

深圳市赛为智能股份有限公司

备考审阅报告

信会师报字[2016]第 310940 号

深圳市赛为智能股份有限公司

备考审阅报告及备考财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日止)

目	录	页	次
一、	审阅报告		1-2
二、	已审备考财务报表		
	备考合并资产负债表		1-2
	备考合并利润表		3
	备考财务报表附注		1-85
三、	事务所执业资质证明		

审 阅 报 告

信会师报字[2016]第 310940 号

深圳市赛为智能股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市赛为智能股份有限公司（以下简称贵公司）按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表、2015 年度和 2016 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考财务报表出具审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号-财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审阅工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。

审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

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财务报表没有按备考财务报表附注三所述的编制基础编制，以及未能在所有重大方面公允反映贵公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的备考合并财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-9 月的备考合并经营成果。

四、使用限制

本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组及向特定对象发行股份购买资产之申报材料时使用，不得用作其他任何用途。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一六年十二月十三日

深圳市赛为智能股份有限公司

备考合并资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注六	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	（一）	173,645,138.80	367,282,189.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据	（二）	250,000.00	21,383,629.24
应收账款	（三）	251,743,138.18	266,242,476.07
预付款项	（四）	41,008,267.24	18,744,299.35
应收利息	（五）	1,942,272.56	1,198,391.86
应收股利		-	-
其他应收款	（六）	66,857,323.35	53,116,461.14
存货	（七）	362,959,751.33	304,281,322.05
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	（八）	17,088,596.88	270,508,256.21
流动资产合计		915,494,488.34	1,302,757,025.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款	（九）	39,018,046.70	34,667,500.00
可供出售金融资产	（十）	142,299,600.00	4,200,000.00
持有至到期投资		-	-
长期股权投资	（十一）	12,989,728.57	11,119,069.76
投资性房地产	（十二）	30,396,001.94	3,563,070.75
固定资产	（十三）	131,907,593.16	164,548,271.18
在建工程	（十四）	166,179,777.46	20,238,376.56
工程物资		-	-
无形资产	（十五）	97,170,681.91	53,122,309.02
开发支出	（十六）	19,626,729.70	11,379,088.55
商誉	（十七）	884,389,035.40	858,852,905.42
长期待摊费用	（十八）	11,311,531.60	6,095,643.76
递延所得税资产	（十九）	8,176,779.52	7,104,681.78
其他非流动资产	（二十）	73,393,180.31	75,000,000.00
非流动资产合计		1,616,858,686.27	1,249,890,916.78
资产总计		2,532,353,174.61	2,552,647,942.59

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市赛为智能股份有限公司

备考合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2016年9月30日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	（二十一）	258,000,000.00	53,896,160.00
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	（二十二）	76,579,058.57	44,502,925.38
应付账款	（二十三）	245,213,907.69	243,771,599.53
预收款项	（二十四）	83,732,008.23	71,005,071.70
应付职工薪酬	（二十五）	15,088,273.22	15,829,695.90
应交税费	（二十六）	14,166,249.34	32,966,378.43
应付利息	（二十七）	54,979.17	249,545.21
应付股利		-	-
其他应付款	（二十八）	368,921,452.85	358,373,112.83
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,061,755,929.07	820,594,488.98
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
专项应付款		-	-
递延收益	（二十九）	36,656,388.07	49,654,834.50
递延所得税负债	（十九）	1,534,230.12	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		38,190,618.19	49,654,834.50
负债合计		1,099,946,547.26	870,249,323.48
所有者权益：			
股本		393,409,016.00	281,909,766.00
资本公积		751,084,305.86	1,217,442,183.27
减：库存股		7,289,700.00	8,259,850.00
其他综合收益		2,342,081.70	1,298,189.49
专项储备		-	-
盈余公积		23,801,173.68	23,801,173.68
未分配利润		197,679,831.05	141,348,439.63
归属于母公司所有者权益合计		1,361,026,708.29	1,657,539,902.07
少数股东权益		71,379,919.06	24,858,717.04
所有者权益合计		1,432,406,627.35	1,682,398,619.11
负债和所有者权益总计		2,532,353,174.61	2,552,647,942.59

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市赛为智能股份有限公司

备考合并利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2016年1-9月	2015年度
一、营业总收入		483,379,913.72	845,546,985.24
其中：营业收入	（三十）	483,379,913.72	845,546,985.24
二、营业总成本		429,165,208.27	760,460,272.11
其中：营业成本	（三十）	320,192,363.92	570,197,104.10
营业税金及附加	（三十一）	2,645,942.94	10,908,287.44
销售费用	（三十二）	28,404,479.19	45,040,565.93
管理费用	（三十三）	77,280,237.08	130,854,923.99
财务费用	（三十四）	2,565,694.66	-2,724,343.99
资产减值损失	（三十五）	-1,923,509.52	6,183,734.64
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	（三十六）	2,605,264.48	16,205,170.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,870,658.81	-150,655.24
三、营业利润		56,819,969.93	101,291,883.51
加：营业外收入	（三十七）	54,794,889.12	13,533,649.50
其中：非流动资产处置利得		29,835.99	829,020.56
减：营业外支出	（三十八）	1,528,115.14	441,522.89
其中：非流动资产处置损失		348,434.02	190,536.36
四、利润总额		110,086,743.91	114,384,010.12
减：所得税费用	（三十九）	-2,076,019.76	14,357,378.08
五、净利润		112,162,763.67	100,026,632.04
归属于母公司所有者的净利润		108,037,471.42	94,668,325.64
少数股东损益		4,125,292.25	5,358,306.40
六、其他综合收益的税后净额		2,342,081.70	1,298,862.12
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,342,081.70	1,298,862.12
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		2,342,081.70	1,298,862.12
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		2,342,081.70	1,298,862.12
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		114,504,845.37	101,325,494.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		110,379,553.12	95,967,187.76
归属于少数股东的综合收益总额		4,125,292.25	5,358,306.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2745	0.2405
（二）稀释每股收益		0.2745	0.2405

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市赛为智能股份有限公司

备考财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

深圳市赛为智能股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为深圳市赛为实业有限公司。根据公司 2008 年 7 月 5 日董事会决议和 2008 年 7 月 20 日《深圳市赛为智能股份有限公司发起人协议》，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，变更后的注册资本为人民币 6,000.00 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1460 号文核准，本公司于 2010 年 1 月 12 日公开发行 2,000 万股人民币普通股。本次发行采用网下向配售对象配售与网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式进行，其中网下配售 400 万股，网上定价发行 1,600 万股，发行价格为 22.00 元/股。2010 年 1 月 20 日经深圳证券交易所审核同意，本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市,经此发行后，本公司注册资本变更为人民币 8,000.00 万元。

2010 年 4 月 8 日本公司第一届董事会第十三次会议审议通过了《2009 年度利润分配方案》的预案，并经 2010 年 5 月 18 日本公司 2009 年度股东大会审议通过，以 2010 年 1 月首次公开发行 2,000 万股后的股份总数 8,000 万股为基数，以未分配利润每 10 股送 2 股，共计 1,600 万股；以资本公积转增股本，每 10 股转增 0.5 股，共计转增股份 400 万股；按每 10 股派发现金股利人民币 1.00 元（含税），共分配现金股利 800.00 万元。权益分派方案已于 2010 年 5 月 28 日全部实施完毕。转增实施后，本公司总股本变更为 10,000.00 万元。

2013 年 1 月 23 日本公司第二届董事会第十四次会议审议通过《关于 2012 年度利润分配预案的议案》，并经 2013 年 2 月 28 日本公司 2012 年度股东大会决议审议通过，以本公司总股本 10,000.00 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 12 股，共计转增股份 12,000.00 万股，转增后本公司总股本变更为 22,000.00 万元。

2013 年 6 月 3 日本公司第二届董事会第十九次会议审议通过《限制性股票激励计划（修订案）及摘要》，并经本公司 2013 年第二次临时股东大会决议审议通过。2013 年 11 月 1 日本公司第二届董事会第二十三次会议审议通过《关于调整限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，本公司本次激励对象人数为 46 人，激励计划授予激励对象的权益总数为 486.00 万股，预留限制性股票为 52.00 万股，最终本公司向胡祝银、范开勇等 46 位激励对象定向发行限制性股票共计 486.00 万股，由激励对象以 4.14 元/股的价格认购，增

资后本公司总股本变更为 22,486.00 万元。

根据公司 2014 年 4 月 28 日第二届董事会第三十次会议，审议通过的《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意公司回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票共计 1,458,000 股，本次注销后股本变更为人民币 22,340.20 万股，此次股本的变更业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字（2014）000261 号验资报告验证。

2014 年 6 月 30 日本公司第二届董事会第三十二次会议审议通过《关于确认预留限制性股票的授予价格、获授激励对象名单及份额的议案》、《关于向激励对象授予预留限制性股票相关事项的议案》，2014 年 7 月 24 日本公司第二届董事会第三十四次会议审议通过《关于调整预留限制性股票授予价格的议案》，公司向吴悦、童庆、秦向方 3 名激励对象授予限制性股票 52.00 万股，由激励对象以人民币 6.41 元/股的价格认购，本次认购后公司总股本变更为人民币 22,392.20 万元，此次股本的变更业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字（2014）000312 号验资报告验证。

2014 年 10 月 23 日本公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司限制性股票激励计划激励对象胡祝银、李行毅 2 人由于个人原因已离职，根据公司《限制性股票激励计划》（修订案）的相关规定，以上 2 人已不符合激励条件，公司应将其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 26.60 万股进行回购注销。回购价格为 4.12 元/股，本次回购注销完成后总股本变更为人民币 22,365.60 万，此次股本的变更业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字（2014）000538 号验资报告验证。

2015 年 7 月 13 日公司第三届董事会第十二次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司限制性股票激励计划激励对象顾文锦由于个人原因离职，根据公司《限制性股票激励计划》（修订案）的相关规定，已不符合激励条件，公司应将其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 3.5 万股进行回购注销。回购价格为 4.10 元/股，本次回购注销完成后总股本变更为人民币 22,362.10 万元。

2015 年 12 月 4 日公司第三届董事会第十八次会议审议通过了《关于调整预留部分限制性股票回购价格的议案》及《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，同意按照《激励计划》的相关规定及公司 2014 年权益分派方案将预留部分限制性股票价格由 6.41 元/股调整为 6.39 元/股，同时，公司限制性股票激励计划激励对象董发兴，在 2014 考核年度内个人工作绩效考核结果为 D 级，以及预留部分限制性股票激励对象秦向方由于个人原因离职，根据公司《限制性股票激励计划》（修订案）的相关规定，已不符合激励条件，公司应将董发兴已获授但尚未解锁的限制性股票 3.5 万股及秦向方已获授但尚未解锁的限制性股票 5.0

万股进行回购注销。回购价格分别为 4.10 元/股、6.39 元/股，本次回购注销于 2016 年 3 月 21 日完成，公司总股本变更为 22,353.60 万元。

2016 年 3 月 27 日公司第三届董事会第二十二次会议审议通过了《2015 年度利润分配方案》的预案，并经 2016 年 4 月 20 日公司 2015 年度股东大会审议通过，以股份总数 22,353.60 万股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股，共计转增股份 11,176.80 万股；按每 10 股派发现金股利人民币 0.30 元（含税），共分配现金股利 670.608 万元。权益分派方案已于 2016 年 4 月 29 日全部实施完毕。转增实施后，公司总股本变更为 33,530.40 万元。

2016 年 5 月 16 日公司第三届董事会第二十四次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解限的限制性股票的议案》。公司限制性股票激励计划首次授予限制性股票激励对象周庆华先生、余成义先生由于个人原因已离职，根据公司《限制性股票激励计划》(修订案)的相关规定，已不符合激励条件，董事会同意将周庆华先生已获授但尚未解限的限制性股票 131,250 股及余成义先生已获授但尚未解限的限制性股票 52,500 股进行回购注销，本次回购注销于 2016 年 7 月 27 日完成，公司总股本变更为 33,512.025 万元。

截至 2016 年 9 月 30 日止，公司注册资本为人民币 33,512.025 万元。公司企业法人营业执照统一社会信用代码：91440300279316343L。注册地及营业办公地：深圳市南山区高新区科技中二路软件园 2 号楼 3 楼。

