

备考审阅报告

茂业通信网络股份有限公司

会专字[2018] 4498 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国•北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	1
2	备考合并资产负债表	3
3	备考合并利润表	4
4	备考财务报表附注	5

审 阅 报 告

茂业通信网络股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的茂业通信网络股份有限公司按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2018 月 1-3 月、2017 年度、2016 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是茂业通信网络股份有限公司管理层的责任。我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映茂业通信网络股份有限公司 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2018 月 1-3 月、2017 年度、2016 年度的备考合并经营成果。

本报告仅作为茂业通信网络股份有限公司拟收购刘英魁、宁波保税区嘉语春华投资合伙企业（有限合伙）和宁波保税区嘉惠秋实投资合伙企业（有限合伙）合计持有的北京中天嘉华信息技术有限公司 100%的股权而向中国证券监督管理委员会有关机构和深圳证券交易所报送材料之用。未经书面许可，不得用作任何其他目的。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本会计师事务所和签字注册会计师无关。

华普天健会计师事务所



中国注册会计师：

褚诗炜

中国注册会计师
褚诗炜
340100030131

（项目合伙人）

中国注册会计师：

汪玉寿

中国注册会计师
汪玉寿
110100320053

中国注册会计师：

倪士明

中国注册会计师
倪士明
110100324011

2018 年 6 月 22 日

备考合并资产负债表

编制单位：龙源网络股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年3月31日 星期六	2017年12月31日	2016年12月31日	项 目	附注	2018年3月31日 星期六	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	六、1	256,083,476.29	372,188,388.46	376,159,238.12	短期借款	六、16	50,000,000.00	20,000,000.00	48,000,000.00
结算备付金					向中央银行借款				
拆出资金					吸收存款及同业存放				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2		30,104,182.24		拆入资金				
衍生金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应收票据	六、3	420,000.00	9,820,000.00		衍生金融负债				
应收账款	六、4	985,191,766.57	861,976,372.52	599,814,608.62	应付票据				
预付款项	六、5	76,321,690.30	56,329,201.22	30,838,501.12	应付账款	六、17	329,252,420.56	366,674,868.12	340,796,488.52
应收保费					预收款项	六、18	76,575,222.41	76,154,765.93	73,903,366.34
应收分保账款					卖出回购金融资产款				
应收分保合同准备金					应付手续费及佣金				
应收利息	六、6	731,752.83	937,078.84	810,997.26	应付职工薪酬	六、19	68,097,712.77	83,531,654.44	55,461,696.58
应收股利					应交税费	六、20	57,319,358.66	66,059,128.47	48,749,998.21
其他应收款	六、7	52,083,030.02	41,282,136.97	92,071,371.26	应付利息	六、21		24,166.67	1,008,002.31
买入返售金融资产					应付股利	六、22	874,026.67	874,026.67	874,026.67
存货	六、8	11,566,087.83	5,342,112.31	3,298,028.05	其他应付款	六、23	777,566,027.58	779,944,389.24	829,904,232.51
持有待售资产					应付分保账款				
一年内到期的非流动资产					保险合同准备金				
其他流动资产	六、9	277,798,593.38	226,133,821.18	226,907,324.77	代理买卖证券款				
流动资产合计		1,660,194,397.22	1,604,113,293.74	1,329,920,069.20	代理承销证券款				
非流动资产：					持有待售负债				
发放贷款及垫款					一年内到期的非流动负债				
可供出售金融资产	六、10			1,000,000.00	其他流动负债	六、24	25,924,159.31	18,122,507.87	42,826,943.05
持有至到期投资					流动负债合计		1,385,608,927.96	1,411,385,507.41	1,441,524,754.19
长期应收款					非流动负债：				
长期股权投资					长期借款				
投资性房地产					应付债券				
固定资产	六、11	80,059,445.73	83,629,986.19	74,582,836.17	其中：优先股				
在建工程					永续债				
工程物资					长期应付款				
固定资产清理					长期应付职工薪酬				
生产性生物资产					专项应付款	六、25			3,000,000.00
油气资产					预计负债				
无形资产	六、12	87,141,433.04	89,290,419.70	98,929,919.59	递延收益				
开发支出					递延所得税负债	六、15	8,344,926.88	8,486,974.33	9,075,402.94
商誉	六、13	3,062,161,690.75	3,062,161,690.75	3,062,161,689.75	其他非流动负债				
长期待摊费用	六、14	2,986,435.86	3,400,935.61	3,712,470.15	非流动负债合计		8,344,926.88	8,486,974.33	12,075,402.94
递延所得税资产	六、15	12,258,065.05	12,045,103.05	9,066,064.37	负债合计		1,393,953,854.84	1,419,872,481.74	1,453,600,157.13
其他非流动资产					所有者权益：				
非流动资产合计		3,244,607,070.43	3,250,528,135.30	3,249,452,980.03	归属于母公司所有者权益合计	六、26	3,510,847,612.81	3,434,768,947.30	3,125,772,892.10
					少数股东权益				
					所有者权益合计		3,510,847,612.81	3,434,768,947.30	3,125,772,892.10
资产总计		4,904,801,467.65	4,854,641,429.04	4,579,373,049.23	负债和所有者权益总计		4,904,801,467.65	4,854,641,429.04	4,579,373,049.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：茂北通信网络股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		724,579,696.47	2,637,886,028.81	2,170,840,782.14
其中：营业收入	六、27	724,579,696.47	2,637,886,028.81	2,170,840,782.14
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		638,178,613.26	2,254,188,951.68	1,861,632,408.50
其中：营业成本	六、27	571,688,363.29	1,964,538,184.07	1,620,702,334.26
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	六、28	1,998,314.65	10,153,373.99	10,238,922.75
销售费用	六、29	4,912,281.30	44,172,684.81	40,424,604.19
管理费用	六、30	55,385,341.71	218,767,308.96	204,685,225.16
财务费用	六、31	-1,179,161.34	-2,997,996.94	225,700.06
资产减值损失	六、32	5,373,473.65	19,555,396.79	-14,644,377.92
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）	六、33	475,452.06	2,706,174.30	1,184,079.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	29,222.67	120,709.78	-1,025,109.11
其他收益	六、35		728,000.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		86,905,757.94	387,251,961.21	309,367,344.09
加：营业外收入	六、36	1,164,998.76	7,808,973.93	10,959,969.72
减：营业外支出	六、37	175,787.29	5,874,966.58	3,294,369.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		87,894,969.41	389,185,968.56	317,032,943.88
减：所得税费用	六、38	11,816,183.24	52,198,932.25	46,961,683.13
六、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,078,786.17	336,987,036.31	270,071,260.75
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,078,786.17	336,987,036.31	270,071,260.75
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		76,078,786.17	336,987,036.31	270,071,260.75
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者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		76,078,786.17	336,987,036.31	270,071,260.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		76,078,786.17	336,987,036.31	270,071,260.75
归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

茂业通信网络股份有限公司

备考财务报表附注

2018年3月31日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

茂业通信网络股份有限公司（原“茂业物流股份有限公司”“秦皇岛渤海物流控股股份有限公司”、“秦皇岛华联商城股份有限公司”，以下简称“本公司”）系经河北省人民政府冀股办（1997）18号批复批准，由秦皇岛华联商厦股份有限公司和秦皇岛商城股份有限公司合并设立。

经中国证券监督管理委员会证监发字（1997）477号批复批准，本公司于1997年10月30日在深圳证券交易所上网发行人民币普通股3,000万股，发行后股本11,005万股。后经送股、转增和配股，本公司总股本增至338,707,568.00元。

2012年10月，根据与第一大股东中兆投资管理有限公司（以下简称“中兆投资”）签订的《非公开发行股份购买资产协议》以及《非公开发行股份购买资产之补偿协议》，公司向中兆投资增发106,813,996股，本公司总股本增加至445,521,564.00元。

2014年12月，根据本公司股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1225号文《关于核准茂业物流股份有限公司向孝昌鹰溪谷投资中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，本公司向孝昌鹰溪谷投资中心（有限合伙）发行148,360,844股股份、向北京博升优势科技发展有限公司发行1,498,595股股份购买资产，向特定对象上海峰幽投资管理中心（普通合伙）非公开发行26,445,784股新股募集发行股份购买资产的配套资金。本次股份发行完成后，本公司总股本变更为621,826,786股。

法定代表人：吴鹰

公司总部注册地址：河北省秦皇岛市河北大街中段146号26层

本公司主要从事：通信工程、计算机网络工程的设计；网上销售；电子产品及通信设备、生产专用车辆、家庭用品、工艺品；对餐饮业、居民服务业、采矿业、交通运输业的投资；货物进出口；通信网络信息咨询服务；设计、制作、代理、发布国内各类广告；电子产品、计算机软件、计算机网络的技术开发、技术咨询、技术推广（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

财务报告批出报出日：备考合并财务报表业经本公司董事会于 2018 年 6 月 22 日审议报出。

2. 合并财务报表范围

（1）本公司报告期内纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	北京创世漫道科技有限公司	创世漫道	100.00	—
2	北京东方博星科技有限责任公司	东方博星	—	100.00
3	新疆漫道通信科技有限公司	新疆漫道	—	100.00
4	广东长实通信科技有限公司	长实通信	100.00	—
5	新疆长实通信科技有限公司	新疆长实	—	100.00
6	霍尔果斯长实云谷信息科技有限公司	长实云谷	—	100.00
7	新丝路融资租赁（深圳）有限公司	新丝路		75.00
8	北京中天嘉华信息技术有限公司	嘉华信息	100.00	—
9	苏州德惠通银信息技术有限公司	德惠通银	—	100.00
10	沈阳东方般若信息技术有限公司	沈阳般若	—	100.00
11	江苏嘉华互盈信息科技有限公司	嘉华互盈	—	100.00
12	合肥御聚信息技术有限公司	合肥御聚	—	100.00
13	中天嘉华互联（北京）信息技术有限公司	嘉华互联	—	100.00
14	霍尔果斯煊嘉信息技术有限公司	煊嘉信息	—	100.00
15	山东碧通通信技术有限公司	碧通通信	—	100.00
16	河南乐通电子信息网络技术服务有限公司	乐通电子	—	100.00

