



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

**深圳市全新好股份有限公司**  
**备考审阅报告**  
**2017年1-4月、2016年度**



# 审阅报告

众环阅字[2017]170004 号

深圳市全新好股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市全新好股份有限公司（以下简称“全新好”）备考合并财务报表，包括 2017 年 4 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2017 年 1-4 月、2016 年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。上述备考合并财务报表的编制是全新好公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并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，以对上述备考合并财务报表是否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上述备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注（三）所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映全新好 2017 年 4 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况、2017 年 1-4 月、2016 年度的备考合并经营成果。

我们提醒财务报表使用者关注，如备考合并财务报表附注（十三）2 所述，全新好目前涉及诉讼金额共计 40,048.26 万元，截止本报告日，上述部分诉讼未开庭，部分诉讼已开庭但未结案，尚无法确定对全新好的具体影响金额；此外，我们同时关注到，如备考合并财务报表附注（十五）3 所述，全新好公告中提及的马达加斯加大陆矿业有限公司(Mainland Mining LTD S.A.R.L.U)已为目前的全新好与吴海萌的民间借贷纠纷(案号分别为（2017）粤 0304 民初 585 号、SHEN DX20170235 号、SHEN DX20170236 号)，以及与谢楚安的民间借贷纠纷（案号为（2016）深仲受字第 2123 号）共四笔诉讼事

项提供了不可撤销的连带责任保证。本段内容不影响已发表的审阅意见。

全新好上述备考合并财务报表系基于全新好拟通过深圳市全新好丰泽投资中心（有限合伙）以支付现金的方式购买海南港澳资讯产业股份有限公司 50.548%的股权之目的，根据中国证监会《上市公司重大资产重组申请文件》（证监会公告（2008）13 号）的规定而编制的，不适用于其他目的。因此，本报告仅供全新好向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组材料使用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师 卢 剑



中国注册会计师 吴 媛



二〇一七年九月二十八日



# 备考合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位：深圳市全新好股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2017年4月30日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	85,998,360.55	332,995,322.79
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	(七) 2	120,750,916.23	149,900,518.38
应收票据	(七) 3	100,000.00	1,999,677.00
应收账款	(七) 4	38,897,241.40	31,865,582.29
预付款项	(七) 5	7,452,273.83	4,374,284.40
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	(七) 6	24,563,652.77	32,865,095.35
买入返售金融资产			
存货	(七) 7	121,229.36	108,722.49
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 8	211,525,332.88	581,030.96
流动资产合计		489,409,007.02	554,690,233.66
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七) 9	1,216,800.00	1,216,800.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七) 10	35,000,000.00	
投资性房地产	(七) 11	27,736,287.70	28,161,486.66
固定资产	(七) 12	89,014,836.77	89,853,043.18
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	(七) 13	31,366,075.15	33,299,780.19
开发支出			
商誉	(七) 14	566,218,208.92	566,218,208.92
长期待摊费用	(七) 15	4,182,113.35	4,926,321.06
递延所得税资产	(七) 16	4,637,050.54	7,031,641.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		759,371,372.43	730,707,281.25
资产总计		1,248,780,379.45	1,285,397,514.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表(负债及股东权益)

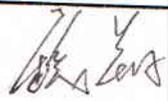
编制单位: 深圳市全新好股份有限公司

会合01 表  
单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2017年4月30日	2016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			
应付票据			
应付账款	(七) 18	21,127,493.01	26,131,263.96
预收款项	(七) 19	59,037,777.03	55,727,985.52
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 20	4,650,629.85	4,636,970.93
应交税费	(七) 21	7,041,119.36	10,870,384.25
应付利息	(七) 22	47,925,000.00	34,425,000.00
应付股利			
其他应付款	(七) 23	129,846,889.27	149,195,194.24
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			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		269,628,908.52	280,986,798.90
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	(七) 16	3,568,888.15	4,280,135.98
其他非流动负债	(七) 24	450,000,000.00	450,000,000.00
非流动负债合计		453,568,888.15	454,280,135.98
负债合计		723,197,796.67	735,266,934.88
股东权益:			
股本	(七) 25	230,965,363.00	230,965,363.00
资本公积	(七) 26	272,506,839.46	272,506,839.46
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(七) 27	8,998,897.98	8,998,897.98
未分配利润	(七) 28	-163,132,354.85	-142,468,672.19
归属于母公司股东权益合计		349,338,745.59	370,002,428.25
少数股东权益		176,243,837.19	180,128,151.78
股东权益合计		525,582,582.78	550,130,580.03
负债和股东权益总计		1,248,780,379.45	1,285,397,514.91

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：深圳市全新好股份有限公司

会合02 表  
单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-4月	2016年度
一、营业总收入		170,731,861.37	411,779,156.97
其中：营业收入	(七) 29	170,731,861.37	411,779,156.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		183,540,230.85	411,135,373.13
其中：营业成本	(七) 29	72,745,641.93	193,537,766.03
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	(七) 30	1,204,942.86	4,044,043.53
销售费用	(七) 31	61,251,486.43	85,979,159.23
管理费用	(七) 32	24,010,632.37	85,781,767.93
财务费用	(七) 33	13,467,428.92	35,547,528.85
资产减值损失	(七) 34	10,860,098.34	6,245,107.56
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	(七) 35	-11,748,285.41	-8,212,928.70
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 36	3,041,983.32	137,084,602.62
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）		-21,514,671.57	129,515,457.76
加：营业外收入	(七) 37	335,859.04	3,768,737.53
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(七) 38	282,042.10	4,188,779.92
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,460,854.63	129,095,415.37
减：所得税费用	(七) 39	3,087,142.62	11,354,850.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,547,997.25	117,740,564.38
归属于母公司股东的净利润		-20,663,682.66	87,751,072.41
少数股东损益		-3,884,314.59	29,989,491.97
六、其他综合收益的税后净额			-1,145,760.58
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-1,145,760.58
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-1,145,760.58
七、综合收益总额		-24,547,997.25	116,594,803.80
归属于母公司股东的综合收益总额		-20,663,682.66	86,605,311.83
归属于少数股东的综合收益总额		-3,884,314.59	29,989,491.97

法定代表人：

黄弘

主管会计工作负责人：

黄弘

会计机构负责人：

黄弘

# 深圳市全新好股份有限公司

## 2017年1-4月、2016年度备考合并附注财务报表附注

### （一）公司的基本情况

#### 1、上市公司基本情况

深圳市全新好股份有限公司(以下简称“本公司”)系根据国家有关法律规定,经深圳市人民政府办公厅深府办(1988)1594号文批准,于1988年11月21日在深圳赛格集团所属的达声电子有限公司基础上改制成立;1992年4月13日经中国人民银行深圳经济特区分行批准,本公司发行人民币普通股票并于深圳证券交易所上市。

2010年1月,经深圳市市场监督管理局核准,深圳市赛格达声股份有限公司更名为深圳市零七股份有限公司。

深圳市零七股份有限公司于2016年1月29日召开2016年第二次临时股东大会,表决通过了《关于公司拟变更工商注册名称的议案》、《关于修改〈公司章程〉的议案》并于2016年2月3日收到深圳市市场监督管理局下发的《营业执照》及《变更(备案)通知书》,公司工商注册名称及经营范围变更完成。深圳市零七股份有限公司更名为深圳市全新好股份有限公司。

截至2017年4月30日,本公司注册资本为人民币230,965,363.00元,实收资本为人民币230,965,363.00元,实收资本(股本)情况详见附注(七)25。

#### （1）本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：深圳市福田区梅林街道梅康路8号理想时代大厦6楼

本公司总部办公地址：深圳市福田区梅林街道梅康路8号理想时代大厦6楼

#### （2）本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）本公司及各子公司主要从事房屋租赁业、停车场经营、物业管理等。

#### （3）最终控制人的名称

本公司的最终控制人为吴日松和陈卓婷夫妇。

#### 2、拟支付现金购买资产的基本情况

## （1）海南港澳资讯产业股份有限公司基本情况

### ① 公司注册地、组织形式和总部地址

公司组织形式：股份有限公司

公司注册资本：125,000,000.00元

公司注册地址：海口市国贸大道36号嘉陵国际大厦九层

公司总部办公地址：海口市国贸大道36号嘉陵国际大厦九层

### ② 公司的业务性质和主要经营活动

公司主要从事通过互联网和移动通讯网络等方式向机构客户（B2B）和个人客户（B2C）提供金融资讯及数据服务、软件终端产品、金融IT解决方案及证券投资咨询、财务顾问等服务。

