,800,000.00	5,760,000.00
14	盘锦易桥惠友财税信息咨询有限公司	100.00	2,000,000.00	2,400,000.00	2,880,000.00
15	石家庄良助财务顾问有限公司	100.00	10,520,000.00	12,624,000.00	15,148,800.00
16	青岛易硕企业管理有限公司	100.00	4,500,000.00	5,400,000.00	6,480,000.00

序号	单位名称	持股比例 (%)	2017 年度	2018 年度	2019 年度
17	武汉智通青蒙易桥会计咨询有限公司	100.00	4,090,000.00	4,908,000.00	5,889,600.00
18	北京荟和萃文化发展有限公司	100.00	1,300,000.00	1,560,000.00	1,872,000.00
19	杭州易乔财务管理有限公司	100.00	2,900,000.00	3,480,000.00	4,176,000.00
20	宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司	100.00	1,200,000.00	1,440,000.00	1,728,000.00
21	常州易浩企业管理有限公司	70.60	1,790,000.00	2,148,000.00	2,577,600.00
22	苏州市神州易桥财税科技有限公司	100.00	2,400,000.00	2,880,000.00	3,456,000.00
23	易德升（成都）财税服务有限公司	100.00	1,930,000.00	2,316,000.00	2,779,200.00
24	黄山易桥通财税服务有限公司	100.00	1,400,000.00	1,680,000.00	2,016,000.00
25	深圳市易桥明峰财税科技有限公司	100.00	1,600,000.00	1,920,000.00	2,304,000.00
26	杭州易桥乾福财务咨询有限公司	100.00	1,050,000.00	1,260,000.00	1,512,000.00
27	易鸿达（成都）财税服务有限公司	100.00	1,910,000.00	2,292,000.00	2,750,400.00
28	北京易桥世纪财税服务有限公司	100.00	520,000.00	624,000.00	748,800.00
29	马鞍山易桥企业管理有限公司	100.00	1,680,000.00	2,016,000.00	2,419,200.00
30	北京易桥广和财税服务有限公司	100.00	1,500,000.00	1,800,000.00	2,160,000.00
31	青岛易桥会计事务有限公司	100.00	1,430,000.00	1,716,000.00	2,059,200.00
32	顺利办通会计服务（北京）有限公司	100.00	1,200,000.00	1,440,000.00	1,728,000.00
33	易嘉联（成都）企业管理有限公司	100.00	1,830,000.00	2,196,000.00	2,635,200.00
34	深圳市易桥万兴财税有限公司	100.00	3,000,000.00	3,600,000.00	4,320,000.00
35	北京易桥恒通财税服务有限公司	100.00	1,300,000.00	1,560,000.00	1,872,000.00

序号	单位名称	持股比例 (%)	2017 年度	2018 年度	2019 年度
36	深圳易桥振博财税咨询有限公司	100.00	1,200,000.00	1,440,000.00	1,728,000.00
37	深圳市易桥鼎盛企业管理有限公司	100.00	4,000,000.00	4,800,000.00	5,760,000.00
38	北京昌企易呈企业服务有限公司	100.00	1,200,000.00	1,440,000.00	1,728,000.00
39	金华市易桥企业管理有限公司	100.00	2,630,000.00	3,156,000.00	3,787,200.00
40	杭州易桥易捷企业管理有限公司	100.00	1,300,000.00	1,560,000.00	1,872,000.00
41	易桥胜谷（深圳）咨询有限公司	100.00	1,640,000.00	1,968,000.00	2,361,600.00
42	北京易桥凌科财税服务有限公司	100.00	1,080,000.00	1,296,000.00	1,555,200.00
43	武汉神州易桥安然财税服务有限公司	100.00	1,960,000.00	2,352,000.00	2,822,400.00
44	青岛易睿会计事务有限公司	100.00	500,000.00	600,000.00	720,000.00
45	北京易桥金智会计服务有限公司	100.00	1,270,000.00	1,524,000.00	1,828,800.00
46	惠州市金税易桥会计服务有限公司	100.00	2,000,000.00	2,400,000.00	2,880,000.00
47	深圳易桥智航财税服务有限公司	100.00	1,850,000.00	2,220,000.00	2,664,000.00
48	三明市易桥翰铭财税服务有限公司	100.00	1,800,000.00	2,160,000.00	2,592,000.00
49	易火企业服务（上海）有限公司	100.00	1,350,000.00	1,620,000.00	1,944,000.00
50	杭州易桥中微财务管理有限公司	100.00	4,000,000.00	4,800,000.00	5,760,000.00
51	神州易桥顺利办（武汉）企业事务代理有限公司	100.00	1,300,000.00	1,560,000.00	1,872,000.00
52	青岛宝懿盈代理记账有限公司	100.00	800,000.00	960,000.00	1,152,000.00
53	易桥亿财源（深圳）财税服务有限公司	100.00	2,600,000.00	3,120,000.00	3,744,000.00

序号	单位名称	持股比例 (%)	2017 年度	2018 年度	2019 年度
54	北京易桥晟博财务顾问有限公司	100.00	1,190,000.00	1,428,000.00	1,713,600.00
55	深圳易桥双利企业管理有限公司	100.00	1,600,000.00	1,920,000.00	2,304,000.00
56	深圳市易桥佰信财税管理有限公司	100.00	1,000,000.00	1,200,000.00	1,440,000.00
57	南通易信财税代理有限公司	100.00	1,400,000.00	1,680,000.00	2,016,000.00
58	威海易办企业代理有限公司	100.00	1,300,000.00	1,560,000.00	1,872,000.00
59	北京易桥晨阳财务咨询有限公司	100.00	900,000.00	1,080,000.00	1,296,000.00
60	北京易桥会计服务有限公司	100.00	1,250,000.00	1,500,000.00	1,800,000.00
61	江门易桥顺利办代理记账有限公司	100.00	2,350,000.00	2,820,000.00	3,384,000.00
62	南通易桥双华企业管理有限公司	100.00	1,350,000.00	1,620,000.00	1,944,000.00
63	马鞍山神州顺利办企业管理有限公司	100.00	1,200,000.00	1,440,000.00	1,728,000.00
64	常州易桥企业管理服务有限公司	100.00	2,160,000.00	2,592,000.00	3,110,400.00
65	江门市神州易桥企业管理有限公司	100.00	2,000,000.00	2,400,000.00	2,880,000.00
66	深圳市易桥智慧企业管理有限公司	100.00	2,600,000.00	3,120,000.00	3,744,000.00
67	北京易桥华信财税服务有限公司	100.00	1,130,000.00	1,356,000.00	1,627,200.00
68	常州易祥企业管理有限公司	100.00	1,372,100.00	1,646,520.00	1,975,824.00
69	易桥汇山财税服务（平潭）有限公司	100.00	1,200,000.00	1,440,000.00	1,728,000.00
70	杭州易会财务管理有限公司	100.00	1,100,000.00	1,320,000.00	1,584,000.00
71	升昇顺利办（武汉）财务服务有限公司	100.00	900,000.00	1,080,000.00	1,296,000.00
72	无锡易琥祥企业管理有限公司	100.00	1,110,000.00	1,332,000.00	1,598,400.00

序号	单位名称	持股比例 (%)	2017 年度	2018 年度	2019 年度
73	无锡易顺企业管理有限公司	100.00	1,300,000.00	1,560,000.00	1,872,000.00
74	烟台易金桥财税咨询有限公司	100.00	850,000.00	1,020,000.00	1,224,000.00
75	北京鑫顺易达企业管理服务有限公司	100.00	980,000.00	1,176,000.00	1,411,200.00
76	郑州新易桥财务服务有限公司	100.00	1,800,000.00	2,160,000.00	2,592,000.00
77	贵州易桥和瑞企业管理有限公司	100.00	500,000.00	600,000.00	720,000.00
78	惠州市易桥好帮手财税顾问有限公司	100.00	830,000.00	996,000.00	1,195,200.00
79	内蒙古创宇税务服务有限公司	100.00	1,100,000.00	1,320,000.00	1,584,000.00
80	上海神州易桥财务咨询有限公司	100.00	1,100,000.00	1,320,000.00	1,584,000.00
81	青岛易桥晟达企业管理有限公司	100.00	2,000,000.00	2,400,000.00	2,880,000.00
82	深圳易桥立万财税顾问有限公司	100.00	2,000,000.00	2,400,000.00	2,880,000.00
83	北京易桥旺达财税咨询服务有限公司	100.00	1,200,000.00	1,440,000.00	1,728,000.00
84	烟台易办财务咨询有限公司	100.00	1,180,000.00	1,416,000.00	1,699,200.00
85	无锡易鑫企业管理有限公司	100.00	1,030,000.00	1,236,000.00	1,483,200.00
86	北京易桥绿眼猫财税服务有限公司	100.00	400,000.00	480,000.00	576,000.00
87	无锡易道企业管理有限公司	100.00	2,860,000.00	3,432,000.00	4,118,400.00
88	易桥天运（北京）会计服务有限公司	100.00	1,140,000.00	1,368,000.00	1,641,600.00
89	潍坊易桥代理记账有限公司	100.00	890,000.00	1,068,000.00	1,281,600.00
90	青岛易桥通企业管理有限公司	100.00	900,000.00	1,080,000.00	1,296,000.00
91	无锡易乐企业管理有限公司	100.00	1,160,000.00	1,392,000.00	1,670,400.00