注：新疆漫道、合肥御聚、德惠通银、嘉华互盈、嘉华互联、煊嘉信息尚未实际出资；煊嘉信息尚未开始运营。

上述子公司具体情况详见本附注八、在其他主体中的权益。

（2）本公司报告期内合并财务报表范围变化

报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	合并报表期间	纳入合并范围原因
1	新疆漫道通信科技有限公司	新疆漫道	2017年3月至 2018年3月	新设
2	新疆长实通信科技有限公司	新疆长实	2017年8月至 2018年3月	新设
3	霍尔果斯长实云谷信息科技有限公司	长实云谷	2017年11月至 2018年3月	新设
4	新丝路融资租赁（深圳）有限公司	新丝路	2017年10月至 2018年3月	非同一控制下合并
5	中天嘉华互联（北京）信息技术有限公司	嘉华互联	2017年11月至 2018年3月	新设
6	霍尔果斯煊嘉信息技术有限公司	煊嘉信息	2017年12月至 2018年3月	新设

报告期内减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	合并报表期间	减少原因
1	山东碧通通信技术有限公司	碧通通信	2016年1-11月	注销
2	河南乐通电子信息网络技术服务 有限公司	乐通电子	2016年1-9月	注销

以上新增和减少子公司的具体情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、重大资产重组的基本情况

1. 交易的基本情况

根据本公司2018年3月27日第七届董事会2018年第4次会议通过的《关于<茂业通信网络股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）>及摘要的议案》，本公司拟通过向特定对象非公开发行股份和支付现金相结合的方式购买刘英魁、宁波保税区嘉语春华投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉语春华”）和宁波保税区嘉惠秋实投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉惠秋实”）持有的北京中天嘉华信息技术有限公司（以下简称“嘉华信

息”）100%股权，其中，以现金方式购买嘉华信息 51%的股权，在公司股东大会审议通过后实施；以发行股份方式购买嘉华信息 49%的股权，在获得公司股东大会审议通过及中国证监会核准后实施。现金收购是后续发行股份收购剩余股份的基础，后续发行股份是否获得监管部门核准不作为现金收购的前提条件。

本公司已与刘英魁、嘉语春华和嘉惠秋实于 2018 年 3 月 27 日签署附生效条件的《发行股份及支付现金购买资产协议》和《业绩补偿协议》，本公司拟采用发行股份及支付现金购买资产的方式，向刘英魁、嘉语春华和嘉惠秋实购买其合计持有的嘉华信息 100%股权；上述协议已于 2018 年 4 月 24 日经本公司股东大会审议通过。

本次交易标的的最终交易价格以中通诚资产评估有限公司出具的中通诚评报字[2018]第 12016 号《茂业通信网络股份有限公司拟收购北京中天嘉华信息技术有限公司全部股权项目资产评估报告》中以采用收益法对交易标的进行评估，评估价值为 148,375.64 万元为作价依据。经交易各方协商确定，本次交易价格为 148,000.00 万元。

本次交易完成后，本公司将持有嘉华信息 100%股权，刘英魁、嘉语春华、嘉惠秋实将成为上市公司股东。

综上，编制本次备考财务报表，是考虑本公司备考合并拟收购资产，即将本公司 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-3 月的财务报表备考合并拟收购嘉华信息的财务报表。

2. 标的公司的基本情况

北京中天嘉华信息技术有限公司由苏群出资设立，公司设立时注册资本为 200 万元人民币，于 2010 年 8 月 12 日经北京市工商局西城分局核准登记设立，并领取了《企业法人营业执照》。

设立时，嘉华信息的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
苏群	200.00	货币	100.00

2010 年 9 月 15 日，苏群与刘英魁签署《股权转让协议》，协议约定苏群将 200 万元注册资本转让给刘英魁。

转让后，嘉华信息的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
刘英魁	200.00	货币	100.00

2012年5月18日，嘉华信息股东作出决定，将公司注册资本由200万元增加至1,000万元，增加部分的注册资本800万元由刘英魁以货币出资。

增资后，嘉华信息的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
刘英魁	1,000.00	货币	100.00

2016年3月8日，嘉华信息股东作出决定，将公司注册资本由1,000万元增加至2,000万元，增加部分的注册资本1,000万元由刘英魁以货币出资。

增资后，嘉华信息的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
刘英魁	2,000.00	货币	100.00

2016年12月23日，嘉华信息股东作出决定，将公司注册资本由2,000万元增加至5,000万元，增加部分的注册资本3,000万元由刘英魁以货币出资。

增资后，嘉华信息的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
刘英魁	5,000.00	2,000.00	货币	100.00

2017年6月9日，嘉华信息股东刘英魁作出股东决定，同意增加新股东宁波保税区嘉语春华投资合伙企业（有限合伙）、宁波保税区嘉惠秋实投资合伙企业（有限合伙）；同意刘英魁将其持有的嘉华信息1,750万元出资额转让给嘉语春华，将其持有的嘉华信息500万元出资额转让给嘉惠秋实。

转让后，嘉华信息的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	出资比例（%）
刘英魁	2,750.00	1,100.00	货币	55.00
嘉语春华	1,750.00	700.00	货币	35.00
嘉惠秋实	500.00	200.00	货币	10.00

合 计	5,000.00	2,000.00		100.00
-----	----------	----------	--	--------

嘉华信息住所：北京市石景山区八大处高科技园区内 6-C 号地 3 号楼 4 层 405

法定代表人：刘英魁。

统一社会信用代码：9111010756042248XY

嘉华信息的经营范围：技术推广、技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；销售计算机、软硬件及辅助设备；经济信息咨询；接受金融机构委托从事金融信息技术外包；企业征信服务；投资管理；接受金融机构委托从事金融业务流程外包服务；接受金融机构委托从事金融知识流程外包服务；保险兼业代理（仅限分支机构经营）；第二类增值电信业务中的呼叫中心业务和信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）（增值电信业务经营许可证有效期至 2019 年 08 月 29 日）。

三、备考合并财务报表的编制基础

1. 持续经营

本公司以自 2018 年 3 月末起 12 个月持续经营为基础编制的备考财务报表。

2. 本备考合并财务报表根据以下假设基础编制

备考合并财务报表经本公司 2018 年 6 月 22 日董事会审议，按照以下编制基础编制：

（1）本备考合并财务报表是假设附注二所述的交易行为已于 2016 年 1 月 1 日施行完成，本公司通过支付合并对价实现对嘉华信息的企业合并的投资架构于 2016 年 1 月 1 日已存在，并按此架构自 2016 年 1 月 1 日起将嘉华信息纳入到财务报表的编制范围。

（2）本备考合并财务报表以业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的嘉华信息 2015 年度、2016 年度及 2017 年度的模拟合并财务报表（会审字[2018]4496 号）、嘉华信息 2015 年度、2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-3 月的财务报表（会审字[2018]4497 号）、业经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2016 年度和 2017 年度财务报表（中兴华审字[2017]010635 号、中兴华审字[2018]010588 号）及业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司

2018 年 1-3 月审阅财务报表为基础，并结合中通诚资产评估有限公司出具的中通评报字[2018]第 12016 号资产评估报告所确认的评估结果，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的有关规定，采用附注四所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法进行了相关调整和重新表述编制而成。

(3) 本次非公开发行股份及支付现金购买嘉华信息 100%股权属非同一控制下企业合并，本备考合并财务报表按照《企业会计准则—企业合并》的规定编制。

(4) 本备考财务报表是按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定和要求编制，仅供本公司为申请向特定对象发行股份购买资产之目的使用。

(5) 由本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

在本备考合并财务报表附注中，除非特别说明外，以下“公司”或“本公司”指本公司和拟收购资产嘉华信息之合并主体。

四、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况和经营成果。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入和费用等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

9. 金融工具

（1）金融资产的分类

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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的

第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，公司继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 本公司应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将单项金额重大的具体标准确定为：账龄三年以上且单项金额伍拾万元以上的应收款项前十名，若符合条件的少于十名，除按上述条件划分的单项重大应收款项外，其余应收款项不分账龄，按款项金额大小取足前十位。在资产负债表日，除对列入合并财务报表范围核算单位的应收款项不计坏账准备之外，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同按组合计提减值准备的应收账款，计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除了单项金额重大及单项金额虽不重大但单项计坏账准备的应收款项外，本公司根据所开展业务的类型，将上述两类以外的应收款项划分为商业应收款项组合。按组合计提坏账准备的应收款项坏账准备的计采用账龄分析法。具体情况如下：

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）	5	5
1至2年（含2年）	10	10
2至3年（含3年）	40	40
3年以上	80	80

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对账龄三年以上且有证据表明回收已存在风险的应收款项单项计提坏账准备。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。

(2) 嘉华信息应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元（含 100 万元）以上的应收账款，50 万元（含 100 万元）以上的其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

账龄组合：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

关联方组合：应收本公司合并报表范围内关联方款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	不计提坏账准备

