



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话(Tel): 0591-87852574 传真(Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

闽华兴所（2017）审字 F-001 号

福建星网锐捷通讯股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的福建星网锐捷通讯股份有限公司（以下简称星网锐捷公司）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 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-9 月、2015 年度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星网锐捷公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定以及后附的备考财务报表附注三所述的编制基础编制，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计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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



福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Fujian Huaxing CPAs (Special General Partnership)

地址: 福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼 电话 (Tel): 0591-87852574 传真 (Fax): 0591-87840354
Add: 7-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China [Http://www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com) 邮政编码 (Postcode): 350003

选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，星网锐捷公司备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定以及后附的备考财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了星网锐捷公司 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1-9 月、2015 年度的备考合并经营成果。

四、审计报告用途

本报告仅供星网锐捷公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组申请文件之用途使用，不得用作其他任何用途。

福建华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国福州市

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇一七年一月二十三日

备考合并资产负债表

编制单位：福建星网锐捷通讯股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	1,311,915,449.23	1,888,863,775.38	短期借款	五、21	20,033,411.57	37,513,437.88
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	76,092,094.72	81,974,649.25	应付票据	五、22	328,335,797.12	391,291,719.55
应收账款	五、3	839,130,573.43	960,037,516.89	应付账款	五、23	578,410,284.22	763,094,214.05
预付款项	五、4	43,000,068.08	88,400,740.50	预收款项	五、24	141,757,155.42	114,840,682.40
应收利息	五、5	852,467.44	972,942.05	应付职工薪酬	五、25	52,042,615.75	325,198,360.84
应收股利				应交税费	五、26	94,930,069.56	113,798,012.33
其他应收款	五、6	92,066,657.80	79,469,917.70	应付利息	五、27	206,813.32	364,047.65
存货	五、7	1,030,545,125.29	941,190,610.57	应付股利	五、28	8,233,379.05	4,427,135.05
划分为持有待售的资产				其他应付款	五、29	332,902,304.93	334,557,816.47
一年内到期的非流动资产	五、8	82,799.95	210,514.43	划分为持有待售的负债			
其他流动资产	五、9	197,581,595.47	46,966,973.30	一年内到期的非流动负债	五、30	96,457,700.00	80,240,650.00
				其他流动负债			
流动资产合计		3,591,266,831.41	4,088,087,640.07	流动负债合计		1,653,309,530.94	2,165,326,076.22
非流动资产：				非流动负债：			
发放委托贷款及垫款				长期借款			
可供出售金融资产	五、10	108,045,175.43	82,306,766.26	应付债券			
持有至到期投资				长期应付款			
长期应收款				专项应付款			
长期股权投资	五、11	25,972,365.01	28,912,509.07	预计负债			
投资性房地产	五、12	9,433,925.23	10,156,399.33	递延收益	五、31	23,626,500.00	51,346,500.00
固定资产	五、13	446,380,668.53	454,808,687.84	递延所得税负债	五、19	11,125,968.10	12,248,142.71
在建工程	五、14	2,542,137.37	3,175,946.00	其他非流动负债			
工程物资				非流动负债合计		34,752,468.10	63,594,642.71
固定资产清理				负债合计		1,688,061,999.04	2,228,920,718.93
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产	五、15	215,547,829.24	232,874,386.97				
开发支出	五、16	5,269,593.16	12,765,745.78	所有者权益（或股东权益）：			
商誉	五、17	395,713,689.54	395,713,689.54	归属于母公司所有者权益合计		2,600,819,475.44	2,505,439,021.24
长期待摊费用	五、18	16,962,469.06	7,723,761.94	少数股东权益		593,734,347.68	633,867,028.33
递延所得税资产	五、19	62,175,592.37	50,545,732.07				
其他非流动资产	五、20	3,305,545.81	1,155,503.63				
非流动资产合计		1,291,348,990.75	1,280,139,128.43	所有者权益合计		3,194,553,823.12	3,139,306,049.57
资产总计		4,882,615,822.16	5,368,226,768.50	负债和所有者权益总计		4,882,615,822.16	5,368,226,768.50

法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：福建星网锐捷通讯股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2016 年 1-9 月	2015 年度
一、 营业总收入		3,334,672,242.40	4,516,505,129.95
其中：营业收入	五、32	3,334,672,242.40	4,516,505,129.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、 营业总成本		3,153,145,406.53	4,208,725,629.30
其中：营业成本	五、32	1,922,925,651.05	2,453,111,529.97
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	五、33	20,911,261.85	36,298,554.25
销售费用	五、34	608,198,341.71	906,623,647.56
管理费用	五、35	597,296,630.48	798,886,760.78
财务费用	五、36	-8,280,865.99	-7,933,264.36
资产减值损失	五、37	12,094,387.43	21,738,401.10
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）	五、38	7,229,071.59	6,847,486.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,940,144.06	-2,606,144.28
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		188,755,907.46	314,626,987.03
加：营业外收入	五、39	142,467,154.81	217,758,662.39
其中：非流动资产处置利得		97,172.36	29,644.46
减：营业外支出	五、40	535,195.38	4,005,266.16
其中：非流动资产处置损失		456,019.14	352,203.21
四、 利润总额（亏损总额以“-”号填列）		330,687,866.89	528,380,383.26
减：所得税费用	五、41	30,886,735.16	45,449,353.91
五、 净利润（净亏损以“-”号填列）		299,801,131.73	482,931,029.35
归属于母公司所有者的净利润		201,800,387.06	323,246,566.02
少数股东损益		98,000,744.67	159,684,463.33
六、 其他综合收益的税后净额		983,065.44	840,499.06
（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		983,065.44	840,499.06
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. 现金流量套取损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额	五、42	983,065.44	840,499.06
6. 其他			
七、 综合收益总额		300,784,197.17	483,771,528.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		202,783,452.50	324,087,065.08
归属于少数股东的综合收益总额		98,000,744.67	159,684,463.33
八、 每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计机构负责人：

会计机构负责人：

福建星网锐捷通讯股份有限公司

备考财务报表附注

2016 年 1-9 月、2015 年度

(除非特别说明：以下币种为人民币，货币单位为元)

一、公司的基本情况

福建星网锐捷通讯股份有限公司（以下简称公司或母公司或星网锐捷）于 1996 年 11 月 11 日成立，系中外合资经营企业。2005 年 9 月，经国家商务部商资批（2005）1832 号《商务部关于同意福建星网锐捷通讯有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复》批准，公司整体变更为外商投资股份有限公司，注册资本为人民币 13,153 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可（2010）407 号文核准，公司于 2010 年 6 月 10 日公开发行 4,400 万股人民币普通股股票（A 股），公司注册资本增加至人民币 17,553 万元，业经福建华兴会计师事务所有限公司验证，并出具闽华兴所（2010）验字 E-008 号验资报告。公司股票于 2010 年 6 月 23 日在深圳证券交易所正式挂牌上市，股票代码：002396。

根据 2011 年 5 月 23 日公司 2010 年度股东大会决议，公司以 2010 年 12 月 31 日股份总数 17,553 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增股份 10 股。转增股本后，公司注册资本增加至人民币 35,106 万元，业经福建华兴会计师事务所有限公司验证，并出具闽华兴所（2011）验字 E-013 号验资报告。

根据 2015 年 4 月 23 日公司 2014 年度股东大会决议，公司以 2014 年 12 月 31 日股份总数 35,106 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增股份 5 股，转增股本后，公司注册资本增加至人民币 52,659 万元，业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具闽华兴所（2015）验字 F-001 号验资报告。

根据 2015 年 5 月 15 日公司 2015 年度第二次临时股东大会决议，并经 2015 年 7 月 21 日中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1731 号《关于核准福建星网锐捷通讯股份有限公司向丁俊明等发行股份购买资产的批复》核准，公司以发行股份及支付现金的方式购买丁俊明、北京和谐成长投资中心（有限合伙）、陈承平、上海唯睿投资中心（有限合伙）、上海沃智投资中心（有限合伙）、叶云、金鑫及王伟亮持有的德明通讯（上海）有限责任公司 65%的股权，向上述股东非公开发行 A 股股票 12,521,233 股，增加注册资

本（股本）12,521,233.00 元，公司注册资本增加至人民币 539,111,233.00 元，上述股本变更情况业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具闽华兴所（2015）验字 F-002 号验资报告。

公司营业执照统一社会信用代码为：913500006110085113 号。

公司注册地址为：福州市仓山区金山大道 618 号桔园洲星网锐捷科技园 19-22 栋。

公司法定代表人为：黄奕豪。

公司类型为：股份有限公司（中外合资、上市）。

公司经营范围包括：互联网接入设备、网络及通讯设备、电子计算机及外部设备的开发、生产、销售及自有产品租赁；网络技术和软件开发、系统集成业务及相关培训业务和咨询服务；IC 卡读写机具及配件、电气电源产品的开发、生产、销售；移动通信及终端设备（含移动电话、手机等）、无线通信终端、无线通信传输设备的开发、生产、销售；音视频产品的开发、生产、销售（涉及审批许可项目的，只允许在审批许可的范围和有效期限内从事生产经营）。

公司国有法人股持股单位为福建省电子信息（集团）有限责任公司（以下简称电子信息集团），该公司系国有资产授权管理公司。

财务报表主体及备考财务报表合并范围

报告期内备考财务报表合并范围包括本公司及 7 家子公司：锐捷网络股份有限公司（简称锐捷网络）、福建升腾资讯有限公司（简称升腾资讯）、福建星网锐捷软件有限公司（简称锐捷软件）、德明通讯（上海）有限责任公司（简称德明通讯）、福建四创软件有限公司（简称四创软件）、福建星网互娱网络科技有限公司（简称星网互娱）及星网锐捷（香港）有限公司（简称锐捷香港）。

二、拟发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的相关情况

（一）发行股份及支付现金购买资产情况

根据公司第四届董事会第二十六次会议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产暨关联交易方案的议案》和公司与福建隼丰投资有限公司（以下简称隼丰投资）、唐朝新、刘灵辉签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》，本公司拟通过发行股份及支付现金方式购买隼丰投资持有的升腾资讯 40%股权和唐朝新、刘灵辉持有的星网视易 48.15%股权（以下简称“本次交易”）。

1、发行股份及支付现金购买资产

公司拟通过发行股份及支付现金方式购买隽丰投资持有的升腾资讯 40%股权和唐朝新、刘灵辉持有的星网视易 48.15%股权。

本次交易标的作价以具有证券期货业务资格的资产评估机构出具的、并经国有资产管理部门备案的评估报告评估值为依据，经交易各方友好协商确定。根据福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司（以下简称“中兴评估”）出具的《资产评估报告》（闽中兴评字（2016）第 1017 号、闽中兴评字（2016）第 1016 号），并经福建省国资委完成备案（备案编号：评备[2017]8 号和评备[2017]9 号），以 2016 年 9 月 30 日为评估基准日，本次交易标的资产评估总值为 102,803.79 万元。经各方友好协商，本次交易标的交易价格合计为 102,700 万元，其中以现金支付 25,360 万元，其余 77,340 万元对价由星网锐捷以发行股份方式向交易对方支付。

发行股份及支付现金购买股权情况如下表所示

序号	交易对方	标的资产	评估值 (万元)	交易对价 (万元)	对价支付方式	
					支付现金 (万元)	发行股份(股)
1	隽丰投资	升腾资讯 40%股权	54,567.60	54,500.00	10,900.00	24,758,659
2	唐朝新	星网视易 26.06%股权	26,106.65	26,100.00	7,830.00	10,374,787
3	刘灵辉	星网视易 22.09%股权	22,129.54	22,100.00	6,630.00	8,784,781
合 计			102,803.79	102,700.00	25,360.00	43,918,227

（1）本次交易的现金支付比例及交易完成后持股比例情况

①本次购买升腾资讯少数股东股权的支付对价以 20%以现金支付、80%发行股份方式支付；购买星网视易少数股东股权的支付对价以 30%以现金支付、70%发行股份方式支付；

②本次收购两家子公司少数股东股权的支付对价中现金对价来源于上市公司自有资金；

③本次交易前，星网锐捷的总股本为 539,111,233 股，控股股东电子信息集团持有公司股份 150,931,950 股，占总股本的 28.00%。本次交易完成后星网锐捷总股本将达到 583,029,460 股，电子信息集团持股比例将变更为 25.89%。电子信息集团仍为公司的控股股东，公司的实际控制人仍为福建省国资委，本次交易不会导致公司的控股股东或实际控制人变化。

（2）发行股份情况

①发行价格和定价依据

本次发行股份购买资产的定价基准日为审议相关议案的首次董事会决议公告日，即公司第四届董事会第二十六次会议决议公告日，本次发行股份购买资产的股份发行价格为定价基准日前20个交易日公司股票交易均价的90%向上取整，即17.61元/股。

本次发行的最终发行价格尚需经本公司股东大会批准。在定价基准日至发行日期间，若公司因分红、配股、转增等原因导致股份或权益变化时，本次发行价格将按照深交所相关规则作相应调整。在关于本次交易的股东大会决议公告日至本次交易经中国证监会核准前，如深圳成指（指数代码：399001.SZ）收盘点数在连续三十个交易日中有至少二十个交易日较甲方因本次交易首次停牌日前一交易日即2016年9月9日收盘点数跌幅超过20%，则上市公司董事会有权根据股东大会的授权调整本次发行股份购买资产的股票发行价格。当触发条件成就时，上市公司董事会有权在触发条件成就之日起20个交易日内召开董事会会议审议决定是否对本次发行股份购买资产的股票发行价格进行调整。若上市公司董事会审议决定对发行价格进行调整的，调价基准日为该次董事会决议公告日，本次发行股份购买资产的发行价格调整为调价基准日前二十个交易日的上市公司股票交易均价的90%。

②发行数量

公司向交易对方以发行股份方式支付本次收购对价77,340万元，发行股份数量为43,918,227股。

本次交易中向各交易对方发行股份的数量具体如下

序号	发行对象	标的资产	支付对价 (万元)	现金支付对价 (万元)	股份支付对价 (万元)	发行股份(股)
1	隽丰投资	升腾资讯40%股权	54,500.00	10,900.00	43,600.00	24,758,659
2	唐朝新	星网视易26.06%股权	26,100.00	7,830.00	18,270.00	10,374,787
3	刘灵辉	星网视易22.09%股权	22,100.00	6,630.00	15,470.00	8,784,781
合 计			102,700.00	25,360.00	77,340.00	43,918,227

定价基准日至本次发行期间，公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项，本次发行价格和发行数量亦将作相应调整。

本次发行股份的最终数量以经中国证监会核准的发行数量为准。

（二）本次交易标的公司基本情况

1、标的公司：福建升腾资讯有限公司

福建升腾资讯有限公司（以下简称公司或升腾资讯）成立于 2002 年 9 月 19 日，公司注册资本为 8,000 万元。

（1）历史沿革

①2002 年 9 月，升腾资讯设立

2002 年 9 月 13 日，福建实达网络科技有限公司与 Funrise Pacific Limited 以货币出资组建福建升腾资讯有限公司，注册资本为 1,000 万元。

2002 年 11 月、2003 年 4 月，公司分两期收到各股东的出资款人民币 1000 万元，并由福建华兴有限责任会计师事务所分别出具“闽华兴所（2002）验字 E-019 号”、“闽华兴所（2003）E-004 号”《验资报告》确认。

2002 年 9 月 16 日，福建省人民政府核发了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》，批准号为“外经贸闽马合资字【2002】0005 号”。

2002 年 9 月 19 日，福州市工商行政管理局核发注册登记号为“企合闽榕总字第 005886 号”的《企业法人营业执照》。

设立时，公司的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
福建实达网络科技有限公司	600	60
Funrise Pacific Limited	400	40
总计	1,000	100

②2007 年 6 月，第一次增资

2007 年 5 月 13 日，升腾资讯召开董事会通过决议，同意公司注册资本由 1,000 万元增加至 3,000 万元，原股东福建星网锐捷通讯股份有限公司（以下简称星网锐捷）（注：2004 年 4 月，福建实达网络科技有限公司更名为“福建星网锐捷通讯有限公司”，并于 2005 年 9 月整体变更为股份有限公司）、Funrise Pacific Limited 以现金现汇方式按原持股比例认缴出资。

2007 年 6 月 8 日，福州经济技术开发区经济发展局出具《关于同意福建升腾资讯有

限公司增资的批复》(榕开经发【2007】资字 60 号), 同意公司本次增资事宜。

2007 年 6 月 12 日, 福建省人民政府核发了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》, 批准号为“商外资闽马合资字【2002】0005 号”。

2007 年 6 月 25 日, 福建华兴有限责任会计师事务所出具“闽华兴所(2007) 验字 E-010 号”《验资报告》, 确认本次增资款项已全部到位。

2007 年 6 月 26 日, 公司办理完成工商变更登记。

本次增资后, 公司的股权结构如下:

股东名称	出资金额(人民币万元)	占注册资本比重(%)
福建星网锐捷通讯股份有限公司 (原福建实达网络科技有限公司)	1,800	60
Funrise Pacific Limited	1,200	40
总计	3,000	100

③2010 年 8 月, 第二次增资

2010 年 7 月 8 日, 升腾资讯召开董事会通过决议, 同意将公司注册资本从 3,000 万元增至 5,000 万元, 原股东星网锐捷、Funrise Pacific Limited 以现金现汇方式按原持股比例认缴出资。

2010 年 7 月 26 日, 福州经济技术开发区经济发展局出具《关于福建升腾资讯有限公司增加投资总额及注册资本的批复》(榕开经发【2010】资字 51 号), 同意公司本次增资事宜。

2010 年 7 月 27 日, 福建省人民政府核发了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》, 批准号为“商外资闽马合资字【2002】0005 号”。

2010 年 8 月 6 日, 福建华兴会计师事务所有限公司出具“闽华兴所(2010) 验字 E-010 号”《验资报告》, 确认本次增资款项已全部到位。

2010 年 8 月 13 日, 公司办理完成工商变更登记。

本次增资后, 公司的股权结构如下:

股东名称	出资金额(人民币万元)	占注册资本比重(%)
福建星网锐捷通讯股份有限公司	3,000	60
Funrise Pacific Limited	2,000	40
总计	5,000	100

④2013 年 7 月，第三次增资

2013 年 5 月 8 日，公司召开董事会通过决议，同意将升腾资讯注册资本从 5,000 万元增至 8,000 万元，原股东星网锐捷、Funrise Pacific Limited 以现金现汇方式按原持股比例认缴出资。

2013 年 5 月 24 日，福州市仓山区对外贸易经济合作局出具《关于同意福建升腾资讯有限公司增资的批复》（榕仓外企【2013】44 号），同意公司本次增资事宜。

2013 年 5 月 29 日，福建省人民政府核发了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》，批准号为“商外资闽榕合资字【2002】0052 号”。

2013 年 7 月 9 日，福建华兴会计师事务所有限公司出具“闽华兴所(2013)验字 E-013 号”《验资报告》，确认本次增资款项已全部到位。

2013 年 7 月 17 日，公司办理完成工商变更登记。

本次增资后，升腾资讯的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
福建星网锐捷通讯股份有限公司	4,800	60
Funrise Pacific Limited	3,200	40
总计	8,000	100

⑤2014 年 7 月，第一次股权转让

2014 年 5 月 26 日，公司召开临时股东会通过决议，同意原股东 Funrise Pacific Limited 将持有的升腾资讯 40%股权转让给福建隽丰投资有限公司，转让价格为 4,352 万元。转让后公司类型由中外合资企业变更为内资企业。

2014 年 5 月 26 日，Funrise Pacific Limited 与隽丰投资签订《股权转让协议书》，Funrise Pacific Limited 将持有的升腾资讯 40%股权（出资额 3,200 万元）以 4,352 万元转让给福建隽丰投资有限公司。本次股权转让以升腾资讯截至 2014 年 2 月 28 日经审计净资产 1.3540 元/股为定价参考，同时星网锐捷出具声明放弃本次股权转让的优先受让权。

2014 年 6 月 17 日，福州市仓山区对外贸易经济合作局出具《关于同意福建升腾资讯有限公司股权转让等事项的批复》（榕仓外企【2014】55 号），同意 Funrise Pacific

Limited 将持有的升腾资讯 40%股权转让给隼丰投资，股权变更后公司性质由外资企业变更为内资有限公司。

2014 年 6 月 27 日，福州市对外贸易经济合作局收回外商投资企业批准证书。

2014 年 7 月 25 日，公司办理完成工商变更登记。

本次股权转让后，升腾资讯的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
福建星网锐捷通讯股份有限公司	4,800	60
福建隼丰投资有限公司	3,200	40
总计	8,000	100

公司企业法人营业执照注册号（统一社会信用代码）为：91350100741684374E。

公司注册地址：福州市仓山区金山工业区金山大道 618 号 21#、22#、55#。

公司法定代表人：黄奕豪。

公司类型：有限责任公司。

公司经营范围：社会经济咨询；互联网接入设备、网络设备、计算机设备、通讯设备、软件、IC 卡读写机具及配件的开发、生产、销售，系统集成服务，运输代理服务，快递服务，自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）

2、标的公司：福建星网视易信息系统有限公司

福建星网视易信息系统有限公司（以下简称公司或星网视易）原名为福州星网视易信息系统有限公司，成立于 2004 年 6 月 9 日。公司注册资本为 5,000 万元。

（1）历史沿革

①2004 年 6 月，公司设立

2004 年 5 月，郑维宏、刘灵辉、卓超、林明云共同以货币出资组建福州星网视易信息系统有限公司，注册资本为 200 万元。

2004 年 5 月 19 日，公司收到各股东的出资款人民币 200 万元，并由福建华兴有限责任会计师事务所于 2004 年 6 月 2 日出具了闽华兴所（2004）验字 E-006 号验资报告验证。

2004 年 6 月 9 日，福州市工商行政管理局核发注册登记号为“3501002018046”的《企业法人营业执照》。

设立时，星网视易的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
郑维宏	140.00	70.00
刘灵辉	20.00	10.00
卓 超	20.00	10.00
林明云	20.00	10.00
合 计	200.00	100.00

②2004 年 9 月，第一次增资

根据 2004 年 8 月 18 日公司股东会决议，公司增加注册资本 48 万元，由新股东杨坚平以货币资金出资。2004 年 8 月 18 日，公司收到杨坚平的出资款人民币 48 万元，并由福建华兴有限责任会计师事务所于 2004 年 8 月 27 日出具了闽华兴所（2004）验字 E-013 号验资报告验证。

2004 年 9 月 3 日，公司办理完成工商变更登记。

本次增资完成后，星网视易的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
郑维宏	140.00	56.45
杨坚平	48.00	19.35
刘灵辉	20.00	8.06
卓 超	20.00	8.06
林明云	20.00	8.06
合 计	248.00	100.00

③2005 年 11 月，第二次增资、第一次股权转让

根据 2005 年 10 月 26 日签订的股权转让协议及 2005 年 10 月 26 日公司股东会决议同意，杨坚平将所持公司 19%的股权，共 48 万元的出资额以 48 万元价格转让给新股东唐朝新；同时增加注册资本 22 万元，由新股东唐朝新以货币资金出资。本次新增注册资本已经福建华兴有限责任会计师事务所审验，并于 2005 年 11 月 28 日出具了闽华兴所（2005）验字 E-013 号验资报告验证。

2005 年 11 月 16 日，公司办理完成工商变更登记。

本次增资及股权转让完成后，星网视易的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
郑维宏	140.00	51.85
唐朝新	70.00	25.92
刘灵辉	20.00	7.41
卓 超	20.00	7.41
林明云	20.00	7.41
合 计	270.00	100.00

④2005 年 12 月，第二次股权转让

根据 2005 年 12 月 16 日签订的股权转让协议及 2005 年 12 月 16 日公司股东会决议同意，郑维宏将所持公司 51.85%的股权，共 140 万元的出资额以 140 万元价格转让给唐朝新。

2005 年 12 月 27 日，公司办理完成工商变更登记。

本次股权转让完成后，星网视易的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
唐朝新	210.00	77.77
刘灵辉	20.00	7.41
卓超	20.00	7.41
林明云	20.00	7.41
合 计	270.00	100.00