## （2）历史沿革

海南港澳资讯产业股份有限公司（以下简称“港澳资讯”）前身系由海南港澳国际信托投资有限公司（以下简称“港澳信托”）和海南港澳资产管理公司（以下简称“港澳资管”）共同出资设立的海南港澳资讯产业有限公司，公司成立于1994年6月1日，注册资本为人民币2,000万元，公司设立时股权结构为港澳信托持股80%、港澳资管持股20%。

2001年5月，港澳信托、港澳资管与海南神鼎发展公司（以下简称“海南神鼎”）签订《转让协议》，将其合计持有的港澳资讯100%股权转让给海南神鼎。

2001年6月，经海南省股份制企业办公室出具的《海南省股份制企业办公室关于设立海南港澳资讯产业股份有限公司的批复》（琼股办[2001]68号）批准，由海南神鼎联合上海乾隆高科技有限公司（以下简称“乾隆高科”）以及苗爱光、姚宜敏、计璐、郑梅英、冯志强、曹光能、乔光豪、薛永祖、段宏永、吴昊在对海南港澳资讯产业有限公司进行改制的基础上发起设立海南港澳资讯产业股份有限公司，港澳资讯总股本3,300万股。上述出资业经五洲联合会计师事务所五洲会字[2001]6-第158号《验资报告》验证。发起设立时港澳资讯股权结构如下：

股东名称	股权（万股）	股权比例（%）
海南神鼎发展公司	2,000.00	60.61
上海乾隆高科技有限公司	630.00	19.09
苗爱光	162.00	4.91
姚宜敏	159.00	4.82

股东名称	股权（万股）	股权比例（%）
计璐	130.00	3.94
郑梅英	101.00	3.06
冯志强	95.00	2.88
曹光能	5.00	0.15
乔光豪	5.00	0.15
薛永祖	5.00	0.15
段宏永	4.00	0.12
吴昊	4.00	0.12
合计	3,300.00	100.00

2004年4月，海南神鼎与中银国际证券有限责任公司（以下简称“中银国际”）签订股权转让协议，将其持有的港澳资讯2,000万股转让给中银国际。

2007年8月，中银国际与新华都实业集团股份有限公司（以下简称“新华都实业”）签署股权转让协议，将其持有的港澳资讯2,000万股转让给新华都实业；新华都实业受让中银国际持有的港澳资讯2,000万股后，将其中924万股转让给上海奥佳投资管理有限公司（以下简称“上海奥佳”）。

2007年9月，乾隆高科与新华都实业签署股权转让协议，将其持有的港澳资讯630万股转让给新华都实业。

经上述股权转让后，港澳资讯股权结构变更如下：

股东名称	股权（万股）	股权比例（%）
新华都实业集团股份有限公司	1,706.00	51.70
上海奥佳投资管理有限公司	924.00	28.00
自然人股东	670.00	20.30
合计	3,300.00	100.00

2009年11月，根据港澳资讯2009年临时股东大会决议，港澳资讯增加注册资本4,000万元，新增注册资本由唐骏认缴1,650万元、王素萍认缴1,500万元、朱晓岚认缴850万元，各股东以货币资金方式认缴出资。上述出资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2009]第24606号《验资报告》验证。本次增资完成后港澳资讯股权结构变更如下：

股东名称	股权（万股）	股权比例（%）
新华都实业集团股份有限公司	1,706.00	23.37
唐骏	1,650.00	22.60
王素萍	1,500.00	20.55
上海奥佳投资管理有限公司	924.00	12.66
朱晓岚	850.00	11.64
其他自然人股东	670.00	9.18
合计	7,300.00	100.00

2010年10月，根据港澳资讯2010年临时股东大会决议，港澳资讯增加注册资本4,200万元，新增注册资本由宋洪强认缴306.50万元、苏俊明认缴306.50万元、孔德力认缴413万元、上海弘扬投资管理有限公司（已更名为山南弘扬投资管理有限公司，以下简称“弘扬投资”）认缴1,674万元、上海双鹰投资管理有限公司（以下简称“上海双鹰”）认缴1,000万元、黄易红认缴500万元，各股东以货币资金方式认缴出资。上述出资业经海南海迪会计师事务所琼海迪验字[2010]第301号《验资报告》验证。本次增资完成后港澳资讯股权结构变更如下：

股东名称	股权（万股）	股权比例（%）
新华都实业集团股份有限公司	1,706.00	14.83
上海弘扬投资管理有限公司	1,674.00	14.56
唐骏	1,650.00	14.35
王素萍	1,500.00	13.04
上海双鹰投资管理有限公司	1,000.00	8.70
上海奥佳投资管理有限公司	924.00	8.03
朱晓岚	850.00	7.39
黄易红	500.00	4.35
孔德力	413.00	3.59
宋洪强	306.50	2.67
苏俊明	306.50	2.67
其他自然人股东	670.00	5.82
合计	11,500.00	100.00

2011年9月，弘扬投资与上海奔腾电工有限公司（以下简称“上海奔腾”）签署股份转让协议，将其持有的港澳资讯150万股转让给上海奔腾。

2012年12月，上海奥佳与自然人葛伟民、陈豪刚、黄卫峰签署股权转让协议，将其持有的港澳资讯117.04万股转让给葛伟民、36.96万股转让给陈豪刚、61.60万股转

让给黄卫峰。

2012年12月，上海奔腾与新华都实业签署股份转让协议，将其持有的港澳资讯100万股转让给新华都实业。

2013年10月，上海奥佳与上海赛益企业管理咨询有限公司（以下简称“上海赛益”）及弘扬投资签署股份转让协议，上海奥佳将其持有的港澳资讯308万股转让给弘扬投资。

2014年2月，唐骏与弘扬投资签署股份转让协议，将其持有的港澳资讯1,650万股转让给弘扬投资。

2014年6月，孔德力与弘扬投资签署股份转让协议，将其持有的港澳资讯60万股转让给弘扬投资。

2015年5月，宋洪强、港澳资讯与上海双鹰共同签署股份转让协议，约定宋洪强将其持有的港澳资讯276.50万股转让给上海双鹰。

2015年6月，王素萍、港澳资讯与上海双鹰共同签署股份转让协议，约定王素萍将其持有的港澳资讯640.1666万股转让给上海双鹰。

2015年6月，根据港澳资讯2014年度股东大会决议，港澳资讯增加注册资本1,000万元，新增注册资本由计璐认缴60万元、乔光豪认缴480万元、刘程光认缴60万元、李欣认缴350万元、郭勇认缴50万元，各股东以货币资金方式认缴出资。上述出资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2015]第151223号《验资报告》验证。2015年6月30日，港澳资讯取得海南省工商局换发的《营业执照》。上述增资事宜已于海南证华办理过户登记手续。

2016年1月27日，海南省海口市琼州公证处出具（2016）琼州证字第532号《公证书》，公证确认港澳资讯股东李颖曼于2012年因病逝世，其生前持有的港澳资讯股份由邓青继承。

2016年12月9日，朱晓岚与全新好签订《股份转让协议》，约定朱晓岚将其持有的港澳资讯850万股股份（持股比例6.80%）以10.4元/股的价格转让给本公司。

2016年12月30日，黄卫峰与燕佳签订《股份转让协议》，约定黄卫峰将其持有的港澳资讯61.6万股股份（持股比例0.4928%）以6元/股的价格转让给燕佳。

2017年1月5日，罗春雷与燕佳签订《股份转让协议》，约定罗春雷将其持有的港澳资讯117.04万股股份（持股比例0.9363%）以6元/股的价格转让给燕佳。

2017年1月16日，邓志文与燕佳签订《股权转让协议》，约定邓志文将其持有的港澳资讯6万股股份（持股比例0.048%）以6元/股的价格转让给燕佳。

2017年1月24日，陈豪刚与燕佳签订《股权转让协议》，约定陈豪刚将其持有的港澳资讯36.96万股股份（持股比例0.2957%）以6元/股的价格转让给燕佳。

2017年2月，冯志强等22名股东与珠海横琴泓兴投资基金（有限合伙）就股份转让事宜达成协议，具体情况如下：

序号	转让人	受让人	转让股份数 (万股)	转让价格 (元/股)	协议日期
1	冯志强	珠海横琴泓兴 投资基金(有限 合伙)	1.0	6	20170209
2	曹明焯		16.5	6	20170209
3	王鲲		2.5	6	20170209
4	姚宜敏		6.5	6	20170209
5	梁彩霞		4.5	6	20170209
6	唐艳		3.0	6	20170209
7	蒋学英		3.0	6	20170209
8	苗爱光		3.0	6	20170209
9	苏俊明		206.5	6	20170209
10	谢华		1.0	6	20170210
11	童复		10.0	6	20170210
12	余娟娟		5.0	6	20170210
13	吴小蔚		2.5	6	20170210
14	李律精		6.5	6	20170210
15	吴云峰		2.5	6	20170210
16	林海明		3.0	6	20170210
17	苏丽萍		1.0	6	20170210
18	叶如珍		3.0	6	20170216
19	郑梅英		0.5	6	20170216
20	李兰峰		3.0	6	20170216
21	余冠三		2.0	6	20170216
22	关海涛		2.5	6	20170216