公司所属行业为计算机应用服务行业中智能化细分行业。

经营范围：兴办实业(具体项目另行申报)；计算机软件技术开发；工业及智能大厦自动化工程设计，调试及安装；进出口业务(按深贸进准字第[2001]0571 号文办理)；计算机软件的销售；照明设计；城市及道路照明工程专业承包(按建筑企业 B2204044030502—4/2 号资质证书规定经营)；机电设备安装工程专业承包叁级；电子工程专业承包叁级；计算机系统集成；轨道交通控制系统、信号系统及控制设备和软件、通信产品及其配件的开发、安装、调试、销售；社会公共安全设备、交通工程设备设计、技术开发、产品销售及安装；自动售检票系统、乘客信息显示系统、综合安防系统、门禁系统、综合监控系统设备、软件的设计、销售及安装；轨道交通计算机集成系统开发；信息咨询；数据库及计算机网络服务；通信工程及技术服务；通信工程总承包，电信工程专业承包；承包境外通信信息网络建设工程和境内国际招标工程（凭相关主管部门颁发的资质证书经营），国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）。^加工、组装智能照明节电器、LED 灯；互联网信息服务业务（不含限制项目）；网络培训服务；从事生产线设备数字化改造及生产控制箱。

本备考财务报表业经公司全体董事（董事会）批准报出。

（二）备考合并财务报表范围

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司备考合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
合肥赛为智能有限公司（以下简称“合肥赛为智能”）
合肥赛鹰通用航空科技有限公司（以下简称“合肥赛鹰”）
北京华翼星空科技有限公司（以下简称“北京华翼”）
深圳前海皓能互联网服务有限公司（以下简称“深圳前海皓能”）
香港辉骏国际贸易有限公司（以下简称“香港辉骏”）
成都中兢伟奇科技有限责任公司（以下简称“成都中兢伟奇”）
合肥赛为智慧医疗有限公司（以下简称“合肥智慧医疗”）
泰州比尔夫生物科技有限公司（以下简称“泰州比尔夫”）
安徽工业大学工商学院（以下简称“安徽工商学院”）
新疆赛为皓能科技有限公司（以下简称“新疆赛为皓能”）
内蒙古赛为智能科技有限公司（以下简称“内蒙古赛为”）
江西皓能智慧城市科技有限公司（以下简称“江西皓能”）
广州市赛皓达智能科技有限公司（以下简称“广州赛皓达”）
湖南吉赛智慧城市建设投资有限公司（以下简称“湖南吉赛”）
深圳前海博益科技发展有限公司（以下简称“前海博益”）
马鞍山市博益后勤管理服务有限公司（以下简称“马鞍山博益”）
安徽海思达机械人有限公司（以下简称“海思达”）
北京开心人信息技术有限公司（以下简称“开心人信息”）

本期备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、本次发行股份及支付现金购买资产（以下简称“本次交易”）的基本情况

（一）本次交易方案

1、交易方案

公司向北京开心人信息技术有限公司（以下简称“开心人信息”）的全体股东，包括周斌、新余北岸技术服务中心（有限合伙）（以下简称“新余北岸”）、程炳皓、共青城嘉乐投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉乐投资”）、共青城嘉志投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉志投资”）和深圳市福鹏宏祥贰号股权投资管理中心（有限合伙）（以下简称“福鹏宏祥”）发行股份并支付现金购买其持有的开心人信息共计 100.00%的股权。

具体方式如下：

目标公司股东	持有目标公司股 权比例（%）	交易对价	支付方式	
			现金	股数（股）
周斌	0.7122	828.10	331.24	379,572
新余北岸	58.3297	67,819.70	27,127.88	31,086,187
程炳皓	12.1811	11,852.20	4,740.88	5,432,635
嘉乐投资	20.5550	20,000.00		15,278,838
嘉志投资	5.1388	5,000.00		3,819,709
福鹏宏祥	3.0833	3,000.00		2,291,825
合计	100.00	108,500.00	32,200.00	58,288,766

2、 拟发行对象

本次发行股份及支付现金购买资产的交易对方为：周斌、新余北岸、程炳皓、嘉乐投资、嘉志投资和福鹏宏祥（6 名股东以下合称“交易对方”）。

3、 拟购买资产

本次发行股份及支付现金购买资产的标的资产为交易对方持有的标的公司合计 100%的股权。

（二） 交易对方基本情况

- 1、 周斌，男，目标公司执行总裁，目前持有开心人信息股权比例 0.7122%。
- 2、 新余北岸，有限合伙企业，成立于 2016 年 5 月 27 日，认缴出资额 5,299.84 万元，其中有限合伙人周斌持有份额 92%、有限合伙人程炳皓持有份额 7%、普通合伙人北京开元腾信科技有限公司持有份额 1%。目前持有开心人信息股权比例 58.3297%。
- 3、 程炳皓，男，目前持有开心人信息股权比例 12.1811%。
- 4、 嘉乐投资，有限合伙企业，成立于 2016 年 4 月 20 日，认缴出资额 21,250.00 万元，目前持有开心人信息股权比例 20.5550%。
- 5、 嘉志投资，有限合伙企业，成立于 2016 年 4 月 20 日，认缴出资额 5,050.00 万元，目前持有开心人信息股权比例 5.1388%。

6、 福鹏宏祥，有限合伙企业，成立于 2015 年 6 月 23 日，认缴出资额 7,694.10 万元，目前持有开心人信息股权比例 3.0833%。

(三) 拟购买标的资产基本情况

开心人信息系由程炳皓、俞驰于 2008 年 2 月出资设立。2008 年 2 月 22 日，程炳皓和俞驰签署《北京开心人信息技术有限公司章程》，共同出资人民币 3 万元设立开心人信息，其中程炳皓以货币出资 1.8 万元，俞驰以货币出资 1.2 万元。

2008 年 8 月 12 日，开心人信息股东会通过决议，同意注册资本由 3 万元增加至 100 万元，其中程炳皓以货币增资 58.2 万元，俞驰以货币增资 38.8 万元。

2009 年 7 月 30 日，开心人信息股东会通过决议，同意注册资本由 100 万元增加至 1,000 万元，其中新股东开心人广告以货币增资 900 万元。

2009 年 8 月 12 日，开心人信息股东会通过决议，同意开心人广告将其持有的 540 万元出资转让给程炳皓，360 万元出资转让给俞驰。

2016 年 7 月 4 日，开心人信息股东会通过决议，同意股东俞驰将其持有的 400 万元出资转让给新余北岸，股东程炳皓将其持有的 357.1193 万元出资转让给新余北岸、9.2447 万元出资转让给周斌。

2016 年 7 月 25 日，嘉乐投资、嘉志投资、福鹏宏祥与周斌、新余北岸、程炳皓签署了《关于北京开心人信息技术有限公司的投资协议》，约定：（1）嘉乐投资、嘉志投资、福鹏宏祥以 22,300.00 万元的增资款向开心人信息增资，增资形式为货币。其中，嘉乐投资、嘉志投资、福鹏宏祥分别以 15,928.5714 万元、3,982.1429 万元和 2,389.2857 万元对开心人信息增资，其中 212.8571 万元、53.2143 万元和 31.9286 万元计入开心人信息的注册资本，剩余的共计 22,002.00 万元增资款计入开心人信息的资本公积；（2）嘉乐投资、嘉志投资、福鹏宏祥以 5,700.00 万元受让程炳皓所持开心人信息股份。其中，嘉乐投资以 4,071.4286 万元的转让价款受让程炳皓持有的 53.9468 万元的开心人信息出资额，嘉志投资以 1,017.8571 万元的转让价款受让程炳皓持有的开心人信息 13.4867 万元出资额，福鹏宏祥 610.7143 万元的转让价款受让程炳皓持有的开心人信息 8.092 万元出资额。同日，程炳皓与嘉乐投资、嘉志投资、福鹏宏祥分别签订了相应的《出资转让协议》。

2016 年 8 月 17 日，开心人信息股东会通过决议，同意开心人信息注册资本由 1,000.00 万元增至 1,298.00 万元，由新股东嘉乐投资以货币缴纳新增注册资本 212.8571 万元，嘉志投资以货币缴纳新增注册资本 53.2143 万元，福鹏宏祥以货币缴纳新增注册资本 31.9286 万元；股东程炳皓将其持有的 53.9468 万元出资转让给嘉乐投资，将其持有的 13.4867 万元出资转让给嘉志投资，将其持有的 8.092 万元出资转让给福鹏宏祥。

截止 2016 年 9 月 30 日，开心人信息注册资本为 1,298 万元，法定代表人：周斌，社会统一信用代码为 91110108672848792T；经营范围：技术开发；利用信息网络经营音乐娱乐产品、游戏产品（含网络游戏虚拟货币发行）、艺术品、演出剧（节）目、动漫产品、从事网络文化产品的展览、比赛活动；第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）（互联网信息服务不含新闻、教育、医疗保健、药品和医疗器械，含出版、电子公告服务），利用 www.kaixin001.com 网站发布广告；互联网游戏出版；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）公司主要经营场所：北京市海淀区海淀北二街 10 号 1101 室。

三、 备考财务报表的编制基础

- （一）本备考财务报表系为如附注二中所述的向特定对象发行股份及支付现金购买资产之目的而编制。
- （二）本备考财务报表系假设本次发行股份及支付现金购买资产已于 2015 年 1 月 1 日完成，并依据本次收购交易完成后的股权架构，自期初即存在并持续经营，且在 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日止期间内（即本报告期内）无重大改变，以此假定的公司架构为会计主体编制而成。同时假设开心人信息截止 2016 年 9 月 30 日的资本增资在 2015 年 1 月 1 日即已完成。以业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审计的开心人信息 2015 年度、2016 年 1-9 月财务报表为基础模拟编制。
- （三）以持续经营假设为基础编制，根据 2015 年度、2016 年 1-9 月实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）、《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定编制，并基于本备考合并财务报表附注四所述的各项主要会计政策和会计估计而编制。拟购买资产开心人信息和本公司编制本备考财务报表所依据的会计政策在所有重要方面保持一致，所依据的会计估计在所有重要方面保持一致。

(四) 本备考合并财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出, 备考合并财务报表中, 开心人信息的资产、负债以其在合并前的账面价值进行确认和计量。

(五) 考虑本备考财务报表之特殊目的, 在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表, 而未编制备考母公司财务报表及附注, 亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并: 本公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方资产、负债 (包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉) 在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

非同一控制下企业合并: 本公司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。本公司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; 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, 经复核后, 计入当期损益。

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直接相关费用, 于发生时计入当期损益; 为企业合并而发行权益性证券的交易费用, 冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利

润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i． 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii． 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii． 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv． 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

公司从事国债回购业务，由于国债回购同时具备期限短、流动性强、易于转换为已

知现金、价值变动风险很小四个条件，公司将国债回购发生的交易款视同为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1） 可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为：债务工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使债务工具投资人可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：一般而言，对于在流动性良好的市场上交易活跃的权益性投资，超过 50%的跌幅则认为属于严重下跌。

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：一般而言，如果连续下跌时间超过 6 个月，则认为属于“非暂时性下跌”。

（2） 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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：金额在 100 万元（含本数）以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	以账龄特征划分为若干应收款项组合
组合 2	备用金组合
组合 3	合并范围内关联方组合
以账龄特征划分为若干应收款项组合	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备
组合 3	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3	3
1—2 年（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	20	20
3—4 年（含 4 年）	50	50
4—5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、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。

（十二）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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。主要包括原材料、在产品、工程施工、发出商品、库存商品等。

2、 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。
存货发出时按加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则合并计提存货跌价准备。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法；
- （3）其他周转物料采用一次转销法。

（十三）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2） 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1） 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价

款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十五）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.375
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
专用设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75
电子及其他设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75

（十六）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支

付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下

（1）土地使用权按取得时尚可使用年限摊销；

（2）其他无形资产按预计使用年限摊销，其中办公软件、专有技术各 5 年。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断

（1）来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价

值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括经营场所装修、商会会费、经营场所租赁费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

（1）对于筹建期间发生的开办费，从发生的当月直接扣除。

（2）其余的长期待摊费用按照费用受益期限平均摊销，其中经营场所装修 5 年、商会会费 3 年、经营场所租赁费 3 年。

（二十一） 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司之子公司时报传媒还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴纳年金，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“六、（二十五） 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十二） 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十三） 股份支付

1、 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、 权益工具公允价值的确定方法

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：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（1）确定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，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与实际可行权数量一致。

