

富春通信股份有限公司

备 考 审 阅 报 告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表.....	第 2 页
（二）备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—62 页

审 阅 报 告

天健审〔2016〕2-445 号

富春通信股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的富春通信股份有限公司（以下简称富春通信公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是富春通信公司管理层的责任，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执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问富春通信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富春通信公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：毛育晖

中国·杭州 中国注册会计师：李 剑

中国注册会计师：张恩学

二〇一六年十二月六日

合并资产负债表

2016年9月30日

会合01表

编制单位：富春通信股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	171,045,233.27	156,034,991.97	短期借款	20	110,000,000.00	80,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
应收票据	2		750,000.00	衍生金融负债			
应收账款	3	363,555,465.23	349,686,537.96	应付票据			
预付款项	4	82,947,783.62	37,989,749.21	应付账款	21	79,524,667.94	83,096,741.64
应收保费				预收款项	22	52,215,544.88	42,690,200.48
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	5	60,415.19	12,083.06	应付职工薪酬	23	7,480,114.41	11,849,675.29
应收股利				应交税费	24	25,692,898.73	16,392,061.57
其他应收款	6	16,341,413.82	14,106,999.31	应付利息	25	146,722.50	155,922.04
买入返售金融资产				应付股利			
存货				其他应付款	26	891,907,347.52	912,288,353.98
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	7	1,750,723.72	6,332,322.09	保险合同准备金			
其他流动资产	8	30,984,654.87	32,874,619.93	代理买卖证券款			
流动资产合计		666,685,689.72	597,787,303.53	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债			
发放委托贷款及垫款				其他流动负债	27	10,671,116.99	19,365,921.26
可供出售金融资产	9	2,000,000.00		流动负债合计		1,177,638,412.97	1,165,838,876.26
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款	10	646,111.15	1,719,949.47	长期借款			
长期股权投资	11	86,286,558.83	50,474,710.90	应付债券			
投资性房地产	12	4,936,034.19	617,667.16	其中：优先股			
固定资产	13	20,767,183.94	15,893,133.60	永续债			
在建工程	14	11,240,305.23	19,378,731.53	长期应付款			
工程物资				长期应付职工薪酬			
固定资产清理				专项应付款			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	28	6,875,524.73	12,962,133.04
无形资产	15	19,198,664.85	10,817,064.50	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉	16	1,670,010,905.21	1,671,045,529.71	非流动负债合计		6,875,524.73	12,962,133.04
长期待摊费用	17	22,351,582.95	23,214,339.05	负债合计		1,184,513,937.70	1,178,801,009.30
递延所得税资产	18	19,583,043.09	24,815,683.90	所有者权益：			
其他非流动资产	19	50,000,000.00	57,907,233.00	归属于母公司所有者权益合计	29	1,377,901,799.66	1,287,931,399.38
非流动资产合计		1,907,020,389.44	1,875,884,042.82	少数股东权益		11,290,341.80	6,938,937.67
				所有者权益合计		1,389,192,141.46	1,294,870,337.05
资产总计		2,573,706,079.16	2,473,671,346.35	负债和所有者权益总计		2,573,706,079.16	2,473,671,346.35

法定代表人：缪品章

主管会计工作的负责人：郑琛

会计机构负责人：陈莉

合并利润表

2016年1-9月

会合02表

编制单位：富春通信股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、营业总收入	1	359,740,771.61	383,809,294.30
其中：营业收入	1	359,740,771.61	383,809,294.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		237,657,440.05	320,658,014.96
其中：营业成本	1	132,268,399.12	187,754,109.14
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	2,047,879.09	4,362,186.93
销售费用	3	10,482,937.92	12,242,876.80
管理费用	4	80,066,017.32	102,278,173.33
财务费用	5	2,741,095.30	945,442.76
资产减值损失	6	10,051,111.30	13,075,226.00
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）	7	-419,381.26	2,017,733.45
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）		121,663,950.30	65,169,012.79
加：营业外收入	8	7,168,083.72	10,133,974.21
其中：非流动资产处置利得		10,523.61	1,057.90
减：营业外支出	9	138,245.68	898,555.22
其中：非流动资产处置损失		1,450.47	10,966.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		128,693,788.34	74,404,431.78
减：所得税费用	10	20,854,049.13	7,064,346.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		107,839,739.21	67,340,085.63
归属于母公司所有者的净利润		107,321,246.74	64,636,539.81
少数股东损益		518,492.47	2,703,545.82
六、其他综合收益的税后净额		157,153.76	49,319.35
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		149,285.39	46,846.55
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		149,285.39	46,846.55
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
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		149,285.39	46,846.55
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		7,868.37	2,472.80
七、综合收益总额		107,996,892.97	67,340,085.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		107,470,532.13	64,683,386.36
归属于少数股东的综合收益总额		526,360.84	2,706,018.62
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2824	0.1985
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2824	0.1985

法定代表人：缪品章

主管会计工作的负责人：郑 琛

会计机构负责人：陈 莉

富春通信股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

富春通信股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由福建富春通信咨询有限公司整体变更设立，于 2010 年 10 月 26 日在福建省工商行政管理局办理工商变更登记，总部位于福建省福州市。公司现持有统一社会信用代码为 913500007264587158 的营业执照，注册资本 380,002,637.00 元，股份总数 380,002,637 股（每股面值 1 元）。其中，无限售条件的流通股份 A 股 185,039,668 股，有限售条件的股份 A 股 194,962,969 股。公司股票已于 2012 年 3 月 19 日在深圳证券交易所创业板挂牌交易。

本公司分属于软件和信息技术服务业。经营范围：通信信息化建设咨询、规划、设计；通信信息化系统集成与网络优化；通信信息化系统运营、维护、管理；通信信息化新技术研究、开发、推广；通信信息化企业管理咨询与人才培养；通信信息化配套工程设计、监理、承包；软件开发；工程设计；工程勘察；工程测量；工程监理；工程咨询；通信设备的设计、生产、安装、销售；计算机软硬件的销售。（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）

主要产品或提供的劳务：为通信运营商提供通信网络建设技术解决方案，包括设计类技术服务、监理类技术服务和其他技术咨询服务、计算机软硬件的销售；研究开发游戏，通过自己的网络平台发布游戏、与网络游戏平台商联合运营、与网络游戏发行商合作从玩家取得收入。

本公司将福州中富泰科通信技术有限公司、武汉中榕泰科通信技术有限公司、厦门富春信息技术有限公司、厦门中富泰科智能科技有限公司、福建省富春慧联信息技术有限公司、安徽同创通信规划设计院有限公司、武汉鑫四方通信工程有限公司、北京通畅电信规划设计院有限公司、上海骏梦网络科技有限公司和成都摩奇卡卡科技有限责任公司 10 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

公司通过向成都摩奇卡卡科技有限责任公司（以下简称摩奇卡卡公司）股东支付现金 88,000.00 万元的方式收购摩奇卡卡公司 100%的股权，摩奇卡卡公司的股东范平、邱晓霞和付鹏收到对价中 44,000.00 万元全部用于协议大宗交易的方式承接公司实际控制人直接或间接持有的公司的股票。

被重组方摩奇卡卡公司的整体股权价值业经中联资产评估集团有限公司评估，并由其出具《评估报告》（中联评报字〔2016〕第 1937 号），评估值为 8.86 亿元。经双方协商，本次交易定价为 8.80 亿元。

