



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

吉林省高升科技有限公司
2014 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

审计报告

中审亚太审字(2015)010156-1 号

吉林省高升科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的吉林省高升科技有限公司(以下简称高升科技公司)财务报表，包括2014年12月31日、2013年12月31日的合并及母公司资产负债表，2014年度、2013年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是高升科技公司管理层的责任，这种责任包括：

(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内

部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，高升科技公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了高升科技公司2014年12月31日、2013年12月31日的合并及母公司财务状况以及2014年度、2013年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京市

二〇一五年四月十五日

合并资产负债表

编制单位：吉林省高升科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释七	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：		—	—
货币资金	1	39,133,936.51	14,776,398.42
△结算备付金			
△拆出资金			
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	2	22,170,992.52	15,709,240.78
预付款项	3	5,167,158.46	5,258,048.08
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4	1,497,132.40	5,263,271.44
△买入返售金融资产			
存货			
其中:原材料			
库存商品(产成品)			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		67,969,219.89	41,006,958.72
非流动资产：		—	—
△发放贷款及垫款			
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			
投资性房地产			
固定资产原价	5	19,515,652.26	13,017,517.90
减：累计折旧	5	5,772,033.96	3,131,698.48
固定资产净值	5	13,743,618.30	9,885,819.42
减：固定资产减值准备			
固定资产净额	5	13,743,618.30	9,885,819.42
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	6	193,248.98	96,666.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7	181,246.56	
递延所得税资产	8	690,586.46	231,220.64
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		14,808,700.30	10,213,706.72
资产总计		82,777,920.19	51,220,665.44

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

编制单位：吉林省高升科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释七	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：		—	—
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
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	9	7,252,903.25	7,975,984.28
预收款项	10	906,656.98	3,358,422.32
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	11		
其中：应付工资			
应付福利费			
# 其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	12	7,995,152.93	2,273,730.69
其中：应交税金	12	7,985,119.46	2,245,908.62
应付利息			
应付股利			
其他应付款	13	821,506.58	25,008,629.96
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,976,219.74	38,616,767.25
非流动负债：		—	—
长期借款			
应付债券			
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	14	800,000.00	280,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特种储备基金			
非流动负债合计		800,000.00	280,000.00
负债合计		17,776,219.74	38,896,767.25
所有者权益（或股东权益）：		—	—
实收资本（股本）	15	11,579,000.00	11,000,000.00
国有资本			
其中：国有法人资本			
集体资本			
民营资本	15	11,579,000.00	11,000,000.00
其中：个人资本		11,579,000.00	11,000,000.00
外商资本			
# 减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	15	11,579,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	16	6,421,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	17	4,459,592.43	268,361.24
其中：法定公积金		4,459,592.43	268,361.24
任意公积金			
# 储备基金			
# 企业发展基金			
# 利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	18	39,474,573.71	-1,570,925.95
归属于母公司所有者权益合计		61,934,166.14	9,697,435.29
*少数股东权益		3,067,534.31	2,626,462.90
所有者权益（或股东权益）合计		65,001,700.45	12,323,898.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		82,777,920.19	51,220,665.44

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：吉林省高升科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：		—	—
货币资金		29,341,003.07	4,458,829.82
△结算备付金			
△拆出资金			
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	1	7,703,390.96	9,213,950.70
预付款项		1,675,716.56	350,000.33
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2	14,115,722.97	2,655,988.85
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品(产成品)			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		52,835,833.56	16,678,769.70
非流动资产：		—	—
△发放贷款及垫款			
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	3	17,000,000.00	14,000,000.00
投资性房地产			
固定资产原价		5,962,496.48	3,920,344.00
减：累计折旧		1,739,624.63	1,363,276.64
固定资产净值		4,222,871.85	2,557,067.36
减：固定资产减值准备			
固定资产净额		4,222,871.85	2,557,067.36
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		43,600.41	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		569,050.17	138,649.20
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		21,835,522.43	16,695,716.56
资产总计		74,671,355.99	33,374,486.26

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

编制单位：吉林省高升科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：		—	—
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
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		3,521,573.66	3,342,329.60
预收款项		120,656.61	2,833,812.00
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬			
其中：应付工资			
应付福利费			
# 其中：职工奖励及福利基金			
应交税费		7,302,232.11	1,304,859.03
其中：应交税金		7,302,002.11	1,291,373.08
应付利息			
应付股利			
其他应付款		330,969.29	11,929,873.24
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,275,431.67	19,410,873.87
非流动负债：		—	—
长期借款			
应付债券			
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		800,000.00	280,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特种储备基金			
非流动负债合计		800,000.00	280,000.00
负债合计		12,075,431.67	19,690,873.87
所有者权益（或股东权益）：		—	—
实收资本（股本）		11,579,000.00	11,000,000.00
国有资本			
其中：国有法人资本			
集体资本			
民营资本		11,579,000.00	11,000,000.00
其中：个人资本		11,579,000.00	11,000,000.00
外商资本			
# 减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		11,579,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,421,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积		4,459,592.43	268,361.24
其中：法定公积金		4,459,592.43	268,361.24
任意公积金			
# 储备基金			
# 企业发展基金			
# 利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		40,136,331.89	2,415,251.15
归属于母公司所有者权益合计		62,595,924.32	13,683,612.39
*少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		62,595,924.32	13,683,612.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		74,671,355.99	33,374,486.26

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：吉林省高升科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释七	2014年度	2013年度
一、营业总收入		296,304,426.40	149,516,237.88
其中：营业收入	19	296,304,426.40	149,516,237.88
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		242,924,490.72	148,083,691.46
其中：营业成本	19	211,215,453.57	129,595,741.78
△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			
营业税金及附加	20	3,748,141.15	4,787,406.57
销售费用	21	6,414,101.99	3,115,895.16
管理费用	21	18,960,361.00	10,254,016.44
其中：研究与开发费		2,684,777.40	-
财务费用	21	-398,766.18	-140,147.26
其中：利息支出		-	-
利息收入	21	412,179.72	150,358.92
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-	
资产减值损失	22	2,985,199.19	470,778.77
其他			
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）			
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		53,379,935.68	1,432,546.42
加：营业外收入	23	568,875.38	6,290.94
其中：非流动资产处置利得		199,710.80	5,100.00
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出	24	365.07	115.75
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,948,445.99	1,438,721.61
减：所得税费用	25	8,270,643.73	1,745,781.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,677,802.26	-307,060.25
归属于母公司所有者的净利润		45,236,730.85	137,577.46
*少数股东损益		441,071.41	-444,637.71
六、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			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被审计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			
其中：1.权益法下在被审计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			
七、综合收益总额		45,677,802.26	-307,060.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		45,236,730.85	137,577.46
*归属于少数股东的综合收益总额		441,071.41	-444,637.71
八、每股收益：		—	—
基本每股收益			
稀释每股收益			

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△项目为金融类企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：吉林省高升科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六	2014年度	2013年度
一、营业总收入		166,738,064.89	96,729,257.69
其中：营业收入	4	166,738,064.89	96,729,257.69
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		118,022,294.91	93,384,197.46
其中：营业成本	4	102,428,060.27	85,331,876.70
△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			
营业税金及附加		2,573,544.03	3,250,103.09
销售费用		1,557,693.83	71,901.66
管理费用		8,861,161.10	4,512,143.46
其中：研究与开发费		2,684,777.40	-
财务费用		-267,504.13	-27,855.27
其中：利息支出		-	-
利息收入		274,727.23	33,260.16
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-	
资产减值损失		2,869,339.81	246,027.82
其他			
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）			
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,715,769.98	3,345,060.23
加：营业外收入		479,710.80	5,100.00
其中：非流动资产处置利得			5,100.00
非货币性资产交换利得			
政府补助		199,710.80	
债务重组利得			
减：营业外支出		365.07	
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,195,115.71	3,350,160.23
减：所得税费用		7,282,803.78	1,037,585.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,912,311.93	2,312,574.52
归属于母公司所有者的净利润		41,912,311.93	2,312,574.52
*少数股东损益			-
六、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			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被审计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			
其中：1.权益法下在被审计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			
七、综合收益总额		41,912,311.93	2,312,574.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		41,912,311.93	2,312,574.52
*归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：		—	—
基本每股收益			
稀释每股收益			

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△项目为金融类企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：吉林省高升科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释七	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		293,342,954.00	152,394,097.09
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	26	7,209,322.93	28,917,316.88
经营活动现金流入小计		300,552,276.93	181,311,413.97
购买商品、接受劳务支付的现金		212,992,234.55	145,901,886.87
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,509,651.81	6,446,717.07
支付的各项税费		11,553,806.87	5,732,367.60
支付的其他与经营活动有关的现金	26	43,062,992.97	20,490,912.02
经营活动现金流出小计		279,118,686.20	178,571,883.56
经营活动产生的现金流量净额		21,433,590.73	2,739,530.41
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而收回的现金净额			5,100.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			-
收到的其他与投资活动有关的现金	26	258,858.92	108,812.37
投资活动现金流入小计		258,858.92	113,912.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,677,211.56	1,315,241.64
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,677,211.56	1,315,241.64
投资活动产生的现金流量净额		-6,418,352.64	-1,201,329.27
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		7,000,000.00	
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		7,000,000.00	-
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			
支付的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		7,000,000.00	-
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		22,015,238.09	1,538,201.14
加：期初现金及现金等价物余额		14,776,398.42	13,238,197.28
六、期末现金及现金等价物余额		36,791,636.51	14,776,398.42