(2) 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。以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十四) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司非工程类销售商品以商品发出，客户验收合格后作为收入确认时点。

游戏业务收入：

A. 自主运营

自主运营模式下，公司通过自研游戏或代理游戏（包括独家代理）等形式获得游戏产品经营权后，利用自有的游戏平台发布并运营游戏产品。公司负责游戏的运营、推广和维护，提供平台游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款

统一管理。游戏玩家直接在游戏平台注册进入游戏，通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币后，使用虚拟货币进行游戏道具的购买。其中，对于公司自研的游戏，在游戏玩家使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。对于公司代理的游戏，在相关虚拟货币消费、游戏道具购买等玩家行为有后台记录并能够完整获取的情况下，在游戏玩家使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入；如无法获取完整记录，则按照自有平台充值流水扣除相关渠道费税费后确认营业收入。

B. 非自主运营

非自主运营模式包括联合运营、代理运营、授权运营及其他合作模式。

联合运营和代理运营模式下，公司通过自研或者代理（包括独家代理）的方式获得一款游戏产品的经营权后，除在自有平台发布并运营外，或还与第三方游戏运营商进行合作，联合运营该款游戏。授权运营模式下，公司将自研的游戏产品交由第三方发行运营商发行运营，游戏发行运营商以支付授权金或预付分成款的方式获得相关游戏在特定区域的独家代理权。①对公司自主研发的游戏，根据与第三方运营方合作协议所计算的分成金额，在游戏玩家使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。②对公司代理的游戏，按照运营协议约定的比例分成金额确认营业收入。③对公司收取的授权金，在被授权方正式商业运营该游戏后，按照双方约定的授权期间分期摊销确认营业收入。

广告业务收入：已按合同约定提供服务，服务收入金额已确定，预计可以收回货款或收讫货款；服务的成本能够可靠计量。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 确认提供劳务收入的依据

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关的经济利益很可能流入公司；（3）交易的完工进度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

（1）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。

（2）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。

本公司提供劳务收入系技术服务收入，包括工程安装、运维管理、技术支持等类别。（1）对于工程安装项目，以项目验收通过并签署技术服务报告时作为收入确认时点；（2）对于运维管理、技术支持等项目，以项目完成并签署技术服务报告时作为收入确认时点。

4、建造合同收入的确认依据和方法

（1）当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：1）合同总收入能够可靠地计量；2）与合同相关的经济利益很可能流入公司；3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：1）与合同相关的经济利益很可能流入公司；2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

（2）建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：1）合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生

的当期确认为合同费用；2）合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入；3）如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

（二十五） 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产的。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产之外的情况。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

（二十七） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：自董事会等相关机构正式批准后生效，自最近一期尚未公布的定期报告开始实施。

(2) 本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(二十九) 前期差错更正

1、追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

2、未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%、6%、3%、免税	见五、（一）、1
营业税	应纳税营业额	5%、3%	
城建税	实缴流转税税额	7%、5%	见五、（一）、2
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	免税、9%、12.5%、15%、16.5%、25%	见五、（二）

- 1、 本公司工程技术服务增值税税率为 6%，深圳前海皓能、合肥智慧医疗、新疆赛为皓能税率 3%；公司之模拟孙公司开心人网络科技（北京）有限公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务等项目的收入在办理完毕相应的备案手续后可免征增值税。

2、 施工项目在外地的，城建税以项目所在地税率为准，税率为 7%、5%；

3、 香港辉骏企业所得税率 16.5%。

（二） 税收优惠及批文

1、 增值税

合肥赛为智能属于软件开发企业，根据国务院《国务院关于印发进一步鼓励软件企业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）文，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%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

根据财政部、国家税务总局《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税[2013]106 号），公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。公司之模拟孙公司开心人网络科技（北京）有限公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务等项目的收入在办理完毕相应的备案手续后可免征增值税。

2、 企业所得税

2015 年 12 月，公司收到了由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号 GR201544201314，发证时间 2015 年 11 月 2 日，有效期三年，2015 年-2017 年公司继续按 15%的税率缴纳企业所得税。

2013 年 10 月 25 日，合肥赛为智能获得安徽省经济和信息化委员会颁发的编号为皖 R-2013-0320 的《软件企业认定证书》，被认定为新办符合条件的软件企业，自 2012 年 5 月开始享受两免三减半的所得税优惠政策。2012 年度、2013 年度免征企业所得税，2014 年度-2016 年度减半征收企业所得税，税率 12.5%。成都中兢伟奇通过了高新技术企业认定审查，于 2015 年 4 月获得了四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR201451000607，发证日期为 2014 年 10 月 11 日，有效期三年，2014 年-2016 年公司按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于广东横琴区、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），深圳前海皓能属于现代服务业第三方服务企业，所得税率 15%。

根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）第三条规定：“我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。”公司之模拟子公司开心人信息已分别于 2013 年 11 月和 2013 年 12 月取得软件企业认定证书和软件产品登记证书，适用上述优惠政策，公司 2015 年度、2016 年 1-9 月免征企业所得税；公司之模拟孙公司开心人网络科技（北京）有限公司享受新办软件生产企业所得税优惠，2011 年度、2012 年度免征企业所得税，2013 年度、2014 年度、2015 年度按 25%的法定税率减半征收企业所得税。

根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》（藏政发[2014]51 号）中的《西藏自治区企业所得税政策实施办法》，“第三条 西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率。第四条 自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收我区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。”公司之模拟孙公司西藏群英互娱科技有限公司 2016 年 1-9 月按税率 9%计缴企业所得税。

六、合并备考财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	147,419.25	148,362.40
银行存款	169,188,145.48	363,976,926.89
其他货币资金	4,309,574.07	3,156,900.60
合计	173,645,138.80	367,282,189.89
其中：存放在境外的款项总额	76,241.31	25,594,978.30

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
保函及其他保证金	458,300.00	1,092,727.00
银行承兑汇票保证金	3,851,274.07	2,064,173.60
合计	4,309,574.07	3,156,900.60

（二）应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	250,000.00	21,383,629.24
商业承兑汇票	-	-
合计	250,000.00	21,383,629.24

2、 期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016 年 9 月 30 日终止确认金额	2016 年 9 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	4,250,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	4,250,000.00	-

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016 年 9 月 30 日					2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-		-		-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	282,150,153.71	100.00	30,407,015.53	10.78	251,743,138.18	296,416,529.11	100.00	30,174,053.04	10.18	266,242,476.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-		-		-
合计	282,150,153.71	100.00	30,407,015.53	10.78	251,743,138.18	296,416,529.11	100.00	30,174,053.04	10.18	266,242,476.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	179,478,177.82	5,384,345.34	3.00
1-2 年 (含 2 年)	65,583,288.26	6,558,328.82	10.00
2-3 年 (含 3 年)	16,607,486.26	3,321,497.25	20.00
3-4 年 (含 4 年)	9,459,019.78	4,729,509.89	50.00
4-5 年 (含 5 年)	3,044,236.82	2,435,389.46	80.00
5 年以上	7,977,944.77	7,977,944.77	100.00
合计	282,150,153.71	30,407,015.53	

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	196,816,622.08	5,904,498.66	3.00
1-2 年 (含 2 年)	54,225,667.53	5,422,566.75	10.00
2-3 年 (含 3 年)	24,883,382.52	4,976,676.50	20.00
3-4 年 (含 4 年)	10,798,031.08	5,399,015.54	50.00
4-5 年 (含 5 年)	6,107,651.53	4,886,121.22	80.00
5 年以上	3,585,174.37	3,585,174.37	100.00
合计	296,416,529.11	30,174,053.04	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 232,962.49 元。

3、 本期无实际核销的应收账款

4、 按欠款方归集的 2016 年 9 月 30 日前五名的应收账款情况

项目	2016 年 9 月 30 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
期末前五名余额的汇总金额	64,236,227.03	22.76	3,385,901.74

5、 期末应收账款中无持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

6、 期末应收账款中无应收关联方账款。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	31,406,285.61	76.59	12,392,071.02	66.11
1 至 2 年 (含 2 年)	3,343,533.93	8.15	4,377,965.69	23.36
2 至 3 年 (含 3 年)	4,284,185.06	10.45	1,803,245.00	9.62
3 年以上	1,974,262.64	4.81	171,017.64	0.91
合计	41,008,267.24	100.00	18,744,299.35	100.00

2、 按预付对象归集的 2016 年 9 月 30 日前五名的预付款情况

预付对象	2016 年 9 月 30 日	占预付款 2016 年 9 月 30 日 合计数的比例 (%)
第一名	2,820,000.00	6.88
第二名	2,592,954.08	6.32
第三名	2,221,800.00	5.42
第四名	2,187,956.08	5.34
第五名	2,007,200.00	4.89
合计	11,829,910.16	28.85

3、 期末预付款项中无持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

4、 期末余额中无预付关联方款项。

(五) 应收利息

应收利息分类

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
定期存款	-	40,576.39
发放贷款及垫款	1,942,272.56	1,157,815.47
合计	1,942,272.56	1,198,391.86

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	2016 年 9 月 30 日					2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	34,893,928.60	50.20	-	-	34,893,928.60	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	34,619,256.22	49.80	2,655,861.47	7.67	31,963,394.75	58,173,675.47	100.00	5,057,214.33	8.69	53,116,461.14
组合 1：账龄组合	31,247,583.18	44.95	2,655,861.47	8.50	28,591,721.71	35,852,272.49	61.63	5,057,214.33	14.11	30,795,058.16
组合 2：备用金组合	3,371,673.04	4.85	-	-	3,371,673.04	2,136,596.97	3.67	-	-	2,136,596.97
组合 3：受同一最终实际控制人控制的关联方组合	-	-	-	-	-	20,184,806.01	34.70	-	-	20,184,806.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	69,513,184.82	100.00	2,655,861.47	3.82	66,857,323.35	58,173,675.47	100.00	5,057,214.33	8.69	53,116,461.14

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款明细如下:

单位名称	款项性质	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
单位 1	学费	24,893,928.60	
单位 2	往来款	10,000,000.00	
合计		34,893,928.60	

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	25,332,359.62	759,970.79	3.00
1—2 年 (含 2 年)	2,748,561.77	274,856.18	10.00
2—3 年 (含 3 年)	1,111,466.49	222,293.30	20.00
3—4 年 (含 4 年)	1,008,878.15	504,439.08	50.00
4—5 年 (含 5 年)	760,075.15	608,060.12	80.00
5 年以上	286,242.00	286,242.00	100.00
合计	31,247,583.18	2,655,861.47	

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	21,635,945.31	656,922.96	3.00
1—2 年 (含 2 年)	6,982,827.58	698,282.76	10.00
2—3 年 (含 3 年)	3,104,582.45	620,916.49	20.00
3—4 年 (含 4 年)	896,500.00	448,690.00	50.00
4—5 年 (含 5 年)	3,000,075.15	2,400,060.12	80.00
5 年以上	232,342.00	232,342.00	100.00
合计	35,852,272.49	5,057,214.33	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 2,211,352.86 元。

3、 本期实际核销的其他应收款金额为 190,000.00 元。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
保证金	25,223,347.97	23,945,294.28
备用金	3,371,673.04	2,136,596.97
单位往来	37,266,133.02	29,775,615.73

款项性质	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税退税	-	84,328.07
押金	2,384,708.00	1,759,110.00
其他	1,267,322.79	472,730.42
合计	69,513,184.82	58,173,675.47

5、按欠款方归集的 2016 年 9 月 30 日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	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	学费	24,893,928.60	1 年以内	35.81	-
第二名	往来款	10,000,000.00	1 年以内	14.39	-
第三名	保证金	1,654,262.00	1 年以内	2.38	49,627.86
第四名	保证金	1,600,000.00	1 年以内	2.3	48,000.00
第五名	保证金	1,400,000.00	1 年以内	2.01	42,000.00
合计		39,548,190.60		56.89	139,627.86

6、 期末其他应收款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

7、 应收其他关联方账款情况详见附注十、(六)。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	12,652,447.44	-	12,652,447.44	3,975,375.78	-	3,975,375.78
库存商品	8,427,396.45	-	8,427,396.45	133,197.37	-	133,197.37
在产品	1,887,174.58	-	1,887,174.58	984,206.33	-	984,206.33
发出商品	4,283,477.14	-	4,283,477.14	138,022.91	-	138,022.91
建造合同形成的已完工未结算资产	335,709,255.72	-	335,709,255.72	299,050,519.66	-	299,050,519.66
合计	362,959,751.33	-	362,959,751.33	304,281,322.05	-	304,281,322.05