（二）交易标的相关情况

摩奇卡卡公司系由范平、龙飞、张喆、刘威、牟楠轲共同认缴设立，于 2011 年 1 月 27 日在成都市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 510109000162794 的营业执照。公司成立时注册资本 50.00 万元。经历次股权变更及增资，公司注册资本 500.00 万元，实收资本 500.00 万元。现持有统一社会信用代码为 91510100567192883L 的营业执照，公司位于四川省成都市高新区紫竹西街 30 号。

摩奇卡卡公司属软件行业。公司经营范围：开发、设计计算机软硬件；网络工程施工（凭资质许可证从事经营）；销售软件并提供技术服务；技术进出口（以上经营范围国家法律、行政法规禁止的除外；法律、行政法规限制的取得许可后方可经营）。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 9 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2015 年度和 2016 年 1-9 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本

备考合并财务报表最早期初（2015 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2015 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2015 年度的财务报表，审阅的本公司 2016 年 9 月 30 日的财务报表；和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的摩奇卡卡公司 2015 年度及 2016 年 9 月 30 日的财务报表为基础，按以下方法编制：

（1）购买成本

由于本公司拟以支付现金完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的现金支付对价 8.80 亿元作为备考合并财务报表 2016 年 9 月 30 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司的负债。

（2）摩奇卡卡公司的各项资产、负债在假设购买日（2015 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2015 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产、负债，鉴于评估基准日以资产基础法的评估结果与账面价值较为接近，且无法取得摩奇卡卡公司 2015 年 1 月 1 日该类可辨认资产、负债的公允价值，因此本备考合并财务报表以摩奇卡卡公司 2015 年 1 月 1 日账面价值作为可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中进行后续计量。

（3）商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的摩奇卡卡公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 8.40 亿元，确认为备考合并财务报表的商誉。

（4）权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（5）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

（6）由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

（7）编制备考合并财务报表时，尚未支付的对价列报为负债项目。

(8) 公司可能因支付股权款进行融资, 与此相关的财务费用未在备考合并报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示: 本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 9 月 30 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短, 以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。上海骏梦网络科技有限公司之境外子公司 SQUARE NETWORK TECHNOLOGY PTE LTD 以新加坡币为记账本位币, 梦展科技有限公司以港币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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; 如果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, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 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。

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指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期限短、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。

（八）外币业务

1. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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；（3）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：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

（2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行

减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 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；
- ③ 公司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；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额 100 万元以上（含）的应收款项为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法。
有坏账担保的应收款项	经减值测试后未发生减值的，不计提坏账准备。
押金、保证金及员工暂借款	经减值测试后未发生减值的，不计提坏账准备。
合并范围内关联往来组合	经减值测试后未发生减值的，不计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

行业类型	账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
通信业务	1 年以内	5.00	5.00
	1-2 年	10.00	10.00
	2-3 年	30.00	30.00
	3-5 年	50.00	50.00
	5 年及以上	100.00	100.00
游戏业务	1 年以内	5.00	5.00
	1-2 年	25.00	25.00
	2-3 年	50.00	50.00
	3 年及以上	100.00	100.00

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一）存货

1. 存货的分类

公司存货分为低值易耗品、库存商品、劳务成本等。

2. 发出存货的计价方法

公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

（十二）划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：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通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合

并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

（2）合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见本财务报表附注四（二十）。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20	0-5	4.75-5
运输工具	直线法	4-5	0-5	19-25
电子设备	直线法	3-5	0-5	19-33.33
办公设备	直线法	3-5	0-5	19-33.33

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括包括土地使用权、软件使用权、游戏著作权等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	摊销年限	摊销方法	备注
计算机软件	10 年	直线法	
土地使用权	使用年限	直线法	
游戏著作权	8-20 月	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

上海骏梦网络科技有限公司拥有仙剑(www.xianjian.com)、秦时明月(www.qins.com)的域名所有权；秦时明月主题曲《为爱成魔》、新仙剑主题曲《宿命横着写》的版权为使用寿命不确定的无形资产。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，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。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。

（十九）研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

（二十）资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊

费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 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）在职工为公司提供服务的会计期间，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下列步骤：

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。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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；

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等三部分，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. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为

简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的

金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

根据企业会计准则关于收入确认的基本原则，本公司各项具体业务的收入确认原则及方法如下：

（1）销售商品

本公司根据销售商品的性质及合同约定，在商品发出，对方验收或者双方结算并取得收款依据后确认商品销售收入的实现。

（2）技术服务收入

本公司的通信网络建设技术服务业务，主要是为通信运营商提供通信网络建设技术方案，包括设计类技术服务、监理类技术服务和其他技术咨询服务。

本公司提供的设计类技术服务，是在下列条件同时满足时确认收入：1) 技术服务工作已完成并将相应服务成果提交客户，并经客户确认；2) 完成的工作量已经结算，并获得工作量确认单或者确定收费金额的合同。这时，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，已发生和将要发生的劳务成本能够可靠地计量。

本公司提供的监理类技术服务，是在监理服务已经提供，并取得工程验收证书或者工作量确认单时确认收入。

本公司提供的其他技术咨询服务，是根据技术服务合同，在服务期内提供相关技术支持服务，公司开出结算票据或已取得收款的依据时确认收入。

如在资产负债表日完成的工作量尚未进行结算，即提供劳务交易结果不能够可靠估计。如果已经发生的成本能够合理归集到各项目，根据历史经验、客户资信及项目实际情况，判断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。如根据项目执行情况预计已经发生的劳务成本不能够得到补偿或者已经发生的成本不能够合理归集到各项目，则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) 游戏业务收入

1) 自主运营收入

自主运营收入主要指本公司通过自有的网络平台发布游戏后从玩家处取得的营业收入。本公司将从玩家处取得的充值额予以递延，确认为递延收益，在玩家实际使用虚拟货币购买道具时确认营业收入。

2) 代理和联合运营收入

代理和联合运营收入是指与游戏平台类公司、网络游戏运营商（或代理商）联合运营取得的收入，包括网络游戏授权金收入和分成收入，具体收入确认方法如下：

A、授权金收入

本公司将收取的授权金收入予以递延，并按联运协议期间分期确认收入。

B、分成收入

按照平台游戏终端充值数据扣除相关渠道费用后，按分成比例计算确认营业收入。

3) 游戏产品著作权、运营权转让收入

本公司按照合同条款将游戏产品交付对方后，由于本公司不再提供与该款游戏相关的任何服务，同时也不再享有该游戏相关的权益，于对方验收合格后一次性确认营业收入。

(二十五) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。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。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，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，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十八）重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和

关键假设列示如下：

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

股份支付

达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，需要管理层对可行权权益工具数量作出最佳估计，以按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入	17%、6%、3%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%，12.5%，15%、16.5%，17%，25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2016 年 1-9 月	2015 年度
富春通信股份有限公司	15%	15%
北京通畅电信规划设计院有限公司	15%	15%
福州中富泰科通信技术有限公司	15%	15%
福建省富春慧联信息技术有限公司	15%	15%

上海骏梦网络科技有限公司	15%	15%
上海骏业网络科技有限公司	12.5%	0%
DREAM SQUARE NETWORK TECHNOLOGY PTE LTD	17%	17%
梦展科技有限公司	16.5%	16.5%
成都摩奇卡卡科技有限责任公司	12.5%	12.5%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

（二）税收优惠

1. 增值税

根据《国家税务总局关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）及《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的有关规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。所退税款由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产，不作为企业所得税应税收入，不予征收企业所得税。上海骏梦网络科技有限公司及其子公司上海骏业网络科技有限公司取得软件企业认定证书，享受上述增值税即征即退优惠政策。