⑤2006 年 5 月，第三次股权转让

根据 2006 年 5 月 9 日签订的股权转让协议及 2006 年 5 月 9 日公司股东会决议，唐朝新将所持公司 51.85%的股权，共 140 万元的出资额以 140 万元价格转让给新股东福建星网锐捷软件有限公司；林明云将所持公司 7.41%的股权，共 20 万元的出资额以 20 万元价格转让给新股东陈风。

2006 年 5 月 25 日，公司办理完成工商变更登记。

本次股权转让完成后，星网视易的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
福建星网锐捷软件有限公司	140.00	51.85
唐朝新	70.00	25.92
刘灵辉	20.00	7.41
卓超	20.00	7.41
陈风	20.00	7.41
合 计	270.00	100.00

⑥2007 年 6 月，第三次增资

根据 2007 年 6 月 11 日公司股东会决议同意，公司增加注册资本 486 万元，由福建星网锐捷软件有限公司出资 252 万元，唐朝新出资 88.50 万元，刘灵辉出资 26 万元，卓超出资 26 万元，陈风出资 18.50 万元，新股东杨芦出资 75 万元，均以货币资金出资。2007 年 6 月 22 日，公司收到各股东的出资款人民币 486 万元，并由福建华兴有限责任

会计师事务所于 2007 年 6 月 26 日出具了闽华兴所(2007)验字 E-011 号验资报告验证。

2007 年 6 月 29 日，公司办理完成工商变更登记。

本次增资完成后，星网视易的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
福建星网锐捷软件有限公司	392.00	51.85
唐朝新	158.50	20.97
杨 芦	75.00	9.93
刘灵辉	46.00	6.08
卓 超	46.00	6.08
陈 风	38.50	5.09
合 计	756.00	100.00

⑦2009 年 2 月，第四次股权转让

根据 2008 年 12 月 20 日签订的股权转让协议及 2008 年 12 月 20 日公司股东会决议同意，杨芦将所持公司 5.29%的股权，共 40 万元的出资额以 94.80 万元价格转让给刘灵辉；杨芦将所持公司 4.63%的股权，共 35 万元的出资额以 82.95 万元价格转让给卓超；唐朝新将所持公司 4.30%的股权，共 32.50 万元的出资额以 77.025 万元价格转让给陈风。

2009 年 2 月 6 日，公司办理完成工商变更登记。

本次股权转让完成后，星网视易的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
福建星网锐捷软件有限公司	392.00	51.85
唐朝新	126.00	16.67
刘灵辉	86.00	11.38
卓 超	81.00	10.71
陈 风	71.00	9.39
合 计	756.00	100.00

⑧2009 年 3 月，第四次增资

根据 2009 年 2 月 27 日公司股东会决议同意，公司增加注册资本 680.40 万元，以公司 2009 年 2 月 28 日的资本公积金按原股东出资比例转增注册资本，转增后，公司注册资本增至人民币 1,436.40 万元。本次转增注册资本已经福建华兴会计师事务所有限公司审验，并于 2009 年 2 月 28 日出具了闽华兴所（2009）验字 E-002 号验资报告验证。

2009 年 3 月 11 日，公司办理完成工商变更登记。

本次增资完成后，星网视易的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
福建星网锐捷软件有限公司	744.80	51.85
唐朝新	239.40	16.67
刘灵辉	163.40	11.38
卓 超	153.90	10.71
陈 风	134.90	9.39
合 计	1,436.40	100.00

⑨2011年3月，第五次增资

根据2011年3月16日公司股东会决议同意，公司增加注册资本563.60万元，由原股东按照原出资比例以资本公积、盈余公积和未分配利润转增注册资本，转增基准日为2010年12月31日，转增后，公司注册资本增至人民币2,000万元。本次转增注册资本已经福建华兴会计师事务所有限公司审验，并于2011年3月16日出具了闽华兴所(2011)验字E-001号验资报告验证。

2011年3月22日，公司办理完成工商变更登记。

本次增资完成后，星网视易的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
福建星网锐捷软件有限公司	1,037.04	51.85
唐朝新	333.33	16.67
刘灵辉	227.51	11.38
卓 超	214.29	10.71
陈 风	187.83	9.39
合 计	2,000.00	100.00

⑩2013年8月，第六次增资

根据2013年8月5日公司股东会决议同意，公司增加注册资本3,000万元，由福建星网锐捷软件有限公司出资1,555.463万元，唐朝新出资500.167万元，刘灵辉出资341.487万元，卓超出资321.214万元，陈风出资281.669万元，均以货币资金出资。2013年8月8日，公司收到各股东的出资款人民币3,000万元，并由福建华兴会计师事务所有限公司于2013年8月9日出具了闽华兴所（2013）验字E-018号验资报告验证。

2013年8月13日，公司办理完成工商变更登记。

本次增资完成后，星网视易的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
福建星网锐捷软件有限公司	2,592.50	51.85
唐朝新	833.50	16.67
刘灵辉	569.00	11.38
卓 超	535.50	10.71
陈 风	469.50	9.39
合 计	5,000.00	100.00

⑪ 2016 年 9 月，第五次股权转让

根据 2016 年 9 月 20 日签订的股权转让协议及 2016 年 9 月 20 日公司股东会决议同意，卓超将所持公司 10.71%的股权，共 535.50 万元的出资额以 4,016.25 万元价格转让给刘灵辉；陈风将所持公司 9.39%的股权，共 469.50 万元的出资额以 3,521.25 万元价格转让给唐朝新。本次股权转让价格以公司截至 2016 年 8 月 31 日账面净资产 10,811.26 万元为基础，同时考虑公司盈利情况及未来发展预期，经各方协商确定。

2016 年 9 月 30 日，公司办理完成工商变更登记。

本次股权转让完成后，星网视易的股权结构如下：

股东名称	出资金额（人民币万元）	占注册资本比重（%）
福建星网锐捷软件有限公司	2,592.50	51.85
唐朝新	1,303.00	26.06
刘灵辉	1,104.50	22.09
合 计	5,000.00	100.00

公司企业法人营业执照注册号（统一社会信用代码）为：913501007640516092。

公司注册地址：福州市仓山区建新镇金山大道 618 号桔园洲工业园 19 号楼一、二层。

公司法定代表人：郑维宏。

公司经营范围：视频通讯产品、互联网接入设备、网络及通讯设备、电子计算机及外部设备的开发、生产、销售；软件开发、系统集成业务及咨询服务；IC 卡读写机具及配件的开发、生产、销售；电子商务平台的数据处理与存储服务；电子商务平台开发和运营（不含互联网上网服务）；信息化平台管理及服务；信息化平台销售及提供相关方案与服务（不含互联网信息服务）；国内广告设计、制作与发布；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）。

三、备考财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“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》、《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》的披露规定编制的备考合并财务报表。

本备考财务报表涉及以下假设及说明：

1. 假设备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会及其他相关监管部门的核准。

2. 根据公司 2016 年 10 月 26 日第四届董事会第二十二次会议审议通过的《关于全资子公司福建星网锐捷软件有限公司对外投资设立控股子公司暨关联交易的议案》、《关于参股子公司福建腾云宝有限公司股权转让暨关联交易的议案》，为了调整公司内部股权结构及管理架构，公司全资子公司锐捷软件拟与福建隼丰投资有限公司（以下简称隼丰投资）共同出资设立福建星网隼丰信息技术有限公司（以下简称星网隼丰），并同意升腾资讯将持有的福建腾云宝有限公司（以下简称腾云宝）45%股权以作价 1,350 万元转让给星网隼丰。本备考财务报表假设星网隼丰已于 2014 年 1 月 1 日成立，上述股权转让交易事项在 2014 年 1 月 1 日已完成，并且假设升腾资讯按照转让上述股权后形成的公司架构在本备考财务报表期初业已存在并持续经营。升腾资讯按照上述架构编制的备考财务报表业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具闽华兴所（2016）审字 F-106 号审计报告。

3. 根据公司 2016 年 10 月 26 日第四届董事会第二十二次会议审议通过的《关于公司对外投资设立控股子公司暨关联交易的议案》、《关于控股子公司福建凯米网络科技有限公司股权转让暨关联交易的议案》，为了调整公司内部股权结构及管理架构，公司拟与星网视易的自然人股东唐朝新、刘灵辉共同出资设立星网互娱，并同意星网视易将持有的福建凯米网络科技有限公司（以下简称凯米网络）53.60%股权以作价 2,940 万元转让给星网互娱。本备考财务报表假设星网互娱已于 2014 年 1 月 1 日成立，上述股权转让交易事项在 2014 年 1 月 1 日已完成，并且假设星网视易按照转让上述股权后形成的公司架构

在本备考财务报表期初业已存在并持续经营。星网视易按照上述架构编制的备考财务报表业经福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并出具闽华兴所(2016)审字F-103号审计报告。

4. 本备考合并财务报表假设 2014 年 1 月 1 日公司已完成上述通过发行股份及支付现金方式购买升腾资讯40%的少数股东股权和星网视易48.15%的少数股东股权的事宜,升腾资讯、星网视易已成为公司的全资子公司。

5. 本公司在编制备考合并财务报表时,根据上述发行股份及支付现金购买资产的相关情况,据此增加本公司的股本和资本公积,未实际支付的现金对价计入其他应付款。

6. 鉴于本次交易属于购买少数股权,编制备考合并财务报表时,根据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的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的差额,调整资本公积,资本公积不足的,调整留存收益。

7. 本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。

8. 由本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

9. 依据《企业会计准则第 34 号——每股收益》每股收益的计算和列报要求,本公司因本次发行股份涉及重新计算各列报期间的每股收益。假设 2014 年1月1日发行完毕,各期每股收益用调整后的备考财务报表中归属于母公司股东的净利润除以当期已调整的股份数量。

需要特别说明的是:由于本次重组方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准,最终经批准的本次重组方案,包括本公司实际发行的股份及其作价,拟收购资产的评估值及其计税基础,以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异,则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考财务报表的基础和特殊目的,未编制备考现金流量表、备考所有者权益变动表及母公司财务报告。

一、 四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考财务报表按照本附注三所述的编制基础,只编制了有关期间的合并资产负债表和合并利润表。本公司管理层确认,除未编制合并现金流量表和合并所有

者权益变动表以外，公司基于上述编制基础编制的备考财务报表符合企业会计准则（2014年修订）的要求，真实、完整地反映了公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。本备考财务报表附注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）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（四）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，除因会计政策不同而进行的调整以外，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积的余额不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

同一控制下企业合并进行过程中发生的各项直接相关费用，除以发行债券或权益性证券方式进行的企业合并，与发行债券相关的佣金、手续费等按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理，与发行权益性证券直接相关的手续

费、佣金等费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定进行会计处理外，于发生时费用化计入当期损益。

2. 非同一控制下的控股合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下的企业合并中，购买方按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期费用。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交换交易分步实现的企业合并：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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，应当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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应视情况分别处理：

①企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应

确认为商誉。

②企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，应将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入，并在会计报表附注中予以说明。

3. 企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整

①购买日后12个月内对有关价值量的调整，应视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息，也应进行相关的调整。

②超过规定期限后的价值量调整，应当按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理，即对于企业合并成本、合并中取得可辨认资产、负债公允价值等进行的调整，应作为前期差错处理。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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。在编制合并财务报表时，子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他所有者权益变动的，应当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）处置子公司以及业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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、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。

②分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同

经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司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、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 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。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动，计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本外，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。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。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(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. 金融工具分为下列五类

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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、指定为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；

②持有至到期投资；

③贷款和应收款项；

④可供出售金融资产；

⑤其他金融负债。

2. 确认依据和计量方法

金融工具的确认依据为：当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的金融资产或金融负债。

(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：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实

际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于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，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（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入账金额，除《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按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

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
既没有转移也没有保留	放弃了对该金融资产控制	
金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产，并将收益确认为负债	

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。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期

损益：所转移金融资产的账面价值；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。

（2）金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分的账面价值；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。

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

4. 金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司与债权人之间签订协议（不涉及债务重组所指情形），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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以

转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观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。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十一）应收款项

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	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的 10% 且单项金额超过 300 万元人民币。
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，如有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	公司对关联方的应收款项	不计提坏账准备
备用金组合	职工个人备用金借款	不计提坏账准备
股权投资款组合	未实际收到的股权投资款	不计提坏账准备
履约保证金组合	履约保证金	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)	1.50	1.50
1 - 2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2 - 3 年 (含 3 年)	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	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。

4. 公司确认坏账的标准是

因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；

因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；

因债务人逾期三年未履行偿债义务，并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大的应收款项。

(十二) 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、

在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法：采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

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

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

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十三）划分为持有的待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

2. 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

3. 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4. 该项转让将在一年内完成。

（十四）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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。

②非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。购买方为企业合并发生

的审计、法律服务、评估咨询的中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

①以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②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。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

⑥企业进行公司制改造，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，长期股权投资应以评估价值作为改制时的认定成本。

3. 后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司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各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

（十五）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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司根据管理层主要意图或目的确认投资性房地产。对持有以备经营出租的空置建

筑物，如董事会或类似机构作出书面决议，明确表明将其用于经营租出且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签定租赁协议，也应视为投资性房地产。这里的空置建筑物，是指企业新购入、自行建造或开发完成但尚未使用的建筑物，以及不再用于日常生产经营活动且经整理后达到可经营出租状态的建筑物。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十六）项固定资产及折旧和第（十九）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

2. 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5/10	3/10	19.40/9.00
房屋和建筑物	20	3/10	4.85/4.50
交通运输设备	5	3/10	19.40/18.00
邮电通讯设备	3/5	3/10	32.33/18.00
计算机设备	3/5	3/10	32.33/18.00
其他	5	3/10	19.40/18.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(十七) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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) 借款费用已发生;

(3) 为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用, 满足上述资本化条件的, 在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的, 计入该资产的成本, 若资产的购建或者生产活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 将其确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始; 当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时, 停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用, 于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产, 其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产, 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实际上具有融资性质的, 无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本, 应当按照投资合同或协议约定的价值确定, 在投资合同或协议约定价值不公允的情况下, 应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产, 其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产, 其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取

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

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。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。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十）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、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。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十二）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全

部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、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。

（2）设定受益计划

报告期内，本公司暂无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的服务成本的情形。

3. 辞退福利

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

报告期内，本公司暂无提供其他长期职工福利情形。

（二十三）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务

的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十四）收入

1. 销售商品：在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；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，确认销售商品收入的实现。

公司具体业务收入实现确认原则如下

（1）公司销售硬件商品主要采用直销和间接直销两种销售模式。直销模式根据与客户签订的合同，公司在货物已发出并收到收货回执及系统初验合格后确认收入；间接直销模式根据与经销商签订的合同，公司在货物发出并取得收货回执单后确认收入。随同硬件商品一起销售的嵌入式软件，在确认硬件收入的同时确认收入。（大型采购、政府采购一般由公司直销，一般性采购通常通过经销商间接直销）

（2）公司非嵌入式的单独销售的应用软件、管理软件业务及受托软件开发服务业务，根据以下条件确认收入

软件产品销售：软件注册码被客户启用或软件安装、系统验收合格后确认收入；

软件开发服务：在软件开发完成、软件源代码移交客户、系统运行验收合格后确认收入；

（3）系统集成业务即通过定制开发与不同种类的硬件和数据源相集成的业务，根据公司客户签订的合同，在相关的硬件软件均已安装，经过系统运行验收合格后确认收入。

2. 提供劳务：在资产负债日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比

法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的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，并按相同的金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，予以确认

（1）相关的经济利益很可能流入企业；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

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。

使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十五）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。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。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

本公司所取得的与资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延

收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产；

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ①商誉的初始确认；
- ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- ①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十七）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

2. 融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额扣除允许抵扣的进项税额为计税基础	17%、6%税收优惠详见本附注四、2（1）
营业税	营业税征缴范围的营业收入	3%或 5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%，15%，16.5%，税收优惠详见本附注四、2（2）

2. 税收优惠和批文

（1）增值税优惠

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》[2000]25号文及《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》[2011]100号文，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。

（2）企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，企业所得税税率自2008年1月1日起按25%执行。公司享受的企业所得税优惠如下：

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

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）及财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49号），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。国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业，如当年未享受免税优惠的，可减按10%的税率征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十七条及实施条例第九十条，符合条件的技术转让所得减免税及《财政部 国家税务总局关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕111号）的规定，对在一个纳税年度内，居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

3. 本公司具体执行企业所得税情况如下

（1）母公司福建星网锐捷通讯股份有限公司

公司2014年8月通过高新技术企业资格复审，取得新的“高新技术企业证书”，证书编号为GR201435000099，资格有效期3年。2015年度、2016年1-9月公司执行的企业所得税率为15%。

（2）直接控制单位福建星网锐捷软件有限公司（以下简称锐捷软件）

锐捷软件2014年8月通过高新技术企业资格复审，取得新的“高新技术企业证书”，证书编号为GR201435000063，资格有效期3年。2015年度、2016年1-9月锐捷软件执行的企业所得税率为15%。

（3）直接控制单位福建升腾资讯有限公司（以下简称升腾资讯）

升腾资讯2014年通过高新技术企业资格复审，取得新的“高新技术企业证书”，证书编号为GR201435000088，资格有效期3年。2015年度、2016年1-9月升腾资讯执行的企业所得税率为15%。

（4）直接控制单位锐捷网络通讯股份有限公司（以下简称锐捷网络）

锐捷网络2014年8月通过高新技术企业资格复审，取得新的“高新技术企业证书”，证书编号为GR201435000050，资格有效期3年。2015年度、2016年1-9月锐捷网络执行的企业所得税率为15%。

（5）直接控制单位德明通讯（上海）有限责任公司（以下简称德明通讯）

德明通讯2015年8月19日通过高新技术企业资格复审，取得新的“高新技术企业证书”，证书编号：GR201531000212，有效期三年。2015年度、2016年1-9月德明通讯执行的企业所得税率为15%。

（6）直接控制单位福建四创软件有限公司（以下简称四创软件）

四创软件于2014年10月10月通过高新技术企业资格复审，取得新的“高新技术企业证书”，证书编号为GR201435000279，有效期三年。2015年度、2016年1-9月四创软件执

行的企业所得税率为15%。四创软件2015年度经评审，符合国家规划布局内的重点软件企业条件，实际执行10%的所得税税率。

(7) 直接控制单位星网锐捷(香港)有限公司(以下简称星网香港)

根据香港的有关法律的规定，该公司应对来源于香港的利润缴纳利得税，2015年度、2016年1-9月星网香港执行的利得税税率为16.50%。

(8) 直接控制单位福建星网互娱网络科技有限公司(以下简称星网互娱)

2015年度、2016年1-9月星网互娱执行的企业所得税率为25%。

(9) 间接控制单位福建星网视易信息系统有限公司(以下简称星网视易)

星网视易2014年10月通过高新技术企业资格复审，取得新的“高新技术企业证书”，证书编号为GR201435000269。2015年度、2016年1-9月星网视易执行的企业所得税率为15%。

(10) 间接控制单位福建星网隼丰信息技术有限公司(以下简称星网隼丰)

2015年度、2016年1-9月星网互娱执行的企业所得税率为25%。

(11) 间接控制单位福建星网智慧科技股份有限公司(以下简称智慧科技)

2015年度、2016年1-9月智慧科技执行的企业所得税率为25%。

(12) 间接控制单位上海爱伟迅数码科技有限公司(以下简称爱伟迅)

2015年度、2016年1-9月爱伟迅执行的企业所得税率为25%。

(13) 间接控制单位厦门星网锐捷软件有限公司(以下简称厦门软件)

厦门软件2015年6月通过高新技术企业资格复审，取得新的“高新技术企业证书”，证书编号为GF201535100018，有效期三年。2015年度、2016年1-9月厦门软件执行的企业所得税率为15%。

(14) 间接控制单位北京星网锐捷网络技术有限公司(以下简称北京网络)

北京网络2013年11月通过高新技术企业资格复审，取得新的“高新技术企业证书”，证书编号为GF201311000423，资格有效期至2016年11月。2015年度、2016年1-9月北京网络执行的所得税率为15%。

(15) 间接控制单位福建星网锐捷安防科技有限公司(以下简称星网安防)

星网安防2015年9月取得“高新技术企业证书”，证书编号为GR201535000061，资格有效期至2018年9月。2015年度、2016年1-9月星网安防执行的所得税率为15%。

(16) 间接控制单位福建星网信通软件有限公司(以下简称星网信通)

星网信通 2012 年 12 月被福建省信息产业厅认定为软件企业，证书编号闽 R-2012-0067。2014 年年检换证，新证书号为闽 R-2014-0198，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。星网信通尚处于免税期，2015 年度、2016 年 1-9 月星网信通执行的所得税率为 25%。

(17) 间接控制单位厦门星网天合智能科技有限公司（以下简称星网天合）
2015 年度、2016 年 1-9 月星网天合执行的所得税率为 25%。

(18) 间接控制单位睿云联（厦门）网络通讯技术有限公司（以下简称睿云联）
2015 年度、2016 年 1-9 月睿云联执行的所得税率为 25%。

(19) 间接控制单位福建随行软件有限公司（简称随行软件）
随行软件 2014 年 9 月 30 日被福建省经济和信息化委员会认定为软件企业，证书编号闽 R-2014-0247，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。2015 年度处于第二个获利年度，执行的企业所得税税率为 0；2016 年 1-9 月执行的企业所得税税率为 12.50%。

(20) 间接控制单位北京博雅天安信息技术有限公司（简称博雅天安）
2015 年度、2016 年 1-9 月博雅天安执行的企业所得税率为 25%。

(21) 间接控制单位浙江四创智水信息技术有限公司（简称四创智水）
2015 年度、2016 年 1-9 月四创智水执行的企业所得税率为 25%。

(22) 间接控制单位浙江知水信息技术有限公司（简称知水信息）
2016 年 1-9 月知水信息执行的企业所得税率为 25%（该公司 2016 年新成立）。

(23) 间接控制单位云和县四创软件有限公司（简称云和四创）
2015 年度云和四创执行的企业所得税率为 25%（该公司 2015 年度已注销）。

(24) 间接控制单位福建凯米网络科技有限公司（简称凯米网络）
2015 年度、2016 年 1-9 月凯米网络执行的企业所得税率为 25%。

(25) 间接控制单位深圳凯米网络技术有限公司（简称凯米技术）
2016 年 1-9 月凯米技术执行的企业所得税率为 25%（该公司 2016 年新成立）。

(26) 间接控制单位深圳凯米网络科技有限公司（简称凯米科技）
2016 年 1-9 月凯米科技执行的企业所得税率为 25%（该公司 2016 年新成立）。

(27) 间接控制单位福建星网智慧软件有限公司（简称智慧软件）
2015 年度、2016 年 1-9 月智慧软件执行的企业所得税率为 25%。

(28) 间接控制单位江苏杰博实信息技术有限公司 (简称杰博实)

2016 年 1-9 月杰博实执行的企业所得税率为 25% (该公司 2016 年新成立)。

五、备考合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
现金	204,885.20	475,298.64
银行存款	1,228,369,414.23	1,794,454,339.18
其他货币资金	83,341,149.80	93,934,137.56
合计	1,311,915,449.23	1,888,863,775.38
其中：存放在境外的款项总额	25,053,872.29	34,609,971.85

备注①：银行存款中已质押的定期存款 22,000,000.00 元，人防工程专项托管资金 1,686,028.10 元系使用受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

备注②：其他货币资金期末余额包括开具银行承兑汇票保证金 66,346,230.03 元，保函保证金 16,994,919.77 元，系使用受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	2016年9月30日	2015年12月31日
银行承兑汇票	67,275,744.72	77,823,085.75
商业承兑汇票	8,816,350.00	4,151,563.50
合 计	76,092,094.72	81,974,649.25

(2) 报告期公司质押的应收票据

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
银行承兑汇票	10,761,775.43	
商业承兑汇票		
合 计	10,761,775.43	