除上述重大股权转让及增资事项外，2001年至报告日期间，苗爱光、姚宜敏、计璐、冯志强等自然人股东分别与詹武彬、曹光能等自然人签署了股权转让协议，进行了多次股权转让，该等股权转让事项均已在海南证华非上市公司股权登记服务有限公司完成了股权托管变更登记手续。

截止2017年4月30日，公司的股权结构如下：

股东名称	股权（万股）	股权比例（%）
山南弘扬投资管理有限公司	3,542.00	28.34
上海双鹰投资管理有限公司	1,916.67	15.33
新华都实业集团股份有限公司	1,806.00	14.45
王素萍	859.83	6.88
深圳市全新好股份有限公司	850.00	6.80
上海奥佳投资管理有限公司	400.40	3.20
珠海横琴泓兴投资基金(有限合伙)	289.00	2.31
上海奔腾电工有限公司	50.00	0.40
其他自然人股东	2,786.10	22.29
合 计	12,500.00	100.00

## （二）本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计十二家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

## （三）财务报表的编制基础

本备考财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 1、备考财务报表的编制基础

（1）根据重大资产重组方案，公司拟通过深圳市全新好丰泽投资中心（有限合伙）以支付现金的方式购买港澳资讯的50.548%股权构成非同一控制下企业合并。公司假定本次资产重组完成后的资产架构，即本公司持有港澳资讯57.348%股权，于2015年12月31日已经形成并独立存在的基础上进行编制，并以经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2017]第ZA16093号审计报告审计的港澳资讯财务报表为基础，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的43项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(2) 本备考报表将拟购买的港澳资讯所依据的会计政策按本公司会计政策进行调整，使其在所有重要方面与本公司会计政策保持一致。

(3) 考虑本备考财务报表之特殊目的，编制备考财务报表时，仅编制了本报告期的合并备考资产负债表和合并备考利润表，未编制合并备考现金流量表和合并备考股东权益变动表。

## 2、备考财务报表的编制方法

本备考合并财务报表系根据编制备考合并报表的假设，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则》及其后颁布和修订的43项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定和本公司会计政策调整汇总编制而成。由于本公司拟通过支付现金的方式购买港澳资讯的50.548%股权，本次交易各方确认标的资产（即港澳资讯50.548%股权）的价格为人民币581,300,000.00元，2017年度港澳资讯专项审计报告出具之日起10个工作日内付清全部款项。本公司在编制备考合并财务报表时，按照支付的股权转让款确定新增长期股权投资投资成本为581,300,000.00元，合并成本为本次新增长期股权投资成本与之前持有的港澳资讯6.80%股权在2017年4月30日的公允价值78,199,730.95元之和，即659,499,730.95元。

对于合并成本与所取得的港澳资讯2017年4月30日可辨认净资产公允价值之间的差额，按照《企业会计准则第20号-企业合并》的规定确认为商誉，并假定该商誉于2015年12月31日已经形成。港澳资讯2017年4月30日可辨认净资产公允价值根据上海众华资产评估有限公司出具的港澳资讯收购基准日2017年4月30日沪众评报字（2017）第178号评估报告确认。

## （四）遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## （五）重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日

起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

### 3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的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的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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投资收益。本集团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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④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，将其计入合并成本。

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

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年4月30日止的年度财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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。

## （2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

## （3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

## （4）超额亏损的处理

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期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

## （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置

日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 6、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。本集团将合

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。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

## （2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

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

损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般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、外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）即期汇率折算为记账本位币。

##### （1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

##### （2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 9、金融工具的确认和计量

### (1) 金融工具的确认

本集团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。

### (2) 金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

#### A、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资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，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资产。

#### B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍

生金融资产。

#### D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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。

#### ④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- 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因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d) 债务人很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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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。

### C、金融资产减值损失的计量

#### a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

#### b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出

售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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，本集团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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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。同时，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。

### （3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基

础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

#### (5) 金融负债的终止确认

本集团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。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

#### (6) 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：本集团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；本集团计划以净额结算，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。

### 10、应收款项坏账准备的确认和计提

应收款项包括应收票据、应收账款、预付款项和其他应收款等，本集团对应收票据、预付款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，确认减值损失，计提坏账准备。其他应收款项采用以下方式确认和计提坏账准备：

#### (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	期末单项金额达到500万元金额及以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

## (2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

## ①本公司业务应收款项

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—2年	10	10
2—3年	20	20
3年以上	50	50

## ②港澳资讯应收款项

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3个月以内（含3个月）	0	0
3个月—1年（含1年）	5	5
1—2年（含2年）	10	10
2—3年（含3年）	50	50
3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款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

## 11、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、低值易耗品、开发产品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发

出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

## 12、持有待售的确认标准和会计处理方法

### (1) 持有待售的确认标准

本集团对同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：

①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；

②本集团相关权力机构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，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

③本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

## (2) 持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本集团对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入当期损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计入当期损益。递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

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确认条件，本集团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。

## 13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### (1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

**B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：**

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 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，将其计入合并成本。

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初始投资成本：

**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。**

**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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。**

C、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》确定。

D、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》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，其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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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集团不一致的，按照本集团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。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益

分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### （3）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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 14、投资性房地产的确认和计量

（1）本集团的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

## 15、固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40	5	2.38
机器设备	10	5	9.50
运输设备	6	5	15.83
电子设备及其他	5	5	19.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### （3）融资租入固定资产

本集团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应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 16、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程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，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 17、借款费用的核算方法

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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。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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

### (2) 借款费用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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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，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。

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

## 18、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

### (2) 无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后继计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

### (3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 19、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

#### 20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，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，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 21、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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

本集团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) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

本集团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。

#### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### （3）辞退福利

本集团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：本集团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；本集团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

本集团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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 22、预计负债的确认标准和计量方法

### （1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务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

预计负债按照履行相关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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在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真实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。

## 23、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

### (1) 销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

### (2) 提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

本集团按照与承租方签定的租赁合同或协议的约定以直线法确认出租物业收入的实现。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，免租期内出租人确认租金收入。

## 24、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本集团将其划分为与收益相关的政府补助。

#### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

#### （2）政府补助的计量：

① 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。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。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，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 25、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

#### （1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，转回减记的金额。

## （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 26、经营租赁和融资租赁会计处理

### （1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；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。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

本集团作为承租人，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，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团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。

本集团作为出租人，在租赁期开始日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各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 27、公允价值计量

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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团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。

本集团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；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团采用在当前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。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，才可以使用不可观察输入值。

本集团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。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以

公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

## 28、主要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

### (2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## (六) 税项

### 1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为分别为 17、6%、3%，按扣除进项税后的余额缴纳。

报告期内港澳资讯海口总公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 6%；经主管税务机关认定，港澳资讯上海分公司自 2015 年 10 月 1 日起由增值税小规模纳税人变更为增值税一般纳税人，增值税税率由 3%变更为 6%；港澳资讯其余分公司及子公司均为增值税小规模纳税人，增值税税率为 3%。

港澳资讯经营的金融移动信息服务业务（第二类增值电信业务）2014 年 5 月前缴纳营业税，税率为 3%，自 2014 年 6 月 1 日起改征增值税，税率为 6%；港澳资讯经营的其他业务均属于增值税纳税范围，纳税主体属于增值税一般纳税人的，适用增值税税率为 6%，属于增值税小规模纳税人的，适用增值税税率为 3%。

(2) 营业税税率为营业收入的 5%。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），自 2016 年 5 月 1 日起，本集团房屋租赁业务由原缴纳营业税（税率 5%），改为缴纳增值税（简易征收率 5%）。

(3) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%、5%。

(4) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(5) 城市堤防费为应纳流转税额的 2%。

(6) 企业所得税税率为 25%、15%。

根据海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局联合下发的《关于海南一卡通支付网络有限公司等 44 家企业通过 2015 年高新技

术企业认定的通知》（琼科[2015]166号），港澳资讯被认定为海南省2015年度高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201546000029）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，港澳资讯自2015年1月1日起三年内享受国家高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

### （七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指2017年4月30日账面余额，年初余额指2016年12月31日账面余额，本年发生额指2017年1-4月发生额，上期发生额指2016年度发生额，金额单位为人民币元）

#### 1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	315,548.65	323,994.90
银行存款	75,540,329.14	318,171,576.86
其他货币资金	10,142,482.76	14,499,751.03
合 计	85,998,360.55	332,995,322.79
其中：存放在境外的款项总额		