2. 企业所得税

（1）本公司经福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局认定为高新技术企业。根据有关规定，本公司2014-2016年度减按15%的税率征收企业所得税。本公司所属各分公司由总机构汇总纳税。

（2）本公司控股子公司北京通畅电信规划设计院有限公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业。根据有关规定，北京通畅电信规划设计院有限公司2014-2016年度减按15%的税率征收企业所得税。

（3）根据财政部、国家税务总局下发《关于广东横琴新区 福建平潭综合实验区 深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税〔2014〕26号），福州中富泰科通信技术有限公司、福建省富春慧联信息技术有限公司从事通信技术服务，自2014年4月1日起至2020年12月31日减按15%的税率征收企业所得税。

（4）上海骏业网络科技有限公司于2013年1月10日取得上海市经济和信息化委员会核发的软件企业认定证书，并向上海市浦东新区国家税务局备案，享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策，2014年1月1日至2015年12月31日免征企业所得税，2016年1月1

日至 2018 年 12 月 31 日按照法定税率 25%减半征收企业所得税。

(5) 上海骏梦网络科技有限公司已于 2014 年 10 月 23 日取得由上海市相关部门核发的高新技术企业证书，证书有效期三年。2014-2016 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

(6) 摩奇卡卡公司于 2013 年 9 月 2 日取得四川省经济和信息化委员会核发的软件企业认证证书，并向四川省成都高新技术产业开发区地方税务局备案，享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策，2013 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日免征企业所得税，2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 9 月 30 日财务报表数，本期指 2016 年 1-9 月，上年指 2015 年度。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）类别明细

项 目	期末数	期初数
库存现金	99,951.32	218,427.59
银行存款	170,660,275.82	155,216,564.38
其他货币资金	285,006.13	600,000.00
合 计	171,045,233.27	156,034,991.97

（2）其他说明

期末其他货币资金为保函保证金，该保证金为使用受到限制的货币资金。

2. 应收票据

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				750,000.00		750,000.00
合 计				750,000.00		750,000.00

3. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备:					
①通信业务	277,131,030.33	64.81	52,759,702.70	19.04	224,371,327.63
②游戏业务	150,475,026.60	35.19	11,290,889.00	7.50	139,184,137.60
组合小计	427,606,056.93	100.00	64,050,591.70	14.98	363,555,465.23
单项金额不重大但单 项计提坏账准备					
合 计	427,606,056.93	100.00	64,050,591.70	14.98	363,555,465.23

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备:					
①通信业务	312,251,115.96	77.11	49,864,924.02	15.97	262,386,191.94
②游戏业务	92,676,154.63	22.89	5,375,808.61	5.80	87,300,346.02
组合小计	404,927,270.59	100.00	55,240,732.63	13.64	349,686,537.96
单项金额不重大但单 项计提坏账准备					
合 计	404,927,270.59	100.00	55,240,732.63	13.64	349,686,537.96

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

① 通信业务

账 龄	期末数				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1 年以内	124,646,060.21	44.98	6,232,303.02	5.00	118,413,757.19
1-2 年	72,470,029.49	26.15	7,247,002.95	10.00	65,223,026.54
2-3 年	25,624,250.93	9.25	7,687,275.28	30.00	17,936,975.65
3-5 年	45,595,136.52	16.45	22,797,568.27	50.00	22,797,568.25
5 年以上	8,795,553.18	3.17	8,795,553.18	100.00	
合 计	277,131,030.33	100.00	52,759,702.70	19.04	224,371,327.63

(续上表)

账 龄	期初数				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净 额
1 年以内	183,097,348.06	58.64	9,154,867.38	5.00	173,942,480.68
1-2 年	48,468,359.89	15.52	4,846,836.49	10.00	43,621,523.40
2-3 年	33,340,674.52	10.68	10,002,202.36	30.00	23,338,472.16
3-5 年	42,967,431.41	13.76	21,483,715.71	50.00	21,483,715.70
5 年以上	4,377,302.08	1.40	4,377,302.08	100.00	
合 计	312,251,115.96	100.00	49,864,924.02	15.97	262,386,191.94

② 游戏业务

账 龄	期末数				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净 额
1 年以内	131,887,312.52	87.65	6,594,365.70	5.00	125,292,946.82
1-2 年	18,464,266.39	12.27	4,616,066.64	25.00	13,848,199.75
2-3 年	85,982.07	0.06	42,991.04	50.00	42,991.03
3 年以上	37,465.62	0.02	37,465.62	100.00	
合 计	150,475,026.60	100.00	11,290,889.00	7.50	139,184,137.60

(续上表)

账 龄	期初数				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净 额
1 年以内	89,209,030.85	96.26	4,460,451.54	5.00	84,748,579.31
1-2 年	3,347,748.25	3.61	836,937.06	25.00	2,510,811.19
2-3 年	81,911.05	0.09	40,955.53	50.00	40,955.52
3 年以上	37,464.48	0.04	37,464.48	100.00	
合 计	92,676,154.63	100.00	5,375,808.61	5.80	87,300,346.02

(2) 本期计提坏账准备金额 8,809,859.07 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中国移动通信集团设计院有限公司	106,950,232.54	25.01	27,756,078.74

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
唯晶数位娱乐股份有限公司	30,102,130.45	7.04	2,141,597.57
上海触控科技发展有限公司	29,713,249.54	6.95	1,485,662.48
福建省邮电规划设计院有限公司	23,508,042.26	5.50	1,175,402.11
中国移动通信集团设计院有限公司重庆分公司	21,102,637.90	4.93	2,503,711.21
小 计	211,376,292.69	49.43	35,062,452.11

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	65,489,917.87	78.96		65,489,917.87
1-2 年	10,743,446.38	12.95		10,743,446.38
2-3 年	4,199,922.98	5.06		4,199,922.98
3 年以上	2,514,496.39	3.03		2,514,496.39
合 计	82,947,783.62	100.00		82,947,783.62

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	29,893,522.38	78.69		29,893,522.38
1-2 年	5,575,753.47	14.68		5,575,753.47
2-3 年	2,520,418.97	6.63		2,520,418.97
3 年以上	54.39	0.00		54.39
合 计	37,989,749.21	100.00		37,989,749.21

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
Gravity Co., Ltd.	31,138,353.16	37.54
唯晶数位娱乐股份有限公司	13,515,812.56	16.29
上海触控科技发展有限公司	5,660,377.20	6.82
上海盖智广告有限公司	5,033,490.38	6.07

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
鈰象电子股份有限公司	4,528,490.56	5.46
小 计	59,876,523.86	72.18

5. 应收利息

项 目	期末数	期初数
分期收款销售利息	60,415.19	12,083.06
合 计	60,415.19	12,083.06

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	18,375,025.86	100.00	2,033,612.04	11.07	16,341,413.82
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	18,375,025.86	100.00	2,033,612.04	11.07	16,341,413.82

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,899,359.12	100.00	792,359.81	5.32	14,106,999.31
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	14,899,359.12	100.00	792,359.81	5.32	14,106,999.31

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数
-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,528,006.30	176,400.31	5.00
1-2 年	5,712,792.67	1,427,795.57	25.00
2-3 年	1,006,747.86	302,024.36	30.00
3-5 年	1,500.00	750.00	50.00
5 年以上	126,641.80	126,641.80	100.00
小 计	10,375,688.63	2,033,612.04	19.60

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金及员工暂借款	7,999,337.23		
小 计	7,999,337.23		