备注：孙公司北京网络与招商银行北京万寿路支行于 2016 年 8 月 26 日签订 2016 年万票字第 005 号《票据池业务最高质押合同》，北京网络以银行承兑汇票向招商银行北京万寿路支行质押，并签订《票据池业务专项授信协议》，根据授信协议，招商银行北京万寿路支行同意向北京网络提供人民币 2 亿元的授信额度，授信期间 2016 年 8 月 26 日-2019 年 8 月 25 日。

(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 终止确认的金额	2015年12月31日 终止确认的金额
银行承兑票据	96,574,509.50	42,796,896.20
商业承兑票据		
合 计	96,574,509.50	42,796,896.20

3. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2016年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	13,491,200.00	1.40	13,491,200.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	948,563,748.91	98.60	109,433,175.48	11.54	839,130,573.43
其中：账龄组合	948,563,748.91	98.60	109,433,175.48	11.54	839,130,573.43
关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	962,054,948.91	100.00	122,924,375.48	12.78	839,130,573.43

种类	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	13,491,200.00	1.25	13,491,200.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,061,642,604.63	98.75	101,605,087.74	9.57	960,037,516.89
其中：账龄组合	1,061,642,604.63	98.75	101,605,087.74	9.57	960,037,516.89
关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,075,133,804.63	100.00	115,096,287.74	10.71	960,037,516.89

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2016年9月30日			2015年12月31日			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
广州晟浩信息科技有限公司	13,491,200.00	13,491,200.00	100.00	13,491,200.00	13,491,200.00	100.00	备注
合 计	13,491,200.00	13,491,200.00	100.00	13,491,200.00	13,491,200.00	100.00	

备注：公司于 2015 年 2 月向法院提起民事诉讼，要求广州晟浩信息科技有限公司全额支付拖欠公司货款 13,491,200.00 元。经法院判决，公司胜诉，但对方拒绝还款且目前依靠强制执行收回货款的可能性很小，因此全额计提坏账准备。

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			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	754,223,528.48	11,313,352.92	1.50	866,454,585.88	12,996,818.77	1.50
1-2年(含2年)	86,819,671.93	8,681,967.19	10.00	99,692,453.29	9,969,245.33	10.00
2-3年(含3年)	36,165,386.30	18,082,693.17	50.00	33,713,083.66	16,856,541.84	50.00
3年以上	71,355,162.20	71,355,162.20	100.00	61,782,481.80	61,782,481.80	100.00
合计	948,563,748.91	109,433,175.48	11.54	1,061,642,604.63	101,605,087.74	9.57

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1-9 月计提应收账款坏账准备金额 8,088,733.64 元，收回或转回的坏账准备金额 0.00 元，核销坏账冲减应收账款坏账准备 260,645.90 元。

2015 年计提应收账款坏账准备金额 18,949,260.83 元，合并范围增加 29,140,937.53 元，收回或转回的坏账准备金额 0.00 元，核销坏账冲减应收账款坏账准备 597,945.26 元。

(3) 本期实际核销应收账款

项目	2016年1-9月核销金额	2015年核销金额
实际核销的应收账款	260,645.90	597,945.26

注：本期实际核销的应收账款均系小额的账龄三年以上或已逾期且催收无法收回的应收账款，款项均非由关联交易产生。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止 2016 年 9 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	期末金额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	61,763,129.95	6.42	926,446.95
第二名	54,811,819.73	5.70	822,177.30
第三名	33,669,404.37	3.50	505,041.07
第四名	30,744,645.62	3.20	461,169.68
第五名	27,981,652.65	2.91	419,724.79
合计	208,970,652.32	21.73	3,134,559.78

截止 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	期末金额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	62,228,402.36	5.79	1,649,312.57
第二名	54,027,138.39	5.03	810,407.08
第三名	52,699,958.78	4.90	790,499.38
第四名	50,792,834.24	4.72	257,075.32
第五名	28,310,889.48	2.63	424,663.34
合计	248,059,223.25	23.07	3,931,957.69

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	2016年9月30日		2015年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	40,497,836.20	94.18	83,222,350.31	94.14
1-2年 (含2年)	1,092,467.33	2.54	3,955,560.20	4.47
2-3年 (含3年)	970,047.42	2.26	951,594.88	1.08
3年以上	439,717.13	1.02	271,235.11	0.31
合计	43,000,068.08	100.00	88,400,740.50	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止 2016 年 9 月 30 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	年限	占预付款项期末余额的比例 (%)
深圳市华富洋供应链有限公司	14,798,226.77	1年以内 (含1年)	34.41
Nico Technology (Taiwan) LTD	3,208,244.01	1年以内 (含1年)	7.46
惠州侨兴电讯工业有限公司	3,141,736.05	1年以内 (含1年)	7.31
福建海都电脑有限公司	2,267,045.00	1年以内 (含1年)	5.27
深圳市上融科技有限公司	1,433,679.48	1年以内 (含1年)	3.33
合计	24,848,931.31		57.78

截止 2015 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	年限	占预付款项期末余额的比例 (%)
深圳市华富洋供应链有限公司	47,995,855.74	1年以内 (含1年)	54.29
深圳市信利康供应链管理有限公司	9,789,467.58	1年以内 (含1年)	11.07
中国音像著作权集体管理协会	3,229,559.70	1年以内 (含1年)	3.65
深圳市帝显电子有限公司	2,295,005.70	1年以内 (含1年)	2.60
惠州侨兴电讯工业有限公司	1,696,326.53	1年以内 (含1年)	1.92
合计	65,006,215.25		73.53

(3) 期末余额中无账龄超过 1 年以上且金额重要的的预付款项。

5. 应收利息

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
定期存款	616,823.30	972,942.05
可供出售债务工具	235,644.14	
合计	852,467.44	972,942.05

注：期末无逾期应收利息。

6. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2016年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	96,481,025.80	100.00	4,414,368.00	4.58	92,066,657.80
其中：账龄组合	27,487,583.98	28.49	4,414,368.00	16.06	23,073,215.98
备用金组合	22,849,631.12	23.68			22,849,631.12
股权投资款组合	19,845,000.00	20.57			19,845,000.00
履约保证金组合	26,298,810.70	27.26			26,298,810.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	96,481,025.80	100.00	4,414,368.00	4.58	92,066,657.80

种类	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	82,910,182.79	100.00	3,440,265.09	4.15	79,469,917.70
其中：账龄组合	24,928,973.48	30.07	3,440,265.09	13.80	21,488,708.39
备用金组合	13,173,726.46	15.89			13,173,726.46
股权投资款组合	19,845,000.00	23.94			19,845,000.00
履约保证金组合	24,962,482.85	30.11			24,962,482.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	82,910,182.79	100.00	3,440,265.09	4.15	79,469,917.70

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			2015年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	21,156,421.91	317,346.34	1.50	19,375,778.73	290,636.69	1.50
1-2年(含2年)	2,186,188.64	218,618.87	10.00	1,599,062.61	159,906.26	10.00
2-3年(含3年)	533,141.29	266,570.65	50.00	1,928,820.00	964,410.00	50.00
3年以上	3,611,832.14	3,611,832.14	100.00	2,025,312.14	2,025,312.14	100.00
合计	27,487,583.98	4,414,368.00	16.06	24,928,973.48	3,440,265.09	13.80

组合中，构成股权投资款组合的其他应收款

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
唐朝新（备注①）	7,818,000.00	7,818,000.00
刘灵辉（备注①）	6,627,000.00	6,627,000.00
福建隽丰投资有限公司（备注②）	5,400,000.00	5,400,000.00
合计	19,845,000.00	19,845,000.00

备注①：根据公司 2016 年 10 月 26 日第四届董事会第二十二次会议审议通过的《关于公司对外投资设立控股子公司暨关联交易的议案》、《关于控股子公司福建凯米网络科技有限公司股权转让暨关联交易的议案》，为了调整公司内部股权结构及管理架构，公司拟与星网视易（间接控制单位）的自然人股东唐朝新、刘灵辉共同出资设立星网互娱，并同意星网视易将持有的凯米网络 53.60% 股权作价 2,940 万元转让给星网互娱。星网互娱注册资本 3,000 万元，公司出资 1,555.00 万元，持有星网互娱 51.85% 的股权；唐朝新出资 781.80 万元，持有星网互娱 26.06% 的股权；刘灵辉出资 662.70 万元，持有星网互娱 22.09% 的股权。本备考财务报表假设星网互娱已于 2014 年 1 月 1 日成立，上述股权转让交易事项在 2014 年 1 月 1 日已完成，并且假设星网互娱按照受让上述股权后形成的公司架构在本备考财务报表期初业已存在并持续经营。考虑到交易尚未完成，故将唐朝新认缴的出资额 781.80 万元、刘灵辉认缴的出资额 662.70 万元计入其他应收款。

备注②：根据公司 2016 年 10 月 26 日第四届董事会第二十二次会议审议通过的《关于全资子公司福建星网锐捷软件有限公司对外投资设立控股子公司暨关联交易的议案》、《关于参股子公司福建腾云宝有限公司股权转让暨关联交易的议案》，为了调整公司内部股权结构及管理架构，公司全资子公司锐捷软件拟与隽丰投资共同出资设立星网隽丰，并同意升腾资讯将持有的腾云宝 45% 股权作价 1,350 万元转让给星网隽丰。星网隽丰注册资本 1,350 万元，锐捷软件出资 810 万元，持有星网隽丰 60% 的股权；隽丰投资出资 540 万元，持有星网隽丰 40% 的股权。本备考财务报表假设星网隽丰已于 2014 年 1 月 1 日成立，上述股权转让交易事项在 2014 年 1 月 1 日亦已完成，并且假设相关公司按照上述股权转让后形成的公司架构在本备考财务报表期初业已存在并持续经营。考虑到交易尚未完成，故将隽丰投资认缴的出资额 540 万元计入其他应收款。

组合中，职工个人备用金借款、履约保证金、股权投资款不计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1-9 月计提坏账准备金额 974,102.91 元, 收回或转回坏账准备金额 0 元。

2015 年合并范围增加相应增加其他应收款坏账准备金额 989,693.31 元; 收回或转回的坏账准备金额 1,140,558.80 元, 核销坏账冲减其他应收款坏账准备 398,018.16 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

2016年1-9月无实际核销的其他应收款情况。

2015年实际核销的其他应收款情况

项目	2015年12月31日
实际核销的其他应收款	398,018.16
合计	398,018.16

注: 实际核销的应收账款均系小额的账龄三年以上或已逾期且催收无法收回的其他应收款, 款项均非由关联交易产生。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
各类保证金及押金	37,054,303.69	39,928,906.45
未结算费用类预付款	16,732,090.99	7,128,803.38
员工备用金	22,849,631.12	13,173,726.46
出口退税		2,833,746.50
股权投资款	19,845,000.00	19,845,000.00
合计	96,481,025.80	82,910,182.79

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止2016年9月30日, 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016年9月30日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
唐朝新	股权投资款	7,818,000.00	1年以内(含1年)	8.10	
刘灵辉	股权投资款	6,627,000.00	1年以内(含1年)	6.87	
福建隽丰投资有限公司	股权投资款	5,400,000.00	1年以内(含1年)	5.60	
中国移动通信集团北京有限公司	履约保证金	2,812,420.00	1年以内1,057,320.00元 1-2年732,100.00元 2-3年223,000.00元 3年以上800,000.00元	2.91	
江西省南昌市水文局	履约保证金	2,666,000.00	1年以内(含1年)	2.76	1,500.00
合计		25,323,420.00		26.24	1,500.00

截止2015年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2015年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
唐朝新	股权投资款	7,818,000.00	1年以内（含1年）	9.43	
刘灵辉	股权投资款	6,627,000.00	1年以内（含1年）	7.99	
福建隽丰投资有限公司	股权投资款	5,400,000.00	1年以内（含1年）	6.51	
应收出口退税款	出口退税	2,833,746.50	1年以内（含1年）	3.42	42,506.20
江西省南昌市水文局	履约保证金	2,666,000.00	1年以内（含1年）	3.22	
合计		25,344,746.50		30.57	42,506.20

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2016年9月30日		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	328,685,122.95	6,356,827.27	322,328,295.68
在产品	84,119,527.84		84,119,527.84
半成品	51,282,834.18	2,118,840.97	49,163,993.21
库存商品	378,102,514.11	15,191,651.22	362,910,862.89
发出商品	132,391,443.74		132,391,443.74
项目成本	79,631,001.93		79,631,001.93
合计	1,054,212,444.75	23,667,319.46	1,030,545,125.29

项目	2015年12月31日		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	247,053,241.98	5,962,435.92	241,090,806.06
在产品	79,608,845.49		79,608,845.49
半成品	52,261,174.21	1,988,071.16	50,273,103.05
库存商品	404,495,711.26	12,653,647.18	391,842,064.08
发出商品	139,468,420.81		139,468,420.81
项目成本	38,907,371.08		38,907,371.08
合计	961,794,764.83	20,604,154.26	941,190,610.57

(2) 存货跌价准备

项目	2015年12月31日	本期增加		本期减少		2016年9月30日
		本期计提	合并范围增加	转回	转销	
库存商品	12,653,647.18	4,793,285.79			2,255,281.75	15,191,651.22
半成品	1,988,071.16	145,741.18			14,971.37	2,118,840.97
原材料	5,962,435.92	903,823.50			509,432.15	6,356,827.27
合计	20,604,154.26	5,842,850.47			2,779,685.27	23,667,319.46

(续表)

项目	2014年12月31日	本期增加		本期减少		2015年12月31日
		本期计提	合并范围增加	转回	转销	
产成品	10,937,230.16	4,532,238.88	32,254.59		2,848,076.45	12,653,647.18
半成品	1,359,982.67	646,872.14	40,561.25		59,344.90	1,988,071.16
原材料	3,764,094.30	2,262,593.11	464,193.00		528,444.49	5,962,435.92
合计	16,061,307.13	7,441,704.13	537,008.84		3,435,865.84	20,604,154.26

注①：存货跌价准备情况

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
产成品	需降价销售	无	无
半成品	需降价销售	无	无
原材料	长期未领用的客服周转备件材料	无	无

注②：本期转销存货跌价准备系销售转出。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(4) 存货期末余额中无已作为抵押的存货。

8. 一年内到期的非流动资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
一年内到期的长期待摊费用		
其中：装修费	68,846.93	188,320.51
其他	13,953.02	22,193.92
合 计	82,799.95	210,514.43

9. 其他流动资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
待抵扣进项税额	20,418,595.49	26,480,989.60
银行理财产品	175,000,000.00	20,000,000.00
存放第三方支付平台款项	2,162,999.98	485,983.70
合 计	197,581,595.47	46,966,973.30

10. 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
可供出售债务工具	13,355,607.71		13,355,607.71	12,987,198.54		12,987,198.54
其中：按成本计量的	13,355,607.71		13,355,607.71	12,987,198.54		12,987,198.54
可供出售权益工具	94,689,567.72		94,689,567.72	69,319,567.72		69,319,567.72
按公允价值计量的						
按成本计量的	94,689,567.72		94,689,567.72	69,319,567.72		69,319,567.72
合计	108,045,175.43		108,045,175.43	82,306,766.26		82,306,766.26

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

截止 2016 年 9 月 30 日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(%)	本期现金分红
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
一、可供出售债务工具										
Connected Holdings, LLC 2020 Series Three Convertible Debenture	12,987,198.54	368,409.17		13,355,607.71						
可供出售债务工具小计	12,987,198.54	368,409.17		13,355,607.71						
二、可供出售权益工具										
华创（福建）股权投资企业（有限合伙）	32,000,000.00	24,000,000.00		56,000,000.00					8.00	
福建星海通信科技有限公司	13,889,567.72			13,889,567.72					12.6295	
福州谦石星网投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00			20,000,000.00					16.67	
福建卓智科技有限公司	3,430,000.00	1,370,000.00		4,800,000.00					10.50	
可供出售权益工具小计	69,319,567.72	25,370,000.00		94,689,567.72						
合计	82,306,766.26	25,738,409.17		108,045,175.43						

截止 2015 年 12 月 31 日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 (%)	本期现金分红
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
一、可供出售债务工具										
Connected Holdings, LLC 2020 Series Three Convertible Debenture		12,987,198.54		12,987,198.54						
可供出售债务工具小计		12,987,198.54		12,987,198.54						
二、可供出售权益工具										
华创（福建）股权投资企业（有限合伙）	32,000,000.00			32,000,000.00					8.00	
福建星海通信科技有限公司	13,889,567.72			13,889,567.72					12.6295	
福州谦石星网投资合伙企业（有限合伙）		20,000,000.00		20,000,000.00					16.67	
福建卓智科技有限公司		3,430,000.00		3,430,000.00					15.00	
可供出售权益工具小计	45,889,567.72	23,430,000.00		69,319,567.72						
合计	45,889,567.72	36,417,198.54		82,306,766.26						

(2) 报告期可供出售金融资产变动情况

①可供出售债务工具：Connected Holdings, LLC 2020 Series Three Convertible Debenture

子公司星网香港 2015 年 9 月与美国 CONNECTED HOLDINGS, LLC 公司签订购买债券协议，以自有资金 200 万美元折合人民币 12,987,198.54 元购买美国 CONNECTED HOLDINGS, LLC 公司（简称 Connected 公司）发行的可转债（以下简称“债券”），该债券到期日为 2020 年 9 月 30 日。债券协议约定：

利息：在债券项下，Connected 公司仅需按季度支付上期利息，付息时间为债券有效期内的每年 4 月 30 日、7 月 31 日、10 月 31 日和 1 月 31 日。债券项下的所有到期应付未偿本金和应计未付利息均应在 2020 年 9 月 30 日支付。债券应按每年百分之十(10%)或法律允许的最高利率(以利率较低者为准)，计收单利。该债券与 Connected 公司系列一、二可转债具有相同的债券优先级，若 Connected 公司无法向全部债权人全额偿还债券，将按债权比例予以清偿。

债转股：在 (1) 2016 年 12 月 31 日，(2) 2018 年 9 月 30 日，或 (3) 到期日

或 Connected 公司发出提前还款通知后 20 日内，按照协议约定的转换价进行转股。转换价格分别为：（1）2016 年 12 月 31 日当日或之前 0.78 美元；（2）2017 年 1 月 1 日至 2018 年 9 月 30 日 1.96 美元；（3）2018 年 10 月 1 日至到期日 2.80 美元。如果公司未转股且所有转换选择权届满，则 Connected 公司应向公司额外赠 Connected 公司 15,000 股股票。

债券赎回条款：如果 Connected 公司提前偿还债券项下全部或部分本金余额，按以下规则支付提前还款溢价：（1）2015 年 1 月 31 日至 2016 年 7 月 31 日，溢价为提前还款金额的 6%；（2）2016 年 8 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日，溢价为提前还款金额的 4%；（3）2017 年 8 月 1 日至到期日，溢价为提前还款金额的 2%。如公司未转股，且允许 Connected 公司根据协议条款在到期日前提前还款或全额赎回，可额外获赠 Connected 公司 300,000 股股票。

公司按成本模式对上述债券进行后续计量。

2016 年 1-9 月可供出售债务工具的账面余额增加额系汇率变动所致。

②可供出售权益工具：华创（福建）股权投资企业（有限合伙）

公司 2014 年与普通合伙人华创(福建)股权投资管理企业(有限合伙)、(CDIB Venture Capital (Hong Kong Corporation Limited 等六家有限合伙人签订合伙人协议，成立合伙企业：华创（福建）股权投资企业（有限合伙）。合伙企业的认缴出资总额拾亿（1,000,000,000.00）元，福建星网锐捷通讯股份有限公司认缴 8,000 万元，占比 8%。2014 年按照缴付出资额规定缴付 3,200 万元，占认缴出资额的 40%；由于该合伙企业台湾合伙人因台湾中国大陆投资之主管机关-台湾经济部投资审议委员会审查该合伙人对华创基金大陆投资额度申请会议延后，原合约协议约定华创基金第二期出资缴款期间原计划于 2015 年 12 月 14 日至 2015 年 12 月 18 日缴付的日期延迟至 2016 年 2 月底，公司于 2016 年 2 月 26 日缴付了第二期出资款 2,400 万元，累计缴付出资额 5,600 万元，占认缴出资额的 70%。

③可供出售权益工具：福建星海通信科技有限公司

公司 2012 年 7 月 25 日投资福建星海通信科技有限公司（以下简称星海通信）1,200

万元,持有其 20%股权。根据福建星海通信科技有限公司 2014 年 12 月 18 日股东会决议,星海公司的注册资本由 5,000 万元增加至 7,918 万元,增加的注册资本 2,918 万元分别由新股东福建福日集团有限公司和福建福模精密技术有限公司工会委员会认缴。被投资单位增资后,公司所占股权比例下降至 12.6295%。

④可供出售权益工具: 福州谦石星网投资合伙企业(有限合伙)

公司 2015 年与普通合伙人宁波谦石星网股权投资管理有限公司(公司联营企业)及其他 10 家有限合伙人签订合伙人协议,投资成立福州谦石星网投资合伙企业(有限合伙)。该合伙企业约定出资总额 12,000 万元,公司认缴出资额 2,000 万元,占比 16.67%,公司于 2015 年 10 月缴付了出资额。

⑤可供出售权益工具: 福建卓智网络科技有限公司

子公司锐捷网络 2015 年 7 月 28 日与福建卓智网络科技有限公司(简称卓智科技)原股东刘路明签订股权转让协议,刘路明将其所持有的卓智科技 16%股权,认缴出资金额 480 万元(已实际出资额 343 万元)以 343 万元人民币的价格转让给锐捷网络。根据卓智科技 2015 年 9 月 15 日增资协议,卓智科技增资 200 万元,由其控股股东安徽卓智投资有限公司全额认缴,卓智科技增资后,锐捷网络所持的股权比例变更为 15%。2016 年 5 月 13 日锐捷网络根据卓智科技股东会决议补缴对福建卓智网络科技有限公司认缴的出资额 137 万元,补缴后实际出资额 480 万元,占比 15%,股权比例保持不变;卓智科技 2016 年 8 月 26 日召开股东会决议,将注册资本从 3,200 万元增加至 4,776.1194 万元,增资 1,576.1194 万元,由新股东合肥高新产业投资有限公司认缴;锐捷网络公司持有卓智科技的股权相应从 15%减少至 10.50%。

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资明细表

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
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	25,972,365.01		25,972,365.01	28,912,509.07		28,912,509.07
合计	25,972,365.01		25,972,365.01	28,912,509.07		28,912,509.07

(2) 对联营、合营企业投资

截止 2016 年 9 月 30 日

被投资单位	2015年12月31日	本期增减变动								2016年9月30日	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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
北京福富软件技术有限公司	19,628,265.34			562,531.15						20,190,796.49	
宁波谦石星网股权投资管理有限公司	450,721.31			-9,797.37						440,923.94	
福建腾云宝有限公司	8,833,522.42			-3,492,877.84						5,340,644.58	
小计	28,912,509.07			-2,940,144.06						25,972,365.01	
合计	28,912,509.07			-2,940,144.06						25,972,365.01	

截止 2015 年 12 月 31 日

被投资单位	2014年12月31日	本期增减变动								2015年12月31日	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	其他权益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
北京福富软件技术有限公司	19,515,903.11			2,059,611.99			1,947,249.76			19,628,265.34	
宁波谦石星网股权投资管理有限公司		450,000.00		721.31						450,721.31	
福建腾云宝有限公司		13,500,000.00		-4,666,477.58						8,833,522.42	
小计	19,515,903.11	13,950,000.00		-2,606,144.28			1,947,249.76			28,912,509.07	
合计	19,515,903.11	13,950,000.00		-2,606,144.28			1,947,249.76			28,912,509.07	

注①：报告期内上述联营企业经营情况正常，未出现减值情况。

注②：上述联营公司向本公司转移资金的能力不受限制。

12. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

截止 2016 年 9 月 30 日

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	17,362,024.13	17,362,024.13
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
... ..		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
... ..		
4. 期末余额	17,362,024.13	17,362,024.13
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	7,205,624.80	7,205,624.80
2. 本期增加金额	722,474.10	722,474.10
(1) 计提或摊销	722,474.10	722,474.10
... ..		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
... ..		
4. 期末余额	7,928,098.90	7,928,098.90
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
... ..		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
... ..		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,433,925.23	9,433,925.23
2. 期初账面价值	10,156,399.33	10,156,399.33