#### 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

##### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产分类

项 目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	120,750,916.23	149,900,518.38
其中：权益工具投资	120,750,916.23	149,900,518.38
合 计	120,750,916.23	149,900,518.38

#### 3、应收票据

##### （1）应收票据分类

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑票据	100,000.00	1,999,677.00
合 计	100,000.00	1,999,677.00

##### （2）期末已质押的应收票据

截至期末，本集团无已质押的应收票据。

##### （3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

截至期末，本集团无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

## 4、应收账款

## (1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	46,466,089.23	97.08	7,568,847.83	16.29	38,897,241.40
其中：账龄组合	46,466,089.23	97.08	7,568,847.83	16.29	38,897,241.40
组合小计	46,466,089.23	97.08	7,568,847.83	16.29	38,897,241.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,399,651.09	2.92	1,399,651.09	100.00	
合 计	47,865,740.32	100	8,968,498.92	18.74	38,897,241.40

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	36,299,084.76	96.39	4,433,502.47	12.21	31,865,582.29
其中：账龄组合	36,299,084.76	96.39	4,433,502.47	12.21	31,865,582.29
组合小计	36,299,084.76	96.39	4,433,502.47	12.21	31,865,582.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,359,143.79	3.61	1,359,143.79	100.00	
合 计	37,658,228.55	100	5,792,646.26	15.38	31,865,582.29

## 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	35,687,757.52	333,746.45	0.94
1年至2年（含2年）	1,236,943.86	123,694.39	10.00
2年至3年（含3年）	4,859,061.72	2,429,530.86	50.00
3年以上	4,682,326.13	4,681,876.13	99.99
合 计	46,466,089.23	7,568,847.83	16.29

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	23,540,681.98	181,813.19	0.77

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年至2年(含2年)	4,826,826.98	482,682.70	10.00
2年至3年(含3年)	6,710,728.71	2,548,609.49	37.98
3年以上	1,220,847.09	1,220,397.09	99.96
合计	36,299,084.76	4,433,502.47	12.21

确定该组合的依据详见附注(五)10。

(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 3,175,852.66 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
深圳平安通信科技有限公司	11,090,538.98	23.17	
中国移动通信集团北京有限公司	6,343,767.41	13.25	168,995.51
中国联合网络通信有限公司深圳市分公司	4,110,638.00	8.59	37,673.09
申万宏源证券有限公司	1,834,720.25	3.83	70,000.00
海通证券股份有限公司	1,641,663.88	3.43	455,777.50
合计	25,021,328.52	52.27	732,446.10

## 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	5,513,480.04	73.98	4,345,544.40	99.34
1年至2年(含2年)	1,910,053.79	25.63		
2年至3年(含3年)				
3年以上	28,740.00	0.39	28,740.00	0.66
合计	7,452,273.83	100.00	4,374,284.40	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
成都天道慈航科技有限公司	1,179,611.65	15.83
河南三弦企业管理咨询有限公司	914,565.15	12.27

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
浙江启驰信息技术有限公司	748,381.88	10.04
黑龙江亿林网络股份有限公司	545,974.67	7.33
上海微盟企业发展有限公司	500,000.00	6.71
合计	3,888,533.35	52.18

## 6、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	39,515,894.83	59.90	30,563,531.56	77.34	8,952,363.27
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,312,891.58	30.79	4,701,602.08	23.15	15,611,289.50
其中：账龄组合	20,312,891.58	30.79	4,701,602.08	23.15	15,611,289.50
组合小计	20,312,891.58	30.79	4,701,602.08	23.15	15,611,289.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,143,816.49	9.31	6,143,816.49	100.00	
合计	65,972,602.90	100.00	41,408,950.13	62.77	24,563,652.77

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	21,611,168.29	32.45	21,611,168.29	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	38,839,816.02	58.33	5,974,720.67	15.38	32,865,095.35
其中：账龄组合	38,839,816.02	58.33	5,974,720.67	15.38	32,865,095.35
组合小计	38,839,816.02	58.33	5,974,720.67	15.38	32,865,095.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,138,815.49	9.22	6,138,815.49	100.00	
合计	66,589,799.80	100.00	33,724,704.45	50.65	32,865,095.35

### 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
厦门亚洲海湾酒店投资管理有限公司	17,904,726.54	8,952,363.27	50.00	预计可收回 50%
深圳中浩（集团）股份有限公司	12,489,257.31	12,489,257.31	100.00	预计无法收回
深圳市豪力股份公司（吴勇明）	9,121,910.98	9,121,910.98	100.00	预计无法收回
合计	39,515,894.83	30,563,531.56	77.34	

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	11,286,377.32	557,643.18	4.94
1年至2年（含2年）	2,037,500.07	203,750.02	10.00
2年至3年（含3年）	964,820.33	448,637.68	46.50
3年以上	6,024,193.86	3,491,571.20	57.96
合 计	20,312,891.58	4,701,602.08	23.15

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	12,258,647.27	562,523.39	4.59
1年至2年（含2年）	20,538,635.69	2,053,863.58	10.00
2年至3年（含3年）	323,603.39	132,709.81	41.01
3年以上	5,718,929.67	3,225,623.89	56.40
合 计	38,839,816.02	5,974,720.67	15.38

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（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 7,684,245.68 元。

（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	年初账面余额
非关联方往来款	61,884,624.26	62,621,739.82
押金及保证金	3,158,083.82	3,058,428.10
其他	929,894.82	909,631.88
合 计	65,972,602.90	66,589,799.80

（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
厦门亚洲海湾酒店投资管理有 限公司	往来款	17,904,726.54	1 至 2 年	27.14	8,952,363.27
深圳中浩（集团）股份有限公司	往来款	12,489,257.31	5 年以上	18.93	12,489,257.31
北京朴和恒丰投资有限公司	往来款	10,000,000.00	1 年以内	15.16	500,000.00
深圳市豪力股份公司（吴勇明）	往来款	9,121,910.98	5 年以上	13.83	9,121,910.98
深圳市福田区人民法院	往来款	4,976,459.33	5 年以上	7.54	2,488,229.67
合 计		54,492,354.16		82.60	33,551,761.23

## 7、存货

## (1) 存货分类:

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	121,229.36		121,229.36	108,722.49		108,722.49
合 计	121,229.36		121,229.36	108,722.49		108,722.49

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
债权投资	210,533,636.46	
留抵增值税税	963,227.22	442,007.27
预缴企业所得税	28,469.20	139,023.69
合 计	211,525,332.88	581,030.96

## 9、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	4,600,000.00	3,383,200.00	1,216,800.00
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	4,600,000.00	3,383,200.00	1,216,800.00
合 计	4,600,000.00	3,383,200.00	1,216,800.00

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	4,600,000.00	3,383,200.00	1,216,800.00
其中：以公允价值计量的权益工具			
以成本计量的权益工具	4,600,000.00	3,383,200.00	1,216,800.00
合 计	4,600,000.00	3,383,200.00	1,216,800.00

## (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

本集团对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
大连北大科技(集团)股份有限公司	2,600,000.00			2,600,000.00	1.34
长春高士达生化药业(集团)股份有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	6.06
合计	4,600,000.00			4,600,000.00	

(续表)

被投资单位名称	减值准备				本期现金红利
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
大连北大科技(集团)股份有限公司	1,383,200.00			1,383,200.00	
长春高士达生化药业(集团)股份有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	
合计	3,383,200.00			3,383,200.00	

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	年初余额	本期计提		本期减少		期末余额
		金额	其中: 从其他综合收益转入	金额	其中: 期后公允价值回升转回	
可供出售权益工具	3,383,200.00					3,383,200.00
合计	3,383,200.00					3,383,200.00

## 10、长期股权投资

被投资单位	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、对联营、合营企业投资 宁波梅山保税港区佳杉资产管理合伙企业(有限合伙)	35,000,000.00		35,000,000.00			
合计	35,000,000.00		35,000,000.00			

(续表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、对联营、合营企业投资 宁波梅山保税港区佳杉资产管理合伙企业(有限合伙)	35,000,000.00							
合计	35,000,000.00							

## 11、投资性房地产

(1) 本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量:

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	53,511,551.82	53,511,551.82
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	53,511,551.82	53,511,551.82
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	25,350,065.16	25,350,065.16
2. 本期增加金额	425,198.96	425,198.96
(1) 计提或摊销	425,198.96	425,198.96
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	25,775,264.12	25,775,264.12
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	27,736,287.70	27,736,287.70
2. 期初账面价值	28,161,486.66	28,161,486.66