(2) 本期计提坏账准备金额 1,241,252.23 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	4,508,888.71	4,494,144.64
拆借款	5,846,805.55	6,272,147.05
往来款	7,995,662.38	4,132,264.31
其他	23,669.22	803.12
合 计	18,375,025.86	14,899,359.12

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
北京楚枫网络科技有限公司	拆借款	5,846,805.55	1 年以内、1-2 年	31.82	1,437,638.89
上海欢动科技有限公司	往来款	2,308,826.00	1 年以内、1-2 年	12.57	115,441.30
中国移动通信集团终端有限公司四川分公司	保证金	2,000,000.00	2-3 年	10.88	
武汉中利担保有限公司	往来款	1,000,000.00	3-4 年	5.44	300,000.00
上海周家桥文化创意有限公司	押金	675,206.00	2-3 年	3.67	

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
合 计		11,830,837.55		64.38	1,853,080.19

7. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数	期初数
1 年内到期的长期应收款	1,750,723.72	6,332,322.09
合 计	1,750,723.72	6,332,322.09

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
短期银行理财产品	24,900,000.00	32,700,000.00
待抵扣进项税	469,303.08	174,619.93
预缴税费	5,615,351.79	
合 计	30,984,654.87	32,874,619.93

9. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,000,000.00		2,000,000.00			
其中：按成本计量	2,000,000.00		2,000,000.00			
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00			

(2) 2016 年 1 月，公司使用自有资金 200 万元增资北京喵斯拉网络科技有限公司并享有 2.86% 的权益份额。

10. 长期应收款

项 目	期末数	期初数
分期收款销售商品	2,508,831.17	8,369,715.74
减：未实现融资收益	111,996.30	317,444.18

项 目	期末数	期初数
小 计	2,396,834.87	8,052,271.56
减：1年内到期的长期应收款	1,750,723.72	6,332,322.09
合 计	646,111.15	1,719,949.47

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	86,286,558.83		86,286,558.83	50,474,710.90		50,474,710.90
合 计	86,286,558.83		86,286,558.83	50,474,710.90		50,474,710.90

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	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
成都海科时代科技有限责任公司	2,210,904.81			-353,310.17	
福州畅读信息科技有限公司	21,262,359.62			-132,008.66	
上海渔阳网络技术有限公司	15,420,692.94			-1,381,956.13	
北京零次元科技有限公司	3,645,269.01	4,500,000.00		-1,584,523.64	
广西华南通信规划设计有限公司	7,935,484.52			287,130.51	
深圳微星星科技有限公司		15,000,000.00		-712,547.64	
上海欢动科技有限公司		700,294.12		-700,294.12	
北京中联百文文化传媒有限公司		20,000,000.00		-10,528.72	
美载（厦门）网络公司		200,000.00		-407.62	
小 计	50,474,710.90	40,400,294.12		-4,588,446.19	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
成都海科时代科技有限责任公司					1,857,594.64	

福州畅读信息科技有限公司					21,130,350.96	
上海渔阳网络科技有限公司					14,038,736.81	
北京零次元科技有限公司					6,560,745.37	
广西华南通信规划设计有限公司					8,222,615.03	
深圳微星星科技有限公司					14,287,452.36	
上海欢动科技有限公司						
北京中联百文文化传媒有限公司					19,989,471.28	
美载（厦门）网络公司					199,592.38	
小 计					86,286,558.83	

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,280,045.00	1,280,045.00
本期增加金额	4,527,154.42	4,527,154.42
固定资产转入	4,527,154.42	4,527,154.42
本期减少金额		
期末数	5,807,199.42	5,807,199.42
累计折旧和累计摊销		
期初数	662,377.84	662,377.84
本期增加金额	208,787.39	208,787.39
计提或摊销	208,787.39	208,787.39
本期减少金额		
期末数	871,165.23	871,165.23
账面价值		
期末账面价值	4,936,034.19	4,936,034.19
期初账面价值	617,667.16	617,667.16

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
账面原值					
期初数	14,666,144.07	4,872,803.50	24,314,729.36	3,598,373.06	47,452,049.99
本期增加金额	10,053,997.96		1,660,418.07	625,346.25	12,339,762.28
1) 购置			1,198,418.07	508,406.25	1,706,824.32
2) 在建工程转入	10,053,997.96		462,000.00	116,940.00	10,632,937.96
本期减少金额	4,527,154.42	343,008.00	3,448,380.01	1,053,908.42	9,372,450.85
其中：处置或报废		343,008.00	3,440,011.01	787,680.72	4,570,699.73
其他减少	4,527,154.42		8,369.00	266,227.70	4,801,751.12
期末数	20,192,987.61	4,529,795.50	22,526,767.42	3,169,810.89	50,419,361.42
累计折旧					
期初数	3,991,711.18	2,630,684.34	22,102,674.17	2,833,846.70	31,558,916.39
本期增加金额	732,196.52	689,475.60	924,659.27	325,939.21	2,672,270.60
其中：计提	732,196.52	689,475.60	924,659.27	325,939.21	2,672,270.60
本期减少金额	44,825.08	342,836.50	3,433,491.66	757,856.27	4,579,009.51
其中：处置或报废		342,836.50	3,433,359.24	741,058.93	4,517,254.67
其他减少	44,825.08		132.42	16,797.34	61,754.84
期末数	4,679,082.62	2,977,323.44	19,593,841.78	2,401,929.64	29,652,177.48
账面价值					
期末账面价值	15,513,904.99	1,552,472.06	2,932,925.64	767,881.25	20,767,183.94
期初账面价值	10,674,432.89	2,242,119.16	2,212,055.19	764,526.36	15,893,133.60

(2) 本期电子及办公设备其他减少系处置上海欢动科技有限公司股权，本公司丧失对上海欢动科技有限公司控制权导致固定资产原值及累计折旧减少；房屋建筑物的其他减少系本期房屋建筑物对外出租后，由固定资产转为投资性房地产核算。

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厦 门 软 件 园 三期办公楼	9,128,541.09		9,128,541.09	18,762,539.05		18,762,539.05
厦 门 研 究 中 心项目	2,111,764.14		2,111,764.14	616,192.48		616,192.48
合 计	11,240,305.23		11,240,305.23	19,378,731.53		19,378,731.53

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
厦门软件园三期 办公楼	20,711,479.05	18,762,539.05	998,940.00	10,632,937.96	9,128,541.09
厦门研究中心项 目	200,000,000.00	616,192.48	1,495,571.66		2,111,764.14
小 计	220,711,479.05	19,378,731.53	2,494,511.66	10,632,937.96	11,240,305.23

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例	工程 进度	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
厦门软件园三期 办公楼	95.41%	95.00%				自筹
厦门研究中心项 目	1.06%	1.00%				自筹
小 计						

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	计算机软件	游戏著作权	域名	其他	合 计
账面原值						
期初数	955,716.99	5,800,464.95	7,512,080.32	970,992.57	115,366.64	15,354,621.47
本期增加金额	7,707,233.00	3,072,337.08				10,779,570.08
其中：购置	7,707,233.00	3,072,337.08				10,779,570.08
本期减少金额						
其中：处置						
期末数	8,662,949.99	8,872,802.03	7,512,080.32	970,992.57	115,366.64	26,134,191.55
累计摊销						