截止 2015 年 12 月 31 日

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	17,362,024.13	17,362,024.13
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
... ..		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
... ..		
4. 期末余额	17,362,024.13	17,362,024.13
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	6,242,326.02	6,242,326.02
2. 本期增加金额	963,298.78	963,298.78
(1) 计提或摊销	963,298.78	963,298.78
... ..		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
... ..		
4. 期末余额	7,205,624.80	7,205,624.80
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
... ..		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
... ..		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,156,399.33	10,156,399.33
2. 期初账面价值	11,119,698.11	11,119,698.11

注①：2016 年 1-9 月计提折旧和摊销额 722,474.10 元。

2015 年度计提折旧和摊销额 963,298.78 元。

注②：期末对投资性房地产进行检查，未出现减值情况。

13. 固定资产

(1) 固定资产情况

截止 2016 年 9 月 30 日

项目	房屋建筑物	交通运输设备	机器设备	计算机设备	邮电通讯设备	其他	合计
一、账面原值:							
1. 期初余额	328,881,640.39	15,431,504.31	181,320,688.22	104,565,432.77	30,768,472.42	46,326,848.84	707,294,586.94
2. 本期增加金额		234,805.84	14,047,660.50	15,135,245.42	3,132,303.52	2,758,005.46	35,308,020.74
(1) 购置		234,805.84	14,047,660.50	15,133,461.53	3,132,303.52	2,757,374.18	35,305,605.57
(2) 在建工程转入							
(3) 暂估调整							
(4) 合并范围增加							
(5) 其他				1,783.89		631.28	2,415.17
3. 本期减少金额		633,777.69	1,211,829.03	1,413,408.34	13,154.91	382,327.78	3,654,497.75
(1) 处置或报废		633,777.69	1,211,829.03	1,413,408.34	13,154.91	382,327.78	3,654,497.75
4. 期末余额	328,881,640.39	15,032,532.46	194,156,519.69	118,287,269.85	33,887,621.03	48,702,526.52	738,948,109.93
二、累计折旧							
1. 期初余额	49,666,865.70	10,289,685.46	88,683,540.16	56,387,513.63	22,506,340.81	24,951,953.35	252,485,899.10
2. 本期增加金额	11,492,150.61	1,007,662.88	14,479,719.91	10,267,868.21	2,068,139.40	3,759,755.06	43,075,296.07
(1) 计提	11,492,150.61	1,007,662.88	14,479,719.91	10,266,797.40	2,068,139.40	3,759,178.92	43,073,649.12
(2) 其他增加							
(2) 合并范围增加							
(3) 其他(汇率折算差异)				1,070.81		576.14	1,646.95
3. 本期减少金额		525,202.33	853,084.46	1,313,429.06	12,235.37	289,802.55	2,993,753.77
(1) 处置或报废		525,202.33	853,084.46	1,313,429.06	12,235.37	289,802.55	2,993,753.77
4. 期末余额	61,159,016.31	10,772,146.01	102,310,175.61	65,341,952.78	24,562,244.84	28,421,905.86	292,567,441.40
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	267,722,624.08	4,260,386.45	91,846,344.08	52,945,317.07	9,325,376.19	20,280,620.66	446,380,668.53
2. 期初账面价值	279,214,774.69	5,141,818.85	92,637,148.06	48,177,919.14	8,262,131.61	21,374,895.49	454,808,687.84

截止 2015 年 12 月 31 日

项目	房屋建筑物	交通运输设备	机器设备	计算机设备	邮电通讯设备	其他	合计
一、账面原值:							
1. 期初余额	320,043,855.07	11,759,515.75	135,217,180.38	79,931,096.54	29,478,026.91	39,888,193.26	616,317,867.90
2. 本期增加金额	8,837,785.32	4,014,898.56	46,354,119.16	27,760,795.77	1,321,413.01	6,543,727.69	94,832,739.51
(1) 购置	50,000.00	1,162,197.45	32,765,867.79	23,435,277.01	1,046,716.78	4,250,127.14	62,710,186.17
(2) 在建工程转入							
(3) 暂估调整							
(4) 合并范围增加	8,787,785.32	2,852,701.11	13,588,251.37	4,322,895.18	274,696.23	2,292,269.12	32,118,598.33
(5) 其他				2,623.58		1,331.43	3,955.01
3. 本期减少金额		342,910.00	250,611.32	3,126,459.54	30,967.50	105,072.11	3,856,020.47
(1) 处置或报废		342,910.00	250,611.32	3,126,459.54	30,967.50	105,072.11	3,856,020.47
4. 期末余额	328,881,640.39	15,431,504.31	181,320,688.22	104,565,432.77	30,768,472.42	46,326,848.84	707,294,586.94
二、累计折旧							
1. 期初余额	34,213,928.32	7,797,172.32	66,514,486.80	45,425,614.92	19,116,476.76	19,463,504.85	192,531,183.96
2. 本期增加金额	15,452,937.38	2,833,721.38	22,394,931.98	13,708,748.73	3,416,340.52	5,577,786.59	63,384,466.58
(1) 计提	14,874,722.84	1,286,736.22	16,152,108.10	11,019,867.09	3,242,924.07	4,567,501.69	51,143,860.01
(2) 其他增加							
(2) 合并范围增加	578,214.54	1,546,985.16	6,242,823.88	2,687,108.97	173,416.45	1,009,223.39	12,237,772.39
(3) 其他(汇率折算差异)				1,772.67		1,061.51	2,834.18
3. 本期减少金额		341,208.24	225,878.62	2,746,850.02	26,476.47	89,338.09	3,429,751.44
(1) 处置或报废		341,208.24	225,878.62	2,746,850.02	26,476.47	89,338.09	3,429,751.44
4. 期末余额	49,666,865.70	10,289,685.46	88,683,540.16	56,387,513.63	22,506,340.81	24,951,953.35	252,485,899.10
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	279,214,774.69	5,141,818.85	92,637,148.06	48,177,919.14	8,262,131.61	21,374,895.49	454,808,687.84
2. 期初账面价值	285,829,926.75	3,962,343.43	68,702,693.58	34,505,481.62	10,361,550.15	20,424,688.41	423,786,683.94

注①：期末对固定资产进行检查，未出现固定资产减值情况。

注②：2016 年 1-9 月计提折旧额为 43,073,649.12 元。

2015 年度计提折旧额为 51,143,860.01 元

注③：截止 2016 年 9 月 30 日，不存在暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产以及持有待售的固定资产。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
海西园创业大厦9、10楼	正在办理中	2016年底

14. 在建工程

(1) 在建工程明细情况

项目	2016年9月30日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
海西科技园二期项目	770,508.82		770,508.82	648,986.00		648,986.00
KTVK米系统平台接入改造项目	1,771,628.55		1,771,628.55	2,526,960.00		2,526,960.00
合计	2,542,137.37		2,542,137.37	3,175,946.00		3,175,946.00

(2) 重要在建工程项目变动情况

2016年9月30日

项目名称	预算数	2015年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	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(%)
KTVK米系统平台接入改造项目	15,587,750.00	2,526,960.00	7,744,603.24		8,499,934.69	1,771,628.55	85.46%	85.46%			
合计	15,587,750.00	2,526,960.00	7,744,603.24		8,499,934.69	1,771,628.55					

2015年12月31日

项目名称	预算数	2014年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	2015年12月31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(%)
KTVK米系统平台接入改造项目	26,264,000.00		2,526,960.00			2,526,960.00	9.62%	9.62%			
合计	26,264,000.00		2,526,960.00			2,526,960.00					

备注：① KTV K 米系统平台接入改造项目 2016 年 1-9 月其他减少金额 8,499,934.69 元，系该项目完工部分结转长期待摊费用。

②凯米网络于 2015 年 10 月份开始与 KTV 业者合作，接入 K 米系统开展 O2O 业务，共同分享互联网娱乐的红利，战略布署改造老旧 KTV 场所 3425 家约 15.66 万个包厢，改造预算费用 2,626.40 万元；改造业务实施进展中，2015 年 11 月至 2016 年 1 月，各地新开 KTV 场所呈井喷式爆发新增，而新增场所设施较为先进，能满足 K 米平台系统接入的需求。从公司的利益最大化出发，由新场所替代老旧场所的改造数量，无须额外支出改造成本，故放弃部分老场所的改造，以降低公司支出。根据场所改造实际需求将改造预算费用从 2,626.40 万元调整为 1,558.78 万元。

(3) 期末对在建工程进行检查,未出现在建工程减值情况。

15. 无形资产

无形资产情况

截止 2016 年 9 月 30 日

项目	研究开发产业化项目	应用软件	土地使用权	评估确认的专利与 著作权公允价值	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	163,581,085.34	34,502,447.96	56,367,865.15	83,186,275.98	337,637,674.43
2. 本期增加金额	17,347,521.33	535,461.42			17,882,982.75
(1) 购置		535,461.42			535,461.42
(2) 内部研发	17,347,521.33				17,347,521.33
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	180,928,606.67	35,037,909.38	56,367,865.15	83,186,275.98	355,520,657.18
二、累计摊销					
1. 期初余额	73,826,319.14	19,891,724.92	4,358,340.00	6,686,903.40	104,763,287.46
2. 本期增加金额	24,349,818.93	3,402,828.63	871,668.00	6,585,224.92	35,209,540.48
(1) 计提	24,349,818.93	3,402,828.63	871,668.00	6,585,224.92	35,209,540.48
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	98,176,138.07	23,294,553.55	5,230,008.00	13,272,128.32	139,972,827.94
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	82,752,468.60	11,743,355.83	51,137,857.15	69,914,147.66	215,547,829.24
2. 期初账面价值	89,754,766.20	14,610,723.04	52,009,525.15	76,499,372.58	232,874,386.97

截止 2015 年 12 月 31 日

项目	研究开发产业化项目	应用软件	土地使用权	评估确认的专利与 著作权公允价值	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	83,631,070.91	12,661,224.53	56,367,865.15		152,660,160.59
2. 本期增加金额	79,950,014.43	21,841,223.43		83,186,275.98	184,977,513.84
（1）购置		1,677,648.34			1,677,648.34
（2）内部研发	79,950,014.43				79,950,014.43
（3）企业合并增加		20,163,575.09		83,186,275.98	103,349,851.07
3. 本期减少金额					
（1）处置					
4. 期末余额	163,581,085.34	34,502,447.96	56,367,865.15	83,186,275.98	337,637,674.43
二、累计摊销					
1. 期初余额	49,492,622.61	6,925,234.22	3,196,116.00		59,613,972.83
2. 本期增加金额	24,333,696.53	12,966,490.70	1,162,224.00	6,686,903.40	45,149,314.63
（1）计提	24,333,696.53	3,007,412.03	1,162,224.00	6,603,399.77	35,106,732.33
（2）企业合并增加		9,959,078.67		83,503.63	10,042,582.30
3. 本期减少金额					
（1）处置					
4. 期末余额	73,826,319.14	19,891,724.92	4,358,340.00	6,686,903.40	104,763,287.46
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
（1）计提					
3. 本期减少金额					
（1）处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	89,754,766.20	14,610,723.04	52,009,525.15	76,499,372.58	232,874,386.97
2. 期初账面价值	34,138,448.30	5,735,990.31	53,171,749.15		93,046,187.76

注①：2016 年 1-9 月无形资产摊销额 35,209,540.48 元。

2015 年度无形资产摊销额 35,106,732.33 元。

注②：自主研发产业化项目情况
截止 2016 年 9 月 30 日

类别	账面原值	2015年12月31日	本期增加	本期减少		累计摊销	2016年9月30日
				其他减少	本期摊销		
网络摄像机专有技术	1,120,828.25	315,961.56			168,460.47	973,327.16	147,501.09
C830升腾固网支付终端	1,194,536.64					1,194,536.64	
视易8088项目	788,347.14					788,347.14	
固网支付系统	6,597,185.51					6,597,185.51	
C830固网支付终端	1,312,452.13					1,312,452.13	
百兆接入交换机S261项目	29,297,322.54					29,297,322.54	
网络视频录像机技术	3,044,628.60	1,519,269.60			457,607.70	1,982,966.70	1,061,661.90
家庭网关-EPON机卡分离	3,317,320.88	1,433,746.04			498,593.34	2,382,168.18	935,152.70
联网信息发布系统二代	2,173,435.18					2,173,435.18	
信息交互终端190	10,324,565.62	7,227,196.00			1,548,684.81	4,646,054.43	5,678,511.19
迷你型无线网络摄像机技术	1,885,506.22	1,318,723.12			283,391.55	850,174.65	1,035,331.57
企业级IP-PBX及其融合通讯组网系统	3,946,361.97					3,946,361.97	
迷你型防暴网络摄像机	2,322,119.00	2,187,203.87			173,462.31	308,377.44	2,013,741.56
智能车联网系统	1,753,459.54					1,753,459.54	
SCMS卡号系统	2,472,696.75					2,472,696.75	
网络视频监控系统	2,551,653.90					2,551,653.90	
基于通用平台的双高清多媒体应用系统	2,515,980.78					2,515,980.78	
星网锐捷综合安防管理平台	2,291,727.82	698,977.07			573,390.27	2,166,141.02	125,586.80
下一代全网交换系统	45,697,250.77	43,158,514.61			11,424,312.72	13,963,048.88	31,734,201.89
新一代多媒体智能支付终端M10	13,856,614.17	13,625,670.60			2,078,492.13	2,309,435.70	11,547,178.47
星网锐捷数标云平台	8,033,484.69	7,810,153.82			2,009,977.83	2,233,308.70	5,800,175.99
NexHome智慧家庭应用系统	10,040,545.80	9,761,418.63			2,512,144.53	2,791,271.70	7,249,274.10
星网锐捷呼叫中心系统	1,535,963.30	468,468.80			384,298.02	1,451,792.52	84,170.78
数字家庭云娱乐系统	5,507,098.14	229,462.48			229,462.48	5,507,098.14	
跨媒体大数据的云服务关键技术研究	14,582,926.74		14,582,926.74		1,822,865.85	1,822,865.85	12,760,060.89
300万宽动态高帧率网络摄像机	2,764,594.59		2,764,594.59		184,674.92	184,674.92	2,579,919.67
合计	180,928,606.67	89,754,766.20	17,347,521.33		24,349,818.93	98,176,138.07	82,752,468.60

截止 2015 年 12 月 31 日

类别	账面原值	2014年12月31日	本期增加	本期减少		累计摊销	2015年12月31日
				其他减少	本期摊销		
网络摄像机专有技术	1,120,828.25	540,575.52			224,613.96	804,866.69	315,961.56
C830升腾固网支付终端	1,194,536.64					1,194,536.64	
视易8088项目	788,347.14					788,347.14	
固网支付系统	6,597,185.51					6,597,185.51	
C830固网支付终端	1,312,452.13					1,312,452.13	
百兆接入交换机S261项目	29,297,322.54	11,500,643.34			11,500,643.34	29,297,322.54	
网络视频录像机技术	3,044,628.60	2,129,413.20			610,143.60	1,525,359.00	1,519,269.60
家庭网关-EPON机卡分离	3,317,320.88	2,098,537.16			664,791.12	1,883,574.84	1,433,746.04
联网信息发布系统二代	2,173,435.18					2,173,435.18	
信息交互终端i90	10,324,565.62	9,292,109.08			2,064,913.08	3,097,369.62	7,227,196.00
迷你型无线网络摄像机技术	1,885,506.22	1,696,578.52			377,855.40	566,783.10	1,318,723.12
企业级IP-PBX及其融合通讯组网系统	3,946,361.97					3,946,361.97	
迷你型防暴网络摄像机	2,322,119.00		2,322,119.00		134,915.13	134,915.13	2,187,203.87
智能车联网系统	1,753,459.54	339,820.32			339,820.32	1,753,459.54	
SCMS卡号系统	2,472,696.75	547,949.59			547,949.59	2,472,696.75	
网络视频监控系統	2,551,653.90	565,446.46			565,446.46	2,551,653.90	
基于通用平台的双高清多媒体应用系统	2,515,980.78					2,515,980.78	
星网锐捷综合安防管理平台	2,291,727.82	1,463,497.43			764,520.36	1,592,750.75	698,977.07
下一代全网交换系统	45,697,250.77		45,697,250.77		2,538,736.16	2,538,736.16	43,158,514.61
新一代多媒体智能支付终端M10	13,856,614.17		13,856,614.17		230,943.57	230,943.57	13,625,670.60
星网锐捷数标云平台	8,033,484.69		8,033,484.69		223,330.87	223,330.87	7,810,153.82
NexHome智慧家庭应用系统	10,040,545.80		10,040,545.80		279,127.17	279,127.17	9,761,418.63
星网锐捷呼叫中心系统	1,535,963.30	980,866.16			512,397.36	1,067,494.50	468,468.80
数字家庭云娱乐系统	5,507,098.14	2,983,011.52			2,753,549.04	5,277,635.66	229,462.48
合计	163,581,085.34	34,138,448.30	79,950,014.43		24,333,696.53	73,826,319.14	89,754,766.20

注③：2016 年 1-9 月通过公司内部研发形成无形资产 17,347,521.33 元，占无形资产期末账面余额的 4.88%。

2015 年度公司通过内部研发形成无形资产 79,950,014.43 元，占无形资产期末账面余额的 23.68%。

16. 开发支出

截止 2016 年 9 月 30 日

研究开发项目	2015年12月31日	本期增加		本期减少		2016年9月30日
		内部研发形成	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
一、费用化研发项目		470,080,847.30			470,080,847.30	
二、资本化研发项目						
跨媒体大数据的云服务关键技术研究	11,427,044.82	3,155,881.92		14,582,926.74		
300万宽动态高帧率网络摄像机技术	1,338,700.96	1,425,893.63		2,764,594.59		
安防智能识别控制单元开发项目		749,791.32				749,791.32
升腾云POS终端研发		4,519,801.84				4,519,801.84
资本化项目小计	12,765,745.78	9,851,368.71		17,347,521.33		5,269,593.16
合计	12,765,745.78	479,932,216.01		17,347,521.33	470,080,847.30	5,269,593.16

截止 2015 年 12 月 31 日

研究开发项目	2014年12月31日	本期增加		本期减少		2015年12月31日
		内部研发形成	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
一、费用化研发项目		609,855,556.70			609,855,556.70	
二、资本化研发项目						
星网锐捷数字标牌云平台	4,021,982.48	4,011,502.21		8,033,484.69		
NexHome智慧家庭应用系统	4,524,730.27	5,515,815.53		10,040,545.80		
跨媒体大数据的云服务关键技术研究	2,349,971.83	9,077,072.99				11,427,044.82
迷你型防暴网络摄像机技术	1,118,700.68	1,203,418.32		2,322,119.00		
300万宽动态高帧率网络摄像机技术		1,338,700.96				1,338,700.96
新一代多媒体智能支付终端M10	3,423,563.98	10,433,050.19		13,856,614.17		
下一代全网交换系统	33,397,404.90	12,299,845.87		45,697,250.77		
资本化项目小计	48,836,354.14	43,879,406.07		79,950,014.43		12,765,745.78
合计	48,836,354.14	653,734,962.77		79,950,014.43	609,855,556.70	12,765,745.78

(1) 2016 年 1-9 月资本化研发项目说明

①跨媒体大数据的云服务关键技术研究

跨媒体大数据的云服务关键技术研究项目（开发公司：星网视易）于 2014 年 10 月项目立项。该项目研究的大数据技术，为每个娱乐服务者提供经营策略优化建议。2016 年 7 月达到立项时的各项技术指标，并在数据存储、分布式计算、用户行为分析等方面产生了多项自主核心技术。经公司研究决定，将跨媒体大数据的云服务关键技术研发项

目转入无形资产核算。

②300 万宽动态高帧率网络摄像机

300 万宽动态高帧率网络摄像机项目（开发公司：星网安防）于 2015 年 7 月立项开发；2016 年 6 月经评审，该项目完美实现高清视频的全帧率实时采集、编码和传输，图像质量清晰、流畅，最大分辨率支持 2048*1536 达到 300 万像素实时，并通过高帧率合成的方式实现了宽动态的功能，产品各项技术指标符合立项要求，经公司研究决定，确认为无形资产。

③智能识别控制单元开发项目

智能识别控制单元开发项目（开发公司：星网安防）经过前期市场调研和项目可行性论证，报经星网安防公司批准，2016 年 7 月项目立项，预计项目开发周期为 2016 年 7 月至 2017 年 6 月。

④升腾云 POS 终端项目的研发

升腾云 POS 终端项目经过前期市场调研和项目可行性论证后，报经公司批准立项，项目开发周期为 2016 年 1 月至 2017 年 6 月。2016 年 4 月项目开发正式启动，相关费用开始资本化。

（2）2015 年度资本化研发项目说明

①星网锐捷数标云平台

星网锐捷数标云研发项目（开发公司：锐捷软件）是为实现开放云平台下与第三方系统整合的大平台。经过前期市场调研和可行性论证，报经锐捷软件公司批准，2014 年 1 月项目立项，预计项目开发周期为 2014 年 1 月至 2015 年 12 月。截止 2015 年 12 月，该项目已达到立项要求，取得了星网锐捷云助理系统 V1.0 软件产品证书（证书号：软著登字第 1000087 号），形成的相关产品具备对外销售的条件，经公司研究决定，确认为无形资产。

②NEXHOME 智慧家庭应用系统

NexHome 智慧家庭应用系统项目（开发公司：锐捷软件）是为用户提供家庭安防，家庭娱乐，家庭灯光等多个生活场景控制的智慧家庭整体解决方案，经过前期市场调研和可行性论证，报经锐捷软件公司批准，2014 年 1 月项目立项，预计项目开发周期为 2014 年 1 月至 2015 年 12 月。该项目申请 NEXHOME 云服务平台软件著作权及 NEXHOME 移动客

户端软件著作权登记申请于 2015 年 11 月通过初步审核，形成的相关产品具备对外销售的条件，经公司研究决定，确认为无形资产。

③跨媒体大数据的云服务关键技术研究

跨媒体大数据的云服务关键技术研究项目（开发公司：星网视易）经过前期市场调研和可行性论证，报经星网视易公司批准，2014 年 10 月项目立项，预计项目开发周期为 2014 年 10 月至 2016 年 6 月。

④迷你型防爆网络摄像机技术

迷你型防爆网络摄像机技术项目（开发公司：星网安防）经过前期市场调研和项目可行性论证，经公司批准立项，于 2014 年 7 月项目开发启动，项目开发周期为 2014 年 7 月至 2015 年 6 月。2015 年 6 月经评审，该项目实现产品软硬件自主设计，完美实现高清视频的全帧率实时采集、编码和传输，图像质量清晰、流畅，强化的结构设计，产品通过了 IK10 的防暴等级测试，产品各项技术指标符合立项要求，经公司研究决定，确认为无形资产。

⑤300 万宽动态高帧率网络摄像机

300 万宽动态高帧率网络摄像机项目（开发公司：星网安防）经过前期市场调研和项目可行性论证，报经星网安防公司批准，2015 年 7 月项目立项，预计项目开发周期为 2015 年 7 月至 2016 年 6 月。

⑥新一代多媒体智能支付终端 M10 研发项目

新一代多媒体智能支付终端 M10 研发项目（开发公司：升腾资讯）经过前期市场调研和项目可行性论证，报经公司批准立项，2014 年 10 月项目开发启动，项目开发周期为 2014 年 7 月至 2015 年 12 月。该项目已于 2015 年达到立项时的各项技术指标，项目完成基于 ARM 平台，支出 10.1 寸液晶显示及触摸功能，能够通过 USB、串口扩展各种外设，并集成了打印机，完成了多媒体支付系统开发，该项目的技术成果已完成中试生产，转量产。2015 年 12 月经公司研究决定，确认为无形资产。

⑦下一代全网交换系统项目

下一代全网交换系统项目（开发公司：锐捷网络）经过前期市场调研和项目可行性论证，报经公司批准立项，2013 年 12 月项目开发启动，项目开发周期为 2014 年 1 月至