序号	单位名称	持股比例 (%)	2017 年度	2018 年度	2019 年度
92	北京神州顺利办文化有限公司	100.00	1,000,000.00	1,200,000.00	1,440,000.00
93	北京瑞和吉是咨询有限公司	100.00	1,100,000.00	1,320,000.00	1,584,000.00
94	北京企顺会计服务有限公司	100.00	1,320,000.00	1,584,000.00	1,900,800.00
95	北京易桥账管家财税服务有限公司	100.00	750,000.00	900,000.00	1,080,000.00
96	常州易宝企业管理有限公司	100.00	900,000.00	1,080,000.00	1,296,000.00
97	烟台神州顺利办企业管理服务有限公司	100.00	1,000,000.00	1,200,000.00	1,440,000.00
98	长沙神州易桥财务管理有限公司	100.00	410,000.00	492,000.00	590,400.00
99	天津市易桥鼎瑞丰财务咨询有限公司	100.00	770,000.00	924,000.00	1,108,800.00
100	无锡易释企业管理有限公司	100.00	1,050,000.00	1,260,000.00	1,512,000.00
101	上海蓬润企业管理有限公司	100.00	1,570,000.00	1,884,000.00	2,260,800.00
102	天津易桥汇盈财务咨询有限公司	100.00	1,850,000.00	2,220,000.00	2,664,000.00
103	无锡易丰企业管理有限公司	100.00	1,440,000.00	1,728,000.00	2,073,600.00
104	郑州易桥营天财务服务有限公司	100.00	820,000.00	984,000.00	1,180,800.00
105	漳州芄城易桥会计服务有限公司	100.00	1,300,000.00	1,560,000.00	1,872,000.00
106	广州森叁企业管理有限公司		3,990,000.00	4,790,000.00	5,750,000.00
合计			261,827,900.00	314,195,480.00	377,036,576.00

注：截止 2019 年 12 月 31 日标的公司账目的应收款和其他应收款（在此前年度已进行对价扣减的部分不重复扣减），待对应应收款和其他应收款 回款后，支付剩余股权转让对价。如相关应收款和其他应收款形成坏账，则相应股权对价尾款不再支付。

标的公司原股东同意对 2017、2018 和 2019 三个会计年度（下称“业绩承诺期间”）标的公司合并报表口径下扣除非经常性损益

后归属于母公司所有者的净利润（下称“扣非净利润”）进行承诺。在业绩承诺期间，如果标的公司的实际扣非净利润小于承诺扣非净利润，则本公司应支付给标的公司原股东的股权对价相应扣减；如果标的公司的实际扣非净利润大于承诺扣非净利润，则标的公司原股东可获得本公司支付的超额奖励对价，具体安排以双方另行签署《盈利补偿协议书》为准。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京荟和萃文化发展有限公司		北京易桥晟博财务顾问有限公司		黄山易桥通财税服务有限公司		马鞍山神州顺利办企业管理有限公司		青岛税通通达代理记账有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	509,272.84	509,272.84	360,236.09	360,236.09	610,157.11	610,157.11	1,139,538.24	1,139,538.24	2,641,054.65	2,641,054.65
货币资金	268,776.20	268,776.20	271,296.09	271,296.09	206,178.29	206,178.29	531,736.64	531,736.64	1,679,140.78	1,679,140.78
应收款项	146,578.60	146,578.60	85,220.00	85,220.00	397,745.49	397,745.49	574,806.41	574,806.41	885,416.65	885,416.65
存货							6,580.00	6,580.00		
固定资产	34,978.04	34,978.04			6,233.33	6,233.33	15,119.16	15,119.16	126,497.22	126,497.22
无形资产										
负债：	84,531.39	84,531.39	29,851.44	29,851.44	332,826.37	332,826.37	515,487.32	515,487.32	347,306.10	347,306.10
借款										
应付款项									40,000.00	40,000.00
递延所得税负债										
净资产	424,741.45	424,741.45	330,384.65	330,384.65	277,330.74	277,330.74	624,050.92	624,050.92	2,293,748.55	2,293,748.55
减：少数股东权益										
取得的净资产	424,741.45	424,741.45	330,384.65	330,384.65	277,330.74	277,330.74	624,050.92	624,050.92	2,293,748.55	2,293,748.55

续表（一）

项目	青岛易睿会计事务有限公司		深圳市易桥明峰财税科技有限公司		天津市易桥鼎瑞丰财务咨询有限公司		烟台神州顺利办企业管理服务有限公司		贵州易桥和瑞企业管理有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	205,332.88	205,332.88	1,042,938.64	1,042,938.64	507,879.61	507,879.61	386,804.05	386,804.05	511,463.97	511,463.97
货币资金	76,982.62	76,982.62	707,777.74	707,777.74	494,489.62	494,489.62	402,779.28	402,779.28	464,440.34	464,440.34
应收款项			291,897.00	291,897.00	11,650.00	11,650.00	-500.00	-500.00	40,924.95	40,924.95
存货										
固定资产			43,263.90	43,263.90	1,739.99	1,739.99	22,963.20	22,963.20	2,118.00	2,118.00
无形资产										
负债：	233,173.48	233,173.48	212,845.60	212,845.60	116,931.66	116,931.66	141,285.48	141,285.48	70,153.62	70,153.62
借款										
应付款项										
递延所得税负债										
净资产	-27,840.60	-27,840.60	830,093.04	830,093.04	390,947.95	390,947.95	245,518.57	245,518.57	441,310.35	441,310.35
减：少数股东权益										
取得的净资产	-27,840.60	-27,840.60	830,093.04	830,093.04	390,947.95	390,947.95	245,518.57	245,518.57	441,310.35	441,310.35

续表（二）

项目	杭州易桥易捷企业管理有 限公司		内蒙古创宇税务服务有限 公司		青岛易硕企业管理有限 公司		神州顺利办（武汉）企业事务代 理服务有限公司		顺利办通会计服务（北京） 有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	332,037.38	332,037.38	819,099.54	819,099.54	515,055.62	515,055.62	847,636.50	847,636.50	844,168.30	844,168.30
货币资金	123,559.37	123,559.37	84,153.71	84,153.71	19,325.66	19,325.66	257,662.07	257,662.07	386,546.49	386,546.49
应收款项	159,717.46	159,717.46	718,685.00	718,685.00			553,399.26	553,399.26	112,744.00	112,744.00
存货										
固定资产	48,760.55	48,760.55	9,594.19	9,594.19	3,769.96	3,769.96			1,375.00	1,375.00
无形资产										
负债：	106,616.81	106,616.81	131,776.08	131,776.08	82,547.93	82,547.93	210,824.84	210,824.84	433,559.11	433,559.11
借款										
应付款项	50,000.00	50,000.00							288,000.00	288,000.00
递延所得税负 债										
净资产	225,420.57	225,420.57	687,323.46	687,323.46	432,507.69	432,507.69	636,811.66	636,811.66	410,609.19	410,609.19
减：少数股东权 益										
取得的净资产	225,420.57	225,420.57	687,323.46	687,323.46	432,507.69	432,507.69	636,811.66	636,811.66	410,609.19	410,609.19

续表（三）

项目	潍坊易桥代理记账有限公司		青岛易桥乐帐会计事务有限公司		长沙神州易桥财务管理有限公司		威海易办企业代理有限公司		深圳易桥振博财税咨询有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	805,358.40	805,358.40	469,693.25	469,693.25	449,978.87	449,978.87	840,017.49	840,017.49	925,464.14	925,464.14
货币资金	548,604.40	548,604.40	89,818.90	89,818.90	421,392.52	421,392.52	279,496.30	279,496.30	197,030.14	197,030.14
应收款项			249,224.35	249,224.35	-1,903.33	-1,903.33	37,400.00	37,400.00	653,290.84	653,290.84
存货										
固定资产	1,020.00	1,020.00	12,000.00	12,000.00	23,279.68	23,279.68	396,933.64	396,933.64	21,543.18	21,543.18
无形资产										
负债：	219,876.50	219,876.50	26,572.01	26,572.01	79,977.30	79,977.30	22,059.40	22,059.40	341,488.20	341,488.20
借款										
应付款项							22,059.40	22,059.40	273,753.30	273,753.30
递延所得税负债										
净资产	585,481.90	585,481.90	443,121.24	443,121.24	370,001.57	370,001.57	817,958.09	817,958.09	583,975.94	583,975.94
减：少数股东权益										
取得的净资产	585,481.90	585,481.90	443,121.24	443,121.24	370,001.57	370,001.57	817,958.09	817,958.09	583,975.94	583,975.94