项 目	土地使用权	计算机软件	游戏著作权	域名	其他	合 计
期初数	128,296.72	2,000,258.25	2,409,002.00			4,537,556.97
本期增加金额	25,623.88	1,289,969.31	1,082,376.54			2,397,969.73
其中：计提	25,623.88	1,289,969.31	1,082,376.54			2,397,969.73
本期减少金额						
其中：处置						
期末数	153,920.60	3,290,227.56	3,491,378.54			6,935,526.70
账面价值						
期末账面价值	8,509,029.39	5,582,574.47	4,020,701.78	970,992.57	115,366.64	19,198,664.85
期初账面价值	827,420.27	3,800,206.70	5,103,078.32	970,992.57	115,366.64	10,817,064.50

(2) 上海骏梦网络科技有限公司拥有仙剑（www.xianjian.com）、秦时明月（www.qins.com）的域名所有权；秦时明月主题曲《为爱成魔》、新仙剑主题曲《宿命横着写》的版权为使用寿命不确定的无形资产。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，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。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。经过公司对使用寿命不确定无形资产的复核，本期无减值情形。

(3) 编制备考合并报表时，期末无形资产中包含摩奇卡卡公司可辨认无形资产 363.16 万元。

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
安徽同创通信规划设计院有限公司	1,774,919.55			1,774,919.55
武汉鑫四方通信工程有限公司	20,467,682.67			20,467,682.67
北京通畅电信规划设计院有限公司	32,094,505.73			32,094,505.73
上海骏梦网络科技有限公司	777,249,640.51			777,249,640.51
上海欢动科技有限公司	1,034,624.50		1,034,624.50	

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
成都摩奇卡卡科技有限责任公司	840,199,076.30			840,199,076.30
合 计	1,672,820,449.26		1,034,624.50	1,671,785,824.76

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安徽同创通信规划设计院有限公司	1,774,919.55			1,774,919.55
合 计	1,774,919.55			1,774,919.55

(3) 商誉系本公司非同一控制下收购子公司股权的合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额；本公司通过对形成商誉的各子公司未来经营状况的判断，以确定是否需要计提减值准备，除已计提减值准备的安徽同创通信规划设计院有限公司外，未发现其他事项所形成商誉存在减值迹象。

(4) 上海欢动科技有限公司本期商誉减少系处置上海欢动科技有限公司 27.19%股权后剩余 23.81%股权，对上海欢动科技有限公司不再具有控制权，不纳入合并范围所致。

(5) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本备考合并财务报表以购买成本 8.80 亿元扣除重组方按交易完成后摩奇卡卡公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值 39,800,923.70 元后的差额 840,199,076.30 元，确认为备考合并财务报表的商誉。

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
租入房屋建筑物改良支出	244,721.73	881,418.64	232,381.40	893,758.97
FTTH 接入工程	3,375,541.00		584,228.25	2,791,312.75
游戏授权金	19,594,076.32	8,829,523.10	9,910,767.86	18,512,831.56
测试服务费		108,490.57	30,660.40	77,830.17
软件服务费		77,669.90	1,820.40	75,849.50
合 计	23,214,339.05	9,897,102.21	10,759,858.31	22,351,582.95

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	60,404,090.46	9,249,108.77	51,075,607.53	7,893,720.53
可抵扣亏损			15,998,034.64	2,399,705.20
预提成本费用	58,442,234.73	8,766,335.20	70,417,866.55	10,562,679.98
递延收益	10,624,609.99	1,567,599.12	27,005,034.78	3,959,578.19
合 计	129,470,935.18	19,583,043.09	164,496,543.50	24,815,683.90

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	5,680,113.28	4,957,484.91
可抵扣亏损	28,818,853.70	14,337,500.63
小 计	34,498,966.98	19,294,985.54

(3) 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	期初数
2018 年	1,012,602.44	1,012,602.44
2019 年	1,775,556.15	1,775,556.15
2020 年	2,329,864.45	11,549,342.04
2021 年	23,700,830.66	
小 计	28,818,853.70	14,337,500.63

19. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付土地出让金		7,707,233.00
预付工程款	50,000,000.00	50,000,000.00
预付设备款		200,000.00
合 计	50,000,000.00	57,907,233.00

20. 短期借款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

保证借款	30,000,000.00	
信用借款	80,000,000.00	80,000,000.00
合 计	110,000,000.00	80,000,000.00

21. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	16,997,160.94	10,109,868.22
其他劳务或服务	62,527,507.00	72,986,873.42
合 计	79,524,667.94	83,096,741.64

22. 预收款项

项 目	期末数	期初数
技术服务款	2,712,129.37	3,024,647.40
最低分成保证金	49,503,415.51	38,250,458.78
授权金		1,415,094.30
合 计	52,215,544.88	42,690,200.48

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,139,546.62	80,374,654.74	84,477,720.46	7,036,480.90
离职后福利—设定提存计划	710,128.67	8,140,325.04	8,406,820.20	443,633.51
合 计	11,849,675.29	88,514,979.78	92,884,540.66	7,480,114.41

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	10,428,077.02	70,662,311.00	74,538,227.53	6,552,160.49
职工福利费		2,155,264.35	2,155,264.35	
社会保险费	411,516.63	4,564,252.73	4,710,945.67	264,823.69
其中：医疗保险费	365,892.06	4,085,726.00	4,214,383.81	237,234.25

工伤保险费	16,192.04	128,339.46	139,625.20	4,906.30
生育保险费	29,432.53	350,187.27	356,936.66	22,683.14
住房公积金	190,287.00	2,705,646.39	2,798,157.39	97,776.00
工会经费和职工教育经费	109,665.97	287,180.27	275,125.52	121,720.72
小 计	11,139,546.62	80,374,654.74	84,477,720.46	7,036,480.90

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	670,206.17	7,725,250.39	7,972,842.83	422,613.73
失业保险费	39,922.50	415,074.65	433,977.37	21,019.78
小 计	710,128.67	8,140,325.04	8,406,820.20	443,633.51

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	5,669,639.72	4,614,656.28
营业税	722,460.73	1,018,673.22
企业所得税	17,679,402.62	8,845,533.60
个人所得税	657,117.95	766,428.88
城市维护建设税	360,004.28	395,722.31
教育费附加	289,873.86	360,264.15
地方教育附加	195,871.49	172,866.10
其他	118,528.08	217,917.03
合 计	25,692,898.73	16,392,061.57

25. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	146,722.50	155,922.04
合 计	146,722.50	155,922.04

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股权款	880,000,000.00	880,000,000.00
股东垫款		1,218,395.68
往来款	7,838,016.34	27,585,948.51
应付暂收款	131,000.00	124,000.00
预提费用	3,827,778.49	3,350,698.40
押金保证金	100,000.00	
其他	10,552.69	9,311.39
合 计	891,907,347.52	912,288,353.98

(2) 编制本备考报表时，根据交易方案，本次直接支付现金部分列示为其他应付款项。

27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
递延收益(官服平台留存)	2,496,862.37	1,019,808.78
1年以内游戏授权金	6,427,011.68	17,995,078.39
未消耗元宝递延	1,747,242.94	351,034.09
合 计	10,671,116.99	19,365,921.26

28. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1年以上游戏授权金	12,962,133.04	1,662,487.26	7,749,095.57	6,875,524.73
合 计	12,962,133.04	1,662,487.26	7,749,095.57	6,875,524.73

29. 归属于母公司所有者权益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
本次重组前权益	1,323,255,327.61	73,646,603.90	19,000,131.85	1,377,901,799.66
因本次重组权益变动	-35,323,928.23	35,323,928.23		
合 计	1,287,931,399.38	108,970,532.13	19,000,131.85	1,377,901,799.66