2015 年 12 月。截至 2015 年 11 月，该项目的软硬件产品正式版本均已通过中试，并已申请多项专利，硬件产品已完成首量备货，经公司研究决定，确认为无形资产。

17. 商誉

截止 2016 年 9 月 30 日

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
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并成本与享有被合并单位可辨认净资产公允价值的份额之间的差额						
其中：福建星网视易信息系统有限公司	835,620.94					835,620.94
上海爱伟迅数码科技有限公司	1,459,521.35					1,459,521.35
睿云联（厦门）网络通讯技术有限公司	886,793.91					886,793.91
福建四创软件有限公司	160,146,429.30					160,146,429.30
德明通讯（上海）有限责任公司	232,385,324.04					232,385,324.04
合计	395,713,689.54					395,713,689.54

截止 2015 年 12 月 31 日

形成商誉的事项	2014年12月31日	本期增加		本期减少		2015年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并成本与享有被合并单位可辨认净资产公允价值的份额之间的差额						
其中：福建星网视易信息系统有限公司	835,620.94					835,620.94
上海爱伟迅数码科技有限公司	1,459,521.35					1,459,521.35
睿云联（厦门）网络通讯技术有限公司	886,793.91					886,793.91
福建四创软件有限公司		160,146,429.30				160,146,429.30
德明通讯（上海）有限责任公司		232,385,324.04				232,385,324.04
合计	3,181,936.20	392,531,753.34				395,713,689.54

注①：商誉的形成

2006 年 5 月子公司锐捷软件以 140 万元受让唐朝新持有星网视易 140 万元实收资本，

占星网视易注册资本的 51.85%。股权转让款大于购买日星网视易净资产的同比例份额，形成股权投资差额 895,308.15 元，按 120 个月摊销。截止 2006 年 12 月 31 日尚有余额 835,620.94 元。

2006 年 9 月子公司锐捷软件以 204 万元受让杨芦、曹伟持有爱伟迅实收资本 51 万元，占爱伟迅注册资本的 51%。股权转让款大于购买日爱伟迅净资产的同比例份额，形成股权投资差额 1,522,978.80 元，按 120 个月摊销，截止 2006 年 12 月 31 日尚有余额 1,459,521.35 元。

由于锐捷软件无法可靠确定购买日被购买方可辨认资产、负债公允价值，根据《企业会计准则实施问题专家工作组意见》，将上述尚未摊销完的长期股权投资差额合计 2,295,142.29 元在合并资产负债表中作为商誉列示。

子公司锐捷软件 2014 年 11 月通过非同一控制下合并取得睿云联（厦门）网络通讯技术有限公司的控制权，合并成本与购买日应享有的该公司可辨认净资产公允价值份额的差额 886,793.91 元计入商誉。

公司 2015 年 3 月 31 日以 24,000 万元购买四创软件 40% 股权，根据评估确定的并考虑评估基准日至购买日期间评估增值资产对应的折旧（摊销）的影响，购买日应享有四创软件可辨认净资产公允价值的份额为 79,853,570.70 元，支付对价与可辨认净资产公允价值的差额 160,146,429.30 元计入商誉。

公司以发行股份及支付现金的方式对德明通讯形成非同一控制下的企业合并，支付交易对价 32,175 万元购买德明通讯 65% 股权，合并基准日为：2015 年 8 月 1 日。根据评估确定的并考虑评估基准日至购买日期间评估增值资产对应的折旧（摊销）的影响，公司购买日应享有德明通讯可辨认净资产公允价值的份额为 89,364,675.96 元，支付对价与可辨认净资产公允价值的差额 232,385,324.04 元计入商誉。

注②：期末公司对上述子公司财务报表进行检查，子公司经营情况正常，未出现导致已确认商誉出现减值的情况。

18. 长期待摊费用

项目	2015年12月31日	本期增加		本期摊销	本期减少额		2016年9月30日
		合并范围增加	本期增加		转销	转入一年内到期的非流动资产	
装修费	7,640,055.71		4,790,832.58	2,055,355.66		56,432.54	10,319,100.09
KTV K米系统平台接入改造费用			8,499,934.69	1,891,610.05			6,608,324.64
软件资源	41,014.66			25,423.20		6,533.26	9,058.20
家居展厅							
服务器托管理费							
集成研发平台及服务费			18,549.70	11,129.94		7,419.76	
影音室	42,691.57			16,705.44			25,986.13
合计	7,723,761.94		13,309,316.97	4,000,224.29		70,385.56	16,962,469.06

项目	2014年12月31日	本期增加		本期摊销	本期减少额		2015年12月31日
		合并范围增加	本期增加		转销	转入一年内到期的非流动资产	
装修费	5,197,566.36	3,874,284.28	187,266.00	1,595,844.39		23,216.54	7,640,055.71
KTV K米系统平台接入改造费用							
软件资源	144,830.35		15,528.30	106,120.89		13,223.10	41,014.66
家居展厅	128,161.81			128,161.81			
服务器托管理费	35,883.46			8,970.88		26,912.58	
集成研发平台及服务费							
影音室	64,965.49			22,273.92			42,691.57
合计	5,571,407.47	3,874,284.28	202,794.30	1,861,371.89		63,352.22	7,723,761.94

19. 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	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
坏账准备	127,338,743.48	19,364,566.00	118,536,408.83	18,048,114.66
存货跌价准备	23,667,319.46	3,877,594.61	20,604,154.26	3,396,636.38
递延收益	120,084,200.00	17,995,880.00	131,587,150.00	19,723,072.50
可弥补亏损	65,230,187.47	11,304,415.13	45,483,294.23	7,791,089.14
无形资产摊销	535,626.61	80,343.99	735,980.34	110,397.06
内部交易未实现利润	7,778,285.34	1,326,564.33	7,120,406.10	1,476,422.33
职工薪酬	45,329,178.19	6,799,376.73		
预提费用	373,859.56	56,078.93		
可抵扣广告宣传费	5,483,090.58	1,370,772.65		
合计	395,820,490.69	62,175,592.37	324,067,393.76	50,545,732.07

(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
应收利息	616,823.30	100,908.75	735,076.00	117,270.33
非同一控制下被合并企业可辨认净资产的公允价值与账面价值的差额	73,500,395.63	11,025,059.35	80,872,482.54	12,130,872.38
合计	74,117,218.93	11,125,968.10	81,607,558.54	12,248,142.71

(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	
	可抵扣暂时性差异	未确认递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	未确认递延所得税资产
可抵扣亏损	69,334,389.49	17,229,273.30	7,752,772.70	1,938,193.17
坏账准备			144.00	36.00
合计	69,334,389.49	17,229,273.30	7,752,916.70	1,938,229.17

备注①：截止 2016 年 9 月 30 日，部分间接控制单位因未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未对可弥补亏损计提递延所得税资产。

备注②：截止 2015 年 12 月 31 日，部分间接控制单位因未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未对可弥补亏损计提递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2016年9月30日	2015/12/31日	备注
2016年			
2017年	1,943,714.26	1,526,417.93	未弥补2012年亏损
2018年	4,240,262.40	2,529,880.16	未弥补2013年亏损
2019年	4,917,047.02	2,772,714.37	未弥补2014年亏损
2020年	13,270,393.86	923,760.24	未弥补2015年亏损
2021年	44,962,971.95		未弥补2016年亏损
合计	69,334,389.49	7,752,772.70	

20. 其他非流动资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
预付设备款	3,305,545.81	
其他		1,155,503.63
合计	3,305,545.81	1,155,503.63

21. 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
保证、质押借款		11,539,040.80
质押借款	20,033,411.57	25,974,397.08
合计	20,033,411.57	37,513,437.88

(2) 期末无已到期未偿还的短期借款。

22. 应付票据

(1) 应付票据分类

种 类	2016年9月30日	2015年12月31日
银行承兑汇票	328,335,797.12	391,291,719.55
合 计	328,335,797.12	391,291,719.55

备注：期末无已到期未支付的应付票据。

23. 应付账款

(1) 应付账款按项目列示

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
采购货款	572,163,429.80	749,612,348.64
工程设备款	5,136,336.59	6,657,031.31
加工费	38,095.33	5,656,816.60
其他款	1,072,422.50	1,168,017.50
合 计	578,410,284.22	763,094,214.05

(2) 账龄1年以上的应付账款系未完成结算的工程款。

24. 预收款项

(1) 预收款项按项目列示

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
预收货款	141,757,155.42	114,840,682.40
合 计	141,757,155.42	114,840,682.40

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

25. 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
		合并范围增加	本期计提		
一、短期薪酬	325,907,271.79		791,138,105.81	1,064,636,504.62	52,408,872.98
二、离职后福利-设定提存计划	-708,910.95		54,220,398.85	53,877,745.13	-366,257.23
三、辞退福利					
四、一年内到期的其他福利					
合计	325,198,360.84		845,358,504.66	1,118,514,249.75	52,042,615.75

(续表)

项目	2014年12月31日	本期增加		本期减少	2015年12月31日
		合并范围增加	本期计提		
一、短期薪酬	205,069,228.23	3,740,603.52	1,201,419,080.13	1,084,321,640.09	325,907,271.79
二、离职后福利-设定提存计划	-1,345,375.46	136,879.47	65,215,417.01	64,715,831.97	-708,910.95
三、辞退福利					
四、一年内到期的其他福利					
合计	203,723,852.77	3,877,482.99	1,266,634,497.14	1,149,037,472.06	325,198,360.84

(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
		合并范围增加	本期计提		
1. 工资、奖金、津贴和补贴	326,892,107.39		652,885,160.07	927,875,273.40	51,901,994.06
2. 职工福利费			11,260,781.81	11,260,781.81	
3. 社会保险费	55,458.47		26,215,940.40	25,974,550.88	296,847.99
其中：医疗保险费	46,181.44		23,951,947.45	23,729,487.53	268,641.36
工伤保险费	9,277.03		2,263,992.95	2,245,063.35	28,206.63
4. 住房公积金	-1,212,514.10		93,388,440.42	93,104,034.55	-928,108.23
5. 工会经费和职工教育经费	172,220.03		7,387,783.11	6,421,863.98	1,138,139.16
6. 短期带薪缺勤					
7. 短期利润分享计划					
合计	325,907,271.79		791,138,105.81	1,064,636,504.62	52,408,872.98

(续表)

项目	2014年12月31日	本期增加		本期减少	2015/12/31日
		合并范围增加	本期计提		
1. 工资、奖金、津贴和补贴	206,124,455.54	3,457,426.97	1,038,110,302.33	920,800,077.45	326,892,107.39
2. 职工福利费			13,598,427.70	13,598,427.70	
3. 社会保险费	-10,025.48	77,641.21	30,798,413.90	30,810,571.16	55,458.47
其中：医疗保险费	-10,025.48	68,220.72	27,460,193.61	27,472,207.41	46,181.44
工伤生育保险费		9,420.49	3,338,220.29	3,338,363.75	9,277.03
4. 住房公积金	-1,062,849.61	61,890.00	110,012,607.89	110,224,162.38	-1,212,514.10
5. 工会经费和职工教育经费	17,647.78	143,645.34	8,899,328.31	8,888,401.40	172,220.03
6. 短期带薪缺勤					
7. 短期利润分享计划					
合计	205,069,228.23	3,740,603.52	1,201,419,080.13	1,084,321,640.09	325,907,271.79

(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
		合并范围增加	本期计提		
1. 基本养老保险费	-671,481.46		51,077,307.97	50,766,627.17	-360,800.66
2. 年金缴费					
3. 失业保险费	-37,429.49		3,143,090.88	3,111,117.96	-5,456.57
合计	-708,910.95		54,220,398.85	53,877,745.13	-366,257.23

(续表)

项目	2014年12月31日	本期增加		本期减少	2015年12月31日
		合并范围增加	本期计提		
1. 基本养老保险费	-1,260,568.59	133,378.51	60,668,234.56	60,212,525.94	-671,481.46
2. 年金缴费					
3. 失业保险费	-84,806.87	3,500.96	4,547,182.45	4,503,306.03	-37,429.49
合计	-1,345,375.46	136,879.47	65,215,417.01	64,715,831.97	-708,910.95

26. 应交税费

税费项目	2016年9月30日	2015年12月31日
增值税	46,225,177.27	53,056,720.36
企业所得税	33,396,405.22	45,035,324.32
个人所得税	8,148,654.05	6,682,457.83
营业税		106,060.54
城建税	3,300,659.78	4,388,796.62
教育费附加	2,381,564.89	3,173,306.06
土地使用税	51,320.94	31,175.94
房产税	828,618.88	478,558.07
印花税	415,218.45	574,837.12
防洪费	15,610.08	117,565.47
废弃电子产品处理基金	166,840.00	153,210.00
合计	94,930,069.56	113,798,012.33

27. 应付利息

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
短期借款应付利息	206,813.32	364,047.65
合 计	206,813.32	364,047.65

注：本期无重要的已逾期未支付的利息情况

28. 应付股利

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
德明通讯应付原股东股利： 北京和谐成长投资中心（有限合伙）	4,427,135.05	4,427,135.05
星网锐捷应付外方股东股利： Fine Investment Limited	3,806,244.00	
合 计	8,233,379.05	4,427,135.05

29. 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质列示

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
员工便携电脑押金及补贴	3,366,638.55	3,133,177.80
客户备件押金及各类保证金	6,494,704.21	4,512,006.59
未付各类经营费用结算款	12,902,535.99	26,438,345.85
工资代扣款及其他未付员工费用	1,563,415.41	2,427,447.31
经营押金	37,420,000.00	25,885,000.00
海西园房产购置款及其他设备款	2,681,354.99	3,082,315.99
电子交易平台代收代付款	11,858,151.20	3,198,124.44
其他往来款	3,015,504.58	12,281,398.49
应付少数股东股权转让款(备注①)	253,600,000.00	253,600,000.00
合 计	332,902,304.93	334,557,816.47

备注①：应付少数股东股权转让款

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
福建隽丰投资有限公司	109,000,000.00	109,000,000.00
刘灵辉	66,300,000.00	66,300,000.00
唐朝新	78,300,000.00	78,300,000.00
合 计	253,600,000.00	253,600,000.00

应付少数股东股权转让款是指，假设本公司于2014年1月1日完成了发行股份及支付现金方式收购升腾资讯、星网视易的少数股权，交易成本102,700万元，其中现金对

价总额为人民币 25,360 万元，考虑到交易尚未完成，故现金支付部分 25,360 万元计入其他应付款。

备注②为更好反映其他应付的款项性质，对 2015 年 12 月 31 日其他应付款期末余额根据 2016 年 9 月 30 日的情况进行重新分类列示。

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

30. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债明细

截止 2016 年 9 月 30 日

项目	2015年12月31日	本期增加		本期减少	2016年9月30日
		合并范围增加	本期增加		
预计于1年内转入利润表的与收益相关的政府补助	80,240,650.00		31,265,000.00	15,047,950.00	96,457,700.00
合计	80,240,650.00		31,265,000.00	15,047,950.00	96,457,700.00

截止 2015 年 12 月 31 日

项目	2014年12月31日	本期增加		本期减少	2015年12月31日
		合并范围增加	本期增加		
预计于1年内转入利润表的与收益相关的政府补助	47,247,950.00	550,000.00	54,092,700.00	21,650,000.00	80,240,650.00
合计	47,247,950.00	550,000.00	54,092,700.00	21,650,000.00	80,240,650.00

(2) 涉及政府补助的项目

截止 2016 年 9 月 30 日

负债项目	2015年12月31日	本期新增补助金额		本期计入营业外收入金额	2016年9月30日	与资产相关/与收益相关
		新增补助	递延收益转入			
营运车辆智能交通公共服务系统的研发	4,000,000.00				4,000,000.00	与收益相关
2013 年度第三批软件产业发展专项	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
数字家庭产业集聚区 10 万户级示范应用	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
新一代高清网络硬盘录像机及虚拟集控监控解决方案的研发及产业化	300,000.00				300,000.00	与收益相关
福建省创新方法应用推广与示范	366,000.00				366,000.00	与收益相关
基于国产密码算法的金融安全 POS 研发和产业化	4,500,000.00				4,500,000.00	与收益相关
新一代高清网络硬盘录像机及虚拟集控监控解决方案的研发及产业化	90,000.00				90,000.00	与收益相关
2015 年产业振兴和技术改造/SDN 云计算数据中心高性能交换机研发及产业化			30,000,000.00		30,000,000.00	与收益相关

负债项目	2015年12月31日	本期新增补助金额		本期计入营业 外收入金额	2016年9月30日	与资产 相关/与 收益相 关
		新增补助	递延收益转入			
社交网人物信息搜索引擎	52,500.00				52,500.00	与收益 相关
基于物联网技术的粮食仓储 远程管理平台	150,000.00				150,000.00	与收益 相关
高清视频监控系统的研究及 校园监控	300,000.00				300,000.00	与收益 相关
粮食仓储远程智能管理平台 系统的研发与产业化应用		300,000.00			300,000.00	与收益 相关
基于移动中间件的微信建站 平台研发及应用	100,000.00				100,000.00	与收益 相关
超高清数字娱乐点播交互终 端研制及产业化		150,000.00			150,000.00	与收益 相关
魔云互联网云娱乐系统	500,000.00			500,000.00		与收益 相关
跨媒体大数据的云服务关键 技术研究与产业化	810,000.00	390,000.00		1,200,000.00		与收益 相关
跨媒体大数据的云服务关键 技术研究与产业化	270,000.00	130,000.00		400,000.00		与收益 相关
基于自定义原则的台风实时 采集等专利技术的产业化应 用	130,000.00				130,000.00	与收益 相关
一张图可视化平台	150,000.00				150,000.00	与收益 相关
新型雨量终端设备	300,000.00				300,000.00	与收益 相关
水库综合信息管理物联网平 台	550,000.00				550,000.00	与收益 相关
电子招标投标交易系统		70,000.00			70,000.00	与收益 相关
重大专项智能桌面云系统 CT-Vision 的研发和产业化	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益 相关
高端数据交换设备和核心路 由器研发及产业化	20,000,000.00				20,000,000.00	与收益 相关
基于 4G 网络的智能小蜂窝系 统及高速宽带无线接入关键 技术研究与产业化	1,350,000.00	225,000.00			1,575,000.00	与收益 相关
金融领域智能入侵检测产品 产业化	3,000,000.00			3,000,000.00		与收益 相关
基于安全可靠芯片的网络设 备研发与产业化	5,000,000.00				5,000,000.00	与收益 相关
可重构网络设备系统研发及 产业化	1,600,000.00			1,600,000.00		与收益 相关
云计算数据中心虚拟交换设 备产业化	2,000,000.00			2,000,000.00		与收益 相关
云计算数据中心大容量虚拟 交换系统	8,590,000.00				8,590,000.00	与收益 相关
可重构高端路由器研发及产 业化项目	2,500,000.00				2,500,000.00	与收益 相关
高速无线宽带接入设备研发 及产业化项目	8,000,000.00				8,000,000.00	与收益 相关
面向密码管理系统的网络安 全监测系统研发及应用(北 京市科技计划绿色通道)	1,734,200.00				1,734,200.00	与收益 相关
高速 WLAN 接入设备研发及 产业化(海淀区重大科技成果 产业化项目)	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益 相关
网络设备在线监测和安全审 计系统研制及应用项目	2,877,950.00			2,877,950.00		与收益 相关

负债项目	2015年12月31日	本期新增补助金额		本期计入营业 外收入金额	2016年9月30日	与资产 相关/与 收益相 关
		新增补助	递延收益转入			
双促工程-燃烧节能优化控制云服务系统	1,050,000.00				1,050,000.00	与收益 相关
中关村开放实验室专项资金	500,000.00				500,000.00	与收益 相关
2013 年高性能计算网络北京市工程实验室创新能力建设项目	3,470,000.00			3,470,000.00		与收益 相关
合计	80,240,650.00	1,265,000.00	30,000,000.00	15,047,950.00	96,457,700.00	

截止 2015 年 12 月 31 日

负债项目	2014年12月31 日	本期新增补助金额		本期计入营业 外收入金额	2015年12月31日	与资产 相关/ 与收益 相关
		新增补助	递延收益转入			
社交网人物信息搜索引擎			52,500.00		52,500.00	与收益 相关
基于物联网技术的粮食仓储远程管理平台			150,000.00		150,000.00	与收益 相关
高清视频监控系统的研究及校园监控			300,000.00		300,000.00	与收益 相关
基于移动中间件的微信建站平台研发及应用			100,000.00		100,000.00	与收益 相关
魔云互联网云娱乐系统			500,000.00		500,000.00	与收益 相关
数字音乐网络传播运营云服务系统的研发及推广应用	3,720,000.00	440,000.00		4,160,000.00		与收益 相关
基于 AMLOGIC 芯片的多媒体移动播放设备的研制	150,000.00			150,000.00		与收益 相关
移动互联智能影音终端的研制	150,000.00			150,000.00		与收益 相关
跨媒体大数据的云服务关键技术研究与产业化			810,000.00		810,000.00	与收益 相关
跨媒体大数据的云服务关键技术研究与产业化			270,000.00		270,000.00	与收益 相关
重大专项智能桌面云系统 CT-Vision 的研发和产业化			1,000,000.00		1,000,000.00	与收益 相关
高端数据交换设备和核心路由器研发及产业化			20,000,000.00		20,000,000.00	与收益 相关
基于 4G 网络的智能小蜂窝系统及高速宽带无线接入关键技术研究与产业化			1,350,000.00		1,350,000.00	与收益 相关
金融领域智能入侵检测产品产业化			3,000,000.00		3,000,000.00	与收益 相关
基于安全可靠芯片的网络设备研发与产业化	5,000,000.00				5,000,000.00	与收益 相关
可重构网络设备系统研发及产业化	800,000.00	800,000.00			1,600,000.00	与收益 相关
安全可信的 G 比特 WLAN 接入设备研发及产业化	2,000,000.00	1,000,000.00		3,000,000.00		与收益 相关
云计算数据中心虚拟交换设备产业化	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益 相关
IPv6 网络管控技术及其应用示范	410,000.00			410,000.00		与收益 相关
云计算数据中心大容量虚拟交换系统	4,380,000.00	4,210,000.00			8,590,000.00	与收益 相关
面向下一代互联网的分组通信数据网 (PTDN) 关键设备	5,300,000.00			5,300,000.00		与收益 相关

负债项目	2014年12月31日	本期新增补助金额		本期计入营业外收入金额	2015年12月31日	与资产相关/与收益相关
		新增补助	递延收益转入			
可重构高端路由器研发及产业化项目			2,500,000.00		2,500,000.00	与收益相关
高速无线宽带接入设备研发及产业化项目			8,000,000.00		8,000,000.00	与收益相关
面向密码管理系统的网络安全监测系统研发及应用(北京市科技计划绿色通道)			1,734,200.00		1,734,200.00	与收益相关
高速WLAN接入设备研发及产业化(海淀区重大科技成果产业化项目)			2,000,000.00		2,000,000.00	与收益相关
2011年科技部火炬计划重大项目 中关村开放实验室研发测试平台	1,000,000.00			1,000,000.00		与收益相关
网络设备在线监测和安全审计系统研制及应用项目	2,877,950.00				2,877,950.00	与收益相关
下一代网络智能优化系统产业化项目	2,900,000.00			2,900,000.00		与收益相关
双促工程-燃烧节能优化控制云服务系统	1,050,000.00				1,050,000.00	与收益相关
中关村开放实验室专项资金	500,000.00				500,000.00	与收益相关
中关村十百千资金项目	1,250,000.00			1,250,000.00		与收益相关
2013年高性能计算网络北京市工程实验室创新能力建设项目	3,470,000.00				3,470,000.00	与收益相关
营运车辆智能交通公共服务系统的研发	4,000,000.00				4,000,000.00	与收益相关
2013年度第三批软件产业发展专项	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
数字音乐网络传播运营云服务系统关键技术	2,990,000.00		340,000.00	3,330,000.00		与收益相关
数字家庭产业集聚区10万用户级示范应用	2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
新一代高清网络硬盘录像机及虚拟集控监控解决方案的研发及产业化	300,000.00				300,000.00	与收益相关
福建省创新方法应用推广与示范			366,000.00		366,000.00	与收益相关
基于国产密码算法的金融安全POS研发和产业化			4,500,000.00		4,500,000.00	与收益相关
新一代高清网络硬盘录像机及虚拟集控监控解决方案的研发及产业化			90,000.00		90,000.00	与收益相关
基于自定义原则的台风实时采集等专利技术的产业化应用			130,000.00		130,000.00	与收益相关
一张图可视化平台			150,000.00		150,000.00	与收益相关
新型雨量终端设备			300,000.00		300,000.00	与收益相关
水库综合信息管理物联网平台		550,000.00			550,000.00	与收益相关
合计	47,247,950.00	7,000,000.00	47,642,700.00	21,650,000.00	80,240,650.00	