## 12、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备...	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	129,349,921.35	3,421,907.16	5,190,142.36	14,676,413.95	152,638,384.82
2. 本期增加金额				768,249.88	768,249.88
(1) 购置				768,249.88	768,249.88
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3. 本期减少金额				6,921.68	6,921.68
(1) 处置或报废					
(2) 其他				6,921.68	6,921.68
4. 期末余额	129,349,921.35	3,421,907.16	5,190,142.36	15,437,742.15	153,399,713.02
二、累计折旧					
1. 期初余额	47,011,092.48	1,692,518.63	2,878,204.67	11,203,525.86	62,785,341.64

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备...	合计
2. 本期增加金额	582,352.00		147,106.12	870,076.49	1,599,534.61
(1) 计提	582,352.00		147,106.12	870,076.49	1,599,534.61
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司减少					
4. 期末余额	47,593,444.48	1,692,518.63	3,025,310.79	12,073,602.35	64,384,876.25
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	81,756,476.87	1,729,388.53	2,164,831.57	3,364,139.80	89,014,836.77
2. 期初账面价值	82,338,828.87	1,729,388.53	2,311,937.69	3,472,888.09	89,853,043.18

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
现代之窗裙楼 3B62\3B65\3C36\4A07	324,104.21	尚未办理解封手续, 暂未办证
鸿颖大厦 27 层 (A-L, 12 间)	4,050,934.86	因开发商原因无法办理

## 13、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	互联网金融信息 服务软件	内控软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	47,425,204.67	690,000.00	48,115,204.67
2. 本期增加金额		177,000.00	177,000.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	47,425,204.67	867,000.00	48,292,204.67
二、累计摊销			
1. 期初余额	14,333,257.96	482,166.52	14,815,424.48
2. 本期增加金额	2,091,946.71	18,758.33	2,110,705.04
(1) 摊销	2,091,946.71	18,758.33	2,110,705.04
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	16,425,204.67	500,924.85	16,926,129.52
三、减值准备			

项 目	互联网金融信息 服务软件	内控软件	合计
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	31,000,000.00	366,075.15	31,366,075.15
2. 期初账面价值	33,091,946.71	207,833.48	33,299,780.19

#### 14、商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	...	处置	...	
深圳市广博投资有限公司	78,582,870.00					78,582,870.00
上海量宽信息技术有限公司	57,435,183.96					57,435,183.96
海南港澳资讯产业股份有限公司	499,308,687.18					499,308,687.18
合 计	635,326,741.14					635,326,741.14

##### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
深圳市广博投资有限公司	69,108,532.22					69,108,532.22
上海量宽信息技术有限公司						
海南港澳资讯产业股份有限公司						
合 计	69,108,532.22					69,108,532.22

报告期末，本集团评估了商誉的可收回金额，并确定与深圳市广博投资有限公司、上海量宽信息技术有限公司、海南港澳资讯产业股份有限公司相关的商誉期末账面价值未发生减值。

#### 15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的 原因
装修费	4,588,955.65		641,723.19		3,947,232.46	
车位使用权	231,116.01		2,485.12		228,630.89	
其他	106,249.40		99,999.40		6,250.00	
合 计	4,926,321.06		744,207.71		4,182,113.35	

## 16、递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,788,748.76	1,665,111.94	6,646,607.63	1,037,313.58
应付职工薪酬	2,777,643.38	416,646.51	2,864,849.82	429,727.48
预提房租等	14,617,898.73	2,192,684.81	20,400,526.87	3,060,079.03
交易性金融资产公允价值变动损益	1,450,429.13	362,607.28	10,018,084.61	2,504,521.15
合 计	29,634,720.00	4,637,050.54	39,930,068.93	7,031,641.24

## (2) 已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	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
交易性金融工具、衍生金融工具的估值			1,805,155.91	451,288.98
非同一控制下企业合并公允价值与账面价值差异	14,275,552.60	3,568,888.15	15,315,388.00	3,828,847.00
合 计	14,275,552.60	3,568,888.15	17,120,543.91	4,280,135.98

## (3) 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明细

项 目	期末数	年初数
资产减值准备	42,971,900.29	36,253,943.08
可抵扣亏损	14,643,115.25	3,056,053.60
交易性金融资产公允价值变动	18,510,784.98	
合 计	76,125,800.52	39,309,996.68

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	年初数	备注
2018	302,168.92	302,168.92	
2019	1,376,715.80	1,376,715.80	
2020	1,377,168.88	1,377,168.88	
2021			
2022	11,587,061.65		
合 计	14,643,115.25	3,056,053.60	

## 17、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	受限原因
投资性房地产	53,333,787.82	法院财产保全

项 目	期末账面余额	受限原因
固定资产	17,032,022.51	法院财产保全
固定资产	324,104.21	税务局查封
合 计	70,689,914.54	

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	14,722,829.44	20,504,609.27
1-2年（含2年）	778,008.88	
2-3年（含3年）	7,941.20	7,941.20
3年以上	5,618,713.49	5,618,713.49
合 计	21,127,493.01	26,131,263.96

## 19、预收款项

### (1) 预收款项明细情况

项 目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	58,647,569.17	55,670,413.14
1-2年（含2年）	363,635.48	37,040.50
2-3年（含3年）	9,040.36	2,999.86
3年以上	17,532.02	17,532.02
合 计	59,037,777.03	55,727,985.52

## 20、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,476,480.42	16,064,843.79	16,048,346.39	4,492,977.82
二、离职后福利—设定提存计划	160,490.51	1,739,244.82	1,742,083.30	157,652.03
三、辞退福利		129,542.37	129,542.37	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	4,636,970.93	17,933,630.98	17,919,972.06	4,650,629.85

### (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,130,747.11	13,921,269.32	13,909,686.54	4,142,329.89
2、职工福利费		491,916.10	491,916.10	
3、社会保险费	77,566.56	841,365.49	840,753.95	78,178.10
其中：医疗保险费	69,181.19	757,451.49	757,709.54	68,923.14

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	1,866.06	25,204.50	24,309.14	2,761.42
生育保险费	6,519.31	58,709.50	58,735.27	6,493.54
4、住房公积金	62,701.42	808,492.88	804,189.80	67,004.50
5、工会经费和职工教育经费	205,465.33	1,800.00	1,800.00	205,465.33
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	4,476,480.42	16,064,843.79	16,048,346.39	4,492,977.82

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	153,082.26	1,684,327.86	1,686,852.47	150,557.65
2、失业保险费	7,408.25	54,916.96	55,230.83	7,094.38
3、企业年金缴费				
合 计	160,490.51	1,739,244.82	1,742,083.30	157,652.03

## (4) 辞退福利列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工无选择权且一次性支付补偿的辞退福利		129,542.37	129,542.37	
合 计		129,542.37	129,542.37	

## 21、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,872,424.42	2,873,146.61
企业所得税	4,273,083.05	6,769,718.07
个人所得税	425,098.21	413,827.68
城市维护建设税	160,895.80	280,016.28
教育费附加	101,277.10	157,357.94
地方教育费附加	34,357.32	63,845.20
房产税	163,967.90	302,191.25
其他	10,015.56	10,281.22
合 计	7,041,119.36	10,870,384.25

## 22、应付利息

项 目	期末余额	年初余额
信托借款资金利息	47,925,000.00	34,425,000.00
合 计	47,925,000.00	34,425,000.00

## 23、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
往来款	102,709,806.58	98,573,060.52
押金、保证金	11,924,036.10	12,161,656.80
写字楼、公寓、商铺维修基金	1,640,089.72	1,567,758.97
地产赔付款	198,140.00	4,482,768.70
税收滞纳金	6,641,965.44	6,154,487.57
代扣海南港澳资讯股权转让税款个税	2,425,440.00	18,400,000.00
其他	4,307,411.43	7,855,461.68
合 计	129,846,889.27	149,195,194.24

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
房产税滞纳金	6,154,487.57	
陈娜华	3,511,733.00	租赁押金，到期支付
深圳市宏大电子通讯市场	2,653,354.43	租赁押金，到期支付
陈乔阳（工业大厦五楼）	2,000,000.00	租赁押金，到期支付
周瑶华	1,331,419.54	往来款未结算
深圳市食品总公司	1,050,000.00	租赁押金，到期支付
合 计	16,700,994.54	

## 24、其他非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
信托借款资金	450,000,000.00	450,000,000.00
合 计	450,000,000.00	450,000,000.00

## 25、股本

单位：股

项 目	年初余额	本报告期变动增减 (+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	230,965,363.00						230,965,363.00

## 26、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	270,091,484.92			270,091,484.92

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	2,415,354.54			2,415,354.54
合 计	272,506,839.46			272,506,839.46

## 27、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,998,897.98			8,998,897.98
合 计	8,998,897.98			8,998,897.98

## 28、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	-142,468,672.19	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-142,468,672.19	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-20,663,682.66	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-163,132,354.85	