续表（四）

项目	武汉智通青蒙易桥会计咨询有限公司		湖北神州顺利办科技有限公司		武汉神州顺利联办企业管理咨询有限公司		宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司		郑州易桥营天财务服务有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	2,103,251.61	2,103,251.61	11,201,750.81	11,201,750.81	780,890.61	780,890.61	1,708,623.80	1,708,623.80	518,576.36	518,576.36
货币资金	27,670.73	27,670.73	7,631,405.11	7,631,405.11	159,649.01	159,649.01	337,150.35	337,150.35	398,308.01	398,308.01
应收款项	2,075,580.88	2,075,580.88	3,460,869.67	3,460,869.67	590,781.60	590,781.60	1,341,476.45	1,341,476.45	91,592.76	91,592.76
存货										
固定资产			105,732.52	105,732.52	30,460.00	30,460.00			28,675.59	28,675.59
无形资产										
负债：	471,852.32	471,852.32	6,627,957.27	6,627,957.27	296,195.66	296,195.66	337,001.14	337,001.14	108,397.71	108,397.71
借款										
应付款项	206,000.18	206,000.18	5,121,514.03	5,121,514.03	178,610.42	178,610.42	161,748.12	161,748.12	5,500.00	5,500.00
递延所得税 负债										
净资产	1,631,399.29	1,631,399.29	4,573,793.54	4,573,793.54	484,694.95	484,694.95	1,371,622.66	1,371,622.66	410,178.65	410,178.65
减：少数股东 权益										
取得的净资 产	1,631,399.29	1,631,399.29	4,573,793.54	4,573,793.54	484,694.95	484,694.95	1,371,622.66	1,371,622.66	410,178.65	410,178.65

续表（五）

项目	杭州易桥乾福财务咨询有限公司		郑州新易桥财务服务有限公司		北京易桥旺达财税咨询服务有限公司		漳州芗城易桥会计服务有限公司		北京昌企易呈企业服务有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	415,260.47	415,260.47	1,243,774.09	1,243,774.09	491,153.03	491,153.03	1,663,301.77	1,663,301.77	522,609.36	522,609.36
货币资金	327,725.71	327,725.71	1,120,776.27	1,120,776.27	488,153.03	488,153.03	707,819.07	707,819.07	75,193.26	75,193.26
应收款项	55,574.28	55,574.28	86,949.36	86,949.36			915,839.20	915,839.20	447,416.10	447,416.10
存货	23,752.94	23,752.94								
固定资产	8,207.54	8,207.54	36,048.46	36,048.46	3,000.00	3,000.00	39,643.50	39,643.50		
无形资产										
负债：	163,344.91	163,344.91	198,550.18	198,550.18	277,466.00	277,466.00	648,057.93	648,057.93	221,591.13	221,591.13
借款										
应付款项	2,999.99	2,999.99	78,650.72	78,650.72	173,722.29	173,722.29	523,396.56	523,396.56	75,593.00	75,593.00
递延所得税 负债										
净资产	251,915.56	251,915.56	1,045,223.91	1,045,223.91	213,687.03	213,687.03	1,015,243.84	1,015,243.84	301,018.23	301,018.23
减：少数股 东权益										
取得的净资 产	251,915.56	251,915.56	1,045,223.91	1,045,223.91	213,687.03	213,687.03	1,015,243.84	1,015,243.84	301,018.23	301,018.23

续表（六）

项目	北京企顺会计服务有限公司		北京鑫顺易达企业管理 有限公司		北京易桥晨阳财务咨询有限 公司		北京易桥广和财税服务有限 公司		北京易桥华信财税服务有限 公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	1,399,245.69	1,399,245.69	343,816.73	343,816.73	163,888.79	163,888.79	557,413.64	557,413.64	329,401.89	329,401.89
货币资金	38,488.05	38,488.05	342,780.06	342,780.06	2,601.77	2,601.77	293,735.49	293,735.49	697.89	697.89
应收款项	1,284,709.96	1,284,709.96	216.67	216.67	108,695.02	108,695.02	263,678.15	263,678.15	264,064.00	264,064.00
存货										
固定资产	76,047.68	76,047.68								
无形资产										
负债：	239,011.82	239,011.82	162,794.04	162,794.04	33,613.11	33,613.11	102,440.60	102,440.60	59,013.36	59,013.36
借款										
应付款项	154,583.33	154,583.33	152,751.76	152,751.76	6,570.48	6,570.48	38,728.69	38,728.69	52,275.48	52,275.48
递延所得税负 债										
净资产	1,160,233.87	1,160,233.87	181,022.69	181,022.69	130,275.68	130,275.68	454,973.04	454,973.04	270,388.53	270,388.53
减：少数股东权 益										
取得的净资产	1,160,233.87	1,160,233.87	181,022.69	181,022.69	130,275.68	130,275.68	454,973.04	454,973.04	270,388.53	270,388.53

续表（七）

项目	北京易桥会计服务有限公司		北京易桥世纪财税服务有限公司		杭州易乔财务管理有限公司		南通易桥双华企业管理有限公司		青岛宝懿盈代理记账有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	460,619.67	460,619.67	223,221.22	223,221.22	884,718.57	884,718.57	1,913,952.93	1,913,952.93	981,002.52	981,002.52
货币资金	139,784.13	139,784.13	74,266.09	74,266.09	583,445.36	583,445.36	1,330,018.25	1,330,018.25	391,543.18	391,543.18
应收款项	272,200.00	272,200.00	113,399.57	113,399.57	248,827.17	248,827.17	449,858.40	449,858.40	588,859.34	588,859.34
存货										
固定资产	48,635.54	48,635.54			52,446.04	52,446.04	12,576.28	12,576.28	600.00	600.00
无形资产										
负债：	225,492.25	225,492.25	262,356.06	262,356.06	333,816.79	333,816.79	195,551.18	195,551.18	692,978.44	692,978.44
借款										
应付款项	188,647.22	188,647.22	247,261.38	247,261.38	94,050.00	94,050.00	46,226.34	46,226.34	690,000.00	690,000.00
递延所得税 负债										
净资产	235,127.42	235,127.42	-39,134.84	-39,134.84	550,901.78	550,901.78	1,718,401.75	1,718,401.75	288,024.08	288,024.08
减：少数股东 权益										
取得的净资 产	235,127.42	235,127.42	-39,134.84	-39,134.84	550,901.78	550,901.78	1,718,401.75	1,718,401.75	288,024.08	288,024.08

续表（八）

项目	青岛易办会计事务有限公司		青岛易桥会计事务有限公司		青岛易桥晟达企业管理有限公司		上海神州易桥财务咨询有限公司		无锡易鑫企业管理有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	793,608.37	793,608.37	1,327,255.51	1,327,255.51	1,946,225.67	1,946,225.67	323,091.24	323,091.24	1,180,327.69	1,180,327.69
货币资金	106,501.46	106,501.46	475,893.76	475,893.76	830,686.53	830,686.53	138,336.94	138,336.94	556,332.70	556,332.70
应收款项	687,106.91	687,106.91	839,000.00	839,000.00	968,656.24	968,656.24	118,100.00	118,100.00	554,400.00	554,400.00
存货										
固定资产			12,361.75	12,361.75	44,656.24	44,656.24	66,654.30	66,654.30	6,974.99	6,974.99
无形资产										
负债：	263,362.82	263,362.82	77,791.22	77,791.22	830,095.11	830,095.11	134,272.46	134,272.46	92,775.24	92,775.24
借款										
应付款项	4,074.99	4,074.99	5,548.11	5,548.11	772,547.84	772,547.84	78,921.45	78,921.45	7,463.00	7,463.00
递延所得税负债										
净资产	530,245.55	530,245.55	1,249,464.29	1,249,464.29	1,116,130.56	1,116,130.56	188,818.78	188,818.78	1,087,552.45	1,087,552.45
减：少数股东权益										
取得的净资产	530,245.55	530,245.55	1,249,464.29	1,249,464.29	1,116,130.56	1,116,130.56	188,818.78	188,818.78	1,087,552.45	1,087,552.45

续表（九）

项目	易嘉联（成都）企业管理有限公司		易桥天运会计服务有限公司		无锡易丰企业管理有限公司		无锡易琥祥企业管理有限公司		无锡易乐企业管理有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	909,781.88	909,781.88	274,774.81	274,774.81	1,654,168.57	1,654,168.57	1,423,882.58	1,423,882.58	1,671,504.05	1,671,504.05
货币资金	379,906.67	379,906.67	164,468.13	164,468.13	1,327,934.57	1,327,934.57	1,347,226.06	1,347,226.06	1,584,910.43	1,584,910.43
应收款项	522,675.21	522,675.21	91,600.00	91,600.00	230,355.30	230,355.30	1,300.00	1,300.00	20,746.12	20,746.12
存货										
固定资产	7,200.00	7,200.00	18,706.68	18,706.68	27,478.70	27,478.70	15,356.52	15,356.52	9,847.50	9,847.50
无形资产										
负债：	224,873.88	224,873.88	309,378.76	309,378.76	165,136.97	165,136.97	124,133.78	124,133.78	216,351.77	216,351.77
借款										
应付款项	115,212.38	115,212.38	302,500.03	302,500.03	36,458.81	36,458.81	7,530.00	7,530.00	21,554.00	21,554.00
递延所得税负债										
净资产	684,908.00	684,908.00	-34,603.95	-34,603.95	1,489,031.60	1,489,031.60	1,299,748.80	1,299,748.80	1,455,152.28	1,455,152.28
减：少数股东权益										
取得的净资产	684,908.00	684,908.00	-34,603.95	-34,603.95	1,489,031.60	1,489,031.60	1,299,748.80	1,299,748.80	1,455,152.28	1,455,152.28