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

应收账款和其他应收款在各账龄段计提坏账准备的比例具体如下：

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）	5	5
1 至 2 年（含 2 年）	10	10

2 至 3 年（含 3 年）	30	30
3 至 4 年（含 4 年）	50	50
4 至 5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在生产经营过程中耗用的材料和物料等。

（2）发出存货的计价方法

各类存货取得时按实际成本计价。本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计方法

本公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的 估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

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

期末通常按照单个存货项目计存货跌价准备；

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似终用途或目的，且难以与其他项目

分开计量的存货，则合并计存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物领用时一次摊销法摊销。

12. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①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；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产

生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。本公司与联营企业及合营企业之间

发生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。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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。

14. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

房屋建筑物	年限平均法	30	5	3.17
仪器仪表设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公和电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时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。

15. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件著作权	50 年	法定使用权

计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
-------	-----	-----------------------

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（4）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（5）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费	按照合同约定的租赁期限与装修受益年限相比较短的期间内按照直线法平均摊销，摊销期最长不超过 5 年

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

公司已根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时确认收入。合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按进度确认收入；合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收情况确认收入。

（3）让渡资产使用权收入

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

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

(4) 本公司的具体收入类型及确认方法

公司的收入主要包括：移动信息服务收入、通信网络维护服务收入、通信网络优化服务收入、坐席租赁收入、金服业务收入、流量业务收入、其他业务收入。具体确认方法为：

①移动信息服务收入

移动信息传输服务收入包括移动信息发送服务收入和运营商业务佣金收入两部分。

移动信息发送服务收入确认原则：

A.对于客户平台与本公司平台连接，并通过本公司平台将信息数据递交到运营商通道端口的移动信息发送服务收入，公司系统收到客户提交的短信，内部审核符合国家法律法规规定，将其提交到移动通信运营商平台后完成发送服务，当月根据本公司平台记录的移动信息发送量和合同约定的价格计算确认收入，公司在次月与客户进行对账后，将对账差异在对账当月进行调整。

B.对于客户平台与运营商平台直接连接，不通过本公司平台中转信息数据的移动信息发送服务收入，本公司业务人员每月定期在运营商系统查询发送量信息，根据当月运营商平台查询的移动信息发送量和合同约定的价格计算确认收入，公司在次月与客户进行对账后，将对账差异在对账当月进行调整。

运营商业务佣金收入确认原则：公司根据与移动通信运营商的合作协议，按约定比例获取业务佣金，确认收入。

②通信网络维护服务收入

通信网络维护服务收入主要包括供通信网络线路、设备、基站及附属设施的日常维护、故障处理、终端安装、及基站设备调整、扩容等重复性的相关服务;对因各种突发原因造成的通信网络重大故障做出快速响应并在最短时间内给予解决的应急通信保障服务;为重要社会活动或特殊事件 供应急通信保障服务。

通信网络维护服务收入属于明确约定了服务期限的劳务服务，公司在服务已经供后，于提供服务的当月确认收入。由于在技术服务合同中一般会约定由客户对公司当月的服务根据故障处理指标(如故障处理及时性、故障处理平均历时等)、日常

巡检、用户满意度（如用户申告障碍率、用户障碍处理及时性、用户障碍修复平均历时等）、综合管理等次月进行考核，如果考核评分低于合同约定的标准（通常为 95 分），客户会依据合同按照得分情况扣减结算额，因此在具体业务中，公司在计算确定当月的服务收入时，根据以往的考核得分情况确定一个扣减率计算当月暂估收入（扣减率通常为 0—3%），在次月实际考评结果确定后，如有差异再根据实际数额进行调整。

③通信网络优化服务收入

通信网络优化服务主要是通过设备调整、参数调整、线路的整治等使动态、复杂的通信网络达到最佳运行状态。

由于网络优化服务的服务模式与网络维护的基本相同，因此收入按照网络维护服务收入的确认原则予以确认。

④坐席租赁收入

根据公司与客户签订的合作协议，本公司向客户提供办公场地人员坐席租赁服务，并按合同约定的价格及坐席使用数量进行结算，公司在当月根据合同约定的价格及坐席使用数量计算确认收入，在次月与客户对账后，将对账差异在对账当月进行调整。

⑤金服业务收入

根据公司与客户签订的合作协议，由公司提供办公场地及相应的人员，为客户提供商务流程外包服务，按约定比例获取服务费，公司在当月根据合同约定的服务费结算方式计算确认收入，在次月与客户对账后，将对账差异在对账当月进行调整。

⑥流量业务收入

公司向客户出售中国移动、中国联通及中国电信的流量产品，在客户已使用流量后，公司根据双方对接的数据平台中显示的已使用流量，按照合同中的价格条款确认结算单价编制结算单，经双方核对确认后确定流量收入。

⑦其他业务收入

其他业务收入，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认。

23. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

A. 本公司能够满足政府补助所附条件；

B. 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

A. 用于补偿本公司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；

B. 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响直接计入所有者权益。

25. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

2017年4月28日，财政部印发了《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》，该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部根据上述 2 项会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，并于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对比较报表的项目影响如下：

项 目	2016 年度	
	变更前	变更后
资产处置收益	—	-1,025,109.11
营业外收入	11,637,296.30	10,959,969.72
营业外支出	4,996,805.62	3,294,369.93

除此之外，本公司无其他的重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	当年受影响的报表项目名称	当年报表影响金额
2015 年本公司实施重大资产重组，收购了广东长实通信科技发展有限公司（简称长实通信）100%的股权，出售了秦皇岛茂业控股有限公司 100%的股权，公司退出了以百货为主的商业零售及房地产业务，进入通信服务业。为使公司的应收债权更接近公司目前签约合同约定的结算、货款实际回收情况和风险状况，确定变更应收款项坏账准备计提比例。	本公司董事会 2016 第四次会议通过	见下表	见下表
鉴于本公司转型完成后固定资产耗损周期已与以前百货类业务资产不同，公司经批准变更固定资产折旧年限和年折旧率	本公司董事会 2016 第四次会议通过	见下表	见下表

依据会计准则，企业据以进行估计的基础发生了变化，应对相关会计估计进行修订，会计估计变更。本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理。

受影响的报表项目名称 (资产负债表)	2016 年 12 月 31 日影响金额	受影响的报表项目名称 (利润表)	2016 年 4-12 月影响金额
应收账款	-478,377.41	营业成本	8,041,403.40
其他应收款	-1,913,043.61	管理费用	880,700.97
累计折旧	-8,925,531.71	销售费用	3,427.34
—	—	资产减值损失	2,391,421.02
资产总额	-11,316,952.73	利润总额	-11,316,952.73

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
增值税	应纳税销售额	17%、11%、6%、3%
营业税	应纳税销售额	5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%+2%
房产税	房产原值×70%或租金	1.2%、12%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
创世漫道	15%
东方博星	15%
新疆漫道	—
长实通信	15%
新疆长实	—
嘉华信息	15%
煊嘉信息	—

2. 税收优惠

本公司子公司创世漫道于 2016 年 12 月 1 日获得北京市科学技术委员会、北京

市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201611000127），根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，创世漫道 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-3 月享受高新技术企业减按 15%税率优惠征收企业所得税的政策。

本公司子公司东方博星于 2015 年 11 月 24 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201511003811），根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，东方博星 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-3 月享受高新技术企业减按 15%税率优惠征收企业所得税的政策。

本公司子公司新疆漫道于 2017 年 3 月设立于新疆伊犁州霍尔果斯，新疆漫道所经营业务属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》中规定的税收优惠范畴，根据《财政部、国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112 号）文件规定，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。子公司新疆漫道 2017 年度、2018 年 1-3 月暂免征收企业所得税。

本公司子公司长实通信获得高新技术企业认证，并已获取《高新技术企业证书》（证书编号：GR201544000046），根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，长实通信 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-3 月享受高新技术企业减按 15%税率优惠征收企业所得税的政策。

本公司子公司新疆长实于 2017 年 8 月设立于新疆伊犁州霍尔果斯，新疆长实所经营业务属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》中规定的税收优惠范畴，根据《财政部、国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112 号）文件规定，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。子公司新疆长实 2017 年度、2018 年 1-3 月暂免征收企业所得税。

本公司子公司嘉华信息于 2016 年 12 月 22 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201611003881），根据《中华人民共和国企业所得税法》的规

定，嘉华信息 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-3 月享受高新技术企业减按 15% 税率优惠征收企业所得税的政策。

本公司子公司煊嘉信息于 2017 年 12 月设立于新疆伊犁州霍尔果斯，斯煊嘉信所经营业务属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》中规定的税收优惠范畴，根据《财政部、国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112 号）文件规定，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。子公司煊嘉信息 2017 年 12 月、2018 年 1-3 月尚未取得生产经营收入。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

六、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2018.3.31	2017.12.31
库存现金	225,147.93	93,717.40
银行存款	243,322,134.77	361,788,973.09
其他货币资金	12,534,193.59	10,305,697.97
合 计	256,081,476.29	372,188,388.46

（1）本公司其他货币资金共计 12,534,193.59 元，均为子公司广东长实通信科技有限公司投标所需保函保证金；除此之外，本报告期末货币资金余额中无因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项，无存放在境外的款项；

（2）2018 年 3 月末货币资金较 2017 年末下降 31.20%，主要系公司将暂时闲置的货币资金购买银行理财产品所致。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2018.3.31	2017.12.31
交易性金融资产	—	—
其中：债务工具投资	—	—
权益工具投资	—	30,104,182.24