2、 存货跌价准备

经测试，期末存货成本低于可变现净值，故未计提存货跌价准备。

3、 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
累计已发生成本	1,577,247,537.48	1,421,878,152.03
累计已确认毛利	379,749,050.82	364,542,485.58
减：预计损失	-	-
已办理结算的金额	1,621,287,332.58	1,487,370,117.95
建造合同形成的已完工未结算资产	335,709,255.72	299,050,519.66

（八） 其他流动资产

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税待抵扣额	11,888,596.88	7,508,256.21
银行保本理财产品	5,200,000.00	40,000,000.00
开心人信息模拟增资应收款	-	223,000,000.00
合计	17,088,596.88	270,508,256.21

（九） 发放贷款及垫款

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
企业贷款和垫款	-	-
个人贷款和垫款	39,814,333.37	35,375,000.00
小计	39,814,333.37	35,375,000.00
减：贷款减值准备	796,286.67	707,500.00
贷款和垫款净额	39,018,046.70	34,667,500.00

(十) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	142,299,600.00	-	142,299,600.00	4,200,000.00	-	4,200,000.00
其中：按公允价值计量	-	-	-	-	-	-
按成本计量	142,299,600.00	-	142,299,600.00	4,200,000.00	-	4,200,000.00
合计	142,299,600.00	-	142,299,600.00	4,200,000.00	-	4,200,000.00

2、 期末无按公允价值计量的可供出售金融资产

3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日		
北京恒天鑫能新能源汽车技术有限公司	4,200,000.00	-	-	4,200,000.00	-	-	-	-	7.00	-
上海国富光启云计算科技股份有限公司	-	138,099,600.00	-	138,099,600.00	-	-	-	-	10.00	-
合计	4,200,000.00	138,099,600.00	-	142,299,600.00	-	-	-	-	-	-

4、 本期可供出售金融资产未发生减值。

(十一) 长期股权投资

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动							2016 年 9 月 30 日	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
		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	其他			
1. 联营企业											
北京格是菁华信息技术 有限公司	849,344.76			-97,377.01					751,967.75		
山东强者智慧信息科技 有限公司	100,000.00								100,000.00		
广东赛翼智能科技股份 有限公司	10,169,725.00			1,968,035.82					12,137,760.82		
合计	11,119,069.76			1,870,658.81					12,989,728.57		

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2015 年 12 月 31 日	4,414,045.00	4,414,045.00
(2) 本期增加金额	27,400,033.22	27,400,033.22
—存货\固定资产\在建工程转入	27,400,033.22	27,400,033.22
(3) 本期减少金额	-	-
—处置	-	-
(4) 2016 年 9 月 30 日	31,814,078.22	31,814,078.22
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2015 年 12 月 31 日	850,974.25	850,974.25
(2) 本期增加金额	567,102.03	567,102.03
—计提或摊销	567,102.03	567,102.03
(3) 本期减少金额	-	-
—处置	-	-
(4) 2016 年 9 月 30 日	1,418,076.28	1,418,076.28
3. 减值准备		
(1) 2015 年 12 月 31 日	-	-
(2) 本期增加金额	-	-
—计提	-	-
(3) 本期减少金额	-	-
—处置	-	-
(4) 2016 年 9 月 30 日	-	-
4. 账面价值		
(1) 2016 年 9 月 30 日	30,396,001.94	30,396,001.94
(2) 2015 年 12 月 31 日	3,563,070.75	3,563,070.75

2、 期末未办妥产权证书的投资性房地产情况如下：

项目	2016 年 9 月 30 日	未办妥产权证书的原因
合肥赛为办公楼	27,400,033.22	正在办理
合计	27,400,033.22	

投资性房地产按成本模式进行后续计量。

期末余额中无用于银行抵押借款和对外提供担保。

(十三) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2015 年 12 月 31 日	138,250,037.82	-	26,788,435.62	6,227,460.18	48,508,249.53	219,774,183.15
(2) 本期增加金额	43,689.32	8,300.00	464,881.56	505,308.12	1,266,358.91	2,288,537.91
—购置	-	8,300.00	445,647.37	498,928.12	901,223.82	1,854,099.31
—在建工程转入	43,689.32	-	-	-	-	43,689.32
—企业合并增加	-	-	19,234.19	6,380.00	365,135.09	390,749.28
(3) 本期减少金额	27,400,033.22	-	3,868,929.17	-	1,897,917.83	33,166,880.22
—处置或报废	-	-	3,868,929.17	-	1,897,917.83	5,766,847.00
—转换为投资性房地产	27,400,033.22	-	-	-	-	27,400,033.22
—企业合并减少	-	-	-	-	-	-
(4) 2016 年 9 月 30 日	110,893,693.92	8,300.00	23,384,388.01	6,732,768.30	47,876,690.61	188,895,840.84
2. 累计折旧						-
(1) 2015 年 12 月 31 日	2,305,638.75	-	10,398,123.57	3,966,358.32	38,555,791.33	55,225,911.97
(2) 本期增加金额	3,038,264.62	394.23	1,967,939.71	521,232.45	1,691,181.98	7,219,012.99
—计提	3,038,264.62	394.23	1,967,939.71	521,232.45	1,659,279.31	7,187,110.32
—企业合并增加	-	-	-	-	31,902.67	31,902.67
(3) 本期减少金额	97,999.51	-	3,675,810.02	-	1,682,867.75	5,456,677.28
—处置或报废	-	-	3,675,810.02	-	1,682,867.75	5,358,677.77
—转换为投资性房地产	97,999.51	-	-	-	-	97,999.51
—企业合并减少	-	-	-	-	-	-
(4) 2016 年 9 月 30 日	5,245,903.86	394.23	8,690,253.26	4,487,590.77	38,564,105.56	56,988,247.68
3. 减值准备	-	-	-	-	-	-
(1) 2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
(2) 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
—计提	-	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-	-	-

深圳市赛为智能股份有限公司
2015 年 1 月 1 日-2016 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(4) 2016 年 9 月 30 日	-	-	-	-	-	-
4. 账面价值	-	-	-	-	-	-
(1) 2016 年 9 月 30 日	105,647,790.06	7,905.77	14,694,134.75	2,245,177.53	9,312,585.05	131,907,593.16
(2) 2015 年 12 月 31 日	135,944,399.07	-	16,390,312.05	2,261,101.86	9,952,458.20	164,548,271.18

2、 期末无暂时闲置的固定资产。

3、 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

4、 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2016 年 9 月 30 日	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	128,196,232.28	正在办理
合计	128,196,232.28	

(十四) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合肥生产研发基地一期项目	2,150,000.00	-	2,150,000.00	-	-	-
经营场所装修项目	108,717.94	-	108,717.94	-	-	-
安徽工商学院基建一期项目	163,921,059.52	-	163,921,059.52	20,238,376.56	-	20,238,376.56
合计	166,179,777.46	-	166,179,777.46	20,238,376.56	-	20,238,376.56

2、重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固 定资产或无 形资产	本期 其他减少	2016 年 9 月 30 日	工程累计 投入占预算 比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
安徽工商学院基建 一期项目	50,000.00	20,238,376.56	143,682,682.96	-	-	163,921,059.52	32.78	32.78	1,553,697.49	1,553,697.49	0.95	自有资金 及借款
合计	50,000.00	20,238,376.56	143,682,682.96	-	-	163,921,059.52	32.78	32.78	1,553,697.49	1,553,697.49	0.95	

3、 本公司估计在建工程的可收回金额高于账面价值，故未计提在建工程减值准备。

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	游戏授权金	办公软件	商标及域名使用权	合同权益	安徽工业大学投入的 综合性无形资产	合计
1. 账面原值								
(1) 2015 年 12 月 31 日	6,892,595.70	35,078,225.11	21,782,609.08	9,962,119.72	3,463,200.00	-	-	77,178,749.61
(2) 本期增加	-	14,172,416.18	5,762,960.10	265,924.74	-	6,433,995.94	30,000,000.00	56,635,296.96
—购置	-	-	5,762,960.10	265,924.74	-	-	-	6,028,884.84
—内部研发	-	9,172,416.18	-	-	-	-	-	9,172,416.18
—股东投入	-	5,000,000.00	-	-	-	6,433,995.94	30,000,000.00	41,433,995.94
(3) 本期减少	-	-	-	-	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-	-	-	-	-
—合并减少	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 2016 年 9 月 30 日	6,892,595.70	49,250,641.29	27,545,569.18	10,228,044.46	3,463,200.00	6,433,995.94	30,000,000.00	133,814,046.57
2. 累计摊销								
(1) 2015 年 12 月 31 日	360,637.06	7,828,199.96	8,593,320.93	4,686,082.66	2,588,199.98	-	-	24,056,440.59

深圳市赛为智能股份有限公司
2015 年 1 月 1 日-2016 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

项目	土地使用权	专有技术	游戏授权金	办公软件	商标及域名使用权	合同权益	安徽工业大学投入的 综合性无形资产	合计
(2) 本期增加	103,388.94	4,846,847.60	5,863,443.66	964,910.55	225,000.00	-	583,333.32	12,586,924.07
—计提	103,388.94	4,846,847.60	5,863,443.66	964,910.55	225,000.00	-	583,333.32	12,586,924.07
(3) 本期减少	-	-	-	-	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-	-	-	-	-
—合并减少	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 2016 年 9 月 30 日	464,026.00	12,675,047.56	14,456,764.59	5,650,993.21	2,813,199.98	-	583,333.32	36,643,364.66
3. 减值准备								
(1) 2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 本期增加	-	-	-	-	-	-	-	-
—计提	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 本期减少	-	-	-	-	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 2016 年 9 月 30 日	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 账面价值								
(1) 2016 年 9 月 30 日	6,428,569.70	36,575,593.73	13,088,804.59	4,577,051.25	650,000.02	6,433,995.94	29,416,666.68	97,170,681.91
(2) 2015 年 12 月 31 日	6,531,958.64	27,250,025.15	13,189,288.15	5,276,037.06	875,000.02	-	-	53,122,309.02

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 6.85 %。

2、 期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十六) 开发支出

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加			本期减少			2016 年 9 月 30 日	资本化具体依据
		内部 开发支出	其他	企业合并	确认为 无形资产	计入 当期损益	其它		
赛为智能综合视频监控系统平台软件开发	3,195,018.86	220,822.01	-	-	3,415,840.87	-	-	-	使用在技术上具有可行性
赛为智能商业建筑智能化集成系统管理软件	2,383,745.36	107,278.94	-	-	2,491,024.30	-	-	-	使用在技术上具有可行性
智慧青奥中央管理平台软件开发	872,506.59	1,141,021.34	-	-	-	-	-	2,013,527.93	使用在技术上具有可行性
人脸识别 2.0	1,032,592.90	1,965,544.14	-	-	-	-	-	2,998,137.04	使用在技术上具有可行性
赛为智能视频分析 V3.0	909,838.59	1,841,751.62	-	-	-	-	-	2,751,590.21	使用在技术上具有可行性
车载乘客系统项目	1,842,956.72	474,285.81	-	-	2,317,242.53	-	-	-	使用在技术上具有可行性
青岛海阳项目（蓝色硅谷线）	10,372.60	1,639,230.79	-	-	-	20,001.63	-	1,629,601.76	使用在技术上具有可行性
随钻测量系统井下探管研发项目	334,630.39	294,255.09	-	-	-	628,885.48	-	-	使用在技术上具有可行性
无人机飞控系统	471,773.84	298,547.03	-	-	-	-	-	770,320.87	使用在技术上具有可行性
惠投无忧 V2.0 版	325,652.70	622,655.75	-	-	948,308.45	-	-	-	使用在技术上具有可行性
监测系统	-	3,863,366.13	-	-	-	2,025,082.74	-	1,838,283.39	使用在技术上具有可行性
台站频率态势分析系统	-	827,171.23	-	-	-	217,534.79	-	609,636.44	使用在技术上具有可行性
安工大智慧校园研发项目	-	604,435.26	-	-	-	604,435.26	-	-	使用在技术上具有可行性
北京研发中心-电池动力旋翼	-	125,143.81	-	-	-	-	-	125,143.81	使用在技术上具有可行性
北京研发中心赛鹰 200T 系留旋翼	-	540,977.60	-	-	-	540,977.60	-	-	使用在技术上具有可行性
北京研发中心-无人驾驶直升机项目	-	383,969.81	-	-	-	383,969.81	-	-	使用在技术上具有可行性
北京研发中心-系留旋翼	-	2,501,123.27	-	-	-	-	-	2,501,123.27	使用在技术上具有可行性
车载 PIS 武汉东湖有轨电车项目	-	529,289.94	-	-	-	189,428.62	-	339,861.32	使用在技术上具有可行性
轨道交通车载 PIS 三合一产品 2.0(合肥二号线)	-	1,666,707.82	-	-	-	-	-	1,666,707.82	使用在技术上具有可行性
轨道交通地面乘客资讯系统 SDI 信	-	308,317.99	-	-	-	-	-	308,317.99	使用在技术上具有可行性
农业植保多旋翼无人机产品 V1.0	-	545,120.62	-	-	-	545,120.62	-	-	使用在技术上具有可行性
赛为智慧建筑管理系统 1.0（预立项）	-	1,130,102.28	-	-	-	-	-	1,130,102.28	使用在技术上具有可行性
赛鹰 100 DC/DC 电源研发项	-	51,209.81	-	-	-	51,209.81	-	-	使用在技术上具有可行性
铁塔巡检无人机	-	944,375.57	-	-	-	-	-	944,375.57	使用在技术上具有可行性
总计	11,379,088.55	22,626,703.66	-	-	9,172,416.15	5,206,646.36	-	19,626,729.70	