注：加△项目为金融类企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：吉林省高升科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		169,093,799.44	102,636,922.43
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		2,536,316.59	10,692,453.59
经营活动现金流入小计		171,630,116.03	113,329,376.02
购买商品、接受劳务支付的现金		107,204,033.04	87,159,328.89
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,622,770.41	1,778,345.35
支付的各项税费		7,647,316.58	3,489,843.20
支付的其他与经营活动有关的现金		32,858,026.80	8,314,205.43
经营活动现金流出小计		150,332,146.83	100,741,722.87
经营活动产生的现金流量净额		21,297,969.20	12,587,653.15
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而收回的现金净额			5,100.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		172,667.14	
投资活动现金流入小计		172,667.14	5,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,930,763.09	314,489.00
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,000,000.00	14,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,930,763.09	14,314,489.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,758,095.95	-14,309,389.00
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		7,000,000.00	
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		7,000,000.00	-
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			
支付的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		7,000,000.00	-
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		22,539,873.25	-1,721,735.85
加：期初现金及现金等价物余额		4,458,829.82	6,180,565.67
六、期末现金及现金等价物余额		26,998,703.07	4,458,829.82

注：加△项目为金融类企业专用。

单位负责人：

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

编制单位：吉林省高升科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014年度												2013年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益 工具	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	其他	小计			实收资本 (或股本)	其他权益 工具	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	11,000,000.00	-	-	-	-	268,361.24	-	-1,570,925.95	-	9,697,435.29	2,626,462.90	12,323,898.19	11,000,000.00	-	-	-	-	37,103.79	-	333,934.08	-	11,371,037.87	3,071,100.61	14,442,138.48		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,811,180.04	-	-1,811,180.04	-	-1,811,180.04		
二、本年初余额	11,000,000.00	-	-	-	-	268,361.24	-	-1,570,925.95	-	9,697,435.29	2,626,462.90	12,323,898.19	11,000,000.00	-	-	-	-	37,103.79	-	-1,477,245.96	-	9,559,857.83	3,071,100.61	12,630,958.44		
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	579,000.00	-	6,421,000.00	-	-	4,191,231.19	-	41,045,499.66	-	52,236,730.85	441,071.41	52,677,802.26	-	-	-	-	-	231,257.45	-	-93,679.99	-	137,577.46	-444,637.71	-307,060.25		
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	45,236,730.85	-	45,236,730.85	441,071.41	45,677,802.26	-	-	-	-	-	-	-	137,577.46	-	137,577.46	-444,637.71	-307,060.25		
（二）所有者投入和减少资本	579,000.00	-	6,421,000.00	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.所有者投入的普通股	579,000.00	-	6,421,000.00	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（四）利润分配	-	-	-	-	-	4,191,231.19	-	-4,191,231.19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	231,257.45	-	-231,257.45	-	-	-	-		
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	4,191,231.19	-	-4,191,231.19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	231,257.45	-	-231,257.45	-	-	-	-		
其中：法定盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
任意盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额	11,579,000.00	-	6,421,000.00	-	-	4,459,592.43	-	39,474,573.71	-	61,934,166.14	3,067,534.31	65,001,700.45	11,000,000.00	-	-	-	-	268,361.24	-	-1,570,925.95	-	9,697,435.29	2,626,462.90	12,323,898.19		

注：表中加△项目为金融类企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：吉林省高升科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014年度												2013年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益 工具	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	其他	小计			实收资本 (或股本)	其他权益 工具	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	11,000,000.00	-	-	-	-	268,361.24	-	2,415,251.15	-	13,683,612.39	-	13,683,612.39	11,000,000.00	-	-	-	-	37,103.79	-	333,934.08	-	11,371,037.87	-	11,371,037.87		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年初余额	11,000,000.00	-	-	-	-	268,361.24	-	2,415,251.15	-	13,683,612.39	-	13,683,612.39	11,000,000.00	-	-	-	-	37,103.79	-	333,934.08	-	11,371,037.87	-	11,371,037.87		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	579,000.00	-	6,421,000.00	-	-	4,191,231.19	-	37,721,080.74	-	48,912,311.93	-	48,912,311.93	-	-	-	-	-	231,257.45	-	2,081,317.07	-	2,312,574.52	-	2,312,574.52		
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	41,912,311.93	-	41,912,311.93	-	41,912,311.93	-	-	-	-	-	-	-	2,312,574.52	-	2,312,574.52	-	2,312,574.52		
（二）所有者投入和减少资本	579,000.00	-	6,421,000.00	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.所有者投入的普通股	579,000.00	-	6,421,000.00	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（四）利润分配	-	-	-	-	-	4,191,231.19	-	-4,191,231.19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	231,257.45	-	-231,257.45	-	-	-	-		
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	4,191,231.19	-	-4,191,231.19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	231,257.45	-	-231,257.45	-	-	-	-		
其中：法定盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
任意盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额	11,579,000.00	-	6,421,000.00	-	-	4,459,592.43	-	40,136,331.89	-	62,595,924.32	-	62,595,924.32	11,000,000.00	-	-	-	-	268,361.24	-	2,415,251.15	-	13,683,612.39	-	13,683,612.39		

注：表中加△项目为金融类企业专用。

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吉林省高升科技有限公司

2013年1月1日-2014年12月31日

合并财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革

吉林省高升科技有限公司（以下简称本公司）成立于2006年3月22日，由于平出资设立的有限责任公司（自然人独资），取得由吉林省工商行政管理局颁发注册号为2200002013843《企业法人营业执照》，经营期限10年。公司设立时的注册资金为100万元，于平出资100万元，出资比例100%。公司设立时的注册资金业经吉林永明会计师事务所有限公司出具的编号为吉永会司验[2006]第424号《验资报告》验证。2008年3月19日吉林省工商行政管理局换发注册号为220000000043267《企业法人营业执照》。

2009年4月5日，根据出资人决议，对公司注册资本、公司类型进行增加与变更，变更后注册资本增至600万元，其中：于平出资294万元，出资比例49%；翁远出资294万元，出资比例49%；赵春花出资12万元，出资比例2%。经吉林光大会计师事务所有限公司出具的编号为吉光验字[2009]第279号《验资报告》验证，上述出资均已缴清，2009年4月13日本公司依法于吉林省工商行政管理局完成了上述资本变更登记的法律手续。

2009年4月14日，根据股东会决议，对公司注册资本进行增加，变更后注册资本增至1,100万元，其中：于平出资539万元，出资比例49%；翁远出资539万元，出资比例49%；赵春花出资22万元，出资比例2%。经吉林光大会计师事务所有限公司出具的编号为吉光验字[2009]第316号《验资报告》验证，上述出资均已缴清，2009年4月16日本公司依法于吉林省工商行政管理局完成了上述资本变更登记的法律手续。

2014年10月28日，股东于平、翁远、赵春花各自将所持公司43.12万元、43.12万元、1.76万元的股权，以原价转让给许磊。根据股东会决议及股份转让协议，对公司增加股东及注册资本，变更后注册资本增至1,157.9万元，其中：于平出资495.88万元，出资比例42.826%；翁远出资495.88万元，出资比例42.826%；许磊出资88万元，出资比例7.6%；董艳出资57.9万元，出资比例5%；赵春花出资20.24万元，出资比例1.748%。上述出资均已缴清，2014年11月3日本公司依法于吉林省工商行政管理局完成了上述资本变更登记的法律手续。

(二)行业性质

本公司属通信服务行业。

(三)经营范围

公司经营范围为：通信技术开发、转让、咨询及服务； 计算机软件信息技术咨询服务； 财务信息咨询； 企业投资顾问； 计算机及其辅助设备、通信设备批发、零售； 信息服务业务（移动网短消息信息服务、移动网 WAP 信息服务、移动网语音信息服务、移动网铃音信息服务）（增值电信业务经营许可证有效期限至 2016 年 4 月 5 日）； 因特网数据中心业务（增值电信业务经营许可证有效期限至 2018 年 10 月 13 日）； 吉林省（因特网信息服务项目包括：网络广告、有偿商业信息、网络商城）（增值电信业务经营许可证有效期限至 2017 年 2 月 16 日）； 跨地区增值电信业务中因特网数据中心业务（业务覆盖范围：北京 1 直辖市以及石家庄、温州、广州、成都 4 城市），跨地区增值电信业务中的信息服务业务（业务覆盖范围：全国，不含固定网电话信息服务和互联网信息服务），跨地区增值电信业务经营许可证有效期至 2017 年 10 月 17 日）。（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。）

(四)主要产品、劳务

本公司及子公司主要产品为内容分发网络业务（ContentDeliveryNetwork，简称 CDN）、互联网数据中心业务（InternetDataCenter，简称 IDC）。

(五)公司基本架构

股东大会为公司最高权力机构，决定公司的大政方针，审议批准公司的重大事项，选举公司董事、监事（职工代表监事除外）组成董事会、监事会。董事会对股东大会负责，对公司的重要事项行使决策权，聘任或者解聘公司高级管理人员。公司高管层在董事会的领导下，负责公司的具体经营管理工作，执行股东大会、董事会的相关决议。监事会对董事会、高管层的工作履行监督职责，检查公司的经营工作，就重大事项向股东大会提出建议、提案。根据业务发展需要，公司内部设立人力资源部、财务部、公共关系部、资源部、产品中心、技术运营中心、营销中心等职能部门。