衍生金融资产	—	—
其他	—	—
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	—	—
其中：债务工具投资	—	—
权益工具投资	—	—
其他	—	—
合 计	—	30,104,182.24

创世漫道在 2017 年 12 月申购了长城货币 B 开放式基金，截至 2017 年 12 月 31 日基金市值 30,104,182.24 元，且于 2018 年 1 月赎回。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	2018.3.31	2017.12.31
银行承兑票据	420,000.00	9,820,000.00
商业承兑票据	—	—
合 计	420,000.00	9,820,000.00

(2) 2018 年 3 月末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	—	—

(3) 2018 年 3 月末应收票据余额较 2017 年末下降 95.72%，主要系本公司子公司长实通信应收票据到期承兑所致；2017 年末应收票据余额较 2016 年末大幅增长，主要系本公司子公司长实通信收到票据回款所致。

4. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2018.3.31		
	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	281,330,551.80	26.67	14,479,599.87	5.15	266,850,951.93
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	756,027,124.90	71.67	39,132,848.31	5.18	716,894,276.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	17,478,996.43	1.66	16,032,458.38	91.72	1,446,538.05
合 计	1,054,836,673.13	100.00	69,644,906.56	6.60	985,191,766.57

(续上表)

类 别	2017.12.31				
	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	335,203,909.63	36.23	17,359,912.38	5.18	317,843,997.25
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	574,590,793.71	62.11	31,689,360.51	5.52	542,901,433.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,327,097.70	1.66	14,096,155.63	91.97	1,230,942.07
合 计	925,121,801.04	100.00	63,145,428.52	6.83	861,976,372.52

① 2018年3月末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2018.3.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京京东世纪贸易有限公司	42,200,415.47	2,390,057.86	5.66	正常应收，按账龄计提
联动优势科技有限公司	35,665,617.98	1,916,316.09	5.37	正常应收，按账龄计提
中国光大银行股份有限公司	30,733,685.01	1,536,684.25	5.00	正常应收，按账龄计提
北京时空立方数字科技有限公司	28,170,216.61	1,408,510.83	5.00	正常应收，按账龄计提
中国移动通信集团上海有限公司	26,944,462.24	1,347,223.11	5.00	正常应收，按账龄计提
中国移动通信集团江西有限公司九江分公司	26,062,244.91	1,303,112.25	5.00	正常应收，按账龄计提
中国移动通信集团江西有限公司上饶分公司	24,471,028.92	1,223,551.45	5.00	正常应收，按账龄计提
联动优势科技有限公司-招商银行股份有限公司	23,430,393.65	1,171,519.68	5.00	正常应收，按账龄计提

北京中天嘉华通信技术有限公司	22,606,851.13	1,130,342.56	5.00	正常应收，按账龄计提
中国移动通信集团四川有限公司广元分公司	21,045,635.88	1,052,281.79	5.00	正常应收，按账龄计提
合 计	281,330,551.80	14,479,599.87	5.15	

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	734,858,861.37	36,742,943.05	5.00
1 至 2 年	20,146,700.38	2,014,670.04	10.00
2 至 3 年	1,021,563.15	375,235.22	36.73
3 至 4 年	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—
合 计	756,027,124.90	39,132,848.31	5.18

③ 2018 年 3 月末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	理由
智行唯道（北京）信息技术有限公司	14,465,380.49	13,018,842.44	90.00	独立董事依据回款额低于应收账款的增加额，根据判定的可收回金额，同意按 90%计提坏账
吉林省昊展商务信息技术有限公司	1,606,482.98	1,606,482.98	100.00	独立董事依据 2017 年双方签订的和解协议书确定欠款已无法收回
乐视网信息技术（北京）股份有限公司	1,407,132.96	1,407,132.96	100.00	独立董事依据媒体曝光乐视网拖欠供应商款项、资金链断裂按 100%计提坏账
合 计	17,478,996.43	16,032,458.38	91.72	

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年 1-3 月

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.3.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	63,145,428.52	6,499,478.04	—	—	69,644,906.56

2017 年度

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	44,604,081.00	18,541,347.52	—	—	63,145,428.52

2016 年度

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	27,205,596.81	17,560,671.38	—	162,187.19	44,604,081.00

(3) 本报告期内实际核销的应收账款情况

项目	核销金额	所属年度
子公司山东碧通通信技术有限公司无法收回的零星余额	2.00	2016 年度
核销安徽振宇商务信息有限公司公司等 7 家应收短信款	162,185.19	2016 年度

(4) 按客户归集的 2018 年 3 月末余额较大的应收账款情况

客户名称	金额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
北京京东世纪贸易有限公司	42,200,415.47	4.00	2,390,057.86
联动优势科技有限公司	35,665,617.98	3.38	1,916,316.09
中国光大银行股份有限公司	30,733,685.01	2.91	1,536,684.25
北京时空立方数字科技有限公司	28,170,216.61	2.67	1,408,510.83
中国移动通信集团上海有限公司	26,944,462.24	2.55	1,347,223.11
合 计	163,714,397.31	15.51	8,598,792.14

(5) 2017 年末应收账款余额较 2016 年末增长 43.56%，主要系本公司子公司长实通信应收款项增长较快所致。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2018.3.31		2017.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	75,525,491.71	98.95	55,844,875.14	99.14
1 至 2 年 (含 2 年)	676,344.87	0.89	484,326.08	0.86
2 至 3 年 (含 3 年)	119,853.72	0.16	—	—

合 计	76,321,690.30	100.00	56,329,201.22	100.00
-----	---------------	--------	---------------	--------

(2) 按供应商归集的 2018 年 3 月末余额前五名的预付款项情况

单位名称	金额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
深圳比特微电子科技有限公司	28,200,000.00	36.95
中国移动通信集团北京有限公司	8,522,984.70	11.17
中国移动通信集团浙江有限公司嘉兴分公司	5,780,750.26	7.57
中国移动通信集团河北有限公司唐山分公司	5,708,541.39	7.48
中国移动通信集团湖北有限公司随州分公司	3,000,000.00	3.93
合 计	51,212,276.35	67.10

(3) 2018 年 3 月末预付款项较 2017 年末增长 35.49%，主要系本公司子公司新丝路预付深圳比特微电子科技有限公司货款金额较大所致；2017 年末预付款项较 2016 年末增长 82.54%，主要系本公司子公司创世漫道预付款增长较快所致。

6. 应收利息

项 目	2018.3.31	2017.12.31
理财利息	731,752.83	937,078.84

7. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2018.3.31				
	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	16,473,956.59	28.43	1,502,647.83	9.12	14,971,308.76
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	41,466,211.48	71.57	4,354,490.22	10.50	37,111,721.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	57,940,168.07	100.00	5,857,138.05	19.62	52,083,030.02

(续上表)

类 别	2017.12.31		
	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	12,552,376.72	26.01	2,660,167.24	21.19	9,892,209.48
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	35,712,902.69	73.99	4,322,975.20	12.10	31,389,927.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	48,265,279.41	100.00	6,983,142.44	14.47	41,282,136.97

① 2018年3月末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018.3.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京东方般若科技发展有限公司	3,220,438.19	161,021.91	5.00	单项测试未减值，按账龄计提
戴丽云	2,218,518.40	110,925.92	5.00	单项测试未减值，按账龄计提
中国移动通信集团云南有限公司	2,000,000.00	100,000.00	5.00	单项测试未减值，按账龄计提
陈幸芳	2,000,000.00	100,000.00	5.00	单项测试未减值，按账龄计提
兴业银行股份有限公司信用卡中心	1,335,000.00	95,700.00	7.17	单项测试未减值，按账龄计提
北京百思特捷迅科技有限公司	1,000,000.00	300,000.00	30.00	单项测试未减值，按账龄计提
中国铁塔股份有限公司广东省分公司	1,600,000.00	80,000.00	5.00	单项测试未减值，按账龄计提
中国铁塔股份有限公司河南省分公司	1,100,000.00	55,000.00	5.00	单项测试未减值，按账龄计提
中国移动通信集团天津有限公司	1,000,000.00	400,000.00	40.00	单项测试未减值，按账龄计提
天津市施工队伍管理站（天津市施工队伍交流服务中心）	1,000,000.00	100,000.00	10.00	单项测试未减值，按账龄计提
合 计	16,473,956.59	1,502,647.83	9.12	单项测试未减值，按账龄计提

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.3.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	35,301,577.73	1,765,078.90	5.00
1 至 2 年	2,435,467.09	243,546.71	10.00
2 至 3 年	1,141,718.16	376,716.81	33.00

3 至 4 年	1,097,811.55	767,438.24	69.91
4 至 5 年	392,686.95	314,149.56	80.00
5 年以上	1,096,950.00	887,560.00	80.91
合 计	41,466,211.48	4,354,490.22	10.50

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年 1-3 月

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.3.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	6,983,142.44	-1,126,004.39	—	—	5,857,138.05

2017 年度

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	5,882,017.67	1,457,124.77	—	356,000.00	6,983,142.44

注：2017 年度本公司收回前期核销的其他应收款 443,075.50 元。

2016 年度

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	37,997,084.63	-32,114,190.72	—	876.24	5,882,017.67

(3) 本报告期内实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额	所属年度
王敏	306,000.00	2017 年度
北京信远时代房地产开发有限公司	50,000.00	2017 年度
子公司河南乐通电子信息网络技术服务股份有限公司无法收回的个人应收	876.24	2016 年度

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.3.31	2017.12.31
押金及保证金	32,001,294.97	33,276,725.65
备用金	15,948,254.08	818,294.46