(3) 预计于一年内转入利润表的与收益相关的政府补助期末余额明细

截止 2016 年 9 月 30 日

政府 部门	拨款依据	拨款内容	补贴项目	补贴金额	项目预估验收时间
国家发展和改革委员会	国家发展改革委 工业和信息化部关于下达《产业升级项目（重点产业振兴和技术改造高技术产业）2014年第三批中央预算内投资计划（中央部分）的通知》（发改投资[2014]1722号） 福建省发展和改革委员会《关于转下达重点振兴和技术改造高技术产业2014年第三批中央预算内投资计划的通知》（闽发改高技[2014]487号）福建省财政厅文件闽财指(2015)1144号福建省财政厅关于安排2014年基本建设结转项目支出预算（第九批）的通知	国家发展改革委工业和信息化部产业升级项目（重点产业振兴和技术改造高技术产业）2014年第三批中央预算内投资计划	高端数据交换设备和核心路由器研发及产业化（锐捷网络）	20,000,000.00	2016年12月
福建省科学技术厅	闽财(教)指[2014]95号关于下达2014年科技重大专项项目计划和经费（新上市级第七批）的通知	2014年科技成果转化和产业化项目计划	基于4G网络的智能小蜂窝系统及高速宽带无线接入关键技术研究及产业化（锐捷网络）	1,575,000.00	2016年12月
工业和信息化部	工业和信息化部（工信部财[2014]425号）《关于下达2014年度电子信息产业发展基金项目计划的通知》	2014年度电子信息产业发展基金	基于安全可靠芯片的网络设备研发与产业化（锐捷网络）	5,000,000.00	2017年7月
中华人民共和国财政部	科学技术部（国科发高[2013]121号）《关于国家863计划信息技术领域新型高速路由和交换系统主题项目立项的通知》、科学技术部（国科发财【2013】365号）《关于下达2013年国家技术研究发展计划第一批课题经费预算的通知》 科学技术部《关于拨付2014年第一批国家高技术研究发展计划课题经费的通知》（国科发财[2014]13号） 科学技术部《关于拨付2014年第三批国家高技术研究发展计划课题经费的通知》（国科发财[2014]111号）	国家高技术研究发展计划（863计划）专项经费	云计算数据中心大容量虚拟交换系统（锐捷网络）	8,590,000.00	2016年12月
北京市经济和信息化委员会	北京市经济和信息化委员会关于下达2015年第二批工业发展资金计划的通知（京经信委发[2015]57号）	2015年第二批工业发展资金	可重构高端路由器研发及产业化项目（北京网络）	2,500,000.00	2017年初
北京市海淀区财政局	国家发展改革委办公厅关于移动互联网及第四代移动通信（TD-LTE）产业化专项的复函	2013年移动互联网及第四代移动通信（TD-LTE）产业化专项	高速无线宽带接入设备研发及产业化项目（北京网络）	8,000,000.00	2016年12月
北京市科学技术委员会	面向密码管理系统的网络安全监测系统研发及应用项目评审专家组意见汇总表及项目申报文本	市委、市政府重点工作及区县政府应急项目预启动	面向密码管理系统的网络安全监测系统研发及应用（北京市科技计划绿色通道）（北京网络）	1,734,200.00	2016年12月
中关村科技园区海淀园管委会	2014年海淀区重大科技成果产业化项目资助专项资金项目合同书	2014年海淀区重大科技成果产业化项目资助专项资金支持	高速WLAN接入设备研发及产业化（海淀区重大科技成果产业化项目）（北京网络）	2,000,000.00	2016年12月
中关村科技园区海淀园管委会	2013年海淀区重大联合攻关项目研发资助专项资金项目合同书	2014年海淀区重大联合攻关项目研发资助	双促工程-燃烧节能优化控制云服务系统（北京网络）	1,050,000.00	2016年12月

政府 部门	拨款依据	拨款内容	补贴项目	补贴金额	项目预估验收时间
中关村科技企业家协会	关于中关村开放实验室领取2012年项目补贴资金的通知	2012年国家火炬计划科技服务体系（中光村国家自主创新示范区科技服务体系）	中关村开放实验室专项资金（北京网络）	500,000.00	2016年12月
闽侯发改局	侯发改[2012]313号《关于转下达电子信息产业振兴和技术改造项目2012年中央预算内投资计划》	电子信息产业振兴和技术改造项目补助资金	营运车辆智能交通公共服务系统的研发（星网锐捷）	4,000,000.00	2016年12月
中华人民共和国工业和信息化部	工信部财[2013]472号《关于下达2013年度电子信息产业发展基金项目计划的通知》	2013年度电子信息产业发展基金项目	数字家庭产业集聚区10万用户级示范应用（星网锐捷）	2,000,000.00	2016年12月
福州市仓山区财政局	仓财预（2014）98号《关于下达》2013年度第三批软件产业发展专项资金的计划的通知》	2013年度第三批软件产业发展专项资金	2013年度第三批软件产业发展专项（星网锐捷）	1,000,000.00	2016年12月
福建省科技发展研究中心	国科发财（2013）673号科技部关于批复2013年基础性工作专项项目经费预算的通知	2013年基础性工作专项项目经费	福建省创新方法应用推广与示范（星网锐捷）	366,000.00	2016年10月
福建省发展和改革委员会	闽发改高技<2014>393号《关于转下达国家发展改革委2014年第二批产业技术研究与开发资金高技术产业发展项目》发改高技[2014]1224号、发改办高技[2014]528号、闽发改高技（2015）626号《福建省发展和改革委员会关于转下达2015年产业技术研究与开发资金高技术产业发展项目投资计划的通知》	2014年第二批产业技术研究与开发资金高技术产业发展项目投资计划	基于国产密码算法的金融安全POS研发和产业化（星网锐捷）	4,500,000.00	2016年12月
福州市科技局	榕科《2014》103号关于下达2014年福州市科技项目计划和经费（市本级）的通知	2014年福州市科技项目计划和经费（市本级）	新一代高清网络硬盘录像机及虚拟集控监控解决方案的研发及产业化（星网锐捷）	300,000.00	2016年12月
福州市科技局	仓科（2015）19号《关于下达2015年仓山区第二批科技计划项目的通知》	2015年仓山区第二批科技计划项目	新一代高清网络硬盘录像机及虚拟集控监控解决方案的研发及产业化（星网锐捷）	90,000.00	2016年12月
福建省发展和改革委员会	闽财指（2015）922号《关于下达2015年产业振兴和技术改造（高技术方面）中央基建投资预算拨款的通知》	2015年产业振兴和技术改造	SDN云计算数据中心高性能交换机研发及产业化（星网锐捷）	30,000,000.00	2017年4月
福州市仓山区科学技术局	仓科【2016】35号《关于下达2016年仓山区第一批科技计划项目通知》	2016年仓山区第一批科技计划项目	超高清数字娱乐点播交互终端研制及产业化（星网锐捷）	150,000.00	2017年6月
福州市仓山区科学技术局	仓科【2014】14号《关于下达2014年仓山区第二批科技计划项目通知》	2014年仓山区第二批科技计划项目	社交网人物信息搜索引擎（锐捷软件）	52,500.00	2016年11月
福州市仓山区科学技术局	仓科【2015】9号《关于下达2015年仓山区第一批科技计划项目通知》	2015年仓山区第一批科技计划项目	基于物联网技术的粮食仓储远程管理平台（锐捷软件）	150,000.00	2016年12月
福州市科学技术局	榕科【2015】245号《关于下达2015年福州市科技项目计划和经费（市本级）的通知》	2015年福州市科技项目计划和经费（市本级）	高清视频监控系统的研究及校园监控（锐捷软件）	300,000.00	2016年10月
福州市财政局、福州市经济委员会	榕财企（指）（2015）89号《关于下达2015年度省级、市级工业系列扶持政策资金的通知》	2015年度省级、市级工业系列扶持政策资金	粮食仓储远程智能管理平台系统的研发与产业化应用（锐捷软件）	300,000.00	2016年12月
福州市仓山区科学技术局	仓科【2015】9号《关于下达2015年仓山区第一批科技计划项目的通知》	2015年仓山区第一批科技计划项目	基于移动中间件的微信建站平台研发及应用（星网锐捷）	100,000.00	2016年12月
福州市晋安区财政局、福州市晋安区发展和改革委员会、福州市晋安区科技局	榕晋财（指）[2015]381号、榕晋发改科技科[2015]12号《关于下达2015年福建省专利技术实施与产业化项目计划和经费的通知》	2015年福建省专利技术实施与产业化项目计划和经费	基于自定义原则的台风实时采集等专利技术的产业化应用（四创软件）	130,000.00	2016年12月

政府 部门	拨款依据	拨款内容	补贴项目	补贴金额	项目预估算 收时间
福州市晋安区 发展和改革 和科技局、 福州市晋安 区财政局	榕晋发改科技科[2015]16号、榕晋财（指）[2015]604号 福州市晋安区发展和改革和科技局《关于下达2015年第二批科技计划项目经费的通知	2015年第二批科技计划项目经费	一张图可视化平台（四创软件）	150,000.00	2016年10月
福州市科学 技术局	榕科[2015]245号《关于下达2015年福州市科技项目计划和经费（市本级）的通知》	2015年福州市科技项目计划和经费（市本级）	新型雨量终端设备（四创软件）	300,000.00	2016年12月
福州市晋安 区财政局、 福州市晋安 区经济发展 局	榕晋财（指）[2015]128号、榕晋经[2015]9号《关于下达2014年第一批物联网及信息消费发展专项资金的通知》	2014年第一批物联网及信息消费发展专项资金	水库综合信息管理物联网平台（四创软件）	550,000.00	2016年12月
福州高新技 术产业开发 区商务局	福州高新区科学技术局 福州高新区财政金融局关于下达2015年福州高新区科技计划项目及经费的通知（榕高新区科【2016】1号）	2015年福州高新区科技计划项目及经费	电子招标投标交易系统（四创软件）	70,000.00	2016年11月
福州市经济 和信息化委 员会 福州市财政 局	榕财企（指）[2015]58号关于下达2015年第一批软件产业发展专项资金的通知	软件产业发展专项资金	重大专项智能桌面云系统CT-Vision的研发和产业化（升腾资讯）	1,000,000.00	2016年12月
合计				96,457,700.00	

截止 2015 年 12 月 31 日

政府 部门	拨款依据	拨款内容	补贴项目	补贴金额	项目预估算 收时间
福州市仓 山区财政 局	仓科【2014】14号，福州市仓山区科学技术局 关于下达2014年仓山区第二批科技计划项目通知	2014年仓山区第二批科技计划项目	社交网人物信息搜索引擎	52,500.00	2016年11月
福州市仓 山区财政 局	仓科【2015】9号，福州市仓山区科学技术局 关于下达2015年仓山区第一批科技计划项目通知	2015年仓山区第一批科技计划项目	基于物联网技术的粮食仓储远程管理平台（锐捷软件）	150,000.00	2016年12月
福州市财 政局	榕科【2015】245号，福州市科学技术局 关于下达2015年福州市科技项目计划和经费（市本级）的通知	2015年福州市科技项目计划和经费（市本级）	高清视频监控系统的研究及校园监控	300,000.00	2016年10月
福州市仓 山区科学 技术局	仓科【2015】9号《关于下达2015年仓山区第一批科技计划项目的通知》	2015年仓山区第一批科技计划项目	基于移动中间件的微信建站平台研发及应用	100,000.00	2016年12月
福建省经 济和信息 化委员会、 福建省财 政厅	闽经信计财[2015]653号关于安排2015年省级软件产业发展专项（物联网及信息消费项目省直资金的通知）	项目资金	魔云互联网云娱乐系统（星网视易）	500,000.00	2016年6月
福建省发 改委	闽发改高技【2014】514号《福建省发展和改革委员会关于列入2014年产业技术联合创新专项 实施计划项目的通知	项目资金	跨媒体大数据的云服务关键技术研究及产业化	810,000.00	2016年6月
福建省发 展和改革 委员会	闽发改高技【2014】514号《福建省发展和改革委员会关于列入2014年产业技术联合创新专项实施计划项目的通知》	项目资金	跨媒体大数据的云服务关键技术研究及产业化	270,000.00	2016年6月
福州市经 济和信息 化委员会 福州市财 政局	榕财企（指）[2015]58号关于下达2015年第一批软件产业发展专项资金的通知	软件产业发展专项资金	重大专项智能桌面云系统CT-Vision的研发和产业化	1,000,000.00	2016年12月

政府 部门	拨款依据	拨款内容	补贴项目	补贴金额	项目预估验收时间
国家发展和改革委员会	国家发展改革委 工业和信息化部关于下达《产业升级项目（重点产业振兴和技术改造高技术产业）2014年第三批中央预算内投资计划（中央部分）的通知》（发改投资[2014]1722号）福建省发展和改革委员会《关于转下达重点振兴和技术改造高技术产业2014年第三批中央预算内投资计划的通知》（闽发改高技[2014]487号）福建省财政厅文件 闽财指(2015)1144号 福建省财政厅关于安排2014年基本建设结转项目支出预算（第九批）的通知	国家发展改革委 工业和信息化部产业升级项目（重点产业振兴和技术改造高技术产业2014年第三批中央预算内投资计划	高端数据交换设备和核心路由器研发及产业化	20,000,000.00	2016年12月
福建省科学技术厅	闽财（教）指〔2014〕95号 关于下达2014年科技重大专项项目计划和经费（新上市级第七批）的通知	2014年科技成果转化和产业化项目计划	基于4G网络的智能小蜂窝系统及高速宽带无线接入关键技术研究及产业化	1,350,000.00	2016年9月
福建省发展和改革委员会	福建省发展和改革委员会文件 闽发改高技（2015）626号 福建省发展和改革委员会关于转下达2015产业技术研究与开发资金高技术产业发展项目投资计划的通知	福建省发改委 2015产业技术研究与开发资金高技术产业发展项目投资计划	金融领域智能入侵检测产品产业化	3,000,000.00	2016年4月
工业和信息化部	工业和信息化部（工信部财[2014]425号）《关于下达2014年度电子信息产业发展基金项目计划的通知》	2014年度电子信息产业发展基金	基于安全可靠芯片的网络设备研发与产业化	5,000,000.00	2016年12月
福州市仓山区科学技术局	福建省科学技术厅 福建省经济和信息化委员会 福建省财政厅《关于下达2014年战略性新兴产业专项项目计划和经费（市级）的通知》（闽财（教）指[2014]112）榕科（2015）181号 福州市科学技术局关于下达2015年福州市国家省级科技计划项目配套经费的通知 福州市仓山区科学技术局 仓科（2015）19号 关于下达2015年仓山区第二批科技计划项目的通知	2014年福建省科技经费项目（2014年战略性新兴产业专项项目计划与经费表（市级））-重大项目	可重构网络设备系统研发及产业化	1,600,000.00	2016年4月
福建省经济和信息化委员会、福建省财政厅	福建省经济和信息化委员会 福建省财政厅《关于下达2014年省工业和信息化发展资金战略性新兴产业专项（省属）资金通知》（闽经信财[2014]683号）	2014年省工业和信息化发展资金战略性新兴产业（省属）专项资金补助项目	云计算数据中心虚拟交换设备产业化	2,000,000.00	2016年4月
中华人民共和国财政部	科学技术部（国科发高[2013]121号）《关于国家863计划信息技术领域新型高速路由和交换系统主题项目立项的通知》、科学技术部（国科发财【2013】365号）《关于下达2013年国家技术研究发展计划第一批课题经费预算的通知》、科学技术部《关于拨付2014年第一批国家高技术研究发展计划课题经费的通知》（国科发财[2014]13号）、科学技术部《关于拨付2014年第三批国家高技术研究发展计划课题经费的通知》（国科发财[2014]111号）	国家高技术研究发展计划（863计划）专项经费	云计算数据中心大容量虚拟交换系统	8,590,000.00	2016年12月
北京市经济和信息化委员会	北京市经济和信息化委员会关于下达2015年第二批工业发展资金计划的通知（京经信委发[2015]57号）	2015年第二批工业发展资金	可重构高端路由器研发及产业化项目	2,500,000.00	2016年12月
北京市海淀区财政局	国家发展改革委办公厅关于移动互联网及第四代移动通信（TD-LTE）产业化专项的复函	2013年移动互联网及第四代移动通信（TD-LTE）产业化专项	高速无线宽带接入设备研发及产业化项目	8,000,000.00	2016年12月

政府 部门	拨款依据	拨款内容	补贴项目	补贴金额	项目预估验收时间
北京市科学技术委员会	面向密码管理系统的网络安全监测系统研发及应用项目评审专家组意见汇总表及项目申报文本	市委、市政府重点工作及区县应急项目预启动	面向密码管理系统的网络安全监测系统研发及应用(北京市科技计划绿色通道)	1,734,200.00	2016年12月
中关村科技园区海淀园管委会	2014年海淀区重大科技成果产业化项目资助专项资金项目合同书	2014年海淀区重大科技成果产业化项目资助专项资金支持	高速WLAN接入设备研发及产业化(海淀区重大科技成果产业化项目)	2,000,000.00	2016年12月
北京市科学技术委员会	北京市科技计划课题任务书	市委、市政府重点工作及区县应急项目预启动	网络设备在线监测和安全审计系统研制及应用项目	2,877,950.00	2016年4月
中关村科技园区海淀园管委会	2013年海淀区重大联合攻关项目研发资助专项资金项目合同书	2014年海淀区重大联合攻关项目研发资助	双促工程-燃烧节能优化控制云服务系统	1,050,000.00	2016年12月
中关村科技企业家协会	关于中关村开放实验室领取2012年项目补贴资金的通知	2012年国家火炬计划科技服务体系(中关村国家自主创新示范区科技服务体系)	中关村开放实验室专项资金	500,000.00	2016年12月
北京市发展和改革委员会	京发改[2014]617号 关于北京星网锐捷网络技术有限公司高性能计算机网络北京市工程实验室创新能力建设项目补助资金的批复 京发改[2013]2396号 北京市发展和改革委员会关于2013年认定北京市工程研究中心和工程实验室批复	高性能计算网络北京市工程实验室创新能力建设项目	2013年高性能计算网络北京市工程实验室创新能力建设项目	3,470,000.00	2016年6月
闽侯发改局	侯发改[2012]313号《关于转下达电子信息产业振兴和技术改造项目2012年中央预算内投资计划》	电子信息产业振兴和技术改造项目补助资金	营运车辆智能交通公共服务系统的研发	4,000,000.00	2016年12月
中华人民共和国工业和信息化部	工信部财[2013]472号)《关于下达2013年度电子信息产业发展基金项目计划的通知》	2013年度电子信息产业发展基金项目	数字家庭产业集聚区10万用户级示范应用	2,000,000.00	2016年12月
福州市仓山区财政局	仓财预(2014)98号《关于下达》2013年度第三批软件产业发展专项资金的《通知》	2013年度第三批软件产业发展专项资金	2013年度第三批软件产业发展专项	1,000,000.00	2016年12月
福建省科技发展研究中心	国科发财(2013)673号科技部关于批复2013年基础性工作专项项目经费预算的通知	2013年基础性工作专项项目经费	福建省创新方法应用推广与示范	366,000.00	2016年10月
福建省发展和改革委员会	闽发改高技<2014>393号《关于转下达国家发展改革委2014年第二批产业技术研究与开发资金高技术产业发展项目》、发改高技[2014]1224号、发改办高技[2014]528号、闽发改高技(2015)626号《福建省发展和改革委员会关于转下达2015年产业技术研究与开发资金高技术产业发展项目投资计划的通知》	2014年第二批产业技术研究与开发资金高技术产业发展项目投资计划	基于国产密码算法的金融安全POS研发和产业化	4,500,000.00	2016年12月
福州市科技局	榕科《2014》103号关于下达2014年福州市科技项目计划和经费(市本级)的通知	2014年福州市科技项目计划和经费(市本级)	新一代高清网络硬盘录像机及虚拟集控监控解决方案的研发及产业化	300,000.00	2016年12月
福州市科技局	仓科(2015)19号《关于下达2015年仓山区第二批科技计划项目的通知》	2015年仓山区第二批科技计划项目	新一代高清网络硬盘录像机及虚拟集控监控解决方案的研发及产业化	90,000.00	2016年12月
福州市晋安区财政局、福州市晋安区发展和改革和科技局	榕晋财(指)[2015]381号、榕晋发改科技科[2015]12号《关于下达2015年福建省专利技术实施与产业化项目计划和经费的通知》	2015年福建省专利技术实施与产业化项目计划和经费	基于自定义原则的台风实时采集等专利技术的产业化应用	130,000.00	2016年12月

政府 部门	拨款依据	拨款内容	补贴项目	补贴金额	项目预估验收时间
福州市晋安区发展改革和科技局、福州市晋安区财政局	榕晋发改科技科[2015]16号、榕晋财（指）[2015]604号 福州市晋安区发展改革和科技局《关于下达2015年第二批科技计划项目经费的通知》	2015年第二批科技计划项目经费	一张图可视化平台	150,000.00	2016年7月
福州市科学技术局	榕科[2015]245号《关于下达2015年福州市科技项目计划和经费（市本级）的通知》	2015年福州市科技项目计划和经费（市本级）	新型雨量终端设备	300,000.00	2016年12月
福州市晋安区财政局、福州市晋安区经济发展局	榕晋财（指）[2015]128号、榕晋经[2015]9号《关于下达2014年第一批物联网及信息消费发展专项资金的通知》	2014年第一批物联网及信息消费发展专项资金	水库综合信息管理物联网平台	550,000.00	2016年12月
合计				80,240,650.00	

31. 递延收益

（1）递延收益明细

截止 2016 年 9 月 30 日

项目	2015年12月31日	本期增加		本期减少	2016年9月30日
		合并范围增加	本期增加		
与收益相关的政府补助	51,346,500.00		2,280,000.00	30,000,000.00	23,626,500.00
合计	51,346,500.00		2,280,000.00	30,000,000.00	23,626,500.00

截止 2015 年 12 月 31 日

项目	2014年12月31日	本期增加		本期减少	2015年12月31日
		合并范围增加	本期增加		
与收益相关的政府补助	23,918,500.00		76,570,700.00	49,142,700.00	51,346,500.00
合计	23,918,500.00		76,570,700.00	49,142,700.00	51,346,500.00

（2）涉及政府补助的项目

截止 2016 年 9 月 30 日

补贴项目	2015年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016年9月30日	与资产相关/与收益相关
企业级安全通信系统的关键技术研发及产业化	600,000.00	500,000.00			1,100,000.00	与收益相关
SDN云计算数据中心高性能交换机研发及产业化	30,000,000.00			-30,000,000.00		与收益相关
基于电话网、广电网和互联网的多屏幕融合系统等专利技术的产业化运用研究		180,000.00			180,000.00	与收益相关
福建省第二批双创人才（科技创新领军人才、科技创业领军人才）计划		400,000.00			400,000.00	与收益相关
广域SDN关键技术研发及产业化		800,000.00			800,000.00	与收益相关
安全可信的SDN系统软件平台（专项名称：	20,000,000.00				20,000,000.00	与收益相关

补贴项目	2015年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016年9月30日	与资产相关/与收益相关
2014年北京市软件及应用系统战略性新兴产业区域集聚发展试点项目)						
智能终端安全检测技术	96,500.00				96,500.00	与收益相关
视频自媒体服务平台的关键技术研发与产业化		400,000.00			400,000.00	与收益相关
科技创业领军人才	650,000.00				650,000.00	与收益相关
合计	51,346,500.00	2,280,000.00		-30,000,000.00	23,626,500.00	