(十七) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
		企业合并形成	处置	
增资、收购股权形成的商誉				
成都中兢伟奇	2,981,226.54	-	-	2,981,226.54
香港辉骏	3,204,956.31	-	-	3,204,956.31
北京华翼星空	-	17,120,973.11	-	17,120,973.11
泰州比尔夫	-	8,415,156.87	-	8,415,156.87
模拟合并商誉	852,666,722.57	-	-	852,666,722.57
合计	858,852,905.42	25,536,129.98	-	884,389,035.40

期末,被购买方包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额高于其账面价值,不存在减值。

(十八) 长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016 年 9 月 30 日
经营场所装修费	4,983,511.61	1,564,360.00	915,954.67		5,631,916.94
经营场所租赁费	895,937.40	6,082,500.00	1,437,187.38	-	5,541,250.02
信息服务费	216,194.75	-	77,830.11	-	138,364.64
合计	6,095,643.76	7,646,860.00	2,430,972.16		11,311,531.60

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	32,542,902.20	5,053,404.93	31,400,515.21	4,717,731.78
政府补助	14,429,250.00	1,803,656.25	15,741,000.00	1,967,625.00
内部未实现销售			-	-

深圳市赛为智能股份有限公司
2015 年 1 月 1 日-2016 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

项目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	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
可弥补亏损	5,278,873.37	1,319,718.34	-	-
股权激励费用	-	-	2,795,500.00	419,325.00
合计	52,251,025.57	8,176,779.52	49,937,015.21	7,104,681.78

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产增值	6,433,995.94	1,534,230.12	-	-
合计	6,433,995.94	1,534,230.12	-	-

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
政府补助	13,719,791.67	27,065,666.67
资产减值准备	1,282,664.47	3,830,752.16
未弥补亏损	101,342,983.73	91,622,825.96
合计	116,345,439.87	122,519,244.79

(二十) 其他非流动资产

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
预付土地款	67,500,000.00	-
预付工程款	3,446,262.21	-
预付设备款	2,446,918.10	-
预付股权款	-	75,000,000.00
合计	73,393,180.31	75,000,000.00

(二十一) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	-	-
保证借款	258,000,000.00	53,896,160.00
合计	258,000,000.00	53,896,160.00

公司 2016 年 8 月 18 日与招商银行股份有限公司深圳福民支行签订借款合同，

借款金额人民币 4000 万元，借款利率 4.35%；2016 年 9 月 8 日与招商银行股份有限公司深圳福民支行签订借款合同，借款金额人民币 3000 万元，借款利率 4.35%。公司实际控制人周勇先生提供信用担保。

公司 2016 年 4 月与平安银行股份有限公司深圳分行签订借款合同，借款金额为人民币 2000 万元，借款利率为 4.5675%。公司实际控制人周勇先生提供信用担保。

公司 2016 年 2 月 25 日与中国银行深圳分行高新区科技园支行签订流动资金借款合同，借款金额人民币 3000 万人民币，借款利率 4.5675%；2016 年 9 月 23 日与中国银行深圳分行高新区科技园支行签订流动资金借款合同，借款金额为人民币 2000 万元，借款利率 4.5675%。公司实际控制人周勇先生提供信用担保。

公司 2016 年 2 月 26 日与中国民生银行高新区支行签订流动资金贷款借款合同，借款金额人民币 500 万元，借款利率 5.0025%；2016 年 3 月 11 日与中国民生银行高新区支行签订流动资金贷款借款合同，借款金额 2000 万元，借款利率 5.0025%；2016 年 3 月 18 日与中国民生银行高新区支行签订流动资金贷款借款合同，借款金额 600 万元，借款利率 5.0025%。公司实际控制人周勇先生提供信用担保。

公司之子公司合肥赛为 2016 年 7 月 14 日与杭州银行股份有限公司签订借款合同，借款金额人民币 1500 万元，借款利率 4.3500%。公司为该借款合同提供担保。

公司之子公司 2016 年 9 月 8 日与交通银行签订借款合同，借款金额人民币 2000 万元，借款利率 4.3500%。公司为该借款合同提供担保。

公司之子公司安徽工商学院 2016 年 6 月 22 日与徽商银行马鞍山分行签订流借款合同，借款金额人民币 2000 万元，借款利率 4.3500%；公司之子公司安徽工商学院 2016 年 6 月 22 日与徽商银行马鞍山分行签订流动资金借款合同，借款金额人民币 1200 万元，借款利率 4.3500%。公司为该借款合同提供担保。

公司之子公司安徽工商学院 2016 年 6 月与中信银行马鞍山康乐路支行签订借款合同，借款金额人民币 2000 万元，借款利率 4.5675%。公司为该借款合同提供担保。

2、截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司无已到期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

种类	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	76,579,058.57	44,502,925.38
合计	76,579,058.57	44,502,925.38

本期末无已到期未支付的应付票据。

期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东票据金额。

（二十三） 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	199,976,067.42	209,927,310.68
1—2 年（含 2 年）	34,206,814.62	25,853,324.40
2—3 年（含 3 年）	4,370,026.19	5,797,794.28
3 年以上	6,660,999.46	2,193,170.17
合计	245,213,907.69	243,771,599.53

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目（单位）	2016 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
单位 1	7,379,836.86	尚未结算
单位 2	5,442,523.72	尚未结算
单位 3	2,654,024.04	尚未结算
单位 4	1,580,720.00	尚未结算
单位 5	1,002,225.00	尚未结算
合计	18,059,329.62	

3、 期末数中应付关联方款项情况详见附注十、（六）。

4、 期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

（二十四） 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
预收工程款	16,786,915.10	61,180,516.85
材料货款	1,557,408.72	1,631,725.43
预收学费	57,017,283.31	-
预收游戏款	8,370,401.10	8,192,829.42
合计	83,732,008.23	71,005,071.70

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	2016 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
客户 1	2,052,000.00	尚未结算
客户 2	1,258,262.54	尚未结算
客户 3	1,242,275.00	尚未结算
合计	4,552,537.54	

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
短期薪酬	15,304,915.90	83,670,108.19	84,578,756.27	14,396,267.82
离职后福利-设定提存计划	524,780.00	7,059,469.55	6,892,244.15	692,005.40
合计	15,829,695.90	90,729,577.74	91,471,000.42	15,088,273.22

2、 短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	15,005,863.05	73,346,493.46	74,338,346.46	14,014,010.05
(2) 职工福利费	-	3,827,886.02	3,823,534.02	4,352.00
(3) 社会保险费	242,342.38	3,041,965.64	2,961,890.32	322,417.70
其中：医疗保险费	213,389.36	2,693,204.93	2,611,259.09	295,335.20
工伤保险费	14,393.56	133,879.27	139,863.30	8,409.53
生育保险费	14,559.46	214,881.44	210,767.93	18,672.97
(4) 住房公积金	45,202.00	3,437,671.55	3,437,671.55	45,202.00
(5) 工会经费和职工教育经费	11,508.47	16,091.52	17,313.92	10,286.07
(6) 残疾人保障金	-	-	-	-
合计	15,304,915.90	83,670,108.19	84,578,756.27	14,396,267.82

期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

3、 设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
基本养老保险	499,911.81	6,755,447.81	6,589,494.87	665,864.75
失业保险	24,868.19	304,021.74	302,749.28	26,140.65
合计	524,780.00	7,059,469.55	6,892,244.15	692,005.40

(二十六) 应交税费

税费项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	5,528,682.29	4,561,183.94
营业税	9,981.38	12,177,164.43
城市维护建设税	180,336.80	219,897.42
教育费附加	116,384.79	153,020.92
企业所得税	4,781,435.30	14,503,552.02
个人所得税	3,281,070.13	1,127,712.01
其他	268,358.65	223,847.69
合计	14,166,249.34	32,966,378.43

(二十七) 应付利息

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
应付利息	54,979.17	249,545.21
合计	54,979.17	249,545.21

(二十八) 其他应付款

1、 其他应付款情况

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	7,289,700.00	8,259,850.00
往来款	28,749,863.73	14,247,481.46
押金及保证金	9,856,876.00	12,267,730.06
待支付人才奖励金	500,000.00	500,000.00
模拟收购需支付现金对价	322,000,000.00	322,000,000.00
其他	525,013.12	1,098,051.31
合计	368,921,452.85	358,373,112.83

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2016 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务应付款	7,289,700.00	股份支付实施期较长
合计	7,289,700.00	

3、 金额较大的其他应付款

单位名称	2016 年 9 月 30 日	性质或内容	备注
单位 1	8,840,000.00	股权转让款	
单位 2	7,289,700.00	限制性股票回购义务	
单位 3	4,142,488.48	代垫工程款	
单位 4	3,265,969.10	应付教学款	
单位 5	3,000,000.00	履约保证金	
合计	26,538,157.58		

4、 期末数中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

5、 期末数中无欠关联方款项。

(二十九) 递延收益

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 9 月 30 日
		本期新增	合并增加	本期减少	其他减少	
政府补助	42,806,666.67	-	-	14,657,625.00	-	28,149,041.67
递延授权金	5,043,678.05	104,788.89	-	-	-	5,148,466.94
递延分成收入	1,804,489.78	1,554,389.68	-	-	-	3,358,879.46
其他	-	-	-	-	-	-
合计	49,654,834.50	1,659,178.57	-	14,657,625.00	-	36,656,388.07

涉及政府补助的项目

负债项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	企业合并增加	本期计入营业 外收入金额	其他减少	2016 年 9 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
城市轨道交通专用通信和指挥调度系统项目	200,000.00	-	-	150,000.00	-	50,000.00	与资产相关
人脸识别技术研究项目	240,000.00	-	-	60,000.00	-	180,000.00	与资产相关
深圳市智能视频监控工程技术项目	900,000.00	-	-	225,000.00	-	675,000.00	与资产相关
面向重大公共安全需求的智能视频监控技术研发项目	160,000.00	-	-	60,000.00	-	100,000.00	与资产相关
基于生物特征识别技术的移动在线支付系统项目	200,000.00	-	-	-	-	200,000.00	与收益相关
合肥基地项目固定资产投资奖励*1	3,620,000.00	-	-	67,875.00	-	3,552,125.00	与资产相关
合肥赛为智能有限公司轨道交通综合自动化监控及指挥调度系统产业化项目*2	15,741,000.00	-	-	1,311,750.00	-	14,429,250.00	与资产相关
海量监控视频信息分析挖掘技术研发项目*3	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00	与资产相关
深圳市中小企业服务署 2015 年专项资金企业信息化建设项目	200,000.00	-	-	-	-	200,000.00	与资产相关
深圳市人力资源和社会保障局 2015 年博士后设站单位补助	300,000.00	-	-	-	-	300,000.00	与资产相关
深圳市经济贸易和信息化委员会 战略性新兴产业和未来产业专项资金	520,000.00	-	-	-	-	520,000.00	与资产相关