往来及其他款项	6,770,180.83	8,331,663.97
代收代付款[注 1]	2,216,016.17	4,834,173.31
资产交割补足资金[注 2]	1,004,422.02	1,004,422.02
股权转让款	—	—
合 计	57,940,168.07	48,265,279.41

注：1. 2018 年 3 月末和 2017 年末，因北京东方般若科技发展有限公司未能将 2,216,016.17 元、4,834,173.31 元代收业务款及时转入本公司，故本公司将该部分款项在其他应收款列示。

2. 2017 年 5 月 16 日，本公司与北京东方般若科技发展有限公司签署《资产转让协议》，约定本公司以零元作价购买东方般若所拥有的与移动信息传输业务、金融服务外包业务、受托开发移动信息软件平台业务和积分运营业务等所属的各项经营性资产，包括但不限于其下属子公司沈阳般若和嘉华互盈 100%股权；上述资产已按照 2017 年 8 月 31 日账面净资产交割完毕，交割日应转让的净资产（转让基准日净资产加上转让基准日与实际交割日之间的损益）与交割日实际转让的净资产的差额确认为资产交割补足资金，由北京东方般若科技发展有限公司补足。

（5）按欠款方归集的 2018 年 3 月末其他应收款余额前五名情况

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	坏账准备余 额
北京东方般若科技发展有限公司	资产交割补足资金、代收代付款	3,220,438.19	1 年以内	5.56	161,021.91
戴丽云	个人借款	2,218,518.40	1 年以内	3.83	110,925.92
中国移动通信集团云南有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	3.45	100,000.00
陈幸芳	个人借款	2,000,000.00	1 年以内	3.45	100,000.00
兴业银行股份有限公司信用卡中心	保证金	1,335,000.00	2 年以内	2.30	95,700.00
合 计		10,773,956.59		18.59	567,647.83

（6）2017 年末其他应收款余额较 2016 年末下降 50.73%，主要系股权转让款减少所致。

8. 存货

项 目	2018.3.31			2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面净值	账面余额	跌价准备	账面净值
原材料	11,566,087.83	—	11,566,087.83	5,342,112.31	—	5,342,112.31

2018 年 3 月末存货余额较 2017 年末增长 116.51%、2017 年末存货余额较 2016 年末增长 61.98%，主要系本公司子公司长实通信业务规模扩大，备货增加所致。

9. 其他流动资产

项 目	2018.3.31	2017.12.31
银行理财产品	267,000,000.00	212,000,000.00
待认证进项税	7,102,097.13	12,358,944.62
待摊费用	3,555,175.59	1,774,876.56
预缴企业所得税	141,320.66	—
合 计	277,798,593.38	226,133,821.18

10. 可供出售金融资产

项 目	2018.3.31	2017.12.31
信托投资	—	—

2017 年 5 月 25 日，本公司子公司嘉华信息与北京中天嘉华信息服务有限公司签订《合同权利义务转让协议》，协议约定嘉华信息将持有的信托计划以初始认购额 1,000,000.00 元转让给北京中天嘉华信息服务有限公司。

11. 固定资产

项 目	运输设备	仪器仪表	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2017.12.31	31,445,293.34	92,643,013.81	65,398,337.25	722,341.25	190,208,985.65
2.本期增加金额	217,474.68	2,827,434.74	827,666.06	—	3,872,575.48
（1）购置	217,474.68	2,827,434.74	827,666.06	—	3,872,575.48
3.本期减少金额	1,028,208.08	90,298.28	493,195.19	—	1,611,701.55
（1）处置或报废	1,028,208.08	90,298.28	493,195.19	—	1,611,701.55
4.2018.3.31	30,634,559.94	95,380,150.27	65,732,808.12	722,341.25	192,469,859.58
二、累计折旧					
1.2017.12.31	16,965,553.83	38,219,362.95	50,997,577.33	396,505.35	106,578,999.46
2.本期增加金额	1,622,621.07	3,892,334.97	1,481,250.91	12,903.70	7,009,110.65
（1）计提	1,622,621.07	3,892,334.97	1,481,250.91	12,903.70	7,009,110.65

3.本期减少金额	680,759.63	30,488.48	466,448.15	—	1,177,696.26
(1) 处置或报废	680,759.63	30,488.48	466,448.15	—	1,177,696.26
4.2018.3.31	17,907,415.27	42,081,209.44	52,012,380.09	409,409.05	112,410,413.85
三、减值准备					
1. 2017.12.31	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 2018.3.31	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 2018.3.31	12,727,144.67	53,298,940.83	13,720,428.03	312,932.20	80,059,445.73
2. 2017.12.31	14,479,739.51	54,423,650.86	14,400,759.92	325,835.90	83,629,986.19

12. 无形资产

项 目	软件	软件著作权	合计
一、账面原值			
1.2017.12.31	81,780,220.00	41,535,094.00	123,315,314.00
2.本期增加金额	74,358.98	—	74,358.98
3.本期减少金额	—	—	—
4.2018.3.31	81,854,578.98	41,535,094.00	123,389,672.98
二、累计摊销			
1.2017.12.31	32,363,490.53	1,661,403.77	34,024,894.30
2.本期增加金额	2,015,670.17	207,675.47	2,223,345.64
(1) 计提	2,015,670.17	207,675.47	2,223,345.64
3.本期减少金额	—	—	—
4. 2018.3.31	34,379,160.70	1,869,079.24	36,248,239.94
三、减值准备			
1.2017.12.31	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4. 2018.3.31	—	—	—
四、账面价值			
1. 2018.3.31	47,475,418.28	39,666,014.76	87,141,433.04

2.2017.12.31	49,416,729.47	39,873,690.23	89,290,419.70
--------------	---------------	---------------	---------------

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017.12.31	本期增加		本期减少		2018.3.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东长实通信科技有限公司	994,349,406.56	—	—	—	—	994,349,406.56
北京创世漫道科技有限公司	744,562,994.84	—	—	—	—	744,562,994.84
北京中天嘉华信息技术有限公司	1,323,249,288.35	—	—	—	—	1,323,249,288.35
新丝路融资租赁（深圳）有限公司	1.00	—	—	—	—	1.00
合 计	3,062,161,690.75	—	—	—	—	3,062,161,690.75

注：本次重大资产重组的最终交易价格以中通诚评报字[2018]第 12016 号《茂业通信网络股份有限公司拟收购北京中天嘉华信息技术有限公司全部股权项目资产评估报告》中以采用收益法对交易标的进行评估，评估价值为 148,375.64 万元为作价依据，经交易各方协商确定，交易价格最终为 148,000.00 万元，可辨认净资产公允价值以上述评估报告中以基础法评估价值 15,675.07 万元确认，两者差额确认为商誉并视同在 2016 年 1 月 1 日起保持不变。

(2) 期末商誉未发生减值。

本公司每年对商誉进行减值测试，本公司已聘请中铭国际评估（北京）有限责任公司对本公司截至 2016 年 12 月 31 日商誉的减值情况进行评估，并针对北京创世漫道科技有限公司及广东长实通信科技有限公司收购形成的商誉分别出具中铭评报字[2017] 0005 号、第 0007 号与商誉相关资产组可回收价值减值测试报告。上述评估报告结果显示，截至 2016 年底本公司商誉未出现减值迹象

中铭国际评估（北京）有限责任公司对本公司截至 2017 年 12 月 31 日商誉的减值情况进行评估，并针对北京创世漫道科技有限公司及广东长实通信科技有限公司收购形成的商誉分别出具中铭评报字[2018]第 0013 号的《茂业通信网络股份有限公司资产减值测试事宜涉及的该公司并购北京创世漫道科技有限公司移动信息传输业务形成的商誉资产》资产评估报告、第 0012 号的《茂业通信网络股份有限公司资产减值测试事宜涉及的该公司并购广东长实通信科技有限公司通信网络代维业务形成的商誉资产》资产评估报告，上述评估报告结果显示，截至 2017 年底本公司商誉

未出现减值迹象。2018 年 1 月至 2018 年 3 月，各子公司运营情况正常，因此商誉未发生减值。

14. 长期待摊费用

项 目	2017.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2018.3.31
装修费	3,400,935.61	46,922.00	461,421.75	—	2,986,435.86

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2018.3.31		2017.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	72,649,453.63	11,182,797.44	70,128,522.36	10,878,982.70
可抵扣亏损	4,348,830.29	1,075,267.61	4,664,481.40	1,166,120.35
合 计	76,998,283.92	12,258,065.05	74,793,003.76	12,045,103.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2018.3.31		2017.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	55,632,845.87	8,344,926.88	56,579,828.90	8,486,974.33

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018.3.31	2017.12.31
坏账准备	2,852,590.98	48.60
可抵扣亏损	372,951.73	250,645.50
合 计	3,225,542.71	250,694.10

(4) 2017 年末递延所得税资产较 2016 年末增长 32.86%，主要系 2017 年末坏账准备余额增加所致。

16. 短期借款

项 目	2018.3.31	2017.12.31
质押借款	30,000,000.00	—
信用借款	20,000,000.00	—

保证借款	—	20,000,000.00
合 计	50,000,000.00	20,000,000.00

2018 年 3 月末短期借款余额较 2017 年末增长 150.00%、2017 年末短期借款余额较 2016 年末下降 58.33%，主要系短期借款新增、归还所致。

17. 应付账款

(1) 应付账款列示

	2018.3.31	2017.12.31
劳务及工程物资采购款	229,280,438.96	257,551,721.73
短信通道及服务费等款项	99,016,298.51	103,569,256.43
其他款项	955,683.09	5,553,889.96
合 计	329,252,420.56	366,674,868.12