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	359,151,297.93	132,104,436.81	383,567,939.30	187,693,307.06
其他业务收入	589,473.68	163,962.31	241,355.00	60,802.08
合 计	359,740,771.61	132,268,399.12	383,809,294.30	187,754,109.14

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	888,618.90	2,180,154.71
城市维护建设税	588,841.83	1,080,211.47
教育费附加	526,963.14	1,078,340.20
其他	43,455.22	23,480.55
合 计	2,047,879.09	4,362,186.93

3. 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	7,102,703.33	7,153,768.92
业务宣传费	2,517,525.30	3,718,705.12
差旅费	339,800.01	311,018.48
业务招待费	172,651.46	266,900.10
其他	350,257.82	792,484.18
合 计	10,482,937.92	12,242,876.80

4. 管理费用

项 目	本期数	上年数
研究开发费	37,956,106.32	43,511,021.24
职工薪酬	16,418,126.33	24,485,601.65

项 目	本期数	上年数
折旧费	6,862,875.91	6,970,820.41
办公费及会务费	5,558,503.42	6,666,854.86
中介服务费	3,683,258.66	8,486,548.69
业务招待费	2,283,087.21	2,340,660.94
差旅费	2,465,178.82	3,460,218.63
税金	962,507.37	1,548,351.89
房租水电费及物管费	679,871.65	355,581.25
其他	3,196,501.63	4,452,513.77
合 计	80,066,017.32	102,278,173.33

5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	3,582,513.67	5,655,055.98
减：利息收入	1,355,339.52	2,576,074.58
汇兑损益	386,365.49	-2,252,010.38
其他	127,555.66	118,471.74
合 计	2,741,095.30	945,442.76

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	10,051,111.30	13,075,226.00
合 计	10,051,111.30	13,075,226.00

7. 投资收益

项 目	本期数	上年数
长期股权投资处置收益	3,646,837.12	-2,736,611.82
权益法核算的长期股权投资收益	-3,888,152.07	-2,575.22
丧失控制权后，剩余股权按公允	-700,294.12	3,970,778.64

价值重新计量产生的利得		
购买银行理财产品取得的投资收益	522,227.81	786,141.85
合 计	-419,381.26	2,017,733.45

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
非流动资产处置利得合计	10,523.61	1,057.90
其中：固定资产处置利得	10,523.61	1,057.90
政府补助	6,540,971.79	10,047,149.15
手续费返还	563,006.34	
其他	53,581.98	85,767.16
合 计	7,168,083.72	10,133,974.21

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关
地方财政扶持资金	4,480,000.00	7,290,800.00	与收益相关
武汉市新沟镇街街道办事处企业发展金	11,798.00	880,342.00	与收益相关
小微企业增值税减免税	1,676.19		与收益相关
增值税即征即退	1,231,457.60		与收益相关
福州市科学技术局发放创新券补助	18,000.00		与收益相关
福州市鼓楼区财政局 2015 年鼓楼区知识产权奖励经费	14,000.00		与收益相关
福州市知识产权局专利资助与奖励	8,500.00		与收益相关
2015 年促进服务外包产业发展专项资金	254,000.00		与收益相关
创业投资补贴	400,000.00		与收益相关
经营规模达标奖励	100,000.00		与收益相关
软件著作权登记补贴	2,110.00		与收益相关
科技创新平台建设补贴	9,430.00		与收益相关

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关
火炬计划统计企业补贴	10,000.00		与收益相关
2014 年省企业兼并重组专项资金		505,500.00	与收益相关
到福州市科学技术局下拨省科技创新领军人才专项资金		400,000.00	与收益相关
福州市科学技术局关于科技领军人才配套资金		250,000.00	与收益相关
福州市财政局发放福州市对外贸易经济合作局服务外包扶持资金		187,500.00	与收益相关
浦东财政局秦时明月 WEB 文创扶持资金		150,000.00	与收益相关
上海科学技术委员会创新资金		100,000.00	与收益相关
上海浦东财政局财政补贴		100,000.00	与收益相关
其他		56,300.05	与收益相关
上海张江高园区孵化企业补贴		50,000.00	与收益相关
福州市财政局专利奖励资助		30,000.00	与收益相关
福州市科技局发放 2014 年专利资助和奖励经费		10,000.00	与收益相关
福州市鼓楼区财政局发放 2013 年度服务业奖励金		20,000.00	与收益相关
长宁区残疾人劳动服务所残疾人就业扶持资金		11,447.10	与收益相关
上海市版权代理公司补贴资金		2,400.00	与收益相关
公共技术平台使用补贴		2,860.00	与收益相关
小 计	6,540,971.79	10,047,149.15	

9. 营业外支出

项 目	本期数	上年数
非流动资产处置损失合计	1,450.47	10,966.17
其中：固定资产处置损失	1,450.47	10,966.17
债务重组损失		314,999.77
对外捐赠	60,000.00	200,000.00
滞纳金支出	70,195.18	250,256.74

项 目	本期数	上年数
违约金	6,600.00	17,000.00
其他	0.03	105,332.54
合 计	138,245.68	898,555.22

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
当期所得税费用	15,621,408.32	9,542,348.49
递延所得税费用	5,232,640.81	-2,478,002.34
合 计	20,854,049.13	7,064,346.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年数
利润总额	128,693,788.34	74,404,431.78
按母公司适用税率计算的所得税费用	19,304,068.25	11,160,664.76
子公司适用不同税率的影响	-539,747.59	-5,428,456.99
调整以前期间所得税的影响	-466,283.46	-955,406.67
非应税收入的影响	-459,227.13	294,442.97
不可抵扣的成本、费用和损失	815,475.11	951,164.75
税率变动对期初递延所得税余额的影响	39,455.28	928,024.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	796,939.01	-308,635.55
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	3,422,608.68	1,895,108.98
研究开发费加成扣除的纳税影响	-2,059,239.02	-1,472,561.02
所得税费用	20,854,049.13	7,064,346.15

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
-----	--------	------

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	285,006.13	保函保证金
合 计	285,006.13	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,570,100.35	6.6778	23,840,416.14
港元	12,323.88	0.8610	10,610.49
新加坡元	3,453.30	4.8894	16,884.56

七、合并范围的变更

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	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
上海欢动科技有限公司		27.19	转让	2016年3月31日	[注]	-3,981,167.50

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	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	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
上海欢动科技有限公司	23.81	700,294.12	0.00	-700,294.12	市场价	

[注]:本公司子公司上海骏梦网络科技有限公司于2016年1月16日与上海欢豆柚网络科技有限公司及居筱欣(上海欢豆柚网络科技有限公司实际控制人)签订《股权转让协议》，将公司持有的上海欢动科技有限公司27.19%股权转让给上海欢豆柚网络科技有限公司，协议约定附属于股权的其他权利、义务随股权的转让而转让。2016年3月底完成业务和财务交接手续。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福州中富泰科通信技术有限公司	福州	福州	通信技术服务	100.00		投资设立
武汉中榕泰科通信技术有限公司	武汉	武汉	通信技术服务	100.00		投资设立
厦门富春信息技术有限公司	厦门	厦门	通信技术服务	100.00		投资设立
厦门中富泰科智能科技有限公司	厦门	厦门	通信技术服务	51.00	49.00	投资设立
福建省富春慧联信息技术有限公司	平潭	平潭	通信技术服务	100.00		投资设立
安徽同创通信规划设计院有限公司	合肥	合肥	通信技术服务	90.00		非同一控制下合并
武汉鑫四方通信工程有限公司	武汉	武汉	通信技术服务	65.00		非同一控制下合并
北京通畅电信规划设计院有限公司	北京	北京	通信技术服务	100.00		非同一控制下合并
上海骏梦网络科技有限公司	上海	上海	游戏研发	100.00		非同一控制下合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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
武汉鑫四方通信工程有限公司	35.00%	1,641,478.07		10,425,629.84
安徽同创通信规划设计院有限公司	10.00%	-171,756.67		723,323.56