续表（十）

项目	易桥汇山财税服务(平潭)有限公司		北京易桥绿眼猫财税服务有限公司		常州易桥企业管理服务有限公司		盘锦易桥惠友财税信息咨询有限公司		南通易信财税代理有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	958,446.90	958,446.90	43,828.34	43,828.34	2,363,832.49	2,363,832.49	3,711,535.92	3,711,535.92	1,350,550.76	1,350,550.76
货币资金	537,921.06	537,921.06	43,828.34	43,828.34	1,373,662.90	1,373,662.90	387,630.91	387,630.91	1,020,911.18	1,020,911.18
应收款项	377,091.20	377,091.20			808,005.53	808,005.53	3,158,079.29	3,158,079.29	294,365.10	294,365.10
存货										
固定资产	43,434.64	43,434.64			41,835.15	41,835.15	57,825.72	57,825.72	35,274.48	35,274.48
无形资产										
负债：	200,583.11	200,583.11	27,051.45	27,051.45	103,448.73	103,448.73	839,908.00	839,908.00	352,565.24	352,565.24
借款										
应付款项	86,074.38	86,074.38	14,000.00	14,000.00	34,000.01	34,000.01	849,177.46	849,177.46	-5,300.00	-5,300.00
递延所得税 负债										
净资产	757,863.79	757,863.79	16,776.89	16,776.89	2,260,383.76	2,260,383.76	2,871,627.92	2,871,627.92	997,985.52	997,985.52
减：少数股东 权益										
取得的净资 产	757,863.79	757,863.79	16,776.89	16,776.89	2,260,383.76	2,260,383.76	2,871,627.92	2,871,627.92	997,985.52	997,985.52

续表（十一）

项目	常州易祥企业管理有限公司		常州易宝企业管理有限公司		北京易桥凌科财税服务有限公司		苏州市神州易桥财税科技有限公司		石家庄良助财务顾问有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	2,349,940.60	2,349,940.60	2,221,925.42	2,221,925.42	423,465.44	423,465.44	938,240.82	938,240.82	5,498,097.64	5,498,097.64
货币资金	442,831.13	442,831.13	990,421.81	990,421.81	166,587.34	166,587.34	820,075.82	820,075.82	4,681,771.85	4,681,771.85
应收款项	580,430.81	580,430.81	1,199,591.66	1,199,591.66	256,878.10	256,878.10	-15,701.00	-15,701.00	302,393.48	302,393.48
存货										
固定资产	30,678.66	30,678.66	37,911.95	37,911.95			5,866.00	5,866.00	70598.87	70,598.87
无形资产										
负债：	1,140,722.83	1,140,722.83	998,015.40	998,015.40	97,373.09	97,373.09	222,688.60	222,688.60	229,676.19	229,676.19
借款										
应付款项	856,249.89	856,249.89	874,500.00	874,500.00	65,194.56	65,194.56	16,932.05	16,932.05	27,181.64	27,181.64
递延所得税 负债										
净资产	1,209,217.77	1,209,217.77	1,223,910.02	1,223,910.02	326,092.35	326,092.35	715,552.22	715,552.22	5,268,421.45	5,268,421.45
减：少数股 东权益										
取得的净资 产	1,209,217.77	1,209,217.77	1,223,910.02	1,223,910.02	326,092.35	326,092.35	715,552.22	715,552.22	5,268,421.45	5,268,421.45

续表（十二）

项目	北京瑞和吉是咨询有限公司		北京易桥金智会计服务有限公司		上海蓬润企业管理有限公司		易火企业服务（上海）有限公司		杭州易会财务管理有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	517,542.66	517,542.66	361,753.19	361,753.19	601,705.58	601,705.58	400,532.68	400,532.68	587,226.89	587,226.89
货币资金	517,542.66	517,542.66	76,571.19	76,571.19	467,184.57	467,184.57	336,396.20	336,396.20	144,266.86	144,266.86
应收款项			285,182.00	285,182.00	125,524.00	125,524.00	450.00	450.00	323,860.00	323,860.00
存货										
固定资产					8,997.00	8,997.00	63,686.48	63,686.48	119,100.03	119,100.03
无形资产										
负债：	34,317.73	34,317.73	124,819.35	124,819.35	341,451.06	341,451.06	254,606.13	254,606.13	371,529.68	371,529.68
借款										
应付款项	21,841.52	21,841.52	23,219.99	23,219.99	258,330.00	258,330.00	155,210.91	155,210.91	332,150.37	332,150.37
递延所得税负债										
净资产	483,224.93	483,224.93	236,933.84	236,933.84	260,254.52	260,254.52	145,926.55	145,926.55	215,697.21	215,697.21
减：少数股东权益										
取得的净资产	483,224.93	483,224.93	236,933.84	236,933.84	260,254.52	260,254.52	145,926.55	145,926.55	215,697.21	215,697.21

续表（十三）

项目	杭州易桥中微财务管理有 限公司		北京神州顺利办文化有 限公司		绍兴易达会计服务有限公司		无锡易顺企业管理有限公司		升昇顺利办（武汉）财务服 务有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	753,798.57	753,798.57	15,291.55	15,291.55	12,526,866.64	12,526,866.64	1,959,768.67	1,959,768.67	546,789.94	546,789.94
货币资金	479,746.40	479,746.40	14,471.55	14,471.55	12,373,615.28	12,373,615.28	1,879,347.34	1,879,347.34	561,011.60	561,011.60
应收款项	217,024.75	217,024.75			53,411.59	53,411.59	44,786.75	44,786.75	-21,504.17	-21,504.17
存货										
固定资产	32,552.92	32,552.92			99,839.77	99,839.77	35,634.58	35,634.58	7,282.51	7,282.51
无形资产										
负债：	219,041.53	219,041.53	40,667.54	40,667.54	7,836,332.50	7,836,332.50	190,674.05	190,674.05	156,168.79	156,168.79
借款										
应付款项	110,723.50	110,723.50	37,554.86	37,554.86	7,154,837.94	7,154,837.94	35,103.00	35,103.00	29,235.11	29,235.11
递延所得税 负债										
净资产	534,757.04	534,757.04	-25,375.99	-25,375.99	4,690,534.14	4,690,534.14	1,769,094.62	1,769,094.62	390,621.15	390,621.15
减：少数股东 权益										
取得的净资 产	534,757.04	534,757.04	-25,375.99	-25,375.99	4,690,534.14	4,690,534.14	1,769,094.62	1,769,094.62	390,621.15	390,621.15

续表（十四）

项目	北京易桥恒通财税科技有限公司		易桥亿财源（深圳）财税服务有限公司		易桥胜谷（深圳）咨询有限公司		无锡易释企业管理有限公司		深圳易桥双利企业管理有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	430,883.19	430,883.19	3,153,507.71	3,153,507.71	1,453,361.30	1,453,361.30	1,721,367.82	1,721,367.82	1,155,796.39	1,155,796.39
货币资金	206,883.27	206,883.27	432,406.51	432,406.51	798,147.05	798,147.05	1,571,358.77	1,571,358.77	564,813.55	564,813.55
应收款项	213,110.97	213,110.97	2,691,196.60	2,691,196.60	636,444.01	636,444.01	70,422.37	70,422.37	546,649.49	546,649.49
存货										
固定资产	10,888.95	10,888.95	29,904.60	29,904.60	18,770.24	18,770.24	25,586.68	25,586.68	44,333.35	44,333.35
无形资产										
负债：	203,144.85	203,144.85	2,369,184.04	2,369,184.04	911,567.52	911,567.52	178,106.33	178,106.33	490,623.76	490,623.76
借款										
应付款项	87,970.85	87,970.85	2,085,866.01	2,085,866.01	673,318.76	673,318.76	39,304.99	39,304.99	187,387.43	187,387.43
递延所得税 负债										
净资产	227,738.34	227,738.34	784,323.67	784,323.67	541,793.78	541,793.78	1,543,261.49	1,543,261.49	665,172.63	665,172.63
减：少数股东 权益										
取得的净资 产	227,738.34	227,738.34	784,323.67	784,323.67	541,793.78	541,793.78	1,543,261.49	1,543,261.49	665,172.63	665,172.63