(2) 2018 年 3 月末应付账款余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18. 预收款项

项 目	2018.3.31	2017.12.31
短彩信业务款	71,092,592.72	73,076,617.83
运营商维护工程款	4,581,702.51	2,271,738.28
流量业务款	900,927.18	806,409.82
合 计	76,575,222.41	76,154,765.93

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.3.31
一、短期薪酬	82,377,549.18	173,617,425.83	189,043,463.78	66,951,511.23
二、离职后福利-设定提存计划	1,154,105.26	13,641,367.49	13,649,271.21	1,146,201.54
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合 计	83,531,654.44	187,258,793.32	202,692,734.99	68,097,712.77

(2) 短期薪酬列示

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.3.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	81,062,361.49	159,564,472.79	174,910,585.51	65,716,248.77
二、职工福利费	—	3,034,747.30	3,034,747.30	—
三、社会保险费	709,061.88	6,854,616.70	6,866,515.59	697,162.99
其中：医疗保险费	634,487.98	5,859,272.19	5,887,730.75	606,029.42
工伤保险费	33,695.53	430,544.67	419,126.16	45,114.04
生育保险费	40,878.37	564,799.84	559,658.68	46,019.53
四、住房公积金	563,596.07	3,830,385.64	3,864,491.34	529,490.37
五、工会经费和职工教育经费	42,529.74	333,203.40	367,124.04	8,609.10
合 计	82,377,549.18	173,617,425.83	189,043,463.78	66,951,511.23

(3) 设定提存计划列示

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.3.31
1. 基本养老保险	1,106,214.75	13,201,038.48	13,207,565.28	1,099,687.95
2. 失业保险费	47,890.51	440,329.01	441,705.93	46,513.59
合 计	1,154,105.26	13,641,367.49	13,649,271.21	1,146,201.54

(4) 2017 年末应付职工薪酬余额较 2016 年末增长 50.61%，主要系 2017 年度业务规模扩大，人员增加所致。

20. 应交税费

项 目	2018.3.31	2017.12.31
企业所得税	44,642,353.35	37,581,950.44
增值税	8,731,397.98	23,317,924.94
代扣代缴个人所得税	2,229,170.87	1,908,388.40
城市维护建设税	808,520.10	1,570,197.12
教育费附加	577,514.50	1,121,569.46
其他	330,401.86	559,098.11
合 计	57,319,358.66	66,059,128.47

2017 年末应交税费余额较 2016 年末增长 35.51%，主要系应交增值税增加所致。

21. 应付利息

项 目	2018.3.31	2017.12.31
短期借款利息	—	24,166.67

22. 应付股利

项 目	2018.3.31	2017.12.31
流通股股东	874,026.67	874,026.67

23. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2018.3.31	2017.12.31
现金收购对价[注]	754,800,000.00	754,800,000.00
往来款及其他	17,730,315.48	19,856,169.07
押金及保证金	5,035,712.10	5,288,220.17
合 计	777,566,027.58	779,944,389.24

注：本次重大资产重组需支付的现金对价，在本备考合并报表中以其他应付款列示。

(2) 报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24. 其他流动负债

项 目	2018.3.31	2017.12.31
待转销项税额	25,924,159.31	18,122,507.87
待抵扣赠送话费	—	—
合 计	25,924,159.31	18,122,507.87

2018 年 3 月末其他流动负债余额较 2017 年末增长 43.05%，主要系待转销项税额增加所致；2017 年末其他流动负债余额较 2016 年末下降 57.68%，主要系 2017 年度待抵扣赠送话费已支付所致。

25. 专项应付款

项 目	2018.3.31	2017.12.31
高新技术成果转化项目	—	—

26. 所有者权益

项 目	2018.3.31	2017.12.31
归属于母公司的所有者权益	3,510,847,612.81	3,434,768,947.30

少数股东权益	—	—
合 计	3,510,847,612.81	3,434,768,947.30

27. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及成本

项目	2018 年 1-3 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	724,543,440.80	571,688,363.29	2,637,635,217.15	1,964,478,728.66	2,170,058,992.98	1,620,702,334.26
其他业务	36,255.67	—	250,811.66	59,455.41	781,789.16	—
合计	724,579,696.47	571,688,363.29	2,637,886,028.81	1,964,538,184.07	2,170,840,782.14	1,620,702,334.26

(2) 主营业务（分行业）

①2018 年 1-3 月

产品类别	主营业务收入	主营业务成本
维护服务	410,304,283.73	338,849,848.26
行业短信	207,295,699.35	170,411,725.39
金服业务	58,628,861.17	40,300,912.75
电信分成	23,456,937.42	—
技术开发服务	20,046,857.34	17,587,023.95
流量业务	3,130,613.12	2,468,122.81
其他	1,680,188.67	2,070,730.13
合 计	724,543,440.80	571,688,363.29

②2017 年度

产品类别	主营业务收入	主营业务成本
维护服务	1,357,197,126.51	1,105,624,889.67
行业短信	815,694,097.30	558,841,699.08
金服业务	192,658,486.43	124,202,972.66
技术开发服务	97,522,827.81	60,112,051.51
流量业务	71,943,637.08	69,665,887.77
电信分成	40,180,646.77	—
其他	62,438,395.25	46,031,227.97

合 计	2,637,635,217.15	1,964,478,728.66
-----	------------------	------------------

③2016 年度

产品类别	主营业务收入	主营业务成本
维护服务	1,202,829,968.44	962,248,420.93
行业短信	713,487,345.83	487,820,659.51
金服业务	117,204,549.97	93,185,870.25
技术开发服务	74,671,365.38	49,691,311.66
电信分成	32,912,962.52	—
流量业务	20,387,780.99	20,233,958.87
其他	8,565,019.85	7,522,113.04
合 计	2,170,058,992.98	1,620,702,334.26

28. 税金及附加

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
营业税	—	—	705,374.33
城市维护建设税	1,101,826.72	5,507,307.92	5,245,151.35
教育费附加	790,282.39	4,045,289.96	3,752,746.16
其他	106,205.54	600,776.11	535,650.91
合 计	1,998,314.65	10,153,373.99	10,238,922.75

29. 销售费用

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	3,157,726.68	13,422,153.04	12,184,009.00
办公费用	274,918.68	6,069,260.97	6,286,082.15
投标费用	184,248.79	3,261,798.25	2,617,173.27
服务费	653,876.04	48,671.71	454,245.23
客户开拓及促销等费用	626,423.48	21,315,166.07	18,558,617.27
折旧及摊销	15,087.63	55,634.77	324,477.27
合 计	4,912,281.30	44,172,684.81	40,424,604.19

30. 管理费用

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
-----	--------------	---------	---------

研发费用	21,866,152.61	36,475,851.60	42,267,620.00
工资、福利、社保费及相关费用	17,129,301.73	118,966,221.00	106,398,278.27
办公、差旅、招待及租赁费等	8,628,816.27	38,071,316.71	31,265,535.12
专业服务费	3,278,079.56	7,704,888.38	7,882,562.01
折旧及摊销费	2,603,151.10	11,345,479.14	11,990,517.90
费用性税金及相关支出	405,876.01	1,307,655.30	2,341,248.32
长期待摊费用摊销	101,452.36	717,871.38	644,090.17
董事会费	—	399,873.02	375,930.78
其他费用	1,372,512.07	3,778,152.43	1,519,442.59
合 计	55,385,341.71	218,767,308.96	204,685,225.16

31. 财务费用

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	524,383.13	1,933,183.94	4,313,467.27
减：利息收入	1,909,669.33	5,837,846.30	4,660,495.73
银行手续费	206,124.86	906,665.42	572,728.52
合 计	-1,179,161.34	-2,997,996.94	225,700.06

2017 年度财务费用较 2016 年下降 1,428.31%，主要系 2016 年度利息支出金额较大所致。

32. 资产减值损失

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	5,373,473.65	19,555,396.79	-14,644,377.92

2017 年度资产减值损失较 2016 年增长 233.54%，主要系 2017 年度业务规模扩大，应收账款增长较大，相应计提的坏账准备金额较大所致。

33. 投资收益

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
银行理财产品收益	475,452.06	2,601,992.06	1,184,079.56

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	—	104,182.24	—
合 计	475,452.06	2,706,174.30	1,184,079.56

2017 年度投资收益较 2016 年增长 128.55%，主要系 2017 年度银行理财产品收益金额较大所致。

34. 资产处置收益

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	29,222.67	120,709.78	-1,025,109.11
其中：固定资产处置利得	29,222.67	120,709.78	-1,025,109.11

2017 年度资产处置收益较 2016 年增长 111.78%，主要系 2016 年度固定资产处置损失金额较大所致。

35. 其他收益

(1) 其他收益明细

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	—	728,000.00	—

(2) 计入其他收益的政府补助

补助项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
2016 年度招商引资政策资金	—	728,000.00	—

36. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	1,049,400.00	6,837,717.00	9,781,335.70
其他	115,598.76	971,256.93	1,178,634.02
合 计	1,164,998.76	7,808,973.93	10,959,969.72

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
省级科技发展专项资金补助	1,009,400.00	—	—
车辆报废补贴	40,000.00	—	—
总部企业奖励	—	5,096,138.04	6,810,237.41
生产扶持资金	—	1,226,400.00	1,983,200.00
稳岗补贴	—	515,178.96	249,898.29
2015 年度招商引资政策资金	—	—	738,000.00
合 计	1,049,400.00	6,837,717.00	9,781,335.70