(六)分公司设立情况

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司在杭州、广州、石家庄、北京、成都、上海设有分公司，分公司设立情况如下：

2013 年 1 月 11 日公司在杭州设立分公司，营业场所：拱墅区祥符镇花园岗 90 号

105室，分公司负责人：翁远，经营范围：通信技术的技术开发、成果转化、技术咨询、技术服务； 计算机软件信息的技术咨询、技术服务； 财务信息咨询； 计算机及其辅助设备、通信设备的销售。（上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目）2014年6月19日本公司依法在吉林省工商行政管理局完成了分公司备案的法律手续。

2013年2月26日公司在广州设立分公司，营业场所：广州市天河区高新技术产业开发区首期工业园建工路9号2楼北区236号房，分公司负责人：陈湛英，经营范围：专业技术服务（具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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）2014年6月19日本公司依法在吉林省工商行政管理局完成了分公司备案的法律手续。

2013年3月11日公司在石家庄设立分公司，营业场所：石家庄高新区黄河大道98号东城国际商务广场2-1-2502，分公司负责人：董金闯，经营范围：通信技术开发、转让、咨询及服务； 计算机软件信息技术咨询服务； 财务信息咨询； 企业投资顾问； 计算机及其辅助设备、通信设备批发、零售。（需专项审批的未经批准不得经营）2014年7月9日本公司依法在吉林省工商行政管理局完成了分公司备案的法律手续。

2013年4月24日公司在北京设立分公司，营业场所：北京海淀区上地十街1号院2号楼15层1503室，分公司负责人：李芳林，经营范围：通信技术开发、转让、咨询及服务； 计算机软件信息技术咨询服务； 财务信息咨询； 企业投资顾问； 计算机及其辅助设备、通信设备批发、零售。（上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目）2014年6月19日本公司依法在吉林省工商行政管理局完成了分公司备案的法律手续。

2013年5月13日公司在成都设立分公司，营业场所：成都高新区天益街38号1栋，分公司负责人：雷家军，经营范围：通信技术开发、转让、咨询及服务（不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）； 计算机软件信息技术咨询服务； 财务信息咨询（不含代理记账）； 企业投资（不含金融、期货、证券及国家有专项规定的项目）； 销售计算机及其辅助设备、通信设备（不含无线广播电视发射及卫星地面接收设备）。2014年6月19日本公司依法在吉林省工商行政管理局完成了分公司备案的法律手续。

2014年6月23日公司在上海设立分公司，营业场所：上海市长宁区江苏路369号3G室，分公司负责人：翁远，经营范围：通信领域的技术咨询、技术服务、技术开发、技术转让，计算机软件信息领域的技术咨询，财务咨询（不得从事代理记账）；投资管

理，投资管理咨询；销售通信设备（除卫星电视广播地面接收设施），计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）。（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）2014年7月9日本公司依法在吉林省工商行政管理局完成了分公司备案的法律手续。

(七)子公司设立情况

截至2014年12月31日，公司下设的子公司有：北京云游四海通信科技有限公司、昆明万兆科技有限公司、杭州远石科技有限公司、沈阳云耀天成科技有限公司、上海魔芋网络科技有限公司。子公司情况如下：

2013年5月30日公司通过增资扩股取得控股子公司北京云游四海通信科技有限公司90%股权，注册资本为1,000万元，公司注册地址为北京市海淀区北四环52号17层1706室，企业法人营业执照注册号为110108014699961，法定代表人：于平，经营范围：许可经营项目：互联网信息服务（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和BBS以外的内容）（电信服务许可证有效期至2017年5月21日）；信息服务（不含固定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2017年7月5日）。一般经营项目：技术开发、技术推广、技术服务；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发；企业策划、设计；设计、制作、代理、发布广告；电脑动画设计；室内装饰工程设计；企业管理咨询、投资管理、投资咨询。（未取得行政许可的项目除外）

2013年12月20日公司通过增资扩股取得控股子公司昆明万兆科技有限公司66.67%股权，注册资本为300万元，公司注册地址为云南省昆明经开区信息产业基地春漫大道80号云南海归创业园2幢13楼13423号，企业法人营业执照注册号为530100100183971，法定代表人：于平，经营范围：计算机软硬件开发、应用及技术咨询；计算机系统集成及综合布线；计算机图文设计；通信工程的设计与施工；经济信息咨询；通信设备、电子产品的销售；第一类增值电信业务中的因特网数据中心业务。（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）

2013年12月25日公司通过增资扩股取得控股子公司杭州远石科技有限公司60%股权，注册资本为500万元，公司注册地址为拱墅区祥符镇花园岗90号104室，企业法人营业执照注册号为330106000183733，法定代表人：翁远，经营范围：许可经营项目：第二类增值电信业务中的信息服务业（限互联网信息服务业务）（具体详见《中华人民共和国增值电信业务经营许可证》）（上述经营范围在许可证有效期内经营）。一般经营项目：计算机软硬件、网络设备的技术开发、成果转让；计算机及配件的销售。（上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目）

2014年4月23日公司在沈阳市注册成立一家独资子公司沈阳云耀天成科技有限公司，注册资本为200万元，公司注册地址为沈阳市沈河区北站路146号（1-20-28），企业法人营业执照注册号为210133000066828，法定代表人：赵春花，经营范围：计算机软硬件技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；系统集成，综合布线，经济信息咨询。（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）

2014年10月31日公司在上海市注册成立一家独资子公司上海魔芋网络科技有限公司，注册资本为100万元，公司注册地址为上海市闸北区天目中路383号637室，企业法人营业执照注册号为310108000582373，法定代表人：翁远，经营范围：在网络科技有限公司、通信科技、信息科技、计算机科技专业领域内的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询，网络工程，投资管理，商务信息咨询，企业管理咨询，投资管理咨询，通信设备、计算机软硬件、电子产品的销售。（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）2015年1月13日，根据公司股东决定，对公司增加注册资本900万元，变更后注册资本增至1,000万元。2015年1月15日公司依法于上海市闸北区市场监督管理局完成了上述资本变更登记的法律手续。2015年4月7日，新增出资900万元已全部缴清。

二、本年度合并财务报表范围

本年度的合并财务报表范围，见“本附注九、在其他主体中的权益披露”。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自报告期末起12个月内未出现导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

四、重要性的具体标准

本公司在编制和披露附注时遵循重要性原则，根据实际情况从性质和金额两方面判断重要性，各项目在财务报表或附注中单独列报。

五、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年1月1日起至12月31日止。

（二）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）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

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

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，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（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。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

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，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的上期期末留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

（六）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其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并

范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（一）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（二）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。

（三）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，应当全额确认该部分损失。

（四）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，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上期期末所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母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；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的上期期末数，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的上期期末数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的上期期末数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期上期期末至报告期末的收入、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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务上期期末至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期上期期末至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因

非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务上期期末至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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，比照母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。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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。

(3) 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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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，如果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款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

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。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

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）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（十）金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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，按照成本计量。

②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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B.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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；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。

5、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则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时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第39号—公允

价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。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。

（3）公允价值的层次划分

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。

以上层次划分具体表现为：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。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其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（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试。

(2) 应收款项

应收款项减值测试方法见“本附注五、(十一)”。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或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，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的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。

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与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。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，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发生的减值损失，不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准：期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。

公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准：连续 12 个月出现下跌。

成本的计算方法：取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。

期末公允价值的确定方法：存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

持续下跌期间的确定依据：连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

公司应在年度财务报告的财务报表附注的会计政策部分明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

(4) 其他

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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确

定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十一）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。本公司与子公司之间资金往来不计提坏账准备。

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	应收款项账面余额在 100 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认。对于经单独测试未发生减值的，并入按账龄组合提取减值损失。

2、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
根据以前年度与之相同或相类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期账龄组合计提坏账准备的比例	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项及单项金额不重大且风险不大的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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）	3	3
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	50	50
3 至 4 年	100	100
4 至 5 年	100	100
5 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明发生坏账可能性较大的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（十二）存货

1、存货类别

本公司存货主要包括低值易耗品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货的发出按加权平均法。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，

计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销。

(十三) 持有待售资产

1、确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

(十四) 长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2. 初始投资成本确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资，按照附注五（五）确定其初始投资成本。

(2) 除本公司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初始投资成本：

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当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) 采用权益法核算的长期股权投资，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；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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益

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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，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，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

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

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
运输设备	4	5	23.75
办公设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
其他设备	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十六) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3. 资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可

使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十八）无形资产与开发支出

1. 无形资产的计价方法

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

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

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

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

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

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用

该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	3-10年	技术更新换代程度

3. 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4. 内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出

新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十九）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

经营租赁方式租入的固定资产改良支出根据受益期限摊销。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1. 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤:

①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作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间;

②设定受益计划存在资产的, 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, 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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值;

③期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额;

④在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

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; ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划进行会计处理, 但是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计入当期损益后相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时, 确认为负债:

(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企业。

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

系统辅助销售收入是本公司为客户提供技术服务过程中，应客户要求代其外购硬件系统并安装所获得的收入。系统辅助销售收入的确认原则：相关系统所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对其实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，与销售该系统集成有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。具体的收入确认方法为：为本公司在系统集成安装完成，并取得客户的安装验收单后确认收入的实现。

2. 确认提供劳务收入的依据

技术服务收入包括两方面的内容：①内容分发网络业务（Content Delivery Network）简称 CDN，指公司通过在现有的 Internet 中增加一层新的网络架构，将网站的内容发布到最接近用户的网络边缘，使用户可以就近取得所需的内容，解决 Internet 网络拥挤的状况，提高用户访问网站的响应速度，从技术上全面解决由于网络带宽小、用户访问量大、网点分布不均等原因所造成的用户访问网站响应速度慢的问题。本公司 CDN 业务具体包括：网页加速、流媒体加速、下载加速、CDN 配套服务及增值服务等。CDN 服务的计费构成包括带宽服务费（或流量服务费）、初始调试费、CDN 节点服务费、存储服务以及增值服务等部分。CDN 业务收入的确认原则：相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。具体的收入确认方法为：初始调试费，在

调试完成并经客户验收后一次确认收入；其他收入按客户每月实际使用情况，在同时符合以下条件时确认收入：（1）相关服务已提供；（2）与服务计费相关的计算依据即《收费通知书》业经客户确认；（3）预计与收入相关的款项可以收回。②互联网数据中心业务（Internet Data Center）简称 IDC，指公司利用已有的互联网通信线路、带宽资源，建立标准化的电信专业级机房环境，为企业、政府提供服务器托管、租用以及相关增值等方面的全方位服务。本公司 IDC 业务包括：主机托管（带宽租用、空间租用），主机租用，增值服务。IDC 业务收入的确认原则：相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。具体的收入确认方法为：合同约定收取固定租用费的，根据合同约定，按月确认收入；合同约定按流量计量的，在同时符合以下条件时确认收入：（1）相关服务已提供；（2）与服务计费相关的计算依据即《收费通知书》业经客户确认；（3）预计与收入相关的款项可以收回。

（二十四）政府补助

1. 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：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。

4. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2. 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）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；

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

3. 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者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；

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

4. 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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

无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十六）经营租赁、融资租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进

行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十七）其他重要的会计政策和会计估计

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结果可能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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。（2）金融工具公允价值对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。（3）持有至到期投资本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。（4）持有至到期投资减值本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。（5）可供出售金融资产减值本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中

确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。(6) 非金融非流动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。(7) 折旧和摊销本公司对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已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。(8) 开发支出确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。(9) 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。(10) 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。

(二十八) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

(二十九) 前期差错更正

本报告期未发现前期会计差错。

六、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%、6%、17%
营业税	应税收入	3%、5%
城市维护建设税	流转税税额	7%
教育费附加	流转税税额	3%
地方教育费附加	流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 税收优惠及批文

2014年9月17日，本公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR201422000075），认定有效期为三年。根据《企业所得税法》及相关政策，本公司自认定当年起三年内减按15%的税率征收企业所得税。本公司2014年至2016年执行15%的优惠所得税税率。

(三) 其他需说明事项

本公司所从事的增值电信服务业务收入，自2014年6月1日变更为一般纳税人，税率为6%。本公司的杭州、广州、石家庄、北京、成都、上海分公司为增值税小规模纳税人，税率为3%。

本公司之子公司北京云游四海通信科技有限公司所从事的互联网信息服务、技术开发、技术推广、技术服务的收入，自2012年3月1日起征收营业税，税率3%，自2014年6月1日变更为一般纳税人，税率为6%。

本公司之子公司昆明万兆科技有限公司所从事的计算机软硬件开发、应用及技术咨询；第一类增值电信业务中的因特网数据中心业务的收入，自2010年3月9日起征收营业税，税率3%，自2014年6月1日变更为一般纳税人，税率为6%。

本公司之子公司杭州远石科技有限公司所从事的第二类增值电信业务中的信息服务业；计算机软硬件、网络设备的技术开发、成果转让的收入，自2005年5月11日起征收营业税，税率3%，自2014年1月1日变更为一般纳税人，税率为6%。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“上期期末”指2013年12月31日，“期末”指2014年12月31日，“上期”指2013年度，“本期”指2014年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	上期期末余额
现金	45,328.57	302,381.10
银行存款	39,088,607.94	12,474,017.32
其他货币资金		2,000,000.00
合计	39,133,936.51	14,776,398.42

其他说明：截至2014年12月31日，本公司冻结人民币2,342,300.00元的银行存款（开户行：招商银行股份有限公司深圳梅林支行，账号：755923392010111），就诉好看科技（深圳）有限公司、深圳市快播科技有限公司服务合同纠纷案件（案件号：2014深南法民二初字第662号、2014深南法民二初字第662号、2014深南法民二初字第664号、2014深南法民二初字第665号、2014深南法民二初字第666号），对本公司所提的财产保全申请提供担保。

2. 应收账款

(1) 应收账款按分类披露：

类别	期末余额					上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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	2,342,300.00	9.29	2,342,300.00	100.00						
按组合计提坏账准备的应收账款	22,862,466.52	90.71	691,474.00	3.02	22,170,992.52	16,195,093.59	100.00	485,852.81	3.00	15,709,240.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	25,204,766.52	100.00	3,033,774.00		22,170,992.52	16,195,093.59	100.00	485,852.81		15,709,240.78

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	理由
深圳市快播科技有限公司	2,342,300.00	2,342,300.00	100.00	案件诉讼中
合计	2,342,300.00	2,342,300.00	100.00	案件诉讼中

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			上期期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	22,782,466.52	683,474.00	3.00	16,195,093.59	485,852.81	3.00
1-2年	80,000.00	8,000.00	10.00			
2-3年						

账龄	期末余额			上期期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3年以上						
3-4年						
4-5年						
5年以上						
合计	22,862,466.52	691,474.00		16,195,093.59	485,852.81	

确定该组合依据的说明：根据以前年度与之相同或相类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期账龄组合计提坏账准备的比例。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

无

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

无

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 2,547,921.19 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	销售收入	5,166,000.00	1年以内	20.50	154,980.00
深圳市快播科技有限公司	销售收入	2,342,300.00	1年以内	9.29	2,342,300.00
深圳市迅雷网络技术有限公司	销售收入	1,543,494.35	1年以内	6.12	46,304.83
中国电信股份有限公司福州分公司	销售收入	1,523,364.86	1年以内	6.04	45,700.95
北京暴风网际科技有限公司	销售收入	1,269,007.56	1年以内	5.03	38,070.23
合计		11,844,166.77		46.98	2,627,356.01

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无

(7) 其他说明

见“本附注十四、4. 其他资产负债表日后事项说明”

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		上期期末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,017,158.46	97.10	5,108,048.08	97.15
1-2年				
2-3年			150,000.00	2.85
3年以上	150,000.00	2.90		
合计	5,167,158.46	100.00	5,258,048.08	100.00

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国联合网络通信有限公司北京市分公司	非关联方	1,333,830.61	25.81	2014-9-24	未到结算期
中国电信股份有限公司昆明分公司	非关联方	765,964.00	14.82	2014-12-24	未到结算期
广西壮族自治区公众信息产业有限公司	非关联方	499,999.54	9.68	2014-12-31	未到结算期
中国电信股份有限公司台州分公司	非关联方	400,000.00	7.74	2014-12-24	未到结算期
中国联合网络通信有限公司焦作市分公司	非关联方	350,591.67	6.78	2014-12-24	未到结算期
合计		3,350,385.82	64.83		

4. 其他应收款

(1) 其他应收款按分类披露:

类别	期末余额					上期期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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										
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,743,171.37	100.00	1,246,038.97	45.42	1,497,132.40	6,072,032.41	100.00	808,760.97	13.32	5,263,271.44
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	2,743,171.37	100.00	1,246,038.97		1,497,132.40	6,072,032.41	100.00	808,760.97		5,263,271.44

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			上期期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	903,973.92	27,119.22	3.00	3,692,032.41	110,760.97	3.00
1-2年	689,197.45	68,919.75	10.00	1,230,000.00	123,000.00	10.00
2-3年				1,150,000.00	575,000.00	50.00
3年以上	1,150,000.00	1,150,000.00	100.00			
3-4年						
4-5年						
5年以上						
合计	2,743,171.37	1,246,038.97		6,072,032.41	808,760.97	

确定该组合依据的说明：根据以前年度与之相同或相类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期账龄组合计提坏账准备的比例。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

无

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

无

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 437,278.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	上期期末账面余额
关联方资金往来		3,752,589.72
非关联方资金往来	1,150,000.00	1,265,230.00
保证金押金	728,101.03	326,461.78
备用金	865,070.34	727,750.91
合计	2,743,171.37	6,072,032.41

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
吉林省格润物联科技有限公司	借款	1,000,000.00	3年以上	36.45	1,000,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末余额
俞悠悠	借款	413,502.00	1年以内	15.07	12,405.06
胡亮	借款	218,600.00	1年以内	7.97	6,558.00
北京天然居科技 有限公司	房租押金	216,125.64	1年以内	7.88	6,483.77
长春蓝信信息技 术有限公司	借款	150,000.00	3年以上	5.47	150,000.00
合计		1,998,227.64		72.84	1,175,446.83