## 29、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	167,902,189.66	72,745,641.93	404,198,874.44	192,837,766.03
其他业务	2,829,671.71		7,580,282.53	700,000.00
合 计	170,731,861.37	72,745,641.93	411,779,156.97	193,537,766.03

## (1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金融资讯及数据服务（B2B）	6,226,556.53	3,191,514.73	38,060,981.36	16,932,853.43
金融资讯及数据服务（B2C）	86,655,502.31	15,133,185.34	158,674,499.50	27,795,218.13
金融移动信息服务	63,678,430.91	50,639,711.05	172,091,579.36	133,298,409.82
其他证券综合服务	377,358.49	361,587.57	4,091,698.14	2,373,175.48
物业管理及停车费	6,423,888.43	3,269,885.16	17,929,749.71	11,025,075.19

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房屋租赁	4,540,452.99	149,758.08	13,350,366.37	1,413,033.98
合计	167,902,189.66	72,745,641.93	404,198,874.44	192,837,766.03

## (2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国大陆地区（不含港澳台）	167,902,189.66	72,745,641.93	404,198,874.44	192,837,766.03
合计	167,902,189.66	72,745,641.93	404,198,874.44	192,837,766.03

## (3) 报告期内前五名客户的营业收入情况

单位名称	前五名客户 营业收入合计	占营业收入的比例（%）
深圳平安通信科技有限公司	36,461,290.90	21.36
中国联合网络通信有限公司深圳市分公司	4,672,900.45	2.74
中国移动通信集团北京有限公司	4,288,944.38	2.51
深圳市金佳业物业管理有限公司	2,967,639.67	1.74
中信建投证券有限责任公司	2,271,977.71	1.33
合计	50,662,753.11	29.68

## 30、税金及附加

项目	本年发生额	上期发生额
营业税		1,051,550.72
城市维护建设税	442,540.04	1,338,526.38
教育费附加	316,100.01	977,856.97
房产税	277,324.33	551,930.00
土地使用税	23,476.02	23,476.02
印花税	90,000.00	10.00
其他	55,502.46	100,693.44
合计	1,204,942.86	4,044,043.53

## 31、销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
产品推广费	52,170,834.55	73,102,211.46
职工薪酬	1,320,478.58	4,862,705.48
招待费	1,303,559.57	3,669,193.09

项 目	本年发生额	上期发生额
房租费	3,564,950.94	1,412,671.70
差旅费	149,423.26	482,810.08
办公费	260,805.68	153,975.60
车辆费	109,701.30	238,760.23
会议费	82,943.40	312,542.12
通讯费	135,448.06	327,187.08
交通费	108,021.35	281,449.52
其他	2,045,319.74	1,135,652.87
合 计	61,251,486.43	85,979,159.23

## 32、管理费用

项 目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬	7,967,123.81	20,330,209.90
研发费用	4,281,102.61	26,648,320.57
房租费	3,126,261.21	8,837,870.83
通讯费	1,929,689.59	4,839,138.48
折旧摊销	3,220,796.94	10,750,439.72
资料费	879,638.33	2,675,584.11
物业费	790,425.34	1,848,117.08
办公费	312,259.54	1,711,089.71
车辆费	90,820.53	668,441.99
招待费	130,067.27	1,243,874.55
差旅费	1,040,972.51	3,991,501.58
咨询服务费	22,330.10	1,261,586.37
其他	219,144.59	975,593.04
合 计	24,010,632.37	85,781,767.93

## 33、财务费用

项 目	本年发生额	上期发生额
利息支出	13,500,000.00	35,058,333.34
减：利息收入	82,298.10	934,268.97
汇兑损失		5,354,091.88
减：汇兑收益		4,567,723.23
金融机构手续费	16,316.47	564,673.91
其他	33,410.55	72,421.92
合 计	13,467,428.92	35,547,528.85

## 34、资产减值损失

项 目	本年发生额	上期发生额
坏账损失	10,860,098.34	6,245,107.56
合 计	10,860,098.34	6,245,107.56

## 35、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-11,748,285.41	-8,212,928.70
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合 计	-11,748,285.41	-8,212,928.70

## 36、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
处置长期股权投资损益（损失“-”）		85,410,116.71
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	-34,723.26	1,772,617.72
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-1,135,329.88	43,397,453.31
理财产品收益		501,616.44
债权投资收益	4,212,036.46	6,002,798.44
合 计	3,041,983.32	137,084,602.62

## 37、营业外收入

## (1) 营业外收入分类情况

项 目	本年发生额	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			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	293,309.53	543,000.00	293,309.53
罚款收入		1,800.00	
其他	42,549.51	3,223,937.53	42,549.51
合 计	335,859.04	3,768,737.53	335,859.04

注：上期发生额其他项目中3,174,260.00元系冲回2015年已计提但无需缴纳的税收滞纳金。

## (2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2016年省技术创新技术产业专项资金		500,000.00	与收益相关
企业转型升级奖励	260,000.00	20,000.00	与收益相关
社保返还	33,309.53		与收益相关
政府扶持基金		23,000.00	与收益相关
合计	293,309.53	543,000.00	

## 38、营业外支出

项目	本年发生额	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		102,513.70	
其中：固定资产处置损失		102,513.70	
捐赠支出		5,000.00	
罚款支出		306,815.22	
滞纳金		3,317,269.33	
其他支出	282,042.10	457,181.67	282,042.10
合计	282,042.10	4,188,779.92	282,042.10

## 39、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,403,799.75	17,015,636.62
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	1,683,342.87	-5,660,785.63
所得税费用	3,087,142.62	11,354,850.99

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-21,460,854.63
按法定税率计算的所得税费用	-5,365,213.66
子公司适用不同税收法规的影响	-1,648,980.34
非应税收入的影响	
税法规定的额外可扣除费用	-244,469.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,141,890.46
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	9,203,950.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-34.86
所得税费用	3,087,142.62

**(八) 合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并****(1) 本期发生的非同一控制下企业合并**

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海量宽信息技术有限公司	2016.3.5	12,000 万元	51.22	增资	2016.3.5	控制权转移	1,643,066.47	-12,366,248.90

**(2) 合并成本以及商誉**

项 目	上海量宽信息技术有限公司
合并成本：	
支付的现金	120,000,000.00
合并成本合计	120,000,000.00
减：取得的可辨认净资产的公允价值	62,564,816.04
商誉	57,435,183.96

**(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况**

项 目	上海量宽信息技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	120,022,102.85	120,022,102.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,204,631.41	1,204,631.41
应收款项	270,000.00	270,000.00
其他应收款	341,256.97	341,256.97
固定资产	148,716.07	148,716.07
长期待摊费用	511,157.80	511,157.80
资产小计	122,497,865.10	122,497,865.10
负债：		
应交税费	43,962.05	43,962.05
其他应付款	304,711.25	304,711.25
负债小计	348,673.30	348,673.30
净资产	122,149,191.80	122,149,191.80
减：少数股东权益	59,584,375.76	59,584,375.76
取得的净资产	62,564,816.04	62,564,816.04

注：被购买方于购买日可辨认资产中含增资款 12,000 万元。

## 2、处置子公司

(1) 报告期单次处置对子公司投资即丧失控制权的情况如下：

项 目	处置子公司名称
	深圳市广众投资有限公司
股权处置价款	60,393,571.26
股权处置比例 (%)	100.00
股权处置方式	转让
丧失控制权的时点	2016.11.30
丧失控制权时点的确定依据	控制权转移
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	9,353,705.82
丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	0
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	不适用
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	不适用
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	不适用
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	不适用
与原子公司股权投资相关的资本公积、其他综合收益转入投资损益的金额	76,056,410.89

## 3、其他合并范围的变更

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
江苏量宽软件科技有限公司	2017年1月1日	-4,480,136.52	-4,480,136.52
深圳市全新好致远投资中心（有限合伙）	2017年2月23日	2,000,139.43	139.43
深圳丰远投资有限公司	2017年2月27日		

## (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		
深圳市零七投资发展有限公司	深圳市	深圳市	投资	100.00		100.00	设立
深圳市零七物业管理有限公司	深圳市	深圳市	物业管理	95.00	5.00	100.00	设立
深圳市格兰德假日俱乐部有限公司	深圳市	深圳市	酒店	95.00	5.00	100.00	设立
深圳市广博投资发展有限公司	深圳市	深圳市	投资	90.00		90.00	外购