37. 营业外支出

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
罚款及违约金	—	1,130,590.64	—
对外捐赠	—	1,605,000.00	50,000.00
非流动资产毁损报废损失	—	237,873.16	—
其他	175,787.29	2,901,502.78	3,244,369.93
合 计	175,787.29	5,874,966.58	3,294,369.93

38. 所得税费用

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	12,171,192.69	55,766,399.54	39,976,848.23
递延所得税费用	-355,009.45	-3,567,467.29	6,984,834.90
合 计	11,816,183.24	52,198,932.25	46,961,683.13

39. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	12,534,193.59	保函保证金
应收账款余额	50,357,292.84	质押
合 计	62,891,486.43	

七、合并范围的变更**1. 非同一控制下企业合并****(1) 2016 年度模拟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
北京中天嘉华信息技术有限公司	—	1,480,000,000.00	100.00	发行股份及支付现金
苏州德惠通银信息技术有限公司	—		100.00	发行股份及支付现金
沈阳东方般若信息技术有限公司	—		100.00	发行股份及支付现金
江苏嘉华互盈信息科技有限公司	—		100.00	发行股份及支付现金
合肥御聚信息技术有限公司	—		100.00	发行股份及支付现金
中天嘉华互联（北京）信息技术有限公司	—		100.00	发行股份及支付现金
霍尔果斯煊嘉信息技术有限公司	—		100.00	发行股份及支付现金

(2) 2017 年度非同一控制下企业合并

(1) 非同一控制下企业合并基本情况

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
新丝路融资租赁（深圳）有限公司	2017 年 10 月 25 日	1.00	75.00	股权收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至 2017 年末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
新丝路融资租赁（深圳）有限公司	2017 年 10 月 25 日	账面价格	—	-35.98

(2) 合并成本及商誉

合并成本	新丝路融资租赁（深圳）有限公司
—现金	1.00
—非现金资产的公允价值	1.00
—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	1.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	—
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1.00

①合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

被合并方最近一期的资产总额、负债总额、应收款项总额、或有事项涉及的总额、净资产、营业收入、营业利润、净利润和经营活动产生的现金流量净额等财务数据（未经审计）均为零。本公司的子公司长实科技以现金 1 元整的价格收购新丝路融资租赁（深圳）有限公司 75%的股权；无或有对价及其他变动。

②大额商誉形成的主要原因：

无

2. 同一控制下企业合并

无

3. 其他原因的合并范围变动

（1）新设子公司

新疆漫道通信科技有限公司是本公司 2017 年 3 月设立的全资子公司，注册资本人民币 1,000 万元，法定代表人冯文胜。

新疆长实通信科技有限公司是本公司 2017 年 8 月设立的全资子公司，注册资本人民币 1,000 万元，法定代表人王建民。

中天嘉华互联（北京）信息技术有限公司是本公司 2017 年 11 月设立的全资子公司，注册资本 1,000 万元，法定代表人刘英魁。

霍尔果斯长实云谷信息科技有限公司是本公司于 2017 年 11 月月设立的全资子公司，注册资本 1,000 万元人民币，法定代表人邓汝和。

霍尔果斯煊嘉信息技术有限公司是本公司 2017 年 12 月设立的全资子公司，注册资本 2,000 万元，法定代表人付韶勇。

（2）清算子公司

①山东碧通通信技术有限公司 2016 年 11 月完成清算注销，并办理工商变更手续。

②河南乐通电子信息网络技术服务有限公司 2016 年 9 月完成清算注销并办理工商变更手续。

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	
北京创世漫道科技有限公司	北京	北京	电信增值	100.00	—	购买
北京东方博星科技有限责任公司	北京	北京	电信增值	—	100.00	购买
新疆漫道通信科技有限公司	新疆	新疆	电信增值	—	100.00	设立
广东长实通信科技有限公司	广东	广东	通信服务	100.00	—	购买
新疆长实通信科技有限公司	新疆	新疆	通信服务	—	100.00	设立
霍尔果斯长实云谷信息科技有限公司	新疆	新疆	信息技术服务	—	100.00	设立
新丝路融资租赁(深圳)有限公司	深圳	深圳	融资租赁	—	75.00	购买
北京中天嘉华信息技术有限公司	广东	广东	电信增值	100.00	—	购买
苏州德惠通银信息技术有限公司	江苏	江苏	电信增值	—	100.00	购买
沈阳东方般若信息技术有限公司	辽宁	辽宁	电信增值	—	100.00	购买
江苏嘉华互盈信息科技有限公司	江苏	江苏	电信增值	—	100.00	购买
合肥御聚信息技术有限公司	安徽	安徽	电信增值	—	100.00	购买
中天嘉华互联(北京)信息技术有限公司	北京	北京	电信增值	—	100.00	设立
霍尔果斯煊嘉信息技术有限公司	新疆	新疆	电信增值	—	100.00	设立

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3. 在合营企业或联营企业中的权益

无

4. 重要的共同经营

无

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、关联方及关联交易

1. 本公司实际控制人情况

本公司无控股股东、实际控制人，主要股东为孝昌鹰溪谷投资中心（有限合伙）、中兆投资管理有限公司、深圳通泰达投资中心（有限合伙）等。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孝昌鹰溪谷投资中心（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东
中兆投资管理有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东
深圳通泰达投资中心（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东
刘英魁	持有本公司 5%以上股份的股东
清远市长实建设有限公司	控股子公司原股东子公司
广东长实投资有限公司	控股子公司原股东子公司
联动优势科技有限公司	公司董事长吴鹰担任其母公司海联金汇科技股份有限公司的董事
北京中天嘉华管理咨询有限公司	刘英魁控制的其他公司
北京中天嘉华通信技术有限公司	刘英魁控制的其他公司
北京飞流流量网络科技有限公司[注 1]	刘英魁控制的其他公司
北京东方般若科技发展有限公司	刘英魁控制的其他公司
北京中天嘉华基金销售有限公司	刘英魁控制的其他公司
北京中天嘉华资产管理有限公司	刘英魁控制的其他公司

北京中天嘉华保险代理有限公司	嘉华信息子公司，已处置
北京中天嘉华信息服务有限公司	刘英魁控制的其他公司
北京中天嘉华理财顾问有限公司	刘英魁控制的其他公司
北京优财富科技发展有限公司	刘英魁控制的其他公司

注：刘英魁、张欣与自然人邹清好于 2017 年 7 月 21 日签订了《北京飞流流量网络科技有限公司股权转让协议》，根据该协议，刘英魁、张欣分别将持有的北京飞流流量网络科技有限公司 99%和 1%的股权转让给邹清好。上述股权转让款已支付，工商登记已办理。

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2018 年 1-3 月 发生额	2017 年度发生 额	2016 年度发生 额
广东长实投资有限公司	办公用房租赁	120,171.45	498,540.00	480,000.00
清远市长实建设有限公司	办公用房租赁	150,000.00	600,000.00	600,000.00
清远市长实建设有限公司	代收款项服务	1,265,073.76	64,251,699.94	132,486,699.07
联动优势科技有限公司	短信及流量采购	55,039.83	339,191.87	1,169,512.30
北京飞流流量网络科技有限公司	积分运营业务	—	511,837.52	—

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018 年 1-3 月 发生额	2017 年度发生 额	2016 年度发生 额
北京中天嘉华通信技术有限公司	移动信息服务业务	6,894,032.93	31,168,382.31	29,993,921.56
北京优财富科技发展有限公司	软件工程业务	—	2,499,999.93	—

关联托管情况

关联方	关联交易内容	2018 年 1-3 月 发生额	2017 年度发生 额	2016 年度发生 额
联动优势科技有限公司	短信及流量销售	13,444,414.08	63,985,615.97	25,529,835.34

本公司与清远市长实建设有限公司的关联交易只限于代收代付，不涉及定价，与联动优势科技有限公司的采购及销售均根据市场价格确定，与广东长实投资有限公司、清远市长实建设有限公司的租赁交易以市场价格确定。

（2）资产收购与转让交易

A、2016 年 7 月，北京东方般若科技发展有限公司与北京中天嘉华资产管理有限公司签订《应收账款转让及回购合同》，协议约定，北京东方般若科技发展有限公司将应收账款债权共计 35,043,413.99 元转让给北京中天嘉华资产管理有限公司，由其管理的中天嘉华应收账款一号专项私募基金支付转让价款 28,000,000.00 元，融资利率为 10%，期限为 12 个月。该应收账款已回购，价款已归还。

B、2017 年 5 月 16 日，本公司与北京东方般若科技发展有限公司签署《资产转让协议》，约定本公司以 0 元作价购买北京东方般若科技发展有限公司所拥有的与移动信息传输业务、金融服务外包业务、受托开发移动信息软件平台业务和积分运营业务等所属的各项经营性资产，包括但不限于其下属子公司沈阳般若和嘉华互盈 100%股权，截至 2016 年 12 月 31 日，上述经营性资产的账面价值为 46,140,998.33 元，上述资产已交割。

C、2017 年 5 月 25 日，本公司与北京中天嘉华信息服务有限公司签订《合同权利义务转让协议》，约定本公司将持有的单一信托计划以初始认购额 1,000,000.00 元转让给北京中天嘉华信息服务有限公司，上述款项已收回。

D、2017 年 8 月 1 日，本公司与北京中天嘉华网络科技有限公司签订了《北京中天嘉华保险代理有限公司股权转让协议》，协议约定，本公司将在北京中天嘉华保险代理有限公司 94%的股权（4700 万元货币出资）转让给北京中天嘉华网络科技有限公司，转让价格为人民币 48,881,540.54 元，上述股权转让工商变更登记手续已办妥，款项已收回。