深圳市赛为智能股份有限公司
2015 年 1 月 1 日-2016 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

负债项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	企业合并增加	本期计入营业 外收入金额	其他减少	2016 年 9 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
科技攻关计划项目奖励--无人机开发及应用	225,000.00	-	-	112,500.00	-	112,500.00	与资产相关
“基于海量视频数据的轨道交通智能视频监控 系统研发及应用”专项补贴	1,000,000.00	-	-	250,000.00	-	750,000.00	与资产相关
“八通一平”政策实施补助	690,666.67	-	-	55,500.00	-	635,166.67	与资产相关
安徽省创新型省份建设专项资金	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	与资产相关
国家创新产业资金专项补助*4	5,000,000.00	-	-	2,800,000.00	-	2,200,000.00	与资产相关
省智能语音产业发展专项补助	450,000.00	-	-	450,000.00	-	-	与资产相关
当涂县财政办学补助款	7,500,000.00	-	-	7,500,000.00	-	-	与收益相关
固定双通道无线电监测测向系统项目(专项应 付款科目转入)	400,000.00	-	-	-	-	400,000.00	与资产相关
合肥借转补专项财政扶持资金(其他应付款科 目转入)	2,460,000.00	-	-	615,000.00	-	1,845,000.00	与资产相关
合计	42,806,666.67	-	-	14,657,625.00	-	28,149,041.67	

*1 根据合肥高新技术产业开发区管理委员会招商局与合肥赛为智能有限公司签订的赛为智能合肥基地项目补充协议书，合肥赛为智能有限公司按最低出让价格 25.6 万元/亩缴纳土地出让金，合肥高新技术产业开发区管理委员会招商局参照合政【2010】26 号文件给予该项目一定的固定资产投资奖励及其他员工培训、技术改造等奖励，奖励标准为 15.60 万元/亩，项目开始 3 日内返还 70%，正式投产后返还 30%，公司于 2013 年度收到返还款 177.00 万元，2014 年度收到返还款 105.00 万元，2015 年度收到返还款 80.00 万元，。2016 年 1-9 月根据资产使用年限摊销 67,875.00 元。

*2 根据合肥市发展和改革委员会、合肥市经济和信息化委员会文件（发改产业【2014】546 号关于下达产业转型升级项目（产业振兴和技术改造第二批）2014 年中央预算内投资计划的通知，合肥赛为智能有限公司项目被列入国家产业转型升级项目 2014 年中央预算内投资计划，项目名称为合肥赛为智能有限公司轨道交通综合自动化监控及指挥高度系统产业化项目，计划投资金额 1,749.00 万元。公司于 2014 年 11 月 19 日收到该金额，该项目于 2015 年 1 月验收完工并按 10 年摊销。2016 年 1-9 月摊销 1,311,750.00 元。

*3 深发改[2015]863 号文件下达的深圳市科技计划普【20150049】对于无偿资助给深圳市赛为智能股份有限公司海量监控视频信息分析挖掘技术研发项目，该项目资助资金 200 万元用于本项目的设备费、材料费及其他费用支出。项目实施期限为 2015/8/31 到

2017/8/31。待项目完工验收后按受益资产使用年限摊销。

*4 根据国家发展改革委办公厅、财政部办公厅《关于安徽省战略性新兴产业区域集聚发展试点实施方案的复函》（发改办高技〔2013〕2553 号）、省发改委、省财政厅《关于下达国家战略性新兴产业区域集聚发展试点国家滚动支持补助资金投资计划的通知》（皖发改高技〔2015〕563 号）文件，合肥赛为智能有限公司申报的《全自主飞行空中机器人关键技术研发及集成产业化项目》被列入合肥市 2015 年国家区域集聚发展试点滚动支持项目资金分配名录中，项目扶持资金 500 万元，项目投资 7000 万元，公司自筹 6500 万元，用于该项目的设备、工程、材料及人工等费用，项目建设期 2014 年-2016 年，公司于 2015 年 12 月 28 日收到该金额。2016 年 1-9 月按受益资产使用年限摊销 2,800,000.00 元。

(三十) 营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-9 月		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	467,919,438.91	316,191,153.17	845,482,985.24	570,102,463.58
其他业务	15,460,474.81	4,001,210.75	64,000.00	94,640.52
合计	483,379,913.72	320,192,363.92	845,546,985.24	570,197,104.10

(三十一) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-9 月	2015 年
营业税	1,463,002.38	8,679,696.34
城市维护建设税	617,593.61	1,128,972.20
教育费附加	428,120.20	823,449.62
其他	137,226.75	276,169.28
合计	2,645,942.94	10,908,287.44

(三十二) 销售费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年
职工薪酬	12,402,653.38	15,803,349.05
业务费	2,537,204.61	2,633,779.00
差旅费	2,233,563.09	3,243,036.86
房租	809,117.36	638,998.76
办公费	2,331,679.15	1,388,288.63
汽车费	232,582.49	321,465.65
开票费	-	900,867.01
市场推广费	6,323,466.33	17,730,608.45
其他	1,534,212.78	2,380,172.52
合计	28,404,479.19	45,040,565.93

(三十三) 管理费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年
职工薪酬	17,858,060.88	22,969,395.42
折旧及摊销	10,939,062.69	8,834,294.12
中介费	12,831,145.91	3,753,629.48
办公费	2,597,328.50	3,591,307.95
培训费	520,161.93	311,310.68
材料费	59,650.18	30,059.79
差旅费	1,162,865.92	1,231,238.06
业务费	847,889.99	1,043,286.85

深圳市赛为智能股份有限公司
2015 年 1 月 1 日-2016 年 9 月 30 日
备考财务报表附注

项目	2016 年 1-9 月	2015 年
税费	1,100,228.31	680,610.03
技术开发费	18,565,499.04	32,159,811.92
会务费	385,738.83	672,900.92
房租及装修费	9,912,270.83	13,523,182.32
股份支付	102,335.09	37,976,649.03
其他	397,998.98	4,077,247.42
合计	77,280,237.08	130,854,923.99

(三十四) 财务费用

类别	2016 年 1-9 月	2015 年
利息支出	3,567,886.89	2,872,364.39
减：利息收入	2,060,691.06	5,091,395.94
汇兑损益	-306,754.96	-1,737,374.21
手续费	1,365,253.79	1,221,991.25
其他	-	10,070.52
合计	2,565,694.66	-2,724,343.99

(三十五) 资产减值损失

项目	2016 年 1-9 月	2015 年
坏账损失	-2,012,296.19	5,476,234.64
贷款减值损失	88,786.67	707,500.00
合计	-1,923,509.52	6,183,734.64

(三十六) 投资收益

项目	2016 年 1-9 月	2015 年
权益法核算的长期股权投资收益	1,870,658.81	-150,655.24
处置长期股权投资产生的投资收益	32,468.67	16,355,825.62
购买理财产品取得的投资收益	702,137.00	-
合计	2,605,264.48	16,205,170.38

(三十七) 营业外收入

项目	2016 年 1-9 月	2015 年	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	29,835.99	829,020.56	29,835.99
其中：固定资产处置利得	29,835.99	829,020.56	29,835.99
业绩补偿款	-	3,445,650.00	-
政府补助	38,324,608.89	8,175,972.98	36,635,650.77

项目	2016 年 1-9 月	2015 年	计入当期非经常性损益的金额
域名使用权转让收入	-	850,000.00	-
没收保证金收入	63,327.97	-	63,327.97
诉讼和解款及违约保证金	15,997,508.14	-	15,997,508.14
其他	379,608.13	233,005.96	379,608.13
合计	54,794,889.12	13,533,649.50	53,105,931.00

计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年 1-9 月	与资产相关/ 与收益相关
合肥国家战新产业资金专项补助	2,800,000.00	与资产相关
合肥轨道交通综合自动化监控及指挥调度系统产业化项目	1,311,750.00	与资产相关
合肥借转补专项财政扶持资金	615,000.00	与资产相关
合肥“基于海量视频数据的轨道交通智能视频监控系统研发及应用”专项补贴	250,000.00	与资产相关
深圳市智能视频监控工程技术项目递延收益	225,000.00	与资产相关
深圳城市轨道交通专用通信和指挥调度系统项目	150,000.00	与资产相关
合肥科技攻关计划项目奖励--无人机开发及应用	112,500.00	与资产相关
合肥基地项目固定资产投资奖励	67,875.00	与资产相关
深圳人脸识别技术研究项目	60,000.00	与资产相关
深圳重大公共安全需求的智能视频监控技术研发项目	60,000.00	与资产相关
合肥“八通一平”政策实施补助	55,500.00	与资产相关
当涂县财政办学补助款	25,000,000.00	与收益相关
增值税返还	1,688,958.12	与收益相关
安徽省创新型省份建设专项资金	1,000,000.00	与收益相关
合肥市财政国库支付中心合肥市科技局政策兑现创新战略联盟资金	1,000,000.00	与收益相关
合肥高新技术产业开发区财政国库支付中心高新区经贸局补助	752,900.00	与收益相关
安徽省马鞍山市慈湖高新区项目补助	593,156.75	与收益相关
合肥市财政国库支付中心合肥市科技局省“1+6+2”政策兑现市级补助	500,000.00	与收益相关
合肥高新区科技局 2016 年省 1+6+2 政策兑现配套	500,000.00	与收益相关
安徽省智能语音产业发展专项补助	450,000.00	与收益相关
成都高新技术产业开发区科技局补贴款	313,100.00	与收益相关
安徽省马鞍山市引进高层次人才安置费	200,000.00	与收益相关
深圳市个税手续费返还	133,404.18	与收益相关
合肥市委组织部 228 团队资助款	100,000.00	与收益相关
安徽省人力资源和社会保障厅省级博士后科研资助费	100,000.00	与收益相关
安徽省人力资源和社会保障厅留学回国人员创业项目资费	80,000.00	与收益相关
深圳市失业稳岗补贴	78,957.26	与收益相关
合肥高新技术产业开发区财政国库支付中心高新区科技局补助	51,800.00	与收益相关

补助项目	2016 年 1-9 月	与资产相关/ 与收益相关
合肥高新技术产业开发区财政国库支付中心高新区招商局人才补贴	19,000.00	与收益相关
成都市知识产权服务中心补贴款	11,000.00	与收益相关
当涂县项目建设单位奖励资金	10,000.00	与收益相关
四川省知识产权局补贴款	7,503.00	与收益相关
成都市知识产权服务中心补贴款	5,250.00	与收益相关
成都市文化广电新闻出版局补贴款	4,970.00	与收益相关
国家金库合肥市高新技术开发区支库高新区科技局补助	4,000.00	与收益相关
深圳失业稳岗补贴	3,684.45	与收益相关
江苏泰州税收优惠	3,450.13	与收益相关
成都市知识产权服务中心补贴款	3,450.00	与收益相关
2016 年深圳市第一批计算机软件著作权登记资助费用补贴	2,400.00	与收益相关
合计	38,324,608.89	

(三十八) 营业外支出

项目	2016 年 1-9 月	2015 年	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	348,434.02	190,536.36	348,434.02
其中：固定资产处置损失	348,434.02	190,536.36	348,434.02
对外捐赠	33,000.00	230,000.00	33,000.00
其他	1,146,681.12	20,986.53	1,146,681.12
合计	1,528,115.14	441,522.89	1,528,115.14

(三十九) 所得税费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年
当期所得税费用	-2,251,300.34	14,522,915.28
递延所得税费用	175,280.58	-165,537.20
合计	-2,076,019.76	14,357,378.08

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
货币资金	4,309,574.07	3,156,900.60
合计	4,309,574.07	3,156,900.60

(四十一) 外币货币性项目

项目	2016 年 9 月 30 日外币 余额	折算汇率	2016 年 9 月 30 日折算人民 币余额
货币资金			
其中：美元	11,417.13	6.6778	76,241.31
应收账款			
其中：美元	2,658,474.15	6.6778	17,752,758.68
预付款项			
其中：美元	3,172,195.91	6.6778	21,183,289.85
其他应收款			
其中：美元	286,568.29	6.6778	1,913,645.73
应付账款			
其中：美元	98,510.17	6.6778	657,831.21
其他应付款			
其中：美元	657,949.39	6.6778	4,393,654.44