续表（十五）

项目	深圳市易桥万兴财税有限公司		深圳市易桥鼎盛企业管理有限公司		江门市神州易桥企业管理有限公司		惠州市金税易桥会计服务有限公司		三明市易桥翰铭财税服务有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	2,615,271.23	2,615,271.23	1,784,095.44	1,784,095.44	1,118,364.83	1,118,364.83	494,938.69	494,938.69	709,177.73	709,177.73
货币资金	775,961.58	775,961.58	1,030,517.74	1,030,517.74	860,216.59	860,216.59	300,011.77	300,011.77	153,203.99	153,203.99
应收款项	1,648,969.65	1,648,969.65	698,304.24	698,304.24	89,374.32	89,374.32	174,219.11	174,219.11	478,717.50	478,717.50
存货										
固定资产			55,273.46	55,273.46	168,773.92	168,773.92	20,707.81	20,707.81	9,056.25	9,056.25
无形资产										
负债：	1,232,785.51	1,232,785.51	330,008.15	330,008.15	618,011.26	618,011.26	375,700.69	375,700.69	157,585.73	157,585.73
借款										
应付款项	682,555.03	682,555.03	102,519.00	102,519.00	351,799.14	351,799.14	205,586.54	205,586.54	88,073.60	88,073.60
递延所得税										
负债										
净资产	1,382,485.72	1,382,485.72	1,454,087.29	1,454,087.29	500,353.57	500,353.57	119,238.00	119,238.00	551,592.00	551,592.00
减：少数股东										
权益										
取得的净资产	1,382,485.72	1,382,485.72	1,454,087.29	1,454,087.29	500,353.57	500,353.57	119,238.00	119,238.00	551,592.00	551,592.00
产										

续表（十六）

项目	烟台易金桥财税咨询有限公司		烟台易办财务咨询有限公司		金华市易桥企业管理有限公司		天津易桥汇盈财务咨询有限公司		江门易桥顺利办代理记账有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	252,036.91	252,036.91	480,331.30	480,331.30	1,130,192.29	1,130,192.29	705,083.63	705,083.63	1,051,819.58	1,051,819.58
货币资金	186,149.05	186,149.05	182,285.32	182,285.32	688,166.81	688,166.81	325,057.70	325,057.70	450,555.66	450,555.66
应收款项	18,461.20	18,461.20	276,508.48	276,508.48	88,901.32	88,901.32	239,516.66	239,516.66	556,450.32	556,450.32
存货			1,537.50	1,537.50						
固定资产					29,022.69	29,022.69	33,042.60	33,042.60	44,813.60	44,813.60
无形资产										
负债：	20,059.18	20,059.18	140,597.56	140,597.56	691,106.10	691,106.10	143,431.99	143,431.99	706,489.16	706,489.16
借款										
应付款项	19,983.10	19,983.10	88,400.00	88,400.00	559,173.45	559,173.45	128,446.92	128,446.92	514,413.73	514,413.73
递延所得税 负债										
净资产	231,977.73	231,977.73	339,733.74	339,733.74	439,086.19	439,086.19	561,651.64	561,651.64	345,330.42	345,330.42
减：少数股东 权益										
取得的净资 产	231,977.73	231,977.73	339,733.74	339,733.74	439,086.19	439,086.19	561,651.64	561,651.64	345,330.42	345,330.42

续表（十七）

项目	青岛易桥通企业管理有限公司		无锡易道企业管理有限公司		易鸿达（成都）财税服务有限公司		易德升（成都）财税服务有限公司		泉州顺利办财务咨询有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	190,265.58	190,265.58	3,895,855.18	3,895,855.18	1,083,575.74	1,083,575.74	1,414,562.03	1,414,562.03	4,326,140.06	4,326,140.06
货币资金	20,965.58	20,965.58	3,388,367.85	3,388,367.85	206,811.20	206,811.20	1,195,189.69	1,195,189.69	1,003,020.31	1,003,020.31
应收款项	152,500.00	152,500.00	371,930.91	371,930.91	876,764.54	876,764.54	216,517.22	216,517.22	2,811,619.43	2,811,619.43
存货										
固定资产	16,800.00	16,800.00	27,556.42	27,556.42			2,855.12	2,855.12	432,894.97	432,894.97
无形资产										
负债：	52,762.77	52,762.77	625,541.61	625,541.61	352,746.15	352,746.15	722,224.98	722,224.98	1,835,482.27	1,835,482.27
借款										
应付款项	32,349.37	32,349.37	214,358.90	214,358.90	279,756.99	279,756.99	654,438.36	654,438.36	913,120.42	913,120.42
递延所得税 负债										
净资产	137,502.81	137,502.81	3,270,313.57	3,270,313.57	730,829.59	730,829.59	692,337.05	692,337.05	2,490,657.79	2,490,657.79
减：少数股东 权益										
取得的净资 产	137,502.81	137,502.81	3,270,313.57	3,270,313.57	730,829.59	730,829.59	692,337.05	692,337.05	2,490,657.79	2,490,657.79

续表（十八）

项目	深圳易桥立万财税顾问有限公司		深圳易桥国瑞财税咨询有限公司		深圳市易桥智慧企业管理有限公司		深圳市易桥佰信财税管理有限公司		智航深圳易桥智航财税服务有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	1,627,396.27	1,627,396.27	498,803.08	498,803.08	1,791,372.47	1,791,372.47	716,258.02	716,258.02	1,652,077.71	1,652,077.71
货币资金	785,713.96	785,713.96	69,260.28	69,260.28	116,835.77	116,835.77	587,220.15	587,220.15	983,874.32	983,874.32
应收款项	684,807.11	684,807.11	406,938.72	406,938.72	1,554,135.30	1,554,135.30	108,276.34	108,276.34	638,078.49	638,078.49
存货										
固定资产	20,381.89	20,381.89	22,604.08	22,604.08	120,401.40	120,401.40	20,761.53	20,761.53	30,124.90	30,124.90
无形资产										
负债：	438,016.72	438,016.72	2,880.40	2,880.40	783,735.62	783,735.62	351,248.20	351,248.20	614,069.38	614,069.38
借款										
应付款项	241,222.02	241,222.02	-151,748.13	-151,748.13	476,429.06	476,429.06	288,786.72	288,786.72	162,184.33	162,184.33
递延所得税 负债										
净资产	1,189,379.55	1,189,379.55	495,922.68	495,922.68	1,007,636.85	1,007,636.85	365,009.82	365,009.82	1,038,008.33	1,038,008.33
减：少数股东 权益										
取得的净资 产	1,189,379.55	1,189,379.55	495,922.68	495,922.68	1,007,636.85	1,007,636.85	365,009.82	365,009.82	1,038,008.33	1,038,008.33

续表（十九）

项目	惠州市易桥好帮手财税顾问有限公司		北京易桥账管家财税服务有限公司		泉州易桥惠信财税咨询有限公司		重庆易兢企业管理咨询有限公司		霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	524,451.92	524,451.92	189,580.80	189,580.80	1,473,252.05	1,473,252.05	11,872,925.67	11,872,925.67	39,672,419.38	39,672,419.38
货币资金	355,693.67	355,693.67	82,518.32	82,518.32	636,771.87	636,771.87	9,808,782.56	9,808,782.56	27,639,809.66	27,639,809.66
应收款项	114,766.59	114,766.59	81,706.70	81,706.70	468,367.33	468,367.33	2,058,348.78	2,058,348.78	11,720,346.93	11,720,346.93
存货										
固定资产	53,991.66	53,991.66	25,355.78	25,355.78	368,112.85	368,112.85	5,794.34	5,794.34	312,262.79	312,262.79
无形资产										
负债：	422,831.05	422,831.05	111,269.36	111,269.36	1,013,821.47	1,013,821.47	1,161,678.65	1,161,678.65	13,940,253.19	13,940,253.19
借款										
应付款项	322,015.13	322,015.13	92,689.73	92,689.73	635,412.48	635,412.48	156,576.13	156,576.13	12,518,280.43	12,518,280.43
递延所得税 负债										
净资产	101,620.87	101,620.87	78,311.44	78,311.44	459,430.58	459,430.58	10,711,247.02	10,711,247.02	25,732,166.19	25,732,166.19
减：少数股 东权益							5,248,511.04	5,248,511.04	12,660,225.77	12,660,225.77
取得的净资 产	101,620.87	101,620.87	78,311.44	78,311.44	459,430.58	459,430.58	5,462,735.98	5,462,735.98	13,071,940.42	13,071,940.42

续表（二十）

项目	常州易浩企业管理有限公司									
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	2,113,581.82	2,113,581.82								
货币资金	1,213,964.32	1,213,964.32								
应收款项	776,661.32	776,661.32								
存货										
固定资产	42,956.20	42,956.20								
无形资产										
负债：	669,612.25	669,612.25								
借款										
应付款项	568,132.00	568,132.00								
递延所得税负债										
净资产	1,443,969.57	1,443,969.57								
减：少数股东权益	424,527.05	424,527.05								
取得的净资产	1,019,442.52	1,019,442.52								

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
北京荟和萃文化发展有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
北京易桥晟博财务顾问有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
黄山易桥通财税服务有限公司	黄山	黄山	服务业	100.00		货币
马鞍山神州顺利办企业管理有限公司	马鞍山	马鞍山	服务业	100.00		货币
青岛税通通达代理记账有限公司	青岛	青岛	服务业	100.00		货币
青岛易睿会计事务有限公司	青岛	青岛	服务业	100.00		货币
深圳市易桥明峰财税科技有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币
天津市易桥鼎瑞丰财务咨询有限公司	天津	天津	服务业	100.00		货币
烟台神州顺利办企业管理服务有限公司	烟台	烟台	服务业	100.00		货币
贵州易桥和瑞企业管理有限公司	贵州	贵州	服务业	100.00		货币
杭州易桥易捷企业管理有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00		货币
内蒙古创宇税务服务有限公司	内蒙古	内蒙古	服务业	100.00		货币
青岛易硕企业管理有限公司	青岛	青岛	服务业	100.00		货币
神州易桥顺利办（武汉）企业事务代理服务有限公司	武汉	武汉	服务业	100.00		货币
顺利办通会计服务（北京）有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
潍坊易桥代理记账有限公司	潍坊	潍坊	服务业	100.00		货币
青岛易桥乐帐会计事务有限公司	青岛	青岛	服务业	100.00		货币
威海易办企业代理有限公司	威海	威海	服务业	100.00		货币