E、2017 年 8 月 25 日，本公司与刘英魁签署《股权转让协议》，协议约定，刘英魁将其持有的德惠通银 50%的股权转让给本公司，上述股权转让工商变更登记手续已办妥。

F、2017 年 9 月 30 日，本公司与北京中天嘉华信息服务有限公司签订了《资产转让协议》，协议约定，本公司将所拥有的与信贷业务相关的技术平台转让给北京中天嘉华信息服务有限公司，转让价格以截至 2017 年 7 月 31 日的账面净值 630,967.12 元确认。

（3）关联方资金拆借情况

①拆出资金

A、2016 年

拆借单位	期初拆出资金余额	本期拆出资金金额	本期偿还金额	期末拆出资金余额	备注
北京中天嘉华管理咨询有限公司	402,143.73	—	402,143.73	—	其他应收款
北京飞流流量网络科技有限公司	—	—	—	—	其他应收款
北京中天嘉华基金销售有限公司	—	—	—	—	其他应收款
北京中天嘉华信息服务有限公司	—	—	—	—	其他应收款

B、2017 年度

拆借单位	期初拆出资金余额	本期拆出资金金额	本期偿还金额	期末拆出资金余额	备注
北京中天嘉华管理咨询有限公司	—	—	—	—	其他应收款
北京飞流流量网络科技有限公司	—	9,360,000.00	9,360,000.00	—	其他应收款
北京中天嘉华基金销售有限公司	—	—	—	—	其他应收款
北京中天嘉华通信技术有限公司	—	6,700.00	6,700.00	—	其他应收款

C、2018 年 1-3 月

拆借单位	期初拆出资金余额	本期拆出资金金额	本期偿还金额	期末拆出资金余额	备注
北京中天嘉华管理咨询有限公司	—	—	—	—	其他应收款
北京飞流流量网络科技有限公司	—	—	—	—	其他应收款
北京中天嘉华基金销售有限公司	—	—	—	—	其他应收款
北京中天嘉华通信技术有限公司	—	—	—	—	其他应收款

②拆入资金

A、2016 年

拆借单位	期初拆入资金余额	本期拆入资金金额	本期还款金额	期末拆入资金余额	备注
北京中天嘉华管理咨询有限公司	—	—	—	—	其他应付款

北京中天嘉华理财顾问有限公司	—	—	—	—	其他应付款
北京中天嘉华基金销售有限公司	—	2,400,000.00	2,400,000.00	—	其他应付款
北京中天嘉华保险代理有限公司	47,770,150.51	1,060,000.00	13,199,647.87	35,630,502.64	其他应付款

B、2017 年度

拆借单位	期初拆入资金余额	本期拆入资金金额	本期还款金额	期末拆入资金余额	备注
北京中天嘉华管理咨询有限公司	—	—	—	—	其他应付款
北京中天嘉华理财顾问有限公司	—	—	—	—	其他应付款
北京中天嘉华基金销售有限公司	—	—	—	—	其他应付款
北京中天嘉华保险代理有限公司	35,630,502.64	5,000,000.00	40,630,502.64	—	其他应付款
北京飞流流量网络科技有限公司	—	1,722,797.30	1,465,735.4	257,061.90	其他应付款

C、2018 年 1-3 月

拆借单位	期初拆入资金余额	本期拆入资金金额	本期还款金额	期末拆入资金余额	备注
北京中天嘉华管理咨询有限公司	—	—	—	—	其他应付款
北京中天嘉华理财顾问有限公司	—	—	—	—	其他应付款
北京中天嘉华基金销售有限公司	—	—	—	—	其他应付款
北京中天嘉华保险代理有限公司	—	—	—	—	其他应付款
北京飞流流量网络科技有限公司	257,061.90	—	257,061.90	—	其他应付款

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2018.3.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	联动优势科技有限公司	35,665,617.98	1,916,316.09
应收账款	北京中天嘉华通信技术有限公司	22,606,851.13	1,130,342.56
其他应收款	北京东方般若科技发展有限公司	3,220,438.19	161,021.91

(续上表)

项目名称	关联方	2017.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	联动优势科技有限公司	38,492,087.60	2,057,229.31
应收账款	北京中天嘉华通信技术有限公司	39,889,352.73	1,994,467.64
应收账款	北京优财富科技发展有限公司	2,659,627.67	132,981.38
其他应收款	北京东方般若科技发展有限公司	5,838,595.33	291,929.77

(续上表)

项目名称	关联方	2016.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款	联动优势科技有限公司	17,397,567.85	869,878.39
应收账款	北京中天嘉华通信技术有限公司	20,733,715.95	1,036,685.80

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2018.3.31	2017.12.31	2016.12.31
应付账款	北京飞流流量网络科技有限公司	542,547.77	542,547.77	—
其他应付款	清远市长实建设有限公司	10,857,811.29	13,682,601.67	26,765,414.46
其他应付款	北京中天嘉华保险代理有限公司	—	—	35,630,502.64
其他应付款	北京飞流流量网络科技有限公司	—	257,061.90	—

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2018 年 3 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2018 年 3 月 31 日止，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. 重大资产重组进展情况

2017 年 11 月 1 日公司披露了《公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案(修订稿)》(简称《重组预案》)及复牌公告;

2018 年 3 月 27 日, 公司董事会审议通过《关于本次公司发行股份购买资产并募集配套资金暨重大资产重组方案调整构成重大调整的议案》, 并披露《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书(草案)》;

2018 年 4 月 24 日, 公司股东大会审议并通过了上述方案, 并将相关重组申请材料提交中国证监会, 公司于 2018 年 5 月 15 日收到《中国证监会行政许可申请受理单》(180577 号), 认为重组申请材料齐全, 符合法定形式, 决定对该行政许可申请予以受理。

2. 利润分配情况

2018 年 4 月 13 日, 本公司第七届董事会召开第 6 次会议, 批准 2017 年度利润分配预案, 以 2017 年 12 月 31 日的公司总股数为基数, 拟 10 股派 0.37 元(含税), 分配现金股利人民币 23,007,591.08 元, 不送股, 也不进行资本公积转增股本。

3. 收购控股子公司剩余股权

2018 年 5 月 29 日, 本公司与香港众立科技有限公司签署了《股权转让协议》, 香港众立科技有限公司将所持有的新丝路融资租赁(深圳)有限公司 25%的股权以 0 元转让给本公司。本次交易完成后, 本公司持有新丝路融资租赁(深圳)有限公司 100%的股权。

截至 2018 年 6 月 22 日止, 除上述事项外, 本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1. 创世漫道收购融资租赁公司

本公司之子公司创世漫道拟向交易对方华莱科技有限公司(简称华莱科技), 以现金 1 元(人民币)整的价格收购华赢融资租赁(深圳)有限公司(简称华赢公司)75%的股权。华莱科技拥有华赢公司 100%的股权, 上述股权出让后持有华赢公

司 25%的股权，本次交易不存在关联人情形，不构成关联交易。2018 年 3 月 26 日，本公司与华莱科技就华赢公司股权转让事项签署了《股权转让协议》，本公司将在收购完成后，根据业务发展情况，按比例适时分期注资不超过 14,678.55 万元。

2. 设立投资基金

2018 年 2 月 9 日，公司与上海稳实投资管理中心（普通合伙）（简称“稳实投资”）、海联金汇科技股份有限公司（简称：海联金汇、股票代码：002537）在北京签署了《河北雄安泽兴股权投资基金（有限合伙）合伙协议》，公司拟在雄安新区，与稳实投资、海联金汇设立股权投资基金（并购/产业），各方拟认缴出资额：稳实投资 100 万元（人民币、下同），本公司 15,000 万元，海联金汇 15,000 万元，合计 30,100 万元；稳实投资、本公司、海联金汇拟认缴出资额占合计金额的比例分别为 0.3322%、49.8339%、49.8339%。

2018 年 3 月 12 日召开的临时股东大会审议通过了在雄安新区设立投资基金，公司正在整理汇总注册申请文件。

3. 公司名称变更情况

公司股东中兆投资管理有限公司于 2017 年 1 月将其持有的本公司无限售条件股份 7000 万股协议转让给第三方深圳通泰达投资中心（有限合伙）后，公司已无控股股东、实际控制人。因为控股股东变更，中兆投资的控制方“茂业系”不再是本公司的间接控制方，公司名称不宜再冠有“茂业”。因此公司拟更名：将“茂业通信网络股份有限公司”改称为“中嘉博创信息技术股份有限公司”。本次更名及修订公司章程相关条款事项已经公司董事会 2018 年第四次会议审议通过，并经公司 2018 年第三次临时股东大会审议通过，公司新名称以经工商行政管理部门核准并完成变更登记的为准。

截至 2018 年 3 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

当期非经常性损益明细表

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	29,222.67	-117,163.38	-1,025,109.11
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,049,400.00	7,565,717.00	9,781,335.70
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	475,452.06	2,601,992.06	1,184,079.56
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—	—
债务重组损益	—	—	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	—	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	104,182.24	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	443,075.50	—
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	—	—	—

小 计	1,493,886.20	5,931,966.93	7,824,570.24
减：所得税影响额	365,625.65	1,068,862.77	1,358,393.30
少数股东权益影响额	—	—	—
合 计	1,128,260.55	4,863,104.16	6,466,176.94

公司名称：茂业通信网络股份有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2018年6月22日