七、 合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本（万元）	经营范围	2016 年 9 月 30 日实际出资额（万元）	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例（%）	表决权比例（%）	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
北京开心人信息技术有限公司*	全资子公司	北京	游戏	1,298.00	游戏的研发、发行及运营社区平台	1,298.00	-	100.00	100.00	是	-	-	-
北京华翼星空科技有限公司	控股孙公司	北京	无人机	368.00	无人驾驶航空器及软件	368.00		51.09	51.09	是	2,990,621.57	-	-
泰州比尔夫生物科技有限公司	全资孙公司	泰州	生物医药	300.00	生物医药的研发及生产	300.00		100.00	100.00	是		-	-

*如附注三、（二）所述，假定本次交易已于 2015 年 1 月 1 日完成，本公司向开心人信息原股东周斌、新余北岸、程炳皓、嘉乐投资、嘉志投资和福鹏宏祥 6 位股东以发行股份和支付现金购买资产方式购买开心人信息 100%的股权，该次收购为非同一控制下企业合并，开心人信息自 2015 年 1 月 1 日起纳入本备考财务报表的合并范围。

（二） 同一控制下企业合并

1、本期模拟合并单位开心人信息发生同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
开心人网络科技（北京）有限公司	100.00%	报告期期初至合并日，开心人网络通过协议控制本公司，本公司、开心人网络和开心网网络均受同一控制人控制；合并日至报告期末，本公司收购开心人网络和开心网网络，本公司、开心人网络和开心网网络均受同一控制人控制。	2016 年 8 月 31 日	2016 年 7 月 4 日签订股权转让协议，7 月 14 日通过股东会决议并相应修改公司章程；2016 年 8 月 29 日完成股权转让款支付。
开心网网络科技（北京）有限公司	100.00%		2016 年 8 月 31 日	

续

合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	合并成本
-	2,169,133.43	-	-7,052,741.13	288,000,000.00
-	-14,086.81	3,917,766.96	-1,700,325.05	66,000,000.00

2、合并成本

合并成本	开心人网络	开心网网络
现金	288,000,000.00	66,000,000.00
非现金资产的账面价值	-	-
发行或承担的债务的账面价值	-	-
发行的权益性证券的面值	-	-
或有对价	-	-

3、合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	开心人网络科技（北京）有限公司	
	合并日	2015 年 12 月 31 日
流动资产	79,541,374.58	78,682,504.84
非流动资产	1,175,000.00	1,375,000.00
资产合计	80,716,374.58	80,057,504.84
流动负债	27.96	1,535,593.59
非流动负债	-	-
负债合计	27.96	1,535,593.59
实收资本	136,625,780.00	136,625,780.00
资本公积	7,327,731.87	7,302,429.93
未分配利润	-63,237,165.25	-65,406,298.68
少数股东权益	-	-
股东权益合计	80,716,346.62	78,521,911.25
营业收入	-	-
净利润	2,169,133.43	-7,052,741.13
其他综合收益	-	-
综合收益总额	2,169,133.43	-7,052,741.13

项目	开心网网络科技（北京）有限公司	
	合并日	2015 年 12 月 31 日
流动资产	27,650,511.81	27,679,921.61
非流动资产	30,702.71	42,575.83
资产合计	27,681,214.52	27,722,497.44
流动负债	10.08	27,206.19
非流动负债	-	-
负债合计	10.08	27,206.19
实收资本	58,308,240.00	58,308,240.00
未分配利润	-30,627,035.56	-30,612,948.75
少数股东权益	-	-
股东权益合计	27,681,204.44	27,695,291.25
营业收入	-	3,917,766.96
净利润	-14,086.81	-1,700,325.05
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-14,086.81	-1,700,325.05

（三） 处置子公司

本期未发生子公司处置。

（四） 其他原因的合并范围变动

2016 年 1-9 月期间与 2015 年度相比新增合并单位 5 家，原因为：公司本期设立全资子公司前海博益、马鞍山博益、控股子公司广州赛皓达、湖南吉赛、海思达。

2015 年度与 2014 年度相比新增合并单位 6 家，原因为：公司本期设立控股子公司合肥智慧医疗、安徽工商学院、新疆赛为皓能、内蒙古赛为、江西皓能，全资子公司合肥赛为智能设立控股孙公司合肥赛鹰。

八、 在其他主体中的权益

（一） 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（%）		取得方式
				直接	间接	
合肥赛为智能	合肥	合肥	研制、生产、销售电子通信设备	100		设立
合肥赛鹰	合肥	合肥	无人驾驶航空器及软件		80	设立
北京华翼	北京	北京	无人驾驶航空器及软件		51.09	收购增资
深圳前海皓能	深圳	深圳	信息技术服务、金融中介	100		设立
香港辉骏	香港	香港	商业贸易	100		非同一控制下企业合并
成都中兢伟奇	成都	成都	研制、生产、销售电子通信设备	51		非同一控制下企业合并
合肥智慧医疗	合肥	合肥	医疗技术的研发、技术服务	81		设立
泰州比尔夫	泰州	泰州	生物医药		81	收购
安徽工商学院	马鞍山	马鞍山	智慧教育	70		设立
新疆赛为皓能	乌鲁木齐	乌鲁木齐	智慧城市规划设计建设	60		设立
内蒙古赛为	呼和浩特	呼和浩特	智慧城市规划设计建设	60		设立
江西皓能	南昌	南昌	智慧城市规划设计建设	51		设立
广州赛皓达	广州	广州	工业自动控制系统	51		设立
湖南吉赛	湖南吉首	湖南吉首	智慧城市规划设计建设	51		设立
前海博益	深圳	深圳	投资管理	100		设立
马鞍山博益	马鞍山	马鞍山	后勤服务	100		设立
海思达	马鞍山	马鞍山	工业机器人	50.9677		设立
开心人信息	北京	北京	游戏及社区平台	100		拟收购

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	2016 年 1-9 月归属于少数股东的损益	2016 年 1-9 向少数股东宣告分派的股利	2016 年 9 月 30 日少数股东权益余额
成都中兢伟奇	49	-1,466,260.84	-	5,680,711.09
合肥智慧医疗	19	-630,639.69	-	8,800,815.29
安徽工商学院	30	7,161,450.88	-	37,058,385.06
新疆赛为皓能	40	-109,990.84	-	127,386.06
内蒙古赛为	40	-253,503.94	-	546,554.51
江西皓能	49	-528,130.39	-	3,185,321.53
湖南吉赛	49	-235,250.49	-	-10,250.49
广州赛皓达	49	-586,806.50	-	1,543,193.50
安徽海思达	49.0323	-70,844.28	-	7,359,155.72

3、 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：人民币万元）

子公司名称	2016 年 9 月 30 日						2015 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都中兢伟奇	2,565.19	700.43	3,265.62	2,066.29	40.00	2,106.29	3,586.99	630.05	4,217.03	1,718.47	40.00	1,758.47
合肥智慧医疗	226.28	1,594.12	1,820.40	48.39	-	48.39	178.65	490.84	669.49	5.56	-	5.56
安徽工商学院	6,771.13	26,312.66	33,083.79	20,731.00	-	20,731.00	1,672.19	2,025.35	3,697.54	981.89	750.00	1,731.89
新疆赛为皓能	61.38	2.64	64.02	32.17	-	32.17	62.51	3.42	65.93	6.59	-	6.59
内蒙古赛为	137.44	-	137.44	0.80	-	0.80	300.07	5.61	305.68	105.67	-	105.67
江西皓能	446.78	-	446.78	0.72	-	0.72	585.67	-	585.67	31.82	-	31.82
湖南吉赛	43.32	65.95	109.27	7.28	-	7.28	-	-	-	-	-	-
广州赛皓达	382.43	42.71	425.14	25.89	-	25.89	-	-	-	-	-	-
安徽海思达	683.15	512.07	1,195.22	89.67	-	89.67	-	-	-	-	-	-

子公司名称	2016 年 1-9 月			2015 年		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
成都中兢伟奇	608.16	-299.24	-299.24	1,241.02	-238.47	-238.47
合肥智慧医疗	26.77	-331.92	-331.92	-	-36.08	-36.08
安徽工商学院	518.34	2,387.15	2,387.15	-	-34.36	-34.36
新疆赛为皓能	-	-27.50	-27.50	-	-60.66	-60.66
内蒙古赛为	160.37	-63.38	-63.38	499.40	0.01	0.01
江西皓能	-	-107.78	-107.78	917.91	157.85	157.85
湖南吉赛	-	-48.01	-48.01	-	-	-
广州赛皓达	6.44	-119.76	-119.76	-	-	-
安徽海思达	-	-14.45	-14.45	-	-	-

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、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（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东赛翼智能科技有限公司	广东	广州	智能化设备销售	25	-	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	广东赛翼智能科技有限公司	
	2016 年 9 月 30 日/2016 年 1-9 月	2015 年 12 月 31 日/2015 年
流动资产	79,296,818.96	80,322,629.74
非流动资产	3,278,463.53	1,548,541.28

项目	广东赛翼智能科技股份有限公司	
	2016 年 9 月 30 日/2016 年 1-9 月	2015 年 12 月 31 日/2015 年
资产合计	82,575,282.49	81,871,171.02
流动负债	39,718,532.55	50,192,271.01
非流动负债	-	-
负债合计	39,718,532.55	50,192,271.01
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	42,856,749.94	31,678,900.01
按持股比例计算的净资产份额	10,714,187.49	7,919,725.00
调整事项	-	-
—被投资单位其他资本公积变动	-	-
投资溢价	2,250,000.00	2,250,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	12,137,760.82	10,169,725.00
营业收入	96,256,308.97	78,245,121.01
净利润	7,872,143.26	9,895,230.54
其他综合收益	-	-
综合收益总额	7,872,143.26	9,895,230.54
本年度收到的来自联营企业的股利	-	2,111,850.00

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会因对方违约而导致任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

截止 2016 年 9 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 22.76 %。

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(包括衍生金融工具) 的账面金额。

（二）市场风险

（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。本公司的利率风险产生于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。截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司的带息债务均为固定利率借款，金额为 258,000,000.00 元。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。

（2）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会签署远期外汇合约或货

币互换合约来达到规避外汇风险的目的。

截止 2016 年 9 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
	美元	美元
外币金融资产：		
货币资金	11,417.13	3,941,569.90
预付款项	3,172,195.91	302,834.20
应收账款	2,658,474.15	5,045,159.15
其他应收款	286,568.29	38,519.36
小计	6,128,655.48	9,328,082.61
外币金融负债：		
短期借款		600,000.00
应付账款	98,510.17	1,738,774.67
其他应付款	657,949.39	520,997.46
小计	756,459.56	2,859,772.13

于 2016 年 9 月 30 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 1,768,983.53 元（2015 年 12 月 31 日：2,000,124.81 元）。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

（三）流动性风险

流动风险，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。本公司财务部门持续监控公司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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2016 年 9 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	258,000,000.00				258,000,000.00
应付票据	76,579,058.57				76,579,058.57
应付账款	199,976,067.42	34,206,814.62	4,370,026.19	6,660,999.46	245,213,907.69
应付利息	54,979.17				54,979.17
其他应付款	363,563,241.86	5,808,706.40	427,821.09	158,361.38	369,958,130.73
合计	898,173,347.02	40,015,521.02	4,797,847.28	6,819,360.84	949,806,076.16

十、 关联方及关联交易

（一） 本公司的实际控制人

（金额单位：万元）

股东名称	类型	关联关系	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
周勇	自然人	股东、实际控制人	18.91	18.91

（二） 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
周新宏	持有本公司 5%以上股权之股东
陈瑶	本公司第一大股东、实际控制人之配偶
封其华	持有本公司 5%以上股权之股东
四川兢诚空调技术有限公司	成都中兢伟奇少数股东控制的企业

（五） 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：万元

关联方	关联交易内容	2016 年 1-9 月	2015 年
广东赛翼智能科技股份有限公司	工程分包、采购设备等	1,044.86	
四川兢诚空调技术有限公司	采购设备等		143.03

2、 关联租赁情况

无

3、 关联担保情况

单位：万元

被担保方	担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	周勇	17,100.00	2016/3/1	2017/8/18	否
合肥赛为	本公司	3,500.00	2016/7/13	2017/9/8	否
安徽工商学院	本公司	5,200.00	2016/6/16	2017/6/23	否

（六） 关联方应收应付款项

1、 应收项目

应收关联方款项

单位：万元

项目名称	关联方	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	广东赛翼智能科技股份有限公司	0.18	0.01	0.01	