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
深圳易桥振博财税咨询有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币
武汉智通青蒙易桥会计咨询有限公司	武汉	武汉	服务业	100.00		货币
湖北神州顺利办科技有限公司	武汉	武汉	服务业	100.00		货币
武汉神州易桥安然财税服务有限公司	武汉	武汉	服务业	100.00		货币
长沙神州易桥财务管理有限公司	湖南	长沙	服务业	100.00		货币
宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司	宜昌	宜昌	服务业	100.00		货币
郑州易桥营天财务服务有限公司	郑州	郑州	服务业	100.00		货币
杭州易桥乾福财务咨询有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00		货币
郑州新易桥财务服务有限公司	郑州	郑州	服务业	100.00		货币
北京易桥旺达财税咨询服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
漳州芄城易桥会计服务有限公司	漳州	漳州	服务业	100.00		货币
南通易桥双华企业管理有限公司	南通	南通	服务业	100.00		货币
易嘉联（成都）企业管理有限公司	成都	成都	服务业	100.00		货币
青岛易桥晟达企业管理有限公司	青岛	青岛	服务业	100.00		货币
北京易桥华信财税服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
北京易桥晨阳财务咨询有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
北京鑫顺易达企业管理服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
北京易桥世纪财税服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
北京昌企易呈企业服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币

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
青岛易办会计事务有限公司	青岛	青岛	服务业	100.00		货币
杭州易乔财务管理有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00		货币
北京易桥会计服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
易桥汇山财税服务（平潭）有限公司	福州	福州	服务业	100.00		货币
青岛宝懿盈代理记账有限公司	青岛	青岛	服务业	100.00		货币
北京易桥绿眼猫财税服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
北京企顺会计服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
易桥天运（北京）会计服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
北京易桥广和财税服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
上海神州易桥财务咨询有限公司	上海	上海	服务业	100.00		货币
无锡易鑫企业管理有限公司	无锡	无锡	服务业	100.00		货币
青岛易桥会计事务有限公司	青岛	青岛	服务业	100.00		货币
无锡易乐企业管理有限公司	无锡	无锡	服务业	100.00		货币
无锡易丰企业管理有限公司	无锡	无锡	服务业	100.00		货币
无锡易琥祥企业管理有限公司	无锡	无锡	服务业	100.00		货币
常州易桥企业管理服务有限公司	常州	常州	服务业	100.00		货币
盘锦易桥惠友财税信息咨询有限公司	盘锦	盘锦	服务业	100.00		货币
南通易信财税代理有限公司	南通	南通	服务业	100.00		货币
常州易祥企业管理有限公司	常州	常州	服务业	100.00		货币

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
常州易宝企业管理有限公司	常州	常州	服务业	100.00		货币
北京易桥凌科财税服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
苏州市神州易桥财税科技有限公司	苏州	苏州	服务业	100.00		货币
北京瑞和吉是咨询有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
北京易桥金智会计服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
上海蓬润企业管理有限公司	上海	上海	服务业	100.00		货币
易火企业服务（上海）有限公司	上海	上海	服务业	100.00		货币
杭州易会财务管理有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00		货币
杭州易桥中微财务管理有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00		货币
北京神州顺利办文化有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
绍兴易达会计服务有限公司	绍兴	绍兴	服务业	100.00		货币
无锡易顺企业管理有限公司	无锡	无锡	服务业	100.00		货币
无锡易释企业管理有限公司	无锡	无锡	服务业	100.00		货币
三明市易桥翰铭财税服务有限公司	三明	三明	服务业	100.00		货币
烟台易办财务咨询有限公司	烟台	烟台	服务业	100.00		货币
烟台易金桥财税咨询有限公司	烟台	烟台	服务业	100.00		货币
北京易桥恒通财税服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
深圳易桥双利企业管理有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币
易桥亿财源（深圳）财税服务有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币

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
深圳市易桥万兴财税有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币
深圳市易桥鼎盛企业管理有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币
惠州市金税易桥会计服务有限公司	惠州	惠州	服务业	100.00		货币
升昇顺利办（武汉）财务服务有限公司	武汉	武汉	服务业	100.00		货币
江门市神州易桥企业管理有限公司	江门	江门	服务业	100.00		货币
易桥胜谷（深圳）咨询有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币
金华市易桥企业管理有限公司	金华	金华	服务业	100.00		货币
天津易桥汇盈财务咨询有限公司	天津	天津	服务业	100.00		货币
青岛易桥通企业管理有限公司	青岛	青岛	服务业	100.00		货币
深圳易桥立万财税顾问有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币
深圳市易桥佰信财税管理有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币
易鸿达（成都）财税服务有限公司	成都	成都	服务业	100.00		货币
北京易桥账管家财税服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		货币
深圳市易桥智慧企业管理有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币
深圳易桥智航财税服务有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币
深圳易桥国瑞财税咨询有限公司	深圳	深圳	服务业	100.00		货币
惠州市易桥好帮手财税顾问有限公司	惠州	惠州	服务业	100.00		货币
江门易桥顺利办代理记账有限公司	江门	江门	服务业	100.00		货币
泉州顺利办财务咨询有限公司	泉州	泉州	服务业	100.00		货币

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
泉州易桥惠信财税咨询有限公司	泉州	泉州	服务业	100.00		货币
易德升（成都）财税服务有限公司	成都	成都	服务业	100.00		货币
无锡易道企业管理有限公司	无锡	无锡	服务业	100.00		货币
霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司	浙江	新疆	服务业	50.8		货币
石家庄良助财务顾问有限公司	石家庄	河北	服务业	100.00		货币
重庆易兢企业管理咨询有限公司	重庆	重庆	服务业	51.00		货币
常州易浩企业管理有限公司	江苏	江苏	服务业	70.60		货币

注：杭州易桥乾福财务咨询有限公司于 2017 年 12 月 29 日完成工商注销，本年度审计将其纳入合并范围，2018 年 1 月 1 日不再纳入合并。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司	49.20	8,910,733.01		21,570,958.78
重庆易兢企业管理咨询有限公司	49.00	11,933,636.08		17,182,147.13
常州易浩企业管理有限公司	29.40	633,038.50		1,057,565.55

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司	49,768,475.46	429,153.73	50,197,629.19	6,354,217.04		6,354,217.04
重庆易兢企业管理咨询有限公司	42,478,794.18	316,176.47	42,794,970.65	7,729,364.27		7,729,364.27
常州易浩企业管理有限公司	4,571,884.78	239,664.70	4,811,549.48	1,214,387.74		1,214,387.74

续

子公司名称	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司	69,987,294.58	43,846,032.15	43,846,032.15			
重庆易兢企业管理咨询有限公司	43,939,400.22	27,024,701.21	27,024,701.21			
常州易浩企业管理有限公司	5,207,543.71	2,153,192.17	2,153,192.17			

2、在合营企业或联营企业中的权益**(1) 重要的合营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司	淄博	淄博	服务业	49.00		一揽子交易成本法
霍尔果斯易桥普道财务咨询有限公司	上海	霍尔果斯	服务业	30.00		一揽子交易成本法
昆明易发财务管理咨询有限公司	昆明	昆明	服务业	49.00		一揽子交易成本法
南京易汇财税管理有限公司	南京	南京	服务业	49.00		一揽子交易成本法
昆明超策财务管理有限公司	昆明	昆明	服务业	49.00		一揽子交易成本法
山西易桥商务服务有限公司	山西	山西	服务业	49.00		一揽子交易成本法
武汉江城易桥企业服务有限公司	武汉	武汉	服务业	49.00		一揽子交易成本法
贵州易桥顺利办财务管理有限公司	贵州	贵州	服务业	49.00		一揽子交易成本法
湘潭易桥爱邦财务管理有限公司	湘潭	湘潭	服务业	49.00		一揽子交易成本法
昆明易数财税服务有限公司	昆明	昆明	服务业	49.00		一揽子交易成本法