(6) 涉及政府补助的应收款项:

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款:

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额:

无

(9) 其他说明:

无

5. 固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值:				
1.上期期末余额	1,989,077.00	10,965,479.90	62,961.00	13,017,517.90
2.本期增加金额	214,444.44	6,608,322.82	178,111.10	7,000,878.36
(1) 购置	214,444.44	6,608,322.82	178,111.10	7,000,878.36
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	502,744.00			502,744.00
(1) 处置或报废	502,744.00			502,744.00
4.期末余额	1,700,777.44	17,573,802.72	241,072.10	19,515,652.26
二、累计折旧				
1.上期期末余额	973,139.94	2,143,524.94	15,033.60	3,131,698.48
2.本期增加金额	371,028.40	2,716,096.62	30,817.26	3,117,942.28
(1) 计提	371,028.40	2,716,096.62	30,817.26	3,117,942.28
3.本期减少金额	477,606.80			477,606.80
(1) 处置或报废	477,606.80			477,606.80
4.期末余额	866,561.54	4,859,621.56	45,850.86	5,772,033.96
三、减值准备				

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1.上期期末余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	834,215.90	12,714,181.16	195,221.24	13,743,618.30
2.上期期末账面价值	1,015,937.06	8,821,954.96	47,927.40	9,885,819.42

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况:

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产:

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况:

无

6. 无形资产

(1) 无形资产情况:

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1.上期期末余额				100,000.00	100,000.00
2.本期增加金额				138,162.39	138,162.39
(1) 购置				138,162.39	138,162.39
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额				238,162.39	238,162.39
二、累计摊销					
1.上期期末余额				3,333.34	3,333.34
2.本期增加金额				41,580.07	41,580.07

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
(1) 计提				41,580.07	41,580.07
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				44,913.41	44,913.41
三、减值准备					
1. 上期期末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值				193,248.98	193,248.98
2. 上期期末账面价值				96,666.66	96,666.66

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0。

7. 长期待摊费用

项目	上期期末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		284,000.00	102,753.44		181,246.56
合计		284,000.00	102,753.44		181,246.56

8. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示。

项目	期末余额		上期期末余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	690,586.46	4,279,812.97	231,220.64	1,294,613.78
小计	690,586.46	4,279,812.97	231,220.64	1,294,613.78
二、递延所得税负债				

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后的净额列示。

互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异：

项目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告年初互抵后的递延所得税资产或负债	报告年初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产	690,586.46	4,279,812.97	231,220.64	1,294,613.78

递延所得税负债				
---------	--	--	--	--

9. 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	上期期末余额
应付账款	7,252,903.25	7,975,984.28
合计	7,252,903.25	7,975,984.28

(2) 重要的账龄超过1年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国联合网络通信有限公司沈阳市分公司市府	160,919.59	采购带宽
北京元归科技有限公司	11,800.00	购买电子设备
郑州三生石科技有限公司	1,180.00	购买电子设备
合计	173,899.59	

10. 预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	期末余额	上期期末余额
预收账款	906,656.98	3,358,422.32
合计	906,656.98	3,358,422.32

(2) 重要的账龄超过1年的预收账款

无

11. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		10,120,685.57	10,120,685.57	
二、离职后福利-设定提存计划		425,814.27	425,814.27	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		10,546,499.84	10,546,499.84	

(2) 短期薪酬列示:

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		9,469,699.14	9,469,699.14	
2、职工福利费		245,507.96	245,507.96	
3、社会保险费		216,584.47	216,584.47	
其中：医疗保险费		200,504.72	200,504.72	
工伤保险费		6,489.94	6,489.94	
生育保险费		9,589.81	9,589.81	

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金		178,894.00	178,894.00	
5、工会经费和职工教育经费		10,000.00	10,000.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		10,120,685.57	10,120,685.57	

(3) 设定提存计划列示:

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、养老保险		402,410.55	402,410.55	
2、失业保险		23,403.72	23,403.72	
3、企业年金缴费				
合计		425,814.27	425,814.27	

12. 应交税费

项目	期末余额	上期期末余额
增值税	-646,313.18	28,433.48
营业税	30,730.54	441,538.66
企业所得税	8,497,297.62	1,715,188.35
个人所得税	89,357.63	21,797.23
城市维护建设税	14,046.85	38,950.90
教育费附加	6,020.09	16,693.25
地方教育费附加	4,013.38	11,128.82
合计	7,995,152.93	2,273,730.69

13. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上期期末余额
关联方资金往来		21,371,853.70
非关联方资金往来	30,175.05	2,409,150.38
个人资金往来	791,331.53	1,227,625.88
合计	821,506.58	25,008,629.96

(2) 重要的账龄超过1年的其他应付款

无

14. 递延收益

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	280,000.00	800,000.00	280,000.00	800,000.00	拨付发展引导资金
合计	280,000.00	800,000.00	280,000.00	800,000.00	

涉及政府补助的项目:

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
多链路网络加速服务云平台	280,000.00		280,000.00	
互联网多媒体内容分发云平台		800,000.00		800,000.00
合计	280,000.00	800,000.00	280,000.00	800,000.00

其他说明: (1) 多链路网络加速服务云平台, 系本公司与长春市科学技术局、长春市朝阳区科学科技局签订长春市科技计划项目合同书, 由本公司承担研发的项目(项目合同编号: 长科技合(2011139)号), 经长春市科学技术局批准, 给予科技经费定额补助金额40万元, 本公司已收到定额补助28万元。截止2014年12月31日, 合同期限已满, 本公司自2014年结转营业外收入。

(2) 互联网多媒体内容分发云平台建设项目80万元, 系本公司取得省级重点产业发展引导资金。依据为长春市财政局下发长财企指【2014】1040号文“长春市财政局关于拨付2014年省级重点产业发展引导资金(信息化部分)的通知”。本公司于2014年11月收到款项。

15. 实收资本

投资者名称	上期期末余额		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(%)
于平	5,390,000.00	49.00		431,200.00	4,958,800.00	42.826
翁远	5,390,000.00	49.00		431,200.00	4,958,800.00	42.826
许磊			880,000.00		880,000.00	7.60
董艳			579,000.00		579,000.00	5.00
赵春花	220,000.00	2.00		17,600.00	202,400.00	1.748
合计	11,000,000.00	100.00	1,459,000.00	880,000.00	11,579,000.00	100.00

16. 资本公积

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)		6,421,000.00		6,421,000.00
其他资本公积				
合计		6,421,000.00		6,421,000.00

其他说明: 本期资本溢价增加系公司已收到新增股东董艳投资款人民币7,000,000.00元, 其中新增实收资本人民币579,000.00元, 差额6,421,000.00元转资本公积-资本溢价。

17. 盈余公积

项目	上期期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	268,361.24	4,191,231.19		4,459,592.43
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	268,361.24	4,191,231.19		4,459,592.43

18. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期期末未分配利润	-1,570,925.95	--
调整上期期末未分配利润合计数（调增+，调减-）		--
调整后上期期末未分配利润	-1,570,925.95	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,236,730.85	--
减：提取法定盈余公积	4,191,231.19	按母公司本报告期净利润的10%提取
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		
期末未分配利润	39,474,573.71	

19. 营业收入和营业成本**（1）营业收入和营业成本：**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
东北区	85,063,683.74	47,813,542.99	46,514,547.63	40,243,568.34
华北区	38,349,721.55	29,425,997.51	23,216,848.85	20,284,221.08
华东区	125,817,769.19	98,855,012.36	49,530,827.66	42,959,799.20
华南区	19,087,353.15	14,503,456.29	16,969,405.57	14,604,484.35
华中区	6,573,802.74	4,539,586.20	1,671,729.65	1,445,644.33
西北区	896,493.51	502,411.98	679,114.13	607,000.00
西南区	20,515,602.52	15,575,446.24	10,933,764.39	9,451,024.48
合计	296,304,426.40	211,215,453.57	149,516,237.88	129,595,741.78

（2）营业收入和营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
IDC	295,490,954.70	211,215,453.57	149,516,237.88	129,595,741.78
CDN	813,471.70			
合计	296,304,426.40	211,215,453.57	149,516,237.88	129,595,741.78

20. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	2,783,560.51	4,251,410.21
城市维护建设税	561,839.47	312,664.54
教育费附加	241,049.84	133,746.84
地方教育费附加	160,264.13	89,584.98
河道管理费	1,427.20	
合计	3,748,141.15	4,787,406.57

21. 成本费用

成本费用按性质列示如下：

成本费用明细	本期发生额	上期发生额
带宽	208,713,614.49	127,618,002.02
折旧	2,501,839.08	1,977,739.76
营业成本小计	211,215,453.57	129,595,741.78
工资奖金	5,695,438.16	4,242,680.16
折旧	589,675.61	348,896.63
业务招待费	1,535,281.34	1,317,632.45
研究与开发费	2,684,777.40	
装修费	79,647.70	
办公费	1,255,805.96	1,231,126.72
残保金及价调基金等	95,477.71	59,128.58
其他	15,100.00	4,858.00
培训费	835.00	
五险一金	907,281.66	538,334.28
福利费	510,844.65	156,674.14
交通费	289,762.19	196,002.86
租赁费	1,692,849.92	377,883.88
水电费	106,414.63	32,775.50
低值易耗品	659,934.99	31,585.00
服务费	143,683.20	