2、 应付项目

应付关联方款项

单位：万元

项目名称	关联方	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
应付账款			
	四川兢诚空调技术有限公司	5.20	55.20
	广东赛翼智能科技股份有限公司	407.90	276.36

十一、 股份支付

（一） 母公司股份支付

1、母公司股份支付总体情况

1.授予的各项权益工具总额	538 万股
其中：首期股票期权	486 万股
预留股票期权	52 万股
2. 本期授予的各项权益工具总额	-
3.本期行权的各项权益工具总额	-
4.本期失效的各项权益工具总额	-
5. 公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围	
其中：首期股票期权	4.14 元/股
预留股票期权	6.41 元/股
6. 公司期末发行在外的股票期权合同剩余期限	
其中：首期股票期权	2013 年 11 月 1 日-2017 年 11 月 1 日
预留股票期权	2014 年 6 月 30 日-2017 年 6 月 30 日

2、 母公司以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用“布莱克-斯科尔斯-默顿”期权定价公式（B-S 模型）确定授予的期权的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	被授予期权的职工均为公司高管及核心管理人员，本公司根据实际离职情况以及公司未来发展状况合理估计未来将离职的职工人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,068,600.00 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

本公司于 2013 年 10 月 10 日召开的第三次临时股东大会审议通过了《限制性股票激励计划（修订案）及摘要》，拟授予激励对象 538 万股股票期权，其中预留 52 万股份给预留激励对象，预留股票期权应在本计划生效后 12 个月内进行后期授予。本计划有效期为自首次限制性股票授予之日起计算，最长不超过 4 年。

（1）激励对象自相应获授限制性股票之日起 12 个月内为锁定期。在锁定期内，激励对象根据本计划获授的限制性股票予以锁定，不得转让；

（2）本计划首次授出的限制性股票自本期激励计划首次授予日起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分三次解锁。在解锁期内，若达到本计划规定的解锁条件，激励对象可分三次申请解锁：第一次解锁期为锁定期满后第一年，激励对象可申请解锁数量为获授限制性股票总数的 30%；第二次解锁期为锁定期满后的第二年，激励对象可申请解锁数量为获授限制性股票总数的 35%；第三次解锁期为锁定期满后的第三年，激励对象可申请解锁数量为获授限制性股票总数的 35%。

（3）预留部分的限制性股票自相应的授予日起满 12 个月后，激励对象应在未来 24 个月内分两次解锁。第一次解锁期为锁定期满后第一年，激励对象可申请解锁数量为获授限制性股票总数的 50%；第二次解锁期为锁定期满后的第二年，激励对象可申请解锁数量为获授限制性股票总数的 50%。

1) 股票期权激励计划首期期权情况

根据本公司第二届董事会第二十三次会议决议，确定股票期权激励计划首期期权的授予日为 2013 年 11 月 1 日。满足行权条件的激励对象将在一年的等待期后，根据 2013 年、2014 年、2015 年的行权达标情况分别予以 30%、35%、35% 的行权，行权有效期均为首个可行权日至整个计划截止期。授予价格依据 2013 年 5 月 29 日限制性股票激励计划草案公告前 20 个交易日赛为智能股票均价（前 20 个交易日股票交易总额/前 20 个交易日股票交易总量）8.27 元的 50% 确定，为每股 4.14 元。本公司采用“布莱克-斯科尔斯”期权定价公式（B-S 模型）确定授予的期权的公允价值为 825.23 万元。

2) 本期因以权益结算的股份支付而确认的费用总额：279.55 万元，资产负债表日对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，预计可行权的权益工具数量为 176.05 万股，其中首次股票期权 150.05 万股，预留股票期权 26 万股。

3) 本公司报告期末对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法为：被授予期权的职工均为公司高管及核心管理人员，本公司根据实际离职情况以及公司未来发展状况合理估计未来将离职的职工人数。

4) 截至 2016 年 9 月 30 日止，资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额为人民币 6,068,600.00 元。

3、 母公司股份支付的修改、终止情况

(1) 公司于 2013 年 5 月 28 日分别召开了第二届董事会第十八次会议和第二届监事会第十一次会议，审议通过了《深圳市赛为智能股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》及摘要，公司独立董事对此发表了独立意见。

(2) 因激励对象的范围及限制性股票的数量发生变化，公司 2013 年 5 月 28 日第二届董事会第十八次会议和第二届监事会第十一次会议审议通过，对《深圳市赛为智能股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》进行了相应修订，并于 2013 年 6 月 13 日召开的公司第二届董事会第十九次会议和第二届监事会第十二次会议审议通过了《深圳市赛为智能股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》及摘要，公司独立董事对此发表了独立意见。其后公司向中国证监会上报了申请备案材料。

(3) 公司于 2014 年 4 月 28 日召开第二届董事会第三十次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，董事会同意公司回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票共计 1,458,000 股（公司共发行限制性股票 4,860,000 股的 30%），回购价格为授予价格 4.14 元/股。由于 2014 年 7 月 10 日，公司实施了 2013 年度权益分派方案，以公司总股本 224,860,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.2 元人民币（含税），因此，公司于 2014 年 7 月 24 日召开第二届董事会第三十四次会议审议通过了《关于调整限制性股票回购价格的议案》，回购价格由 4.14 元/股调整为 4.12 元/股。截止报告期，已完成部分限制性股票的回购注销。

(4) 2014 年 6 月 30 日, 公司召开第二届董事会第三十二次会议, 审议通过了《关于确认预留限制性股票的授予价格、获授激励对象名单及份额的议案》与《关于向激励对象授予预留限制性股票相关事项的议案》, 并于当日召开第二届监事会第二十三次会议, 审议通过了《关于核查获授预留限制性股票激励对象名单的议案》, 同意向 3 名激励对象授予预留限制性股票共计 52 万股, 授予价格为每股 6.43 元, 授予日为 2014 年 6 月 30 日。

(5) 2014 年 7 月 24 日, 公司第二届董事会第三十四次会议、第二届监事会第二十四次会议审议通过了《关于调整预留限制性股票授予价格的议案》, 公司预留限制性股票授予价格由每股 6.43 元调整为每股 6.41 元。

(6) 2014 年 10 月 23 日, 公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司限制性股票激励计划激励对象胡祝银先生、李行毅先生 2 人由于个人原因已离职, 根据公司《限制性股票激励计划》(修订案) 的相关规定, 以上 2 人已不符合激励条件, 董事会同意公司将其已获授但尚未解锁的限制性股票共计 266,000 股进行回购注销, 回购价格为授予价格 4.12 元/股。

(7) 2015 年 7 月 13 日, 公司召开第三届董事会第十二次会议, 审议通过了《关于限制性股票激励计划预留部分限制性股票第一个解锁期条件成就可解锁的议案》、《关于调整限制性股票回购价格的议案》及《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》, 董事会同意按照《激励计划》的相关规定办理第一期预留部分限制性股票的解锁相关事宜, 本次符合解锁条件的激励对象共计 3 人, 可申请解锁并上市流通的限制性股票数量为 260,000 股, 本次解锁的限制性股票上市流通日为 2015 年 7 月 24 日; 回购注销已获授但尚未解锁的限制性股票共计 35,000 股, 回购价格为 4.10 元/股(回购价格依据《激励计划》及公司 2014 年度权益分派方案进行相应调整, 由 4.12 元/股调整为 4.10 元/股)。

(8) 2015 年 11 月 3 日, 公司召开第三届董事会第十六次会议, 审议通过了《关于限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解限期条件成就可解锁的议案》, 董事会认为 42 名激励对象已满足第二期解限条件, 根据公司 2013 年第二次临时股东大会之授权, 同意按照《激励计划》及《限制性股票激励计划实施考核管理办法(修订案)》的相关规定办理首次授予限制性股票第二期解

限相关事宜，本次符合解限条件的激励对象共计 42 人，可申请解限并上市流通的限制性股票数量为 1,515,500 股，本次解限的限制性股票上市流通日为 2015 年 11 月 12 日。

(9) 2015 年 12 月 4 日，公司召开第三届董事会第十八次会议，审议通过了《关于调整预留部分限制性股票回购价格的议案》及《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解限的限制性股票的议案》，董事会同意按照《激励计划》的相关规定及公司 2014 年度权益分派方案将预留部分限制性股票价格由 6.41 元/股调整为 6.39 元/股，同时回购注销已获授但尚未解限的限制性股票 35,000 股，已获授但尚未解限的预留部分限制性股票 50,000 股，回购价格分别为 4.10 元/股、6.39 元/股。该 85,000 股股票已于 2016 年 3 月 21 日完成回购注销登记，公司股本变更为 223,536,000 股。

(10) 2016 年 5 月 16 日公司第三届董事会第二十四次会议审议通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的已获授但尚未解限的限制性股票的议案》。公司限制性股票激励计划首次授予限制性股票激励对象周庆华先生、余成义先生由于个人原因已离职，根据公司《限制性股票激励计划》(修订案)的相关规定，已不符合激励条件，董事会同意将周庆华先生已获授但尚未解限的限制性股票 131,250 股及余成义先生已获授但尚未解限的限制性股票 52,500 股进行回购注销，本次回购注销于 2016 年 7 月 27 日完成，公司总股本变更为 33,512.025 万元。

(二) 拟收购公司开心人信息股份支付

1、 拟收购公司开心人信息股份支付总体情况

2008 年 12 月、2009 年 5 月，Happy Networks Limited（开曼公司）与投资者签订《融资协议》文件确认预留股权事项，并相应制定了股权激励计划书。根据股权激励计划条款，在 2009 年至 2013 年期间多次授予激励对象股票期权。激励对象可根据计划规定的条件行使股票认购权，每份股票期权拥有在有效期内以行权价格和行权条件购买 1 股公司股份的权利。等待期为期权授予之日起 48 个月，期权分两次行权，两次行权的比例为 25%、75%。

2015 年 2 月 16 日，经董事会及股东会议通过，对周斌按原始股价格进行增发，权益工具公允价值以增发时最近一期公司经评估后确定的每股净资产价格确定，原始股价格与权益公允价值之间的价差确认股份支付费用为 38,172,277.74 元。

注释：Happy Networks Limited（开曼公司）与公司受同一最终实际控制人控制，系 VIE 协议控制下的境外公司；本公司系同受 VIE 协议控制下的境内运营实体公司。

2、 拟收购公司开心人信息以权益结算的股份支付情况

资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	42,880,102.79
以权益结算的股份支付确认的费用总额	42,880,102.79

3、 拟收购公司开心人信息以现金结算的股份支付情况

无。

4、 拟收购公司开心人信息股份支付的修改、终止情况

2016 年 7 月 11 日，Happy Networks Limited（开曼公司）做出股东会决议及董事会决议，同意终止员工持股计划，等待期内权益性工具作加速行权确认费用。

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至 2016 年 9 月 30 日止，公司存在银行在给公司信用额度内开出的工程履约、预付款等保函余额 253,933,009.64 元，银行给公司的信用额度由公司实际控制人周勇先生提供信用担保。

（二） 或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日止，公司不存在需要披露的或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至 2016 年 9 月 30 日止，公司无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

由于本公司资源统一管理，并无具体营运分部财务资料，故就资源分配及业绩评估向本公司管理层呈报的资料以本公司整体营运业绩为主。因此，并无呈列营运分部资料。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

公司全资子公司深圳前海皓能运用互联网进行投融资活动。截止 2016 年 9 月 30 日，该公司上述活动进入其资产负债表表外，业务规模为：累计放款额 8,102.00 万元，收回 4,120.57 万元，余额 3,981.43 万元。

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-9 月	2015 年
非流动资产处置损益	-318,598.03	16,994,309.82
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	36,635,650.77	7,531,883.33
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
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		
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	702,137.00	
受托经营取得的托管费收入		
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	2,155,046.62	-8,753,066.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,260,763.12	4,277,669.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,116,980.98	
合计	47,318,018.5	20,050,796.40
所得税影响额	1,510,763.44	3,955,087.94
少数股东权益影响额	7,851,570.27	794,934.83
合计	37,955,684.79	15,300,773.63

(二) 净资产收益率及每股收益

2016 年 1-9 月

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.33	0.2745	0.2745
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	4.10	0.1778	0.1778

2015 年

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.01	0.2405	0.2405
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	5.04	0.2016	0.2016

深圳市赛为智能股份有限公司
(加盖公章)

二〇一六年十二月十三日