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

货币单位：万元

子公司名称	期末数					
	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
武汉鑫四方通信工程有限公司	4,239.78	58.34	4,298.13	1,267.03		1,267.03
安徽同创通信规划	1,271.67	3.58	1,275.25	551.93		551.93

设计院有限公司						
---------	--	--	--	--	--	--

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
武汉鑫四方通信工程有限公司	3,729.92	57.22	3,787.14	1,277.38		1,277.38
安徽同创通信规划设计院有限公司	1,494.44	5.13	1,499.57	604.49		604.49

(2) 损益和现金流量情况

货币单位：人民币万元

子公司名称	2016年1-9月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
武汉鑫四方通信工程有限公司	1,970.80	468.99	468.99
安徽同创通信规划设计院有限公司	69.26	-171.76	-171.76

(续上表)

子公司名称	2015年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
武汉鑫四方通信工程有限公司	2,350.80	803.36	803.36
安徽同创通信规划设计院有限公司	366.37	44.63	44.63

4. 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
成都海科时代科技有限责任公司	成都	成都	技术开发	30.00		权益法
福州畅读信息科技有限公司	福州	福州	技术开发	23.00		权益法
上海渔阳网络技术有限公司	上海	上海	技术开发	24.24		权益法
北京零次元科技有限公司	北京	北京	游戏开发	40.00		权益法
广西华南通信规划设计有限公司	南宁	南宁	通信技术服务	20.00		权益法
上海欢动科技有限公司	上海	上海	计算机技术服务	23.81		权益法
深圳微星星科技有限公司	深圳	深圳	广告、互联网信息服务	15.00		权益法

北京中联百文文化传媒有限公司	北京	北京	文化活动组织、互联网信息服务	8.00		权益法
美载（厦门）网络科技有限公司	厦门	厦门	广告、互联网信息服务	15.00		权益法

5. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	成都海科公司		福州畅读公司		上海渔阳公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	1,546,910.19	2,394,470.85	25,953,773.68	26,484,488.63	7,162,265.52	13,566,509.85
非流动资产	1,014,421.67	1,027,791.71	1,484,037.51	234,031.67	1,027,336.38	42,486.47
资产合计	2,561,331.86	3,422,262.56	27,437,811.19	26,718,520.30	8,189,601.90	13,608,996.32
流动负债	377,300.00	60,530.11	3,557,685.03	2,015,327.66	405,673.92	123,929.21
非流动负债						
负债合计	377,300.00	60,530.11	3,557,685.03	2,015,327.66	405,673.92	123,929.21
净资产	2,184,031.86	3,361,732.45	23,880,126.16	24,703,192.64	7,783,927.98	13,485,067.11
归属于母公司的所有者权益	2,184,031.86	3,361,732.45	23,880,126.16	24,703,192.64	7,783,927.98	13,485,067.11
按持股比例计算的净资产份额	655,209.56	1,008,519.74	5,492,429.017	5,681,734.31	1,886,824.14	3,268,780.27
对联营企业权益投资的账面价值	1,857,594.64	2,210,904.81	21,130,350.96	21,262,359.62	14,038,736.81	15,420,692.94

重要联营企业的主要财务信息（续 1）

项 目	北京零次元公司		华南通信公司		深圳微星星公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数	期末数	投资取得日
流动资产	906,173.48	979,615.44	38,945,105.24	42,196,467.79	18,146,390.84	642,528.67
非流动资产	106,770.65	128,536.74	696,324.53	353,634.58	180,403.50	763,321.19
资产合计	1,012,944.13	1,108,152.18	39,641,429.77	42,550,102.37	18,326,794.34	1,405,849.86
流动负债	450,000.00	-23,786.08	10,066,760.83	14,411,085.96	2322394.9	2,157,051.63
非流动负债						
负债合计	450,000.00	-23,786.08	10,066,760.83	14,411,085.96	2,322,394.90	2,157,051.63
净资产	562,944.13	1,131,938.26	29,574,668.94	28,139,016.41	16,004,399.44	-751,201.77

归属于母公司的所有者权益	562,944.13	1,131,938.26	29,574,668.94	28,139,016.41	15,696,610.58	-751,201.77
按持股比例计算的净资产份额	225,177.65	339,581.48	5,914,933.79	5,627,803.282	2,354,491.59	-112,680.27
对联营企业权益投资的账面价值	6,560,745.37	3,645,269.01	8,222,615.03	7,935,484.52	14,287,452.36	15,000,000.00

重要联营企业的主要财务信息（续 2）

项 目	北京中联百文公司		美载（厦门）网络公司	
	期末数	投资取得日	期末数	投资取得日
流动资产	37,994,883.04	24,322,634.99	533,230.45	309,897.64
非流动资产	1,898,477.04	1,013,039.58		
资产合计	39,893,360.08	25,335,674.57	533,230.45	309,897.64
流动负债	22,182,882.12	18,320,797.98	30,777.82	304,727.54
非流动负债				
负债合计	22,182,882.12	18,320,797.98	30,777.82	304,727.54
净资产	17,710,477.96	7,014,876.59	502,452.63	5,170.10
归属于母公司的所有者权益	17,710,477.96	7,014,876.59	502,452.63	5,170.10
按持股比例计算的净资产份额	1,416,838.24	561,190.13	75,367.89	775.52
对联营企业权益投资的账面价值	19,989,471.28	20,000,000.00	199,592.38	200,000.00

重要联营企业的主要财务信息（续 3）

项 目	成都海科公司	福州畅读公司	上海渔阳公司	北京零次元公司
	本期发生额	本期发生额	本期发生额	本期发生额
营业收入	86,310.00	18,407,806.06	1,967,697.38	
净利润	-1,177,700.58	-573,950.71	-5,701,139.13	-5,068,694.13
其他综合收益				
综合收益总额	-1,177,700.58	-573,950.71	-5,701,139.13	-5,068,694.13

重要联营企业的主要财务信息（续 4）

项 目	华南通信公司	深圳微星星公司	北京中联百文公司	美载（厦门）网络公司
-----	--------	---------	----------	------------

	本期发生额	投资日至 2016 年 9 月	投资日至 2016 年 9 月	投资日至 2016 年 9 月
营业收入	16,051,739.84	11,981,214.56	7,772,544.46	60,268.51
净利润	1,435,652.53	-4,750,317.62	-131,609.06	-2,717.47
其他综合收益				
综合收益总额	1,435,652.53	-4,750,317.62	-131,609.06	-2,717.47

(二) 被重组方

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
成都摩奇互娱科技有限公司	四川成都	成都市	游戏开发	100.00		投资设立

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

对于应收款项,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方

式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，本公司应收账款中，期末欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 49.43%（2015 年 12 月 31 日：57.16%）；本公司其他应收款中，期末欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 64.38%（2015 年 12 月 31 日：65.02%）。本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	750,000.00				750,000.00
小 计	750,000.00				750,000.00