成本费用明细	本期发生额	上期发生额
税金	76,942.87	39,179.79
汽车费	361,463.62	491,748.92
邮电通讯	236,937.72	101,219.59
差旅费	910,792.95	990,279.80
搬运装卸费	3,703.94	
搬迁费	700.00	
会晤咨询费	847,916.95	68,409.00
无形资产摊销	41,580.07	3,333.34
物业费	217,512.76	1,267.80
广告费		21,000.00
管理费用小计	18,960,361.00	10,254,016.44
运输费	95,254.00	
广告宣传费	679,200.10	338,725.01
职工薪酬	3,330,099.76	1,581,998.38
五险一金	252,401.10	132,163.58
办公费	267,945.31	145,810.20
汽车费	159,726.75	20,100.00
会议费	11,657.00	
邮电通讯费	69,182.05	53,219.60
差旅费	359,179.07	402,515.93
交通费	189,749.50	66,322.10
招待费	990,106.35	354,181.06
水电费		7,219.00
包装费		2,256.00
租赁费		8,220.00
福利费	9,601.00	3,164.30
销售费用小计	6,414,101.99	3,115,895.16
减：利息收入	412,179.72	150,358.92
支付手续费	13,413.54	10,211.66
财务费用小计	-398,766.18	-140,147.26
合计	236,191,150.38	142,825,506.21

注：合计数=营业成本+营业费用+管理费用+财务费用。

22. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	2,985,199.19	470,778.77
二、存货跌价损失		

项目	本期发生额	上期发生额
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有到期投资减值损失		
五、长期投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他减值损失		
合计	2,985,199.19	470,778.77

23. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	199,710.80	5,100.00	199,710.80
其中：固定资产处置利得	199,710.80	5,100.00	199,710.80
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	369,000.00		369,000.00
赔款收入			
其他	164.58	1190.94	164.58
合计	568,875.38	6,290.94	568,875.38

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业生产扶持资金	89,000.00		与收益相关
多链路网络加速服务云平台	280,000.00		与收益相关
合计	369,000.00		

24. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
罚款	365.07	115.75	365.07
合计	365.07	115.75	365.07

25. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,730,009.55	1,838,873.76
递延所得税费用	-459,365.82	-93,091.90
合计	8,270,643.73	1,745,781.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	53,948,445.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,092,266.90
子公司适用不同税率的影响	395,248.64
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	247,947.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-479,599.59
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,779.96
所得税费用	8,270,643.73

26. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
收到单位往来款	4,141,286.27	26,608,479.61
代扣保险	865.50	6,772.47
收到个人往来款	2,015,201.75	2,260,518.25
利息收入	153,469.41	41,546.55
政府补助	889,000.00	
返还押金	9,500.00	
保险赔款收入		
合计	7,209,322.93	28,917,316.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
支付与单位往来款	25,603,831.82	8,989,244.28
支付与个人往来款	3,435,454.97	5,564,581.65
冻结银行存款	2,342,300.00	
押金	239,022.14	2,900.00
银行手续费	13,710.19	10,210.46
招待费	2,448,505.54	1,501,641.86
差旅费	1,850,967.95	1,339,430.53
办公费	1,929,069.20	1,322,803.09
邮电通讯费	324,594.47	149,268.52
汽车费	588,632.54	493,111.20
交通费（运输费）	411,620.44	243,889.56
基金	81,344.11	56,878.90
低值易耗品	649,625.33	31,585.00
租赁费	732,489.86	304,588.00
会务咨询审计费	1,035,101.00	53,609.00
水电费	368,351.09	40,742.60
广告费	679,200.10	359,725.01
装修费	76,647.70	
研发费	37,140.11	
劳务费	215,284.41	
罚款	100.00	
代扣保险		15,104.83
其他		11,597.53
合计	43,062,992.97	20,490,912.02

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息	172,667.14	
其他	86,191.78	108,812.37
合计	258,858.92	108,812.37

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金:

无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

无

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

无

(7) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	45,677,802.26	-307,060.25
加: 资产减值准备	2,985,199.19	470,778.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,117,942.28	2,326,636.40
无形资产摊销	41,580.07	3,333.34
长期待摊费用摊销	102,753.44	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-200,262.80	-5,100.00
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	-258,858.92	-108,812.37
投资损失		
递延所得税资产减少	-459,365.82	-93,091.90
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-9,117,171.58	13,254,265.02
经营性应付项目的增加	-20,456,027.39	-12,801,418.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,433,590.73	2,739,530.41
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:		
现金的期末余额	36,791,636.51	14,776,398.42
减: 现金的上期期末余额	14,776,398.42	13,238,197.28
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上期期末余额		
现金及现金等价物净增加额	22,015,238.09	1,538,201.14

(8) 本期支付的取得子公司的现金净额

无

(9) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(10) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期期末余额
一、现金	36,791,636.51	14,776,398.42

项目	期末余额	上期期末余额
其中：库存现金	45,328.57	302,381.10
可随时用于支付的银行存款	36,746,307.94	12,474,017.32
可随时用于支付的其他货币资金		2,000,000.00
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、期末现金及现金等价物余额	36,791,636.51	14,776,398.42
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		

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的说明：见“本附注七、1. 货币资金”。

27. 所有者权益变动表项目注释

无

28. 所有权或使用权受到限制的资产

见“本附注七、1. 货币资金”。

29. 合并财务报表项目附注中应披露的其他信息

无

八、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无

2. 同一控制下企业合并

(1) 上期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
北京云游四海通信科技有限公司	90.00	同一控股股东控制	2013年5月30日	工商变更登记	6,688,349.05	-960,833.28
昆明万兆科技有限公司	66.67	同一控股股东控制	2013年12月20日	工商变更登记	8,676,986.25	-283,676.03
杭州远石科技有限公司	60.00	同一控股股东控制	2013年12月25日	工商变更登记	26,162,259.84	-388,277.19

其他说明：本公司及北京云游四海通信科技有限公司、昆明万兆科技有限公司、杭

州远石科技有限公司在合并前后均受于平、翁远、许磊最终控制。于平、翁远、许磊是杭州远石科技有限公司设立时的股东；于平、翁远是昆明万兆科技有限公司设立时的股东；于平是北京云游四海通信科技有限公司设立时的股东。

(2) 上期合并成本

合并成本	北京云游四海通信科技有限公司	昆明万兆科技有限公司	杭州远石科技有限公司
--现金	9,000,000.00	2,000,000.00	3,000,000.00
--非现金资产的账面价值			
--发行或承担的债务的账面价值			
--发行的权益性证券的面值			
--或有对价			

或有对价及其变动的说明：

无

(3) 上期被合并方的资产、负债

项目	北京云游四海通信科技有限公司		昆明万兆科技有限公司		杭州远石科技有限公司	
	合并日	2013年1月1日	合并日	2013年1月1日	合并日	2013年1月1日
货币资金	10,192,334.30	1,077,888.53	891,224.61	593,881.04	3,917,053.97	5,385,862.04
应收款项	1,343,078.84	1,159,794.84	3,453,022.12	949,320.03	7,097,630.61	6,666,752.76
存货						
固定资产	143,600.43	106,935.04	1,461.51	2,061.87	7,118,761.37	7,859,986.19
递延所得税资产	7,779.86	7,779.86	1,819.97	3,190.62	75,591.80	25,413.23
减：借款						
应付款项	2,554,352.33	1,150,748.85	4,226,461.30	3,168,272.29	13,259,331.43	17,810,016.03
应付职工薪酬		98,968.96				
递延所得税负债						
应交税费	63,991.19	73,397.27	43,503.06	18,941.39	468,586.01	258,600.69
净资产	9,068,449.91	1,029,283.19	77,563.85	-1,638,760.12	4,481,120.31	1,869,397.50
减：少数股东权益	906,844.99	1,002,928.32	25,854.61	120,413.29	1,792,448.12	1,947,759.00
取得的净资产	8,161,604.92	26,354.87	51,709.24	-1,759,173.41	2,688,672.19	-78,361.50

上期企业合并中承担的被合并方的或有负债：

无

3. 反向购买

无

4. 处置子公司

无

5. 其他

无

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
北京云游四海通信科技有限公司	北京	北京	增值电信业务	90.00		90.00	投资
昆明万兆科技有限公司	昆明	昆明	增值电信业务	66.67		66.67	投资
杭州远石科技有限公司	杭州	杭州	增值电信业务	60.00		60.00	投资
沈阳云耀天成科技有限公司	沈阳	沈阳	增值电信业务	100.00		100.00	设立
上海魔芋网络科技有限公司	上海	上海	增值电信业务	100.00		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京云游四海通信科技有限公司	10.00	10.00	361,198.69		1,169,358.86
昆明万兆科技有限公司	33.33	33.33	25,882.93		51,737.54
杭州远石科技有限公司	40.00	40.00	53,989.79		1,846,437.91

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上期期末余额					
	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	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
北京云游四海通信科技有限公司	14,656,748.26	2,685,506.64	17,342,254.90	5,648,666.34		5,648,666.34	8,969,257.71	320,355.51	9,289,613.22	1,208,011.58		1,208,011.58
昆明万兆科技有限公司	3,335,052.65	21,434.00	3,356,486.65	3,201,274.02		3,201,274.02	4,344,246.73	3,281.48	4,347,528.21	4,269,964.36		4,269,964.36
杭州远石科技有限公司	7,251,349.23	7,255,559.59	14,506,908.82	9,890,814.03		9,890,814.03	11,014,684.58	7,194,353.17	18,209,037.75	13,727,917.44		13,727,917.44