截止 2015 年 12 月 31 日

负债项目	2014年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015年12月31日	与资产相关/与收益相关
社交网人物信息搜索引擎	52,500.00			-52,500.00		与收益相关
基于物联网技术的粮食仓储远程管理平台		150,000.00		-150,000.00		与收益相关
高清视频监控系统的研究及校园监控		300,000.00		-300,000.00		与收益相关
基于移动中间件的微信建站平台研发及应用		100,000.00		-100,000.00		与收益相关
跨媒体大数据的云服务关键技术与产业化	450,000.00	360,000.00		-810,000.00		与收益相关
科技创业领军人才		650,000.00			650,000.00	与收益相关
魔云互联网云娱乐系统		500,000.00		-500,000.00		与收益相关
跨媒体大数据的云服务关键技术与产业化	150,000.00	120,000.00		-270,000.00		与收益相关
重大专项智能桌面云系统CT-Vision的研发和产业化		1,000,000.00		-1,000,000.00		与收益相关
高端数据交换设备和核心路由器研发及产业化	18,000,000.00	2,000,000.00		-20,000,000.00		与收益相关
基于4G网络的智能小蜂窝系统及高速宽带无线接入关键技术研究及产业化 2014HZ0003-2		1,350,000.00		-1,350,000.00		与收益相关
云计算安全管理平台产业化		1,200,000.00	1,200,000.00			与收益相关
金融领域智能入侵检测产品产业化		3,000,000.00		-3,000,000.00		与收益相关
高速WLAN接入设备研发及产业化(海淀区重大科技成果产业化项目)	2,000,000.00			-2,000,000.00		与收益相关
可重构高端路由器研发及产业化项目		2,500,000.00		-2,500,000.00		与收益相关
高速无线宽带接入设备研发及产业化项目		8,000,000.00		-8,000,000.00		与收益相关

负债项目	2014年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015年12月31日	与资产相关/与收益相关
面向密码管理系统的网络安全监测系统研发及应用(北京市科技计划绿色通道)		1,734,200.00		-1,734,200.00		与收益相关
安全可信的SDN系统软件平台(专项名称:2014年北京市软件及应用系统战略性新兴产业区域集聚发展试点项目)		20,000,000.00			20,000,000.00	与收益相关
智能终端安全检测技术		96,500.00			96,500.00	与收益相关
基于国产密码算法的金融安全POS研发和产业化	3,000,000.00	1,500,000.00		-4,500,000.00		与收益相关
福建省创新方法应用推广与示范	266,000.00	100,000.00		-366,000.00		与收益相关
企业级安全通信系统的关键技术研发及产业化		600,000.00			600,000.00	与收益相关
SDN云计算数据中心高性能交换机研发及产业化		30,000,000.00			30,000,000.00	与收益相关
数字音乐网络传播运营云服务系统关键技术		340,000.00		-340,000.00		与收益相关
物联网项目		300,000.00	300,000.00			与收益相关
新一代高清网络硬盘录像机及虚拟集控监控解决方案的研发及产业化		90,000.00		-90,000.00		与收益相关
基于自定义原则的台风实时采集等专利技术的产业化应用		130,000.00		-130,000.00		与收益相关
一张图可视化平台		150,000.00		-150,000.00		与收益相关
新型雨量终端设备		300,000.00		-300,000.00		与收益相关
合计	23,918,500.00	76,570,700.00	1,500,000.00	-47,642,700.00	51,346,500.00	

(3) 与收益相关的政府补助期末余额明细

截止 2016 年 9 月 30 日

政府部门	拨款依据	拨款内容	补贴项目	补贴金额	项目预验收时间
福建省科学技术厅、福州市科学技术局	闽财(教)指(2015)14号关于下达2015年第一批战略性新兴产业专项项目计划和经费(市级)的通知 榕科(2016)136号省区域发展配套项目的通知、福州市科技计划项目任务书	2015年第一批战略性新兴产业专项项目经费	企业级安全通信系统的关键技术研发及产业化	1,100,000.00	2018年3月
福州市知识产权局	闽知办〔2016〕19号	2016年福建省专利技术实施与产业化计划项目	基于电话网、广电网和互联网的多屏幕融合系统等专利技术的产业化运用研究	180,000.00	2017年12月
福建省科学技术厅、福建省科学技术局	榕科(2016)189号 福州市科学技术局《关于做好第二批省双创人才专项支持经费的通知》、闽科奖函(2016)19号 福建省科学技术厅《关于做好第二批省双创人才专项支持经费发放工作的通知》	福建省“海纳百川”特殊支持高层次人才“双百计划”第二批双创人才第一阶段专项支持经费	福建省第二批双创人才(科技创新领军人才、科技创业领军人才)计划	400,000.00	2017年12月

福建省科学技术厅	闽财教指[2016]7号《关于下达2016年省区域发展、对外合作、星火、创新资金科技项目计划和经费(新上市级第三批)的通知》	2016年省区域发展、对外合作、星火、创新资金科技项目计划和经费(新上市级第三批)	广域SDN关键技术研发及产业化	800,000.00	2017年12月
北京市发展和改革委员会	北京市财政局文件(京财经一指[2015]396号)关于下达2014年战略性新兴产业发展专项(区域集聚发展试点)中央补助资金预算的函 国家发展改革委办公厅 财政部办公厅文件(发改办高技[2014]2242号)关于2014年北京市软件及应用系统战略性新兴产业区域集聚发展试点方案的批复	2015年政府预算“资源勘探信息等支出”类“制造业”款“2150299”其他制造业支出	安全可信的SDN系统软件平台 (专项名称:2014年北京市软件及应用系统战略性新兴产业区域集聚发展试点项目)	20,000,000.00	2017年12月
工业和信息化部电信传输研究所	国家863计划课题联合申请协议	国家高技术研究发展计划(863计划)信息技术领域“4.1.1智能终端安全检测技术”	智能终端安全检测技术拨款	96,500.00	2017年12月
福州市科学技术局	闽委人才【2014】4号《中共福建省委人才工作领导小组关于公布福建省第一批6类特支人才“双百计划”人选的通知》	项目资金	高端人才计划	650,000.00	2017年12月
福州市科学技术局	榕科(2016)188号《福州市科学技术局关于下达2016年福州市科技计划项目和经费(市本级)的通知》	项目资金	视频自媒体服务平台的关键技术研发与产业化	400,000.00	2018年3月
合计				23,626,500.00	

截止 2015 年 12 月 31 日

政府部门	拨款依据	拨款内容	补贴项目	补贴金额	项目预估验收时间
福建省发展和改革委员会	闽财指(2015)922号《关于下达2015年产业振兴和技术改造(高技术方面)中央基建投资预算拨款的通知》	2015年产业振兴和技术改造	SDN云计算数据中心高性能交换机研发及产业化	30,000,000.00	2017年4月
北京市发展和改革委员会	北京市财政局文件(京财经一指[2015]396号)关于下达2014年战略性新兴产业发展专项(区域集聚发展试点)中央补助资金预算的函 国家发展改革委办公厅 财政部办公厅文件(发改办高技[2014]2242号)关于2014年北京市软件及应用系统战略性新兴产业区域集聚发展试点方案的批复	2015年政府预算“资源勘探信息等支出”类“制造业”款“2150299”其他制造业支出	安全可信的SDN系统软件平台	20,000,000.00	2017年12月
福州市科学技术局	闽委人才(2014)4号《中共福建省委人才工作领导小组关于公布福建省第一批6类特支人才“双百计划”人选的通知》	项目资金	高端人才计划	650,000.00	2017年12月
福建省科学技术厅	闽财(教)指(2015)14号关于下达2015年第一批战略性新兴产业专项项目计划和经费(市级)的通知	2015年第一批战略性新兴产业专项项目经费	企业级安全通信系统的关键技术研发及产业化	600,000.00	2018年3月
工业和信息化部电信传输研究所	国家863计划课题联合申请协议	国家高技术研究发展计划(863计划)信息技术领域“4.1.1智能终端安全检测技术”	智能终端安全检测技术拨款	96,500.00	2017年12月
合计				51,346,500.00	

32. 营业收入与营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2016年1-9月	2015年度
主营业务收入	3,300,365,712.53	4,438,546,038.14
其他业务收入	34,306,529.87	77,959,091.81
营业收入合计	3,334,672,242.40	4,516,505,129.95
主营业务成本	1,906,502,204.44	2,409,000,135.19
其他业务成本	16,423,446.61	44,111,394.78
营业成本合计	1,922,925,651.05	2,453,111,529.97

(2) 主营业务（分地区）

项目	2016年1-9月		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
来自本国交易收入总额	2,730,463,707.52	1,433,894,829.07	3,813,937,134.94	1,892,457,637.65
来自于其他国家（地区）交易收入总额	569,902,005.01	472,607,375.37	624,608,903.20	516,542,497.54
合计	3,300,365,712.53	1,906,502,204.44	4,438,546,038.14	2,409,000,135.19

(3) 公司前五名客户销售情况如下

项目	2016年1-9月	2015年度
前五名客户销售合计	965,802,490.69	964,957,254.93
占全部销售额的比重(%)	28.96	21.36

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

2016年1-9月前五名客户情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例(%)
联强国际贸易（中国）有限公司	342,076,935.31	10.26
北京神州数码有限公司	236,085,910.69	7.08
英迈电子商贸（上海）有限公司	140,464,346.20	4.21
厦门建发通讯有限公司	124,735,921.43	3.74
HUA KE SUPPLY CHAIN (HK) LTD	122,439,377.06	3.67
合计	965,802,490.69	28.96

2015 年度前五名客户情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
联强国际贸易（中国）有限公司	287,261,493.18	6.36
北京神州数码有限公司	278,744,540.32	6.17
领峰电子有限公司	151,387,191.18	3.35
HUA KE SUPPLY CHAIN (HK) LTD	135,613,916.13	3.00
福建卓智网络科技有限公司	111,950,114.12	2.48
合计	964,957,254.93	21.36

33. 营业税金及附加

税项	2016年1-9月	2015年度
教育费附加	8,663,088.13	14,999,120.40
城建税	11,998,828.32	20,690,047.48
营业税	249,345.40	609,386.37
合计	20,911,261.85	36,298,554.25

34. 销售费用

项目	2016年1-9月	2015年度
人工费用	309,090,339.50	505,407,345.27
差旅业务费	111,750,329.05	145,506,724.90
销售服务费	69,265,518.34	101,287,065.79
市场推广费	58,508,652.45	75,964,051.68
租赁物业费	20,219,550.50	27,816,897.54
运输费	18,285,312.30	26,649,077.98
办公通讯费	8,387,755.60	12,012,294.25
授权服务费	4,017,295.56	5,078,433.06
折旧摊销费	3,304,672.81	3,431,047.96
水电费	1,738,129.86	1,642,640.33
其他	3,630,785.74	1,828,068.80
合计	608,198,341.71	906,623,647.56

35. 管理费用

项目	2016年1-9月	2015年度
人工费用	62,273,992.80	106,353,215.52
折旧摊销费	25,626,220.17	28,568,111.78
办公通讯费	10,527,606.99	12,034,274.53
差旅业务费	8,204,352.09	14,235,639.23
税费	9,251,034.65	9,221,617.51
租赁物业费	5,010,892.83	7,467,296.41
水电费	827,588.64	932,375.60
其他	5,494,095.02	10,218,673.50
研发费用	470,080,847.30	609,855,556.70
合计	597,296,630.48	798,886,760.78

研发费用明细如下

项目	2016年1-9月	2015年度
人工费用	345,924,088.58	469,942,603.68
研究开发费	48,758,906.45	55,114,634.59
折旧摊销费	36,922,105.67	38,940,809.69
差旅业务费	18,212,914.99	22,038,410.74
租赁物业费	10,153,444.19	12,747,554.19
办公通讯费用	4,446,777.14	5,547,919.56
水电费	4,654,375.98	4,859,376.53
其他	1,008,234.30	664,247.72
合计	470,080,847.30	609,855,556.70

36. 财务费用

项目	2016年1-9月	2015年度
利息支出	1,022,591.69	1,673,124.94
减：利息收入	6,600,446.60	9,624,883.10
汇兑损益	-4,921,501.03	-1,644,074.53
手续费	2,223,915.24	1,632,542.70
其他	-5,425.29	30,025.63
合计	-8,280,865.99	-7,933,264.36

37. 资产减值损失

项目	2016年1-9月	2015年度
坏账损失	9,031,222.23	17,732,562.81
存货跌价损失	3,063,165.20	4,005,838.29
合计	12,094,387.43	21,738,401.10

38. 投资收益

(1) 投资收益明细

项目	2016年1-9月	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,940,144.06	-2,606,144.28
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	691,297.86	228,201.04
银行理财产品收益	9,477,917.79	9,225,429.62
合计	7,229,071.59	6,847,486.38

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

产生投资收益的来源	2016年1-9月	2015年度
北京福富软件技术股份有限公司	562,531.15	2,059,611.99
福建腾云宝有限公司	-3,492,877.84	-4,666,477.58
宁波谦石星网股权投资管理有限公司	-9,797.37	721.31
合计	-2,940,144.06	-2,606,144.28

注①：上述投资收益的汇回不存在重大限制。

39. 营业外收入

(1) 明细情况

项目	2016年1-9月		2015年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	97,172.36	97,172.36	29,644.46	29,644.46
其中：固定资产处置利得	97,172.36	97,172.36	29,644.46	29,644.46
无形资产处置利得				
盘盈收入				
政府补助	139,832,355.23	23,153,214.29	213,861,566.62	48,144,819.00
其中：增值税返还（注①）	116,679,140.94		165,716,747.62	
其他政府补助（注②）	23,153,214.29	23,153,214.29	48,144,819.00	48,144,819.00
其他收入	2,537,627.22	2,537,627.22	3,867,451.31	3,867,451.31
合计	142,467,154.81	25,788,013.87	217,758,662.39	52,041,914.77

(2) 政府补助明细

项目	2016年1-9月	2015年度
增值税返还	116,679,140.94	165,716,747.62
其他政府补助	23,153,214.29	48,144,819.00
合计	139,832,355.23	213,861,566.62

注①：增值税返还

根据财政部、国家税务总局联合发布的《关于软件产品增值税政策的通》（财税2011100号），2016年1-9月、2015年度分别收到增值税实际税负超过3%的即征即退收入116,679,140.94元、165,716,747.62元。

注②：其他政府补助

2016年1-9月其他政府补助

政府部门	文号	补贴项目	补贴金额
一、由递延收益转入利润表的政府补助收入			
福建省发展和改革委员会	福建省发展和改革委员会文件 闽发改高技（2015）626号 福建省发展和改革委员会关于转下达2015产业技术研究与开发资金高技术产业发展项目投资计划的通知	金融领域智能入侵检测产品产业化	3,000,000.00
福州市仓山区科学技术局	福建省科学技术厅 福建省经济和信息化委员会 福建省财政厅《关于下达2014年战略性新兴产业专项项目计划和经费（市级）的通知》（闽财（教）指[2014]112）榕科（2015）181号 福州市科学技术局关于下达2015年福州市国家省级科技计划项目配套经费的通知 福州市仓山区科学技术局 仓科（2015）19号 关于下达2015年仓山区第二批科技计划项目的通知	可重构网络设备系统研发及产业化	1,600,000.00
福建省经济和信息化委员会、福建省财政厅	福建省经济和信息化委员会 福建省财政厅《关于下达2014年省工业和信息发展资金战略性新兴产业专项（省属）资金通知》（闽经信计财[2014]683号）	云计算数据中心虚拟交换设备产业化	2,000,000.00
北京市科学技术委员会	北京市科技计划课题任务书	网络设备在线监测和安全审计系统研制及应用项目	2,877,950.00
北京市发展和改革委员会	京发改【2014】617号 关于北京星网锐捷网络技术有限公司高性能计算机网络北京市工程实验室创新能力建设项目补助资金的批复， 京发改【2013】2396号 北京市发展和改革委员会关于2013年认定北京市工程研究中心和工程实验室批复	高性能计算网络北京市工程实验室创新能力建设项目	3,470,000.00
福建省发展和改革委员会	闽发改高技【2014】514号《福建省发展和改革委员会关于列入2014年产业技术联合创新专项实施计划项目的通知》	跨媒体大数据的云服务关键技术研究与产业化	1,200,000.00

政府部门	文号	补贴项目	补贴金额
福建省经济与信息化委员会、福建省财政厅	闽经信计财【2015】653号《关于安排2015省级软件产业发展专项(物联网及信息消费项目)省直资金的通知》	魔云互联网云娱乐系统	500,000.00
福建省发展和改革委员会	闽发改高技【2014】514号《福建省发展和改革委员会关于列入2014年产业技术联合创新专项实施计划项目的通知》	跨媒体大数据的云服务关键技术研究与产业化	400,000.00
一、由递延收益转入利润表的政府补助收入小计			15,047,950.00
二、本期直接记入利润表的政府补助收入			
福州市仓山区财政局	1、榕经信电子【2015】461号福州市经济和信息化委员会 福州市财政局《关于组织申报2015年省切块数字家庭示范村专项资金项目的通知》 2、福建省促进信息消费专项资金项目验收表	福建数字家庭示范村专项补贴款-榕经信电子〔2015〕461号	797,000.00
厦门市思明区科技和信息化局	厦思科〔2014〕6号《思明区引进高层次创新创业人才暂行办法实施细则》 睿云联与厦门市思明区科技和信息化局签订的《思明区高层次创新创业人才项目落户扶持协议》	创业扶持资金	766,317.00
福州市仓山区财政局	榕财企(指)【2015】80号福州市财政局 福州市经济和信息化委员会《关于下达2015年稳增长促转型系列政策项目资金的通知》	稳增长促转型系列政策项目资金	680,000.00
厦门市委	厦委组〔2016〕94号《中共厦门市委组织部关于发放第二十五批次高层次人才计划资助资金的通知》	高层次人才计划资助资金	500,000.00
福州市财政局	关于做好福州市2015年度电子商务与物流快递协同发展试点项目申报工作的通知	智能快件箱	451,000.00
福州市劳动就业管理中心失业保险基金管理专用	榕人社就【2015】88号 关于印发《福州市进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作实施方案》的通知	劳动就业失业保险稳岗补贴	383,742.44
福建省知识产权局	榕知【2016】47号《福州市知识产权局关于公布2016年度第二季度专利资助与奖励名单的通知》	知识产权局专利奖励	379,500.00
福州市晋安区经济和信息化局、福州市晋安区财政局	榕晋经信【2016】46号榕晋财指【2016】444号《关于下达2015年支持企业开拓市场(第三批)奖励资金的通知》	2015年支持企业开拓市场(第三批)奖励	355,700.00
福州市财政局	榕财贸【2015】61号福州市财政局关于拨付2014年促进服务外包产业发展专项资金的通知	促进服务外包产业发展专项资金	348,500.00
福州仓山区财政局	仓科【2016】39号《关于下达2016年仓山区第一批授权专利奖励的通知》	仓山区财政局专利	340,000.00
福州市知识产权局	榕知【2016】14号《福州市知识产权局关于公布2015年度第四季度专利资助与奖励名单的通知》	知识产权局专利奖励	320,000.00
人力资源社会保障部、全国博士后管委会	人社部发【2015】86号《人力资源社会保障部 全国博士后管委会关于批准合肥国轩高科动力能源股份公司等628个单位设立博士后科研工作站的公告》	企业博士后建站财政支出(福州市)	300,000.00

政府部门	文号	补贴项目	补贴金额
福州市劳动就业管理中心失业保险基金管理专处	榕人社就【2015】88号《福州市进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作实施方案》	失业保险支持企业稳定岗位	269,639.35
上海市财政局	沪商财(2015)26号《上海市外经贸发展专项资金实施细则》	上海市外经贸发展专项资助补贴	240,000.00
福州市仓山区财政局	闽财教指【2016】27号《关于下达2016年科技计划项目经费(结转市级第二批)的通知》	PTDN项目补助经费	200,000.00
福州市财政局	榕财企(指)【2016】19号 福州市财政局 福州市经济和信息化委员会《关于下达2015年度福州市工业产品开拓市场专项资金的通知》	福州市工业产品开拓市场专项资金	192,000.00
上海市张江高科技园区管理委员会	上海市张江高科技园区管理委员会有关补贴文件	张江管委会补贴款	162,000.00
福州市仓山区财政局	仓科【2016】35号《关于下达2016年仓山区第一批科技计划项目的通知》	业界首款高体验Android桌面云终端C91	150,000.00
北京市海淀区社会保险基金管理中心	京人社就发【2015】186号北京市人力资源和社会保障局 北京市财政局 北京市发展和改革委员会 北京市经济和信息化委员会《关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》	网络设备在线监测和安全审计系统研制及应用项目	129,946.50
国家知识产权局专利局北京代办处	2016年北京市专利资助金审核结果公示、2016年北京市专利资助金领取名单	高性能计算网络北京市工程实验室创新能力建设项目	126,500.00
福州市财政局	福州市专利奖励	专利奖励	111,950.00
福建省人民政府	闽政文【2016】182号福建省人民政府《关于2016年度福建省科学技术奖励和专利奖励的决定》	科学技术奖励和专利奖励	100,000.00
福州市科学技术局	榕科【2016】137号福州市科学技术局关于下达2015年新认定高新技术企业奖励经费的通知	高新技术企业奖励经费	100,000.00
晋安区发展和改革和科技局、晋安区财政局	榕晋发改科技科【2016】11号 榕晋财(指)【2016】251号《关于下达2016年第一批科技计划项目经费的通知》	省级(企业)工程技术研究中心项目经费	100,000.00
其他20项小额政府补助			601,469.00
二、本期直接记入利润表的政府补助收入			8,105,264.29
合计			23,153,214.29

2015年度其他政府补助

政府部门	文号	补贴内容	补贴金额
与收益相关的政府补助:			
一、由递延收益转入利润表的政府补助收入			
福州市科学技术局	福建省科学技术厅 福建省经济和信息化委员会 福建省财政厅(闽财(教)指[2014]112)《关于下达2014年战略性新兴产业专项项目计划和经费(市级)通知》	面向下一代互联网的分组通信数据网(PTDN)关键设备项目	5,300,000.00