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		
深圳德福联合金融控股有限公司	深圳市	深圳市	投资	64.29	35.71	100.00	非同一控制下企业合并
深圳自然金刚投资合伙企业 (有限合伙)	深圳市	深圳市	投资		100.00	100.00	设立
上海量宽信息技术有限公司	上海市	上海市	技术开发	51.22		51.22	非同一控制下企业合并
江苏量宽软件科技有限公司	江苏省	江苏省	技术开发		51.22	51.22	设立
深圳市全新好致远投资中心 (有限合伙)	深圳市	深圳市	投资	80	20	100.00	设立
深圳丰远投资有限公司	深圳市	深圳市	投资	100		100	设立
海南港澳资讯产业股份有限公司	上海市	海口市	信息服务		57.348	57.348	非同一控制下企业合并
上海金富港投资有限公司	上海市	上海市	投资		57.348	57.348	非同一控制下企业合并

## (2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	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
深圳市广博投资发展有限公司	10.00	-19,238.35		3,551,198.94
上海量宽信息技术有限公司	48.78	-9,638,814.76		53,552,155.61
海南港澳资讯产业股份有限公司	42.652	5,773,738.52		119,140,482.64

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

### A、期末数/本期数

项目	深圳市广博投资发展有限公司	上海量宽信息技术有限公司	海南港澳资讯产业股份有限公司
流动资产	4,021.10	112,899,863.28	326,305,196.36
非流动资产	17,641,569.38	241,017.24	45,385,929.08
资产合计	17,645,590.48	113,140,880.52	371,691,125.44
流动负债	1,426,058.44	3,357,937.62	88,790,710.88
非流动负债			3,568,888.15
负债合计	1,426,058.44	3,357,937.62	92,359,599.03
营业收入		516,852.86	156,937,848.24
净利润	-192,383.53	-19,759,767.85	13,536,852.96

### B、年初数/上年数

项目	深圳市广博投资发展有限公司	上海量宽信息技术有限公司	海南港澳资讯产业股份有限公司
流动资产	14,823,111.25	130,068,416.09	312,032,681.09
非流动资产	3,014,862.76	2,896,644.06	48,088,451.56

项 目	深圳市广博投资发展有限公司	上海量宽信息技术有限公司	海南港澳资讯产业股份有限公司
资产合计	17,837,974.01	132,965,060.15	360,121,132.65
流动负债	1,426,058.44	3,422,349.40	90,497,612.20
非流动负债			3,828,847.00
负债合计	1,426,058.44	3,422,349.40	94,326,459.20
营业收入		1,126,213.61	372,918,758.36
净利润	-576,546.35	7,393,518.95	61,991,353.28

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
宁波梅山保税港区佳杉资产管理合伙企业(有限合伙)	宁波市	宁波市	资产管理、实业投资	98.04%		权益法

注：宁波梅山保税港区佳杉资产管理合伙企业（有限合伙）由基金投资决策委员会进行项目投资决策，投资决策委员会由 5 名委员组成，公司委派 1 名，其他方委派 4 名。项目投资审核由超过 3/5 及以上的委员通过方为有效，但公司对于对外投资具有一票否决权。基于此，公司对宁波梅山保税港区佳杉资产管理合伙企业（有限合伙）采用权益法核算。

### (2) 重要的合营企业的主要财务信息

项 目	宁波梅山保税港区佳杉资产管理合伙企业(有限合伙)	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	51,000,000.00	
其中：现金和现金等价物	51,000,000.00	
非流动资产		
资产合计	51,000,000.00	
流动负债	15,000,000.00	
非流动负债		
负债合计	15,000,000.00	
所有者权益	36,000,000.00	
调整事项：		
对合营企业权益投资的账面价值	35,000,000.00	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		

项 目	宁波梅山保税港区佳杉资产管理合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
财务费用		
所得税费用		
净利润		
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本期收到的来自合营企业的股利		

### （十）金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、可供出售金融资产、借款、应付债券等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

#### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。本集团其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）4和附注（七）6的披露。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项 目	金融资产				合计
	1年（含1年）	1-2年 （含2年）	2年至3年 （含3年）	3年以上	
货币资金	85,998,360.55				85,998,360.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	120,750,916.23				120,750,916.23
应收票据	100,000.00				100,000.00
应收账款	47,865,740.32				47,865,740.32
其他应收款	65,972,602.90				65,972,602.90
其他流动资产	210,533,636.46				210,533,636.46
可供出售金额资产				4,600,000.00	4,600,000.00
合 计	531,221,256.46			4,600,000.00	535,821,256.46

项 目	金融负债				合计
	1年（含1年）	1-2年 （含2年）	2年至3年 （含3年）	3年以上	
应付账款	21,127,493.01				21,127,493.01
应付利息	74,925,000.00				74,925,000.00
其他应付款	129,846,889.27				129,846,889.27
其他非流动负债			450,000,000.00		450,000,000.00
合 计	225,899,382.28		450,000,000.00		675,899,382.28

年初余额：

项 目	金融资产				合计
	1年（含1年）	1-2年 （含2年）	2年至3年 （含3年）	3年以上	
货币资金	332,995,322.79				332,995,322.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	149,900,518.38				149,900,518.38
应收票据	1,999,677.00				1,999,677.00

项 目	金融资产				合计
	1年(含1年)	1-2年 (含2年)	2年至3年 (含3年)	3年以上	
应收账款	37,658,228.55				37,658,228.55
其他应收款	66,589,799.80				66,589,799.80
可供出售金额资产				4,600,000.00	4,600,000.00
合 计	589,143,546.52			4,600,000.00	593,743,546.52

项 目	金融负债				合计
	1年(含1年)	1-2年 (含2年)	2年至3年 (含3年)	3年以上	
应付账款	26,131,263.96				26,131,263.96
应付利息	34,425,000.00	40,500,000.00			74,925,000.00
其他应付款	149,195,194.24				149,195,194.24
其他非流动负债				450,000,000.00	450,000,000.00
合 计	209,751,458.20	40,500,000.00		450,000,000.00	700,251,458.20

#### 4、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

##### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

于2017年4月30日，本集团金融工具的公允价值或未来现金流量无因外汇汇率变动而发生波动的风险。

##### B、利率风险

于2017年4月30日，本集团金融工具的公允价值或未来现金流量无因市场利率变动而发生波动的风险。

### (十一) 公允价值的披露

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量 (一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
1. 交易性金融资产	120,750,916.23			120,750,916.23
小 计	120,750,916.23			120,750,916.23
持续以公允价值计量的资产总额	120,750,916.23			120,750,916.23

## 2、第一层次公允价值计量信息

项 目	期末公允价值	可观察输入值
交易性金融资产	120,750,916.23	相关交易所的市场价格

## (十二) 关联方关系及其交易

### 1、本公司的最终控制人

本公司的最终控制人为吴日松和陈卓婷夫妇。

吴日松、陈卓婷合计拥有深圳前海全新好金融控股投资有限公司82%股权对应的表决权，系前海全新好的实际控制人；深圳前海全新好金融控股投资有限公司及其一致行动人合计拥有本公司29.89%股份所对应的表决权，吴日松和陈卓婷夫妇为上市公司实际控制人。

### 2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

### 3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
深圳市得厚丰投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市理想时代房地产开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市理想时代集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市幸福城投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市幸福家投资有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市君舍酒店有限公司	实际控制人控制的其他企业
深圳市汇博长青一号创业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他企业
深圳市和润房地产开发有限公司	实际控制人参股企业
北京泓钧资产管理有限公司	第一大股东
唐小宏	第一大股东实际控制人
陈德棉	董事长
智德宇	董事、总经理
赵鹏	副董事长

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
蓝强	财务总监
吴日松	董事
吴广	董事
徐栋	董事
卢剑波	董事
郭亚雄	董事
杨建红	董事
罗旭红	监事
孙华	监事
党仑	监事
陈伟彬	董事会秘书

#### 4、关联方交易

##### (1) 关联投资

①经公司第九届董事会第二十四次（临时）会议和 2015 年第四次临时股东大会审议通过，公司向上海量宽技术有限公司（以下简称“上海量宽”）投资人民币 1.2 亿元认购上海量宽新增股份 1,050 万股，占增资后上海量宽总股本的 51.22%。上海量宽股东兼董事长杨建红先生为公司董事，本次对外投资构成关联交易。

交易对方（上海量宽、杨建红、唐小宏）作出的业绩承诺期限为 3 年，自增资完成之日起至 2018 年 12 月 31 日止，2016-2018 年度业绩目标分别为当年经审计的扣除非经常性损益税后净利润不低于 3,000 万元、5,000 万元、8,000 万元，其中 2016 年度是指增资完成之日起至 2016 年 12 月 31 日止。若未能完成某个年度的业绩目标，除承担赔偿责任外，公司有权立即要求交易对方回购公司持有的上海量宽的全部或部分股权，股份回购价格应按公司的全部出资额及自从实际缴纳出资日起至上海量宽实际支付回购价款之日年利率 20%计算的利息或回购时公司所持有股权相对应的公司经审计的净资产两者较高者确定。