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京云游四海通信科技有限公司	71,501,211.19	3,611,986.92	3,611,986.92	1,005,773.26	17,947,734.10	-1,947,681.55	-1,947,681.55	-4,442,113.88
昆明万兆科技有限公司	10,579,241.36	77,648.78	77,648.78	528,955.07	8,676,986.25	-283,676.03	-283,676.03	-1,702,656.43
杭州远石科技有限公司	47,485,908.96	134,974.48	134,974.48	-1,351,166.55	26,162,259.84	-388,277.19	-388,277.19	-3,703,352.43

(4) 使用资产和清偿债务存在的重大限制，以及该限制涉及的资产和负债的金额
无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供财务支持或其他支持意向的相关信息
无

2. 在合营安排或联营企业中的权益

无

3. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

4. 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

5. 其他

无

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

股东名称	持股比例(%)	类型	关联关系
于平	42.826	个人	实际控制人
翁远	42.826	个人	实际控制人

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“本附注九、在其他主体中的权益”。

3. 本企业合营和联营企业情况

无

4. 其他关联方情况

关联方名称	注册地	法定代表人	主营业务	关联关系
吉林省云中漫步股份有限公司	长春	于平	通信增值业务	投资者个人控制的其他企业
杭州月升电子通讯有限公司	杭州	于平	通信增值业务	投资者个人控制的其他企业
石家庄邦云科技有限公司	石家庄	许磊	通信技术的研发、转让、咨询服务	投资者个人控制的其他企业
沈阳云跃科技有限公司	沈阳	于平	通信增值业务	投资者个人控制的其他企业
北京网联盈创科技有限公司	北京	杨莉	通信技术的研发、转让、咨询服务	投资者个人关系密切的家庭成员控制的其他企业

关联方名称	注册地	法定代表人	主营业务	关联关系
北京吉兆通科技有限公司	北京	闫冰	技术服务、技术开发、技术转让	投资者个人关系密切的家庭成员控制的其他企业
长春市彩云科技有限公司	长春市	张子崎	通信增值业务	投资者个人关系密切的家庭成员控制的其他企业

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	交易类型	本年发生额		上年发生额		定价方式及决策程序
		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
沈阳云跃科技有限公司	采购带宽	17,332,011.24	8.21			市场公允价
合计		17,332,011.24	8.21			

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	402,052.20	271,423.40

(8) 其他关联交易

无

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上期期末账面余额
其他应收款	沈阳云跃科技有限公司		1,322,589.72
其他应收款	石家庄邦云科技有限公司		1,930,000.00
预付账款	沈阳云跃科技有限公司		168,991.24

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上期期末账面余额
其他应付款	杭州月升电子通讯有限公司		4,321,853.70
其他应付款	吉林省云中漫步股份有限公司		16,550,000.00

7. 关联方承诺

无

8. 其他

本企业主要投资者个人控制的其他企业股份转让情况：

(1) 2015年1月20日，于平、许磊将持有的杭州月升电子通讯有限公司的全部股份转让给俞悠悠，法定代表人变更为俞悠悠，并于2015年1月21日依法在杭州市上城区工商行政管理局完成了变更登记的法律手续。

(2) 2015年2月9日，吉林省云中漫步股份有限公司股东在吉林省股权交易中心办理的股权托管；2015年3月10日，吉林省云中漫步股份有限公司召开股东会，决定注销公司。2015年3月19日在《东亚经贸新闻》报第五版刊登注销清算公告，待45天后办理工商手续。

(3) 2015年2月15日，于平、方丽云将持有的沈阳云跃科技有限公司的全部股份转让给陈聪，法定代表人变更为陈聪，并于当日依法在沈阳市沈河区工商行政管理局完成了变更登记的法律手续；2015年3月11日，沈阳云跃科技有限公司召开股东会，决定注销公司。2015年3月11日在《辽沈晚报》B04版刊登注销清算公告，待45天后办理工商手续。

(4) 2015年2月16日，于平、许磊将持有的石家庄邦云网络科技有限公司的全部股份转让给董金闯，法定代表人变更为董金闯，并于当日依法在石家庄高新区工商行政管理局办理完成了变更登记的法律手续；2015年3月13日，石家庄邦云网络科技有限公司召开股东会，决定注销公司。2015年3月19日在《河北青年报》第十六版刊登注销清算公告，待45天后办理工商手续。

(5) 2015年3月12日，长春彩云科技有限公司召开股东会，决定注销公司。2015年3月18日在《城市晚报》B07版刊登注销清算公告，待45天后办理工商手续。

十二、股份支付

无

十三、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

无

2. 或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

(1) 2015年4月7日, 本公司股东于平、翁远、许磊、董艳、赵春华与湖北蓝鼎控股股份有限公司签署了发行股份及支付现金购买资产的协议: 湖北蓝鼎控股股份有限公司拟已以发行股份及支付现金的方式购买本公司全部股权, 其中60%的股权由湖北蓝鼎控股股份有限公司以发行股份的方式购买, 交易价格不超过90,000.00万元, 发行股票数量不超过105,140,185.00股, 最终发行数量以中国证监会核准的发行数量为准; 另外40%的股权由湖北蓝鼎控股股份有限公司以现金方式购买, 交易价格不超过60,000.00万元, 总交易价格不超过150,000.00万元, 最终交易价格以中联资产评估出具的《资产评估报告》的评估结果为依据, 由双方协商确定。同时, 双方还签署了发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议: 本公司股东于平、翁远、许磊、董艳、赵春华承诺本公司2015年度至2017年度累计净利润不低于33,000万元, 且本公司2015年度净利润不低于7,700万元。前述所称净利润均指本公司扣除非经常性损益后归属于本公司的净利润。2015年度至2017年度每年实际净利润数(累计数)以湖北蓝鼎控股股份有限公司指定的会计师事务所出具的审计报告为准, 若未达到承诺净利润数(累计数), 在湖北蓝鼎控股股份有限公司出具上年度审计报告之日起60日内, 由本公司各股东向湖北蓝鼎控股股份有限公司支付该年度需支付给湖北蓝鼎控股股份有限公司的全部股份和现金补偿。

(2) 2015年4月2日, 本公司与许磊、于平、翁远分别签署《股权转让协议》, 约定许磊将其持有的杭州远石科技有限公司16%的股权转让给本公司, 本公司向许磊支付对价738,575.17元; 于平将其持有的杭州远石科技有限公司12%的股权转让给本公司, 本公司向于平支付对价553,931.37元; 翁远将其持有的杭州远石科技有限公司12%的股权转让给本公司, 本公司向翁远支付对价553,931.37元。2015年4月2日, 杭州远石科技有限公司依法在杭州市西湖区工商行政管理局完成了上述工商登记变更的法律手续。

(3) 2015年3月11日, 本公司与于平、翁远分别签署《股权转让协议》, 约定于平将其持有的昆明万兆科技有限公司17%的股权转让给本公司, 本公司向于平支付对价26,386.15元; 翁远将其持有的昆明万兆科技有限公司16.33%的股权转让给本公司, 本公司向翁远支付对价25,351.40元。2015年3月30日, 昆明万兆科技有限公司依法在云南省昆明市工商行政管理局完成了上述工商登记变更的法律手续。

(4) 2015年4月10日, 本公司与于平、容凤英分别签署《股权转让协议》, 约定于平将其持有的北京云游四海通信科技有限公司9.8%的股权转让给本公司, 本公司向于平支付对价1,145,971.68元; 容凤英将其持有的北京云游四海通信科技有限公司0.2%

的股权转让给本公司，本公司向荣凤英支付对价 23,387.18 元。2015 年 4 月 10 日，北京云游四海通信科技有限公司依法在北京市工商行政管理局海淀分局完成了上述工商登记变更的法律手续。

2. 利润分配情况

无

3. 销售退回

无

4. 其他资产负债表日后事项说明

2014 年 8 月，因深圳市快播科技有限公司、好看科技（深圳）有限公司拖欠公司服务器托管费用 2,342,300 元，公司已委托北京宣言律师事务所杜秀军律师提起诉讼，案件已于 2014 年 9 月 4 日在深圳市南山区人民法院诉讼立案，2014 年 9 月 5 日提交了财务保全申请，2014 年 10 月对深圳市快播科技有限公司、好看科技（深圳）有限公司进行了财产保全，案件转为普通程序进行审理，于 2015 年 1 月 13 日在深圳市南山区人民法院开庭审理，现案件正在等待判决中。由于无法确定两公司的财务清偿能力，无法估计可能发生的损失或收益的可能性及金额。

十五、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

无

2. 债务重组

无

3. 资产置换

无

4. 年金计划

无

5. 终止经营

无

6. 分部信息

无

7. 其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司在中华人民共和国国家版权局登记的计算机软件著作权明细如下：

（1）高升 IPTV 图文信息管理系统[简称：GS-IPTV-WIS] V1.0，计算机软件著作权登记证书编号为软著登字第 0437266 号，登记号 2012SR069230，著作权人为吉林省高升科技有限公司。权利取得方式：原始取得；权利范围：全部权利。首次发表日期：2012