注：淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司于 2017 年 12 月 29 日完成工商变更手续，变更为本公司全资子公司，2017 年度本公司未将其纳入合并报表范围，自 2018 年 1 月 1 日起纳入合并报表范围。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额				
	淄博易桥鲁信财税服务咨询有限公司	霍尔果斯易桥普道财务咨询有限公司	昆明易发财务管理咨询有限公司	南京易汇财税管理有限公司	昆明超策财务管理有限公司
流动资产	4,072,937.61	6,517,295.00	1,159,643.06	2,438,252.23	564,725.37
其中：现金和现金等价物	5,652,925.83	3,903,405.65	222,498.16	2,366,910.23	306,758.30
非流动资产	157,041.89		58,639.86	6,093.76	20,054.66
资产合计	4,229,979.50	6,517,295.00	1,218,282.92	2,444,345.99	584,780.03
流动负债	695,396.85	2,363,283.02	171,815.93	198,842.99	87,482.55
非流动负债					
负债合计	695,396.85	2,363,283.02	171,815.93	198,842.99	87,482.55
少数股东权益					
归属于母公司股东权益	3,534,582.65	4,154,011.98	1,046,466.99	2,245,503.00	497,297.48
按持股比例计算的净资产份额					
调整事项					
—商誉					
—内部交易未实现利润					
—其他					
对合营企业权益投资的账面价值					
存在公开报价的合营企业权益投资的公					

项目	年末余额/本年发生额				
	淄博易桥鲁信财税服务 咨询有限公司	霍尔果斯易桥普道财 务咨询有限公司	昆明易发财务管理咨询有 限公司	南京易汇财税管理有 限公司	昆明超策财务管理有 限公司
允价值					
营业收入	9,165,811.76	8,132,881.70	1,821,693.78	3,417,791.00	961,199.76
财务费用	-20,067.86	-780.06	360.19	-2,590.99	-340.35
所得税费用	1,178,194.22		184,670.64	748,501.00	49,699.72
净利润	3,534,582.65	4,154,011.98	1,046,466.99	2,245,503.00	447,297.48
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	3,534,582.65	4,154,011.98	1,046,466.99	2,245,503.00	447,297.48
本年度收到的来自合营企业的股利					

续表

项目	年末余额/本年发生额				
	山西易桥商务服务有限 公司	武汉江城易桥企业 服务有限公司	贵州易桥顺利办财务管 理有限公司	湘潭易桥爱邦财务 管理有限公司	昆明易数财税服务 有限公司
流动资产	1,615,378.23	8,188,416.14	1,233,365.90	1,690,816.93	570,266.43
其中：现金和现金等价物	1,418,183.08	6,322,305.68	1,161,999.26	1,529,583.64	311,543.10
非流动资产	1,290.00	25,959.83	15,938.29		
资产合计	1,616,668.23	8,214,375.97	1,249,304.19	1,690,816.93	570,266.43
流动负债	221,896.99	2,114,571.23	598,755.64	493,512.53	122,164.86
非流动负债					
负债合计	221,896.99	2,114,571.23	598,755.64	493,512.53	122,164.86
少数股东权益					

项目	年末余额/本年发生额				
	山西易桥商务服务有限公司	武汉江城易桥企业服务有限公司	贵州易桥顺利办财务管理有限公司	湘潭易桥爱邦财务管理有限公司	昆明易数财税服务有限公司
归属于母公司股东权益	1,394,771.24	6,099,804.74	650,548.55	1,197,304.40	448,101.57
按持股比例计算的净资产份额					
调整事项					
—商誉					
—内部交易未实现利润					
—其他					
营业收入	2,925,511.99	9,132,199.83	2,128,163.21	2,267,263.61	816,765.03
财务费用	-793.97	-42,160.75	-902.06	1,669.31	599.27
所得税费用	464,923.75	1,082,163.39	216,849.52	399,101.47	49,789.06
净利润	1,395,231.24	6,105,304.74	650,548.55	1,197,304.40	448,101.57
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	1,395,231.24	6,105,304.74	650,548.55	1,197,304.40	448,101.57
本年度收到的来自合营企业的股利					

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	新疆伊犁	股权投资	40000 万元	70.59	70.59

注：本公司的最终控制方是霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
易桥信息服务有限公司	重要股东全资子公司
神州易桥（北京）财税科技有限公司	股东
北京微税知识产权代理有限公司	重要股东全资子公司

4、关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
易桥信息服务有限公司	代理服务费用	44,000.00	
易桥信息服务有限公司	房屋租赁费	28,394.55	

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
易桥信息服务有限公司	佣金返还	234,000.00	
易桥信息服务有限公司	税筹返还	149,200.00	
易桥信息服务有限公司	外包服务费	102,000.00	

（3）关联方股权转让情况

关联方	关联交易内容	本年发生额（万元）	上年发生额
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	股权转让	71,680.20	

本公司与母公司霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）签订《股权转

让协议》，收购包括霍尔果斯鸿桥企业管理咨询有限公司、重庆易兢企业管理咨询有限公司等 105 家合资公司部分股权，协议支付股权价款金额合计 71,680.20 万元。

(4) 关联受托管理/委托管理情况

本公司无关联受托管理/委托管理情况。

(5) 关联承包情况

本公司无关联承包情况。

(6) 关联租赁情况

本公司无关联租赁情况。

(7) 关联担保情况

本公司无关联担保情况。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
易桥信息服务有限公司	5,627,965.20			
合计	5,627,965.20			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
易桥信息服务有限公司	3,900.00	
小计	3,900.00	
其他应付款：		
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	265,997,033.00	
小计	265,997,033.00	
一年内到期非流动负债：		
霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）	218,691,300.00	
小计	218,691,300.00	

十、承诺及或有事项

或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、神州易桥信息服务股份有限公司第七届董事会 2017 年第十六次临时会议、第七届监事会 2017 年第十五次会议审议，同意其全资子公司神州易桥（北京）财税

科技有限公司以人民币 1.5 亿元对本公司增资，增资完成后神州易桥（北京）财税科技有限公司占其注册资本的 40%。上述股权变更事项已于 2018 年 2 月 2 日完成。

2、神州易桥信息服务股份有限公司第七届董事会第四次会议审议通过，同意公司拟以现金方式收购霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）所持本公司的 60% 股权，收购价格以霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限合伙）对本公司实际出资额以及经审计、评估的截止 2017 年 12 月 31 日净资产额为准，收购完成公司及关联方将持有本公司 100% 股权。截止 2018 年 4 月 12 日上述事项正在按计划如期进行。

3、本公司将持有子公司重庆易兢企业管理咨询有限公司 51.00% 以 13268.77 万元转让给霍尔果斯悟空财税管理服务有限公司，相关工商变更尚未办理。

除上述事项外，截止 2018 年 5 月 15 日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司股东霍尔果斯神州易桥股权投资合伙企业（有限公司）将持有的本公司 40000 万元股权于 2017 年 2 月 23 日质押给山东省国际信托股份有限公司，2018 年 1 月 31 日，上述股权已解除质押。

除上述事项外，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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	57,659,562.63	100.00			57,659,562.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收账款					
合计	57,659,562.63	100.00			57,659,562.63

（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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					
单项金额不重大但单独计提坏账准备 的应收账款					
合计					

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	57,659,562.63		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	57,659,562.63		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年实际计提坏账准备金额 0 元，本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

序号	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
1	服务费	1,078,493.70	1 年以内	1.87	
2	服务费	1,000,000.00	1 年以内	1.73	
3	服务费	600,000.00	1 年以内	1.04	
4	服务费	530,000.00	1 年以内	0.92	
5	服务费	424,950.00	1 年以内	0.74	
合计		2,804,950.00		6.30	

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	17,205,574.09	100.00			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	17,205,574.09	100.00			

(续)

类别	年初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计					

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	17,205,574.09		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	17,205,574.09	-	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位垫款	16,745,172.64	
个人垫款	99,741.45	
押金及保证金	360,660.00	
合计	17,205,574.09	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	2,565,786,522.00		2,565,786,522.00			
对联营、合营企业投资	88,816,500.00		88,816,500.00			
合计	2,654,603,022.00		2,654,603,022.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
常州易桥企业管理服务有限公司		26,137,900.00		26,137,900.00		
盘锦易桥惠友财税信息咨询有限公司		24,581,000.00		24,581,000.00		
无锡易释企业管理服务有限公司		14,049,200.00		14,049,200.00		
南通易桥双华企业管理有限公司		16,674,500.00		16,674,500.00		
金华市易桥企业管理有限公司		30,534,200.00		30,534,200.00		
易嘉联(成都)企业管理有限公司		21,508,100.00		21,508,100.00		
青岛易桥晟达企业管理有限公司		24,543,400.00		24,543,400.00		
北京易桥华信财税服务有限公司		13,092,800.00		13,092,800.00		
南通易信财税代理有限公司		13,602,000.00		13,602,000.00		
北京易桥晨阳财务咨询有限公司		10,446,100.00		10,446,100.00		
三明市易桥翰铭财税服务有限公司		21,216,100.00		21,216,100.00		
常州易祥企业管理有限公司		16,512,400.00		16,512,400.00		
常州易宝企业管理有限公司		11,757,400.00		11,757,400.00		
北京易桥凌科财税服务有限公司		12,546,300.00		12,546,300.00		
苏州市神州易桥财税科技有限公司		27,896,300.00		27,896,300.00		
天津易桥汇盈财务咨询有限公司		21,442,400.00		21,442,400.00		
青岛易桥通企业管理有限公司		11,100,000.00		11,100,000.00		
深圳易桥立万财税顾问有限公司		23,882,000.00		23,882,000.00		