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2016 年 9 月 30 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 4,000.00 万元。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	110,000,000.00	115,127,502.08	115,127,502.08		
应付账款	79,524,667.94	79,524,667.94	79,524,667.94		
其他应付款	891,907,347.52	891,907,347.52	891,907,347.52		
小 计	1,081,432,015.46	1,086,559,517.54	1,086,559,517.54		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	80,000,000.00	80,968,316.66	80,968,316.66		
应付账款	83,096,741.64	83,096,741.64	83,096,741.64		
其他应付款	912,288,353.98	912,288,353.98	912,288,353.98		
小 计	1,075,385,095.62	1,076,353,412.28	1,076,353,412.28		

(三) 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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于银行借款为短期借款，故银行借款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下：

项 目	期末数	期初数
固定利率金融工具	2,396,834.87	8,052,271.56
其中：一年内到期流动资产	1,750,723.72	6,332,322.09
长期应收款	646,111.15	1,719,949.47
金融负债	110,000,000.00	80,000,000.00
其中：短期借款	110,000,000.00	80,000,000.00
合 计	112,396,834.87	88,052,271.56
浮动利率金融工具		

项 目	期末数	期初数
金融资产	195,845,281.95	188,516,564.38
其中：货币资金	170,945,281.95	155,816,564.38
其他流动资产-理财产品	24,900,000.00	32,700,000.00
金融负债		
其中：短期借款		
合 计	195,845,281.95	188,516,564.38

2. 外汇风险

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，故本公司所承担的汇率风险并不重大。但本公司子公司上海骏梦网络科技有限公司所控制的境外子公司 DREAM SQUARE NETWORK TECHNOLOGY PTE LTD 的资产和负债及交易的计价货币主要为新加币元，依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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

持续的公允价值计量				
无形资产[注]			354,513.96	354,513.96
持续以公允价值计量的资产总额			354,513.96	354,513.96

[注]：以公允价值计量的无形资产系收购上海骏梦形成的可辨认无形资产的公允价值。

报告期内本公司的金融资产的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于类似房地产交易活跃的投资性房地产，本公司采用估值技术确定其公允价值。所采用的估值技术为比较法。估值技术的输入值主要包括交易日期、交易情况、区域因素、个别因素等。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司购买的银行理财保本浮动收益的银行理财产品按照投资成本列示，未采用公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 重组方关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
福建富春投资有限公司	福州	投资及咨询	1,000 万元	23.05	23.05

本公司的实际控制人为缪品章。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
德清复励菁英投资合伙企业（有限合伙）	同受实际控制人控制的其他企业
平潭和富创业投资合伙企业（有限合伙）	同受实际控制人控制的其他企业
缪知邑	实际控制人之家庭密切成员
北京仟跃科技有限公司	实际控制人缪品章担任董事长、陈萍担任董事的企业

(二) 重组方关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
广西华南通信规划设计有限公司	采购通信技术服务	375,128.25	

2. 关联方担保

本公司及子公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
缪品章	3,000.00	2016年1月14日	2017年1月14日	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年数
关键管理人员报酬	2,985,066.29	3,557,200.00

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海欢动科技有限公司	2,308,826.00	115,441.30		
小 计		2,308,826.00	115,441.30		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	广西华南通信规划设计有限公司	4,241,918.27	3,866,790.21
小 计		4,241,918.27	3,866,790.21
其他应付款	广西华南通信规划设计有限公司	92,799.85	44,904.00
小 计		92,799.85	44,904.00

5. 关联股权交易

(1) 2016年9月9日，本公司第二届董事会第四十一次会议，审议通过了《关于参与国信优易数据有限公司增资项目竞标暨关联交易的议案》，拟与和易瑞盛资产管理有限公司成立联合投资体共同参与国信优易数据有限公司（以下简称国信优易）在北京联合产权交易所挂牌增资项目竞标。2016年10月8日，公司使用自有资金4,800万元增资国信优易数据有限公司，

并享有其8%的权益份额。本公司控股股东福建富春投资有限公司持有北京仟跃科技有限公司（以下简称仟跃科技）36%股权，仟跃科技持有睿云诚众（北京）科技有限公司（以下简称睿云诚众）67.9%股权，睿云诚众持有国信优易29.7%的股权为其第二大股东。公司实际控制人、董事长缪品章先生担任仟跃科技董事长，公司董事、副总经理陈苹女士担任仟跃科技董事，因此公司本次竞标成功后该交易将构成关联交易。

2016年10月8日，公司使用自有资金4800万元增资国信优易，并享有其8%的权益份额；2016年11月9日，国信优易已办理完毕变更后的工商手续。

(2) 本公司2015年通过锁价方式向缪知邑、德清复励菁英投资合伙企业（有限合伙）、平潭和富创业投资合伙企业（有限合伙）分别公开发行股份4,449,938股、9,888,750股和6,180,469股，发行价为人民币8.09元/股，募集资金分别35,999,998.42元、79,999,987.50元和49,999,994.21元。

（三）被重组方关联方及交易情况

1. 被重组方的实际控制人情况

自然人姓名	关联关系	实际控制人对摩奇卡卡公司的持股比例(%)	实际控制人对摩奇卡卡公司的表决权比例(%)
范平	实际控制人	47.00	47.00

2. 被重组方的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之被重组方重要子公司的构成说明。

3. 被重组方的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与被重组方关系
成都金盛合电子科技有限公司	持股5%以上股东投资的公司
成都山屋信息科技有限公司	持股5%以上股东投资的公司[注]

[注]：成都山屋信息科技有限公司曾为摩奇卡卡公司实际控制人范平的配偶陈莉菲和股东邱晓霞控制的企业。

4. 被重组方关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	成都金盛合电子科技有限公司			200,000.00	10,000.00
	范平			408,147.05	44,073.53

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小 计				608,147.05	54,073.53

(2) 被重组方应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	成都山屋信息科技有限公司		277,631.68
小 计			277,631.68
其他应付款	范平		1,218,395.68
小 计			1,218,395.68

十二、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2016 年 1-9 月

项 目	通信分部	游戏分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	115,266,436.15	243,884,861.78		359,151,297.93
主营业务成本	80,359,748.94	51,744,687.87		132,104,436.81
资产总额	2,452,888,890.46	386,466,162.28	-265,648,973.58	2,573,706,079.16
负债总额	1,109,472,983.03	108,722,108.60	-33,681,153.93	1,184,513,937.70

(2) 2015 年度

项 目	通信分部	游戏分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	229,296,781.95	154,271,157.35		383,567,939.30
主营业务成本	158,989,456.07	28,703,850.99		187,693,307.06
资产总额	2,297,435,617.42	297,552,474.46	-121,316,745.53	2,473,671,346.35
负债总额	1,064,860,224.23	113,940,785.07		1,178,801,009.30

(二) 其他重要事项

截至资产负债表日，公司商誉 1,670,010,905.21 元，占公司资产总额的 64.89%，占公司净资产的 120.21%。公司已经对商誉进行了减值测试，经测试，本期未发现商誉存在减值的情形。如果并购的公司未来经营情况未达预期，公司商誉出现减值，将对公司财务状况产生重大影响。

十五、其他补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
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	2,955,616.14	1,224,258.55
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	563,006.34	0.00
计入当期损益的政府补助（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）	5,309,514.19	10,033,941.75
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	206,250.00	209,305.55
委托他人投资或管理资产的损益	522,227.81	786,141.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,786.42	-788,414.49

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度
小 计	9,573,400.90	11,465,233.21
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	862,677.36	1,910,895.47
非经常性损益净额	8,710,723.54	9,554,337.74
减：少数股东权益影响额(税后)	-9,123.50	153,225.98
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,719,847.04	9,401,111.76

富春通信股份有限公司

二〇一六年十二月六日