年4月15日；

(2) 无线电信号分析软件 V1.0, 计算机软件著作权登记证书编号为软著登字第 0437459 号, 登记号 2012SR069423, 著作权人为吉林省高升科技有限公司。权利取得方式: 原始取得; 权利范围: 全部权利。首次发表日期: 2012 年 4 月 10 日;

(3) 高升 IDC 运营支撑系统[简称: IDC 运营支撑系统] V1.0, 计算机软件著作权登记证书编号为软著登字第 0581503 号, 登记号 2013SR075741, 著作权人为吉林省高升科技有限公司。权利取得方式: 原始取得; 权利范围: 全部权利。首次发表日期: 2012 年 11 月 26 日;

(4) 高升 IDC 运营支撑系统[简称: IDC 运营支撑系统] V2.0, 计算机软件著作权登记证书编号为软著登字第 0581824 号, 登记号 2013SR076062, 著作权人为吉林省高升科技有限公司。权利取得方式: 原始取得; 权利范围: 全部权利。首次发表日期: 2013 年 6 月 5 日;

(5) 眨眼网游加速器软件[简称: 眨眼加速器软件] V1.0, 计算机软件著作权登记证书编号为软著登字第 0641746 号, 登记号 2013SR135984, 著作权人为吉林省高升科技有限公司。权利取得方式: 原始取得; 权利范围: 全部权利。首次发表日期: 2013 年 6 月 10 日;

(6) 高升 CDN 计费系统[简称: CDN 计费系统] V1.0, 计算机软件著作权登记证书编号为软著登字第 0641750 号, 登记号 2012SR069230, 著作权人为吉林省高升科技有限公司。权利取得方式: 原始取得; 权利范围: 全部权利。首次发表日期: 2013 年 11 月 1 日;

(7) 高升 Internte 数据托管监控平台软件[简称: 高升 Internte 数据托管监控平台软件] V1.0, 计算机软件著作权登记证书编号为软著登字第 0726493 号, 登记号 2014SR057249, 著作权人为吉林省高升科技有限公司。权利取得方式: 原始取得; 权利范围: 全部权利。首次发表日期: 未发表;

(8) 高升数据云存储服务托管监控平台[简称: 高升数据云存储服务托管监控平台] V1.0, 计算机软件著作权登记证书编号为软著登字第 0726483 号, 登记号 2014SR057239, 著作权人为吉林省高升科技有限公司。权利取得方式: 原始取得; 权利范围: 全部权利。首次发表日期: 未发表;

(9) 企业级电信应用运营支撑系统[简称: Choi MiniOSS] V1.0, 计算机软件著作权登记证书编号为软著登字第 0738497 号, 登记号 2014SR069253, 著作权人为吉林省高升科技有限公司。权利取得方式: 受让; 权利范围: 全部权利。首次发表日期: 2011 年 7

月1日；

(10) 基于流媒体缓存技术的内容分发中间件软件 V1.0, 计算机软件著作权登记证书编号为软著登字第 0764013 号, 登记号 2014SR094769, 著作权人为吉林省高升科技有限公司与吉林省云中漫步科技股份有限公司。权利取得方式: 原始取得; 权利范围: 全部权利。首次发表日期: 未发表;

(11) 云计算流媒体数据虚拟化服务中间件软件 V1.0, 计算机软件著作权登记证书编号为软著登字第 0764007 号, 登记号 2014SR094763, 著作权人为吉林省高升科技有限公司与吉林省云中漫步科技股份有限公司。权利取得方式: 原始取得; 权利范围: 全部权利。首次发表日期: 未发表。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按分类披露:

类别	期末余额				上期期末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	2,342,300.00	22.78	2,342,300.00							
按组合计提坏账准备的应收账款	7,941,640.17	77.22	238,249.21	3.00	7,703,390.96	9,498,918.25	100.00	284,967.55	3.00	9,213,950.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	10,283,940.17	100.00	2,580,549.21		7,703,390.96	9,498,918.25	100.00	284,967.55		9,213,950.70

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款:

单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
深圳市快播科技有限公司	2,342,300.00	2,342,300.00	100.00	案件诉讼中
合计	2,342,300.00	2,342,300.00	100.00	案件诉讼中

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			上期期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,941,640.17	238,249.21	3.00	9,498,918.25	284,967.55	3.00
1-2年						
2-3年						
3年以上						
3-4年						
4-5年						
5年以上						

账龄	期末余额			上期期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	7,941,640.17	238,249.21		9,498,918.25	284,967.55	

确定该组合依据的说明：根据以前年度与之相同或相类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期账龄组合计提坏账准备的比例。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

无

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

无

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 2,295,581.66 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收款期末 余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
深圳市快播科技有限公司	销售收入	2,342,300.00	1 年以内	24.13	2,342,300.00
深圳市迅雷网络技术有限公司	销售收入	1,543,494.35	1 年以内	15.90	46,304.83
北京暴风网际科技有限公司	销售收入	1,269,007.56	1 年以内	13.07	38,070.23
上海聚力传媒技术有限公司	销售收入	730,993.60	1 年以内	7.53	21,929.81
北京宽客网络技术有限公司	销售收入	672,801.55	1 年以内	6.93	20,184.05
合计	--	6,558,597.06	--	67.55	196,757.92

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无

(7) 其他说明

见“本附注十四、4. 其他资产负债表日后事项说明”

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按分类披露：

类别	期末余额			上期期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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										
按组合计提坏账准备的其他应收款	15,328,841.60	100.00	1,213,118.63	7.91	14,115,722.97	3,295,349.33	100.00	639,360.48	19.40	2,655,988.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	15,328,841.60	100.00	1,213,118.63		14,115,722.97	3,295,349.33	100.00	639,360.48		2,655,988.85

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			上期期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	693,221.93	20,796.66	3.00	2,145,349.33	64,360.48	3.00
1-2年	423,219.67	42,321.97	10.00			10.00
2-3年				1,150,000.00	575,000.00	50.00
3年以上	1,150,000.00	1,150,000.00	100.00			
3-4年						
4-5年						
5年以上						
合计	2,266,441.60	1,213,118.63		3,295,349.33	639,360.48	

确定该组合依据的说明：根据以前年度与之相同或相类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期账龄组合计提坏账准备的比例。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

无

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

本公司与子公司之间资金往来的其他应收款不计提坏账准备，期末余额为13,062,400.00元，上期期末余额为0元。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额573,758.15元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	上期期末账面余额
关联方资金往来	13,062,400.00	1,572,589.72

款项性质	期末账面余额	上期期末账面余额
非关联方资金往来	1,150,000.00	1,150,000.00
保证金押金	448,501.93	2,900.00
备用金	667,939.67	569,859.61
合计	15,328,841.60	3,295,349.33

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京云游四海通信科技有限公司	借款	5,000,000.00	1年以内	32.92	
杭州远石科技有限公司	借款	5,000,000.00	1年以内	32.92	
昆明万兆科技有限公司	借款	3,062,400.00	1年以内	20.17	
吉林省格润物联科技有限公司	借款	1,000,000.00	3-4年	6.58	1,000,000.00
俞悠悠	借款	413,502.00	1-2年	2.72	41,350.20
合计		14,475,902.00		95.32	1,041,350.20

说明：北京云游四海通信科技有限公司、杭州远石科技有限公司、昆明万兆科技有限公司是本公司子公司，不计提坏账准备。

(6) 涉及政府补助的应收款项:

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款:

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额:

无

(9) 其他说明:

无

3. 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	上期期末余额	本期增加					本期减少					期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	其他			
北京云游四海通信科技有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00											9,000,000.00		
昆明万兆科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00											2,000,000.00		
杭州远石科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00											3,000,000.00		
沈阳云耀天成科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00											2,000,000.00		
上海魔芋网络科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00											1,000,000.00		
合计	17,000,000.00	17,000,000.00											17,000,000.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
东北区	47,000,265.93	29,763,174.12	31,307,676.88	26,673,223.90
华北区	45,879,558.05	28,878,680.89	31,140,977.30	27,933,428.28
华东区	41,100,444.38	23,858,202.62	30,585,849.40	27,450,228.52
华南区	8,609,858.35	5,646,201.09	1,699,065.79	1,557,330.00
华中区	8,115,029.83	4,758,256.00	1,412,934.65	1,203,500.00
西北区	7,811,410.83	4,686,875.00	271,880.00	240,000.00
西南区	8,221,497.52	4,836,670.55	310,873.67	274,166.00
合计	166,738,064.89	102,428,060.27	96,729,257.69	85,331,876.70

(2) 营业收入和营业成本:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
IDC	166,681,461.12	102,428,060.27	96,729,257.69	85,331,876.70
CDN	56,603.77			
合计	166,738,064.89	102,428,060.27	96,729,257.69	85,331,876.70

十七、补充资料**1. 非经常性损益明细表**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	199,710.80	5,100.00
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）	369,000.00	
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		
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		

项目	本期发生额	上期发生额
同一控制下企业合并产生的子公司上期期末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	-200.49	1,075.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额	22,297.06	54.64
所得税影响额	94,193.00	1,543.80
合计	452,020.25	4,576.75

吉林省高升科技有限公司

二〇一五年四月十五日