被投资单位	年初 余额	本年增加	本年 减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
北京鑫顺易达企业管理服务有限公司		11,984,000.00		11,984,000.00		
北京瑞和吉是咨询有限公司		14,100,000.00		14,100,000.00		
北京易桥世纪财税服务有限公司		6,260,000.00		6,260,000.00		
北京荟和萃文化发展有限公司		15,098,700.00		15,098,700.00		
威海易办企业代理有限公司		15,646,300.00		15,646,300.00		
深圳易桥振博财税咨询有限公司		15,117,600.00		15,117,600.00		
北京易桥金智会计服务有限公司		14,910,000.00		14,910,000.00		
深圳市易桥佰信财税管理有限公司		12,097,000.00		12,097,000.00		
北京昌企易呈企业服务有限公司		14,262,000.00		14,262,000.00		
烟台易办财务咨询有限公司		13,674,100.00		13,674,100.00		
青岛易办会计事务有限公司		34,216,000.00		34,216,000.00		
烟台易金桥财税咨询有限公司		9,903,900.00		9,903,900.00		
北京易桥恒通财税服务有限公司		15,940,000.00		15,940,000.00		
武汉智通青蒙易桥会计咨询有限公司		47,658,000.00		47,658,000.00		
杭州易乔财务管理有限公司		35,693,000.00		35,693,000.00		
北京易桥会计服务有限公司		15,350,000.00		15,350,000.00		
北京易桥晟博财务顾问有限公司		14,441,000.00		14,441,000.00		
黄山易桥通财税服务有限公司		15,552,000.00		15,552,000.00		
马鞍山神州顺利办企业管理有限公司		13,926,000.00		13,926,000.00		
易桥汇山财税服务（平潭）有限公司		14,760,000.00		14,760,000.00		
青岛宝懿盈代理记账有限公司		10,400,000.00		10,400,000.00		
北京易桥绿眼猫财税服务有限公司		4,741,000.00		4,741,000.00		
上海蓬润企业管理有限公司		19,357,000.00		19,357,000.00		
湖北神州顺利办科技有限公司		119,600,000.00		119,600,000.00		

被投资单位	年初 余额	本年增加	本年 减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
北京企顺会计服务有限公司		17,160,000.00		17,160,000.00		
易火企业服务（上海）有限公司		16,554,000.00		16,554,000.00		
深圳易桥双利企业管理有限公司		19,201,000.00		19,201,000.00		
易桥天运（北京）会计服务有限公司		13,920,000.00		13,920,000.00		
北京易桥广和财税服务有限公司		18,405,000.00		18,405,000.00		
杭州易会财务管理有限公司		13,445,000.00		13,445,000.00		
杭州易桥中微财务管理有限公司		48,907,000.00		48,907,000.00		
易桥亿财源（深圳）财税服务有限公司		31,865,000.00		31,865,000.00		
深圳市易桥万兴财税有限公司		37,342,200.00		37,342,200.00		
易鸿达（成都）财税服务有限公司		22,293,000.00		22,293,000.00		
深圳市易桥鼎盛企业管理有限公司		49,288,000.00		49,288,000.00		
惠州市金税易桥会计服务有限公司		23,900,000.00		23,900,000.00		
武汉神州易桥安然财税服务有限公司		23,989,000.00		23,989,000.00		
北京易桥账管家财税服务有限公司		9,117,000.00		9,117,000.00		
青岛税通通达代理记账有限公司		58,610,000.00		58,610,000.00		
升昇顺利办（武汉）财务服务有限公司		10,659,000.00		10,659,000.00		
深圳市易桥智慧企业管理有限公司		31,910,000.00		31,910,000.00		
深圳易桥智航财税服务有限公司		22,505,000.00		22,505,000.00		
北京神州顺利办文化有限公司		12,301,000.00		12,301,000.00		
上海神州易桥财务咨询有限公司		12,764,000.00		12,764,000.00		
绍兴易达会计服务有限公司		97,742,000.00		97,742,000.00		
青岛易睿会计事务有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
无锡易鑫企业管理有限公司		13,511,700.00		13,511,700.00		
深圳易桥国瑞财税咨询有限公司		11,200,000.00		11,200,000.00		

被投资单位	年初 余额	本年增加	本年 减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
深圳市易桥明峰财税科技有限公司		20,188,000.00		20,188,000.00		
青岛易桥会计事务有限公司		17,561,300.00		17,561,300.00		
天津市易桥鼎瑞丰财务咨询有限公司		9,479,000.00		9,479,000.00		
江门市神州易桥企业管理有限公司		24,413,000.00		24,413,000.00		
惠州市易桥好帮手财税顾问有限公司		10,091,000.00		10,091,000.00		
江门易桥顺利办代理记账有限公司		29,254,000.00		29,254,000.00		
易桥胜谷（深圳）咨询有限公司		20,075,000.00		20,075,000.00		
无锡易乐企业管理有限公司		14,294,700.00		14,294,700.00		
烟台神州顺利办企业管理有限公司		12,403,000.00		12,403,000.00		
贵州易桥和瑞企业管理有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
无锡易顺企业管理有限公司		16,097,400.00		16,097,400.00		
杭州易桥易捷企业管理有限公司		15,973,000.00		15,973,000.00		
无锡易丰企业管理有限公司		17,728,000.00		17,728,000.00		
泉州顺利办财务咨询有限公司		49,300,000.00		49,300,000.00		
内蒙古创宇税务服务有限公司		13,388,000.00		13,388,000.00		
宜昌易桥国瑞财税咨询有限公司		15,298,300.00		15,298,300.00		
郑州易桥营天财务服务有限公司		10,021,000.00		10,021,000.00		
青岛易硕企业管理有限公司		56,571,000.00		56,571,000.00		
无锡易琥祥企业管理有限公司		13,722,800.00		13,722,800.00		
泉州易桥惠信财税咨询有限公司		43,243,000.00		43,243,000.00		
神州易桥顺利办（武汉）企业事务代理服务有限公司		16,000,000.00		16,000,000.00		
杭州易桥乾福财务咨询有限公司		12,696,000.00		12,696,000.00		
郑州新易桥财务服务有限公司		22,074,000.00		22,074,000.00		

被投资单位	年初 余额	本年增加	本年 减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
顺利办通会计服务 (北京)有限公司		14,276,900.00		14,276,900.00		
北京易桥旺达财税 咨询服务有限公司		14,480,000.00		14,480,000.00		
漳州芄城易桥会计 服务有限公司		16,000,000.00		16,000,000.00		
潍坊易桥代理记账 有限公司		10,634,000.00		10,634,000.00		
青岛易桥乐帐会计 事务有限公司		30,350,000.00		30,350,000.00		
重庆易兢企业管理 咨询有限公司		132,687,700.00		132,687,700.00		
长沙神州易桥财务 管理有限公司		5,090,000.00		5,090,000.00		
易德升(成都)财税 服务有限公司		22,478,100.00		22,478,100.00		
霍尔果斯鸿桥企业 管理咨询有限公司		203,944,322.00		203,944,322.00		
常州易浩企业管理 有限公司		13,639,500.00		13,639,500.00		
无锡易道企业管理 有限公司		35,050,900.00		35,050,900.00		
石家庄良助财务顾 问有限公司		132,485,000.00		132,485,000.00		
合计		2,565,786,522.00		2,565,786,522.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初 余额	本年增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
贵州易桥顺利办财 务管理有限公司		2,214,000.00				
湘潭易桥爱邦财务 管理有限公司		5,183,000.00				
山西易桥商务服务 有限公司		5,953,000.00				
南京易汇企业管理 有限公司		12,340,000.00				
昆明易数财税服务 有限公司		1,747,000.00				
昆明易发财务管理 咨询有限公司		4,850,000.00				
淄博易桥鲁信财税 服务咨询有限公司		11,733,000.00				
武汉江城易桥企业 服务有限公司		28,489,000.00				
霍尔果斯易桥普道		14,400,000.00				

被投资单位	年初 余额	本年增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
财务咨询有限公司						
昆明超策财务管理 有限公司		1,907,500.00				
合计		88,816,500.00				

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
贵州易桥顺利办财 务管理有限公司				2,214,000.00	
湘潭易桥爱邦财务 管理有限公司				5,183,000.00	
山西易桥商务服务 有限公司				5,953,000.00	
南京易汇企业管理 有限公司				12,340,000.00	
昆明易数财税服务 有限公司				1,747,000.00	
昆明易发财务管理 咨询有限公司				4,850,000.00	
淄博易桥鲁信财税 服务咨询有限公司				11,733,000.00	
武汉江城易桥企业 服务有限公司				28,489,000.00	
霍尔果斯易桥普道 财务咨询有限公司				14,400,000.00	
昆明超策财务管理 有限公司				1,907,500.00	
小计				88,816,500.00	
二、联营企业					
小计					
合计				88,816,500.00	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
企业综合服务收入	191,938,494.51	49,669,233.61		
合计	191,938,494.51	49,669,233.61		

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	1,741,843.83	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品投资收益	77,420.00	
合 计	1,819,263.83	

十四、补充资料**本年非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	36,726.77	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	465,905.98	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	77,420.00	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融		

项目	金额	说明
资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	- 25,185,571.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-24,605,518.46	
所得税影响额	81,351.71	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-24,524,166.75	