2016 年 3 月 2 日，公司完成对上海量宽的增资。

经公司第十届董事会第十四次（临时）会议审议通过，公司与交易对方签订《增资协议之补充协议》，业绩目标调整为上海量宽 2016-2018 年三年合计应实现经审计的扣除非经常性损益税后净利润不低于 1.6 亿元。若未能完成业绩目标，公司有权要求交易对方将承诺净利润与实际净利润的差额以现金方式支付给上海量宽或按前述

条款回购公司持有的上海量宽的全部或部分股权。

②公司于 2017 年 3 月 14 日召开第十届董事会第十八次（临时）会议，审议通过了《关于与西藏厚元资本管理有限公司合作成立并购基金的议案》，为进一步推进战略转型，提升公司对外投资能力，与西藏厚元资本管理有限公司（以下简称“厚元资本”）合作，共同组建成立并购基金。基金为有限合伙制，由厚元资本作为普通合伙人发起设立，初始规模 5100 万元人民币。公司或全资子公司认缴出资 5000 万元，厚元资本认缴出资 100 万元。2017 年 4 月 12 日，公司召开第十届董事会第二十次（临时）会议，审议通过了《关于公司与厚元资本合作设立之并购基金增资及增加合伙人暨关联交易的议案》并签署了《基金合作框架协议》。为提高并购基金收购或参股优质标的的能力，经各方协商确认，厚元资本为并购基金的普通合伙人及基金管理人，公司作为并购基金劣后级有限合伙人追加投资额不超过 1 亿元，同时引进公司第一大股东北京泓钧资产管理有限公司（以下简称“泓钧资产”）、金融机构及其他机构，公司与泓钧资产作为劣后级有限合伙人合计出资不超过 3 亿元，金融机构作为优先级有限合伙人出资 4 亿元，其他机构作为中间级有限合伙人出资不低于 1 亿元。增资和增加合伙人后，公司第一大股东泓钧资产作为劣后级有限合伙人对作为优先级有限合伙人金融机构和中间级有限合伙人其他机构的合伙份额承担回购义务，以保障金融机构及其他机构的投资本金及收益，公司对泓钧资产的回购义务进行差额补足，负有相应的连带保证责任。

由于公司第一大股东泓钧资产参与并购基金，本次交易构成关联交易，公司与其他合伙人均不存在关联关系。

本次关联交易经 2017 年 4 月 28 日召开的公司 2017 年第四次临时股东大会以特别决议审议通过。

## （2）关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	67.67	258.23

## 5、关联方承诺事项

本报告期关联方承诺事项详见本附注（十二）4。

### （十三）承诺及或有事项

#### 1、承诺事项

截至2017年4月30日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

公司于2017年4月19日收到华南国际经济贸易仲裁委员会送达的两份以公司为被申请人，编号分别为 SHEN DX20170235、SHEN DX20170236 的仲裁通知，（以下分别简称为“235 号案件”与“236 号案件”），两宗案件均系民间借贷纠纷。其中 235 号案件涉案标的共计约人民币 8,854.87 万元，236 号案件涉及标的共计人民币 9,721.45 万元，申请人均为吴海萌，公司作为借款人为第一被申请人，广州博融投资有限公司（以下简称“广州博融”）、练卫飞、夏琴等因连带责任保证则分别为第二被申请人、第三被申请人及第四被申请人。2017年5月24日，深圳国际仲裁院同意了吴海萌撤回对广州博融、练卫飞以及夏琴的仲裁请求，因此 235 号案件与 236 号案件的当事人现已变更为公司与吴海萌。235 号案件之《借款合同》签约时间为 2014 年 5 月 18 日，借款金额为人民币 51,000,000.00 元，借款期限为 365 天，借款利息按借款月利率 2%/月计算；236 号案件之《借款合同》签约时间为 2014 年 4 月 1 日，借款金额为人民币 55,000,000.00 元，借款期限为 365 天，借款利息按借款月利率 2%/月计算。2017 年 3 月 17 日，吴海萌因公司未能按时偿还本息，向深圳国际仲裁院提起仲裁，请求裁定公司支付借款本息及律师费。目前该两宗案件已由深圳国际仲裁院函告确认中止审理，在两宗案件中中止审理之后，代理律师已向深圳中院提请文字形成时间的鉴定申请，要求对借款合同中有关借款的借款本金金额、利率标准以及仲裁条款等内容的填写时间做出鉴定。截至目前，司法鉴定结论尚未出具。

公司于 2017 年 4 月收到深圳市福田区人民法院（以下简称“福田法院”）送达的以公司为被告，案号为（2017）粤 0304 民初 585 号的传票（以下简称“585 号案件”），案由为民间借贷纠纷，案件诉讼标的共计人民币 8,216.24 万元，原告为吴海萌，公司作为借款人为被告一，广州博融投资有限公司（以下简称“广州博融”）、练卫飞、夏琴等因连带责任保证则分别为被告二、被告三及被告四。585 号案件之《借款合同》签约时间为 2014 年 5 月 20 日，借款金额为人民币 49,000,000.00 元，借款期限为 365 天，借款利息按借款月利率 2%/月计算。因公司未能按时偿还本息，吴海萌于 2016 年 12 月 31 日向深圳市福田区人民法院提起诉讼，同时提出保全申请，请求判决公司对借

款本息及律师费共计人民币 8,216.24 万元承担清偿责任。法院已查封公司名下位于现代之窗大厦 B 座 13M 的房产 70%的产权份额（房地产证号：粤（2016）深圳市不动产权第）等七项财产。目前该案件尚未开庭。

公司于 2017 年 4 月收到深圳仲裁委员会（以下简称“深仲”）送达的案号为（2016）深仲受字第 2123 号案件（以下简称为“2123 号案件”），案由为民间借贷纠纷，案件仲裁请求标的共计人民币 22,704.16 万元，经过申请人谢楚安调整仲裁请求后金额为 13,255.70 万元。申请人为谢楚安，公司因连带责任保证为被申请人二，练卫飞、广州博融投资有限公司（以下简称“广州博融”）及夏琴等则分别为被申请人一、被申请人三及被申请人四。2123 号案件涉及借款金额为 10,000 万元，借款期限为 5-7 个月，借款利息按借款月利率 2%/月计算。目前该案件已开庭但未结案。

#### （十四）资产负债表日后事项

##### 1、资产负债表日后资本公积转增资本

2017 年 5 月 10 日，公司 2016 年年度股东大会审议通过了《公司 2016 年度利润分配及资本公积金转增预案》，以公司现有总股本 230,965,363 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。

2017 年 5 月 31 日，公司 2017 年第五次临时股东大会审议通过了《关于变更公司注册地址、注册资本及总股本并修订<公司章程>对应条款的议案》，公司增加注册资本人民币 115,482,681 元，由资本公积转增股本，变更后注册资本为人民币 346,448,044 元。

##### 2、资产负债表日后处置子公司

2017 年 6 月 17 日，公司 2017 年第六次临时股东大会审议通过了《关于同意相关方对公司持有上海量宽信息技术有限公司全部股权回购的议案》，将所持有的子公司上海量宽信息技术有限公司 51.22%股权转让给宁波梅山保税港区泓钧资产管理有限公司（公司第一大股东实际控制人控制的公司）。

#### （十五）其他重要事项

##### 1、分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

## 2、租赁

### (1) 与经营租赁有关的信息

①本集团作为经营租赁出租人，相关信息如下：

经营租赁租出资产类别	期末余额	年初余额
房屋建筑物	28,161,486.66	28,161,486.66
合计	28,161,486.66	28,161,486.66

## 3、诉讼担保

马达加斯加大陆矿业有限公司（Mainland Mining LTD S.A.R.L.U）与公司于2017年8月16日签订了保证合同，约定马达加斯加大陆矿业有限公司（Mainland Mining LTD S.A.R.L.U）为公司与吴海萌的民间借贷纠纷（案号分别为（2017）粤 0304 民初 585 号、SHEN DX20170235 号、SHEN DX20170236 号），以及与谢楚安的民间借贷纠纷（案号为（2016）深仲受字第 2123 号）共四笔诉讼事项提供不可撤销的连带责任保证。

## (十六) 补充资料

### 1、非经常性损益

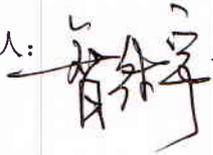
根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	293,309.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	4,212,036.46	
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	本年发生额	说明
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	-12,918,338.55	
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	-239,492.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-8,652,485.15	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,029,020.33	
少数股东损益的影响数	-5,998,112.43	
合 计	-5,683,393.05	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



深圳市全新好股份有限公司

二〇一七年九月二十八日