政府部门	文号	补贴内容	补贴金额
	福州市科学技术局(榕科【2013】54号)《关于下达2013年福州市国家省级科技计划项目配套及奖励经费的通知》 福建省科学技术厅和福建省财政厅《关于下达2012年科技成果转化和产业化项目计划和经费》闽财(教)指【2012】157号		
中华人民共和国科学技术部	科学技术部国科发财[2012]1064号《科技部关于下达2012年国家科技支撑计划项目课题专项经费预算的通知》	2012年度国家科技支撑计划课题经费(数字音乐网络传播运营云服务系统项目)	3,900,000.00
中华人民共和国科学技术部	科学技术部国科发财【2013】410号《关于拨付2013年国家科技支撑计划课题经费的通知》	2013年度国家科技支撑计划课题经费(数字音乐网络传播运营云服务系统项目)	1,300,000.00
中华人民共和国科学技术部	科学技术部国科发财【2014】7号、106号《科技部关于预拨2014年国家科技支撑计划课题专项经费的通知》	2014年度国家科技支撑计划课题经费(数字音乐网络传播运营云服务系统项目)	510,000.00
中华人民共和国科学技术部	科学技术部国科发资【2015】35号、122号《科技部关于预拨2015年国家科技支撑计划课题专项经费的通知》	2015年度国家科技支撑计划课题经费(数字音乐网络传播运营云服务系统项目)	780,000.00
福州市科学技术局	榕科[2013]54号《关于下达2013年福州市国家省级科技计划项目配套及奖励经费的通知》	国家科技支撑计划课题经费(数字音乐网络传播运营云服务系统项目)	500,000.00
福建省发展和改革委员会	福建省发展和改革委员会《关于下达2014年第二批省级预算内投资计划通知》(闽发改投资[2014]482号)	安全可信的G比特WLAN接入设备研发及产业化	3,000,000.00
北京市发展和改革委员会	北京市发展和改革委员会文件(京发改【2013】624号)《关于北京星网锐捷网络技术有限公司下一代网络智能优化系统研发及产业化项目资金申请报告的批复》 北京市海淀区发展和改革委员会文件(海发改【2013】942号)《关于建议拨付北京星网锐捷网络技术有限公司下一代网络智能优化系统研发及产业化项目政府补助资金的函》	下一代网络智能优化系统产业化项目	2,900,000.00
中关村科技园区管理委员会	中关村国家自主创新示范区“十百千工程”专项资金研发投入补助协议书	中关村十百千资金项目	1,250,000.00
福建省财政厅	闽财指(2015)944号福建省财政厅关于安排2014年基本建设结转项目支出预算(第七批)的通知	云计算安全管理平台产业化项目补助	1,200,000.00
中华人民共和国科学技术部	科技部关于下达2012年度国家有关科技计划项目的通知 国科发计〔2012〕611号	2011年科技部火炬计划重大项目中关村开放实验室研发测试平台项目	1,000,000.00
福州市科学技术局	榕科[2013]54号《福州市科学技术局关于下达2013年福州市国家省级科技计划项目配套及奖励经费的通知》	数字音乐网络传播运营云服务系统项目	500,000.00
中华人民共和国科学技术部	科学技术部《关于批复2012年国家科技支撑计划项目课题经费预算的通知》国科发财【2012】270号	IPv6网络管控技术及其应用示范	410,000.00
福建省经济和信息化委员会	福建省经济和信息化委员会福建省财政厅文件(闽经信计财【2015】653号《关于安排2015年省级软件产业发展专项(物联网及信息消费项目)省直资金的通知》	物联网项目专项资金	300,000.00
福州市仓山区科学技术局	仓科【2014】14号《关于下达2014年仓山区第二批科技计划项目的通知》	移动互联智能影音终端的研制	150,000.00
福州市知识产权局	榕知[2013]89号《福州市知识产权局关于转发下达2013年省专利技术实施与产业化项目计划和经费的通知》	基于AMLOGIC芯片的多媒体移动播放设备的研制项目	150,000.00
一、由递延收益转入利润表的政府补助收入小计			23,150,000.00
二、本期直接计入利润表的政府补助收入			

政府部门	文号	补贴内容	补贴金额
福州市晋安区 财政局、福州市 晋安区经济和 信息化局	榕晋财（指）[2015]359号、榕晋经[2015]44号 福州市晋安区财政局、福州市晋安区经济和信 息化局关于下达福建四创软件有限公司税收贡献 奖励的通知	税收贡献奖	12,364,000.00
福州市仓山区 财政局	福州市仓山区财政局文件（仓财预[2015]138号） 关于下达2014年软件产业发展专项等省、市两 级切块资金的通知	仓山区财政局福州市产学研专项 补助资金	1,500,000.00
福州市发展与 改革委员会	榕财预（2015）43号关于兑现总部经济企业经营 贡献奖和高管个税返还的请示	2014年总部经济企业经营贡献奖	1,360,000.00
福建省经济和 信息化委员会	闽财指【2015】1200号福建省财政厅福建省经 济和信息化委员会文件关于拨付2014年度软件 人才培养补助经费的通知	2014年度软件人才培养补助经费	1,304,700.00
福建省经济和 信息化委员会	闽经信计财【2015】567号福建省经济和信 息化委员会福建省财政厅关于安排2015年省级企 业技术改造专项——企业技术创新（省属）项目 资金的通知	2015年省级企业技术改造专项—— 企业技术创新（省属）项目资金	840,000.00
福州市科学技 术局	榕科【2015】122号福州市科学技术局关于下 拨省科技创新领军人才、科技创业领军人才专项 资金的通知 榕科[2015]240号《福州市科学技术局关于下 拨中共福州市委组织部对福建省第一批省科技 创新、创业领军人才市级配套奖金的通知》	科技领军人才奖励及配套资金	650,000.00
福州市经济和 信息化委员会	福州市财政局福州市经济和信 息化委员会文件榕财企（指）【2015】58号关于 下达2015年第一批软件产业发展专项资金的 通知	2015年第一批软件产业发展专项 资金优秀产品奖励	500,000.00
福州市仓山区 财政局、福州市 经济委员会	榕财企（指）（2014）53号关于下达2014年 度省级市级工业企业技改项目补助资金的通知 仓财预【2015】25号关于下达2014年度省 级、市级工业企业技改项目补助资金的通知	2014年度省级、市级工业企业技 改项目补助资金	470,000.00
福州市仓山区 财政局	仓财预【2015】138号《关于下达2014年 软件产业发展专项等省、市两级切块资金的通知》	2014年省级切块软件产业专项 资金补助，小微创业创新项目 百star-isecurity安防智控管理系统， 星网锐捷产品设计、工艺及生 产制造综合集成应用平台	800,000.00
福州市财政局	榕财财【2015】24号福州市财政局文件关于 拨付2013年福州市服务外包产业发展资金的 通知	2013年福州市服务外包产业发 展资金	384,600.00
福州市仓山区 科学技术局	仓科【2015】19号《关于下达仓山区第二 批科技计划项目的通知》	2015年仓山区第二批科技计划 项目补助	300,000.00
福州市科学技 术局	榕科【2015】245号《福州市科技计划项目 管理办法》	2015年福州市科技项目计划和 经费补助	300,000.00
福建省财政厅	闽财企（2013）66号福建省财政厅关于省 级财源增长点建设专项资金申报工作的通知 闽财企函【2014】3号福建省财政厅关于 2014年省级财源增长点建设专项资金申报工 作的通知	2014年省级财源增长点建设专 项资金	300,000.00
中关村知识产 权促进局	关于办理2014年度中关村技术创新能力建 设专项资金（专利部分）资助金领取手续的 通知	中关村技术创新能力建设专项 资金	290,500.00
厦门市思明区 科学技术局	思明区引进高层次创新创业人才暂行办法 实施细则厦思科（2014）6号	公司办公室租金补贴款	240,000.00
福州市晋安区 财政局、福州市 晋安区经济发 展局	榕晋财（指）[2015]160号、榕晋经[2015]17 号福州市晋安区财政局、福州市晋安区经济 发展局关于下达2014年软件产业发展专项 等省、市两级切块资金的通知	2014年省级切块软件产业专项 资金补助	200,000.00
福州市晋安区 财政局	榕晋财（指）[2015]598号、榕晋经[2015]55 号福州市晋安区财政局、福州市晋安区经济 和信息化局关于下达2015年第一批软件产 业发展专项资金的通知	2015年第一批软件产业发展专 项资金	163,000.00
福州市晋安区 科技局	拟安排2015年第四批科技计划项目及经 费情况表	福州市科技计划项目（博士后科 研工作站、福建省知识产权优势企 业实新2项）	155,400.00

政府部门	文号	补贴内容	补贴金额
福州市仓山区科学技术局	仓科【2015】9号《关于下达2015年仓山区第一批科技计划项目的通知》	2015年仓山区第一批科技计划项目补助	150,000.00
福州市仓山区科学技术局	仓科【2014】14号《关于下达二〇一四年仓山区第二批科技计划项目的通知》	移动互联智能影音终端的研制	150,000.00
福州市科学技术局	榕科【2015】181号《关于下达2015年福州市国家省级科技计划项目配套经费的通知》	自主高清音视频播放系统及关键件	150,000.00
福州市仓山区财政局	福州市仓山区科学技术局 仓科(2015)19号关于下达2015年仓山区第二批科技计划项目的通知	2015年仓山区第二批科技计划项目奖励	150,000.00
福州市公务员局	福州市公务员局、福州市财政局、福州市科技局关于印发《福州市博士后工作站(基地)管理办法》 闽人社文[2015]12号福建省人力资源和社会保障厅关于公布首批福建省优秀博士后科研工作站名单的通知	博士后科研资助经费	150,000.00
福建省厦门市财政局	厦财企[2015]62号 厦门市财政局、厦门市科学技术局 关于下达中央财政2015年中小企业发展专项资金的通知	无线图像监控报警系统	130,000.00
上海市张江高科技园区管理委员会	上海市张江高科技园区管理委员会园张江园管扶认字[2015]第0052号	张江高科技园区财政扶持企业发展补贴	122,000.00
福州市仓山区财政局	仓财预【2015】138号《关于下达2014年软件产业发展专项等省、市两级切块资金的通知》	软件产业专项资金补助	120,000.00
福州市经济和信息化委员会	榕财企(指)【2015】38号 福州市财政局福州市经济和信息化委员会文件 关于下达2014年第四季度稳增长系列政策奖励资金的通知	2014年第四季度稳增长系列政策奖励资金	120,000.00
福州市知识产权局	榕知[2015]44号 福州市知识产权局关于下达“2015年福建省知识产权优势企业”奖励经费及有关工作的通知	2015年福建省知识产权优势企业奖励经费	120,000.00
福建省科学技术厅	闽科高验【2014】071号《福建省科技计划项目验收表》	数字移动多媒体云存储服务平台的研究	100,000.00
福州市科学技术局	福建省人民政府关于2014年度福建省科学技术奖励的决定 闽政文(2015)55号	福州市科学技术奖励	100,000.00
福州市人民政府	榕政【2015】11号 福州市人民政府关于颁发2015年度福州市科学技术奖的决定	福州市科学技术进步奖	100,000.00
上海市张江高科技园区管理委员会等部门	上海市张江高科技园区科技公共服务平台扶持办法等文件	上海市中小企业共享使用研发平台资源补贴资金40项小额奖励	1,210,619.00
二、本期直接计入利润表的政府补助收入小计			24,994,819.00
合 计			48,144,819.00

40. 营业外支出

项目	2016年1-9月		2015年度	
	发生额	计入当期非经常损益的金额	发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计	456,019.14	456,019.14	352,203.21	352,203.21
其中：固定资产处置损失	456,019.14	456,019.14	352,203.21	352,203.21
无形资产处置损失				
债务重组损失				
对外捐赠	15,540.00	15,540.00	1,000,733.00	1,000,733.00
罚款及滞纳金支出	4,604.11	4,604.11	2,317,793.96	2,317,793.96
其他	59,032.13	59,032.13	334,535.99	334,535.99
合计	535,195.38	535,195.38	4,005,266.16	4,005,266.16

41. 所得税费用

项目	2016年1-9月	2015年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	43,633,553.71	57,636,835.75
递延所得税调整	-12,746,818.55	-12,187,481.84
合计	30,886,735.16	45,449,353.91

会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年1-9月	2015年度
利润总额	330,687,866.89	528,380,383.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	49,603,180.03	79,257,057.49
子公司适用不同税率的影响	-3,523,418.06	-917,092.54
调整以前期间所得税的影响	-2,557,460.25	-1,416,321.38
非应税收入的影响	724,988.77	-366,731.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,933,631.03	7,996,235.67
额外可扣除费用(加计扣除)	-33,151,917.45	-41,849,888.82
税率调整导致期初递延所得税资产的变化/负债余额的变化		1,642,880.71
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,140,847.37	218,874.96
预计未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异带来的经济利益，报告期公司减记原计提的递延所得税资产	3,103,872.00	1,708,315.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-246,937.62	
使用前期未确认递延所得税资产的的可抵扣暂时性差异的影响	-140,050.66	-823,976.47
所得税费用	30,886,735.16	45,449,353.91

42. 其他综合收益

项目	2015 年 12 月 31 日	本期发生金额						2016 年 9 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	合并范围减少	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益								
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	659,931.86	983,065.44			983,065.44			1,642,997.30
外币财务报表折算差额	659,931.86	983,065.44			983,065.44			1,642,997.30
其他综合收益合计	659,931.86	983,065.44			983,065.44			1,642,997.30

2015 年度

项目	2014 年 12 月 31 日	本期发生金额						2015 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	合并范围减少	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益								
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-180,567.20	840,499.06			840,499.06			659,931.86
外币财务报表折算差额	-180,567.20	840,499.06			840,499.06			659,931.86
其他综合收益合计	-180,567.20	840,499.06			840,499.06			659,931.86

43. 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	受限原因
货币资金	107,027,177.90	121,934,137.56	用于质押的定期存款、人防工程专项托管资金、不能随时用于支取的保函保证金、银行承兑汇票保证金
应收票据	10,761,775.43		用于质押的应收票据
合计	117,788,953.33	121,934,137.56	

质押资产：

截止 2016 年 9 月 30 日

①公司以货币资金中定期存款 2,200 万元作为质押物，于 2016 年 3 月 11 日向中国银行布鲁塞尔分行申请借款 300 万美元，期末借款余额 300 万美元。货币资金中不能随时支取的人防工程专项托管资金、保函保证金及银行承兑汇票保证金合计 85,027,177.90 元。

②公司以银行承兑汇票 1,076.18 万元向招商银行北京万寿路支行质押，并签订《票

据池业务专项授信协议》，根据授信协议，招商银行北京万寿路支行同意向北京网络提供人民币 2 亿元的授信额度，授信期间 2016 年 8 月 26 日-2019 年 8 月 25 日。具体详见附注五、2（2）报告期公司质押的应收票据说明。

截止 2015 年 12 月 31 日

公司以货币资金中定期存款 2,800 万元作为质押物，分别于 2015 年 3 月 26 日、2015 年 7 月 7 日向中国银行布鲁塞尔分行申请借款 300 万美元、100 万美元，期末借款余额 400 万美元。货币资金余额中不能随时支取的保函保证金及银行承兑汇票保证金合计 93,934,137.56 元。

44. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	2016 年 9 月 30 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,308,213.56	6.6778	48,802,799.28
港币	7,434,608.33	0.86097	6,400,974.73
应收账款			
其中：美元	30,500,261.59	6.6778	203,674,685.74
可供出售金融资产			
其中：美元	2,000,000.00	6.6778	13,355,607.71
应付账款			
其中：美元	7,487,966.42	6.6778	50,003,171.04
短期借款			
其中：美元	3,000,000.00	6.6778	20,033,411.57

（续表）

项目	2015 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,864,776.99	6.4936	51,070,713.85
港币	20,102,871.26	0.83778	16,841,783.48
应收账款			
其中：美元	28,314,427.19	6.4936	183,862,553.98
可供出售金融资产			
其中：美元	2,000,000.00	6.4936	12,987,198.54
应付账款			
其中：美元	11,523,908.54	6.4936	74,832,470.81
短期借款			
其中：美元	4,853,000.00	6.4936	31,513,437.88

（2）境外经营实体说明

星网锐捷(香港)有限公司系公司在香港设立的全资子公司，注册资本港币 3,200 万元，境外主要经营地在香港，以港币为记账本位币。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 2016 年 1-9 月

未发生非同一控制下的企业合并

2. 2015 年度

（1）本年发生的非同一控制下企业合并

单位：万元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
福建四创软件有限公司	2015/3/31	24,000	40	购买	2015/3/31	完成工商变更登记	20,573.95	4,946.45
德明通讯（上海）有限责任公司	2015/8/1	32,175	65	购买	2015/8/1	已改组董事会并实质性控制	20,398.36	4,113.59

（2）合并成本及商誉

项 目	福建四创软件有限公司	德明通讯（上海）有限责任公司
合并成本		
— 现金	240,000,000.00	97,119,079.98
— 非现金资产的公允价值		
— 发行或承担的债务的公允价值		
— 发行的权益性证券的公允价值		224,630,920.02
— 或有对价的公允价值		
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
— 其他		
合并成本合计	240,000,000.00	321,750,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	79,853,570.70	89,364,675.96
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	160,146,429.30	232,385,324.04

备注①：2015 年 2 月 6 日，公司及福建省电子信息（集团）有限责任公司（简称电子信息集团）与汤成锋等 18 名出让方签订股权转让协议，分别受让公司原 18 名股东持有的四创软件公司 40%股权、20%股权，以福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公

司出具的并经福建省国资委备案确认的《福建星网锐捷通讯股份有限公司股权收购项目所涉及的福建四创软件有限公司股东全部权益评估报告书》（[2014]榕联评字第 488 号）在评估基准日 2014 年 9 月 30 日的四创软件股东全部权益评估值 63,678.35 万元为参考，确定本次股权转让目标公司估值为 6 亿元，60%股权转让价格为 3.6 亿元。其中：公司以合计 2.4 亿元受让公司原 18 名股东持有的公司 40%股权，电子信息集团以合计 1.2 亿元受让公司原 18 名股东持有的公司 20%股权。2015 年 3 月 31 日，四创软件办理了股权变更登记。公司持有四创软件 40%股权，且在四创软件董事会持有半数以上的表决权，能够决定公司的经营政策和财务政策，对公司形成非同一控制下的企业合并，合并基准日为：2015 年 3 月 31 日。根据评估确定的并考虑评估基准日至购买日期间评估增值资产对应的折旧（摊销）的影响，公司购买日应享有四创软件可辨认净资产公允价值的份额为 79,853,570.70 元，支付对价与可辨认净资产公允价值的差额 160,146,429.30 元计入商誉。

备注②：根据公司 2015 年 5 月 15 日召开的 2015 年度第二次临时股东大会决议，并经 2015 年 7 月 21 日中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1731 号《关于核准福建星网锐捷通讯股份有限公司向丁俊明等发行股份购买资产的批复》核准，公司以发行股份及支付现金的方式购买丁俊明、北京和谐成长投资中心（有限合伙）、陈承平、上海唯睿投资中心（有限合伙）、上海沃智投资中心（有限合伙）、叶云、金鑫及王伟亮持有的德明通讯（上海）有限责任公司 65%的股权。根据中通诚资产评估有限公司出具的中通评报字[2015]第 83 号的评估报告，并经福建省国资委完成备案（备案编号：评备[2015]023 号），评估基准日 2014 年 12 月 31 日德明通讯公司 100%股权的价值为 49,714.77 万元。经交易各方协商，以上述评估值为基础，本次交易标的德明通讯公司 65%股权的交易价格确定为 32,175 万元。公司共支付交易对价 32,175 万元。其中以现金支付 9,711.90 万元购买 19.62%的股份，其余 45.38%股份所对应的 22,463.10 万元对价以发行股份方式支付，发行价格为人民币 17.94 元/股，向丁俊明等 8 名出让方合计发行人民币普通股（A 股）12,521,233 股，每股面值人民币 1.00 元，对德明通讯形成非同一控制下的企业合并，合并基准日为：2015 年 8 月 1 日。根据评估确定的并考虑评估基准日至购买日期间评估增值资产对应的折旧（摊销）的影响，公司购买日应享有德明通讯可辨认净资产公允价值的份额 89,364,675.96 元，支付对价与可辨认净资产公允价值的差额

232,385,324.04 元计入商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	福建四创软件有限公司		德明通讯（上海）有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	41,168,612.68	41,168,612.68	3,767,386.48	3,767,386.48
应收款项	99,992,216.00	99,992,216.00	57,274,020.82	57,274,020.82
预付款项	3,162,440.28	3,162,440.28	94,024,207.23	94,024,207.23
其他应收款	15,863,426.77	15,863,426.77	9,934,783.31	9,934,783.31
存货	17,426,831.29	16,775,822.23	135,264,466.10	132,029,154.92
其他流动资产	20,184,865.26	20,184,865.26		
固定资产	11,205,965.74	10,053,748.54	8,674,860.20	7,530,370.36
无形资产	83,414,730.38	527,230.36	9,892,538.39	9,677,266.06
长期待摊费用	3,874,284.28	3,874,284.28		
递延所得税资产	2,819,124.24	2,819,124.24	1,885,418.29	1,885,418.29
其他非流动资产	51,894.57	51,894.57		
负债：				
短期借款			43,165,085.82	43,165,085.82
应付款项	30,726,495.50	30,726,495.50	79,601,092.70	79,601,092.70
预收款项	10,860,603.78	10,860,603.78	31,307,599.75	31,307,599.75
应付职工薪酬	2,516,579.81	2,516,579.81	1,352,638.39	1,352,638.39
应交税费	10,888,350.13	10,888,350.13	24,097.86	24,097.86
应付利息			383,924.85	383,924.85
应付股利	24,900,000.00	24,900,000.00	4,338,497.36	4,338,497.36
其他应付款	6,384,826.57	6,384,826.57	22,371,366.23	22,371,366.23
一年内到期的非流动负债	550,000.00	550,000.00		
递延所得税负债	12,703,608.94		689,261.00	
净资产	199,633,926.76	127,646,809.42	137,484,116.86	133,578,304.51
减：少数股东权益	119,780,356.06	76,588,085.65	48,119,440.90	46,752,406.58
取得的净资产	79,853,570.70	51,058,723.77	89,364,675.96	86,825,897.93

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：购买日经评估确认的可辨认资产、负债的公允价值。

(4) 无购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失。

(5) 无购买日或合并当年年末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认净资产、负债公允价值。

(二) 同一控制下企业合并

报告期未发生同一控制下的企业合并

（三）其他原因的合并范围变动

新设或投资引起合并范围的变更

1、2016 年 1-9 月

本期通过设立或投资等方式取得的间接控制单位公司：江苏杰博实信息技术有限公司、深圳凯米网络技术有限公司、深圳凯米网络科技有限公司、浙江知水信息技术有限公司。

公司 2016 年 1-9 月将上述四家新设间接控制单位纳入合并范围。

2、2015 年度

本期通过设立或投资等方式取得的间接控制单位：福建星网智慧软件有限公司。

间接控制单位智慧科技独资设立福建星网智慧软件有限公司，注册资本 1,000 万元，智慧科技持股比例 100%。

公司 2015 年度将上述新设间接控制单位纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
福建星网锐捷软件有限公司	福州市	福州市	软件	100.00		投资设立
星网锐捷(香港)有限公司	香港	香港	销售	100.00		投资设立
福建升腾资讯有限公司	福州市	福州市	研发销售	100.00		投资设立
锐捷网络股份有限公司	福州市	福州市	研发销售	51.00		投资设立
厦门星网锐捷软件有限公司	厦门市	厦门市	软件		100.00	投资设立
北京星网锐捷网络技术有限公司	北京市	北京市	研发销售		51.00	投资设立
福建星网锐捷安防科技有限公司	厦门市	厦门市	研发销售		42.00	投资设立
厦门星网天合智能科技有限公司	厦门市	厦门市	研发销售		60.00	投资设立
福建星网信通软件有限公司	福州市	福州市	软件		51.00	投资设立
福建星网视易信息系统有限公司	福州市	福州市	研发销售	48.15	51.85	非同一控制合并
福建凯米网络科技有限公司	福州市	福州市	信息服务		27.7916	投资设立
深圳凯米网络技术有限公司	深圳市	深圳市	信息服务		27.7916	投资设立
深圳凯米网络科技有限公司	深圳市	深圳市	信息服务		27.7916	投资设立
上海爱伟迅数码科技有限公司	上海市	上海市	研发销售		51.00	非同一控制合并

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	
福建星网智慧科技股份有限公司	厦门市	厦门市	研发销售		55.00	非同一控制合并
福建星网智慧软件有限公司	福州市	福州市	软件		55.00	投资设立
睿云联(厦门)网络通讯技术有限公司	厦门市	厦门市	研发销售		40.00	非同一控制合并
德明通讯(上海)股份有限公司	上海市	上海市	研发销售	65.00		非同一控制合并
福建四创软件有限公司	福州市	福州市	软件	40.00		非同一控制合并
福建随行软件有限公司	福州市	福州市	软件		40.00	非同一控制合并
北京博雅天安信息技术有限公司	北京市	北京市	软件		40.00	非同一控制合并
浙江四创智水信息技术有限公司	台州市	台州市	软件		40.00	非同一控制合并
云和县四创软件有限公司	丽水市	丽水市	软件		0.00	非同一控制合并 已于2015年注销
浙江知水信息技术有限公司	台州市	台州市	软件		40.00	非同一控制合并
江苏杰博实信息技术有限公司	南京市	南京市	信息服务		40.00	投资设立
福建星网互娱网络科技有限公司	福州市	福州市	信息服务	51.85		投资设立
福建星网隼丰信息技术有限公司	福州市	福州市	信息服务		60.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	2016年1-9月			
	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
锐捷网络股份有限公司	49.00	116,674,479.68	101,133,425.32	279,887,980.85
福建四创软件有限公司	60.00	4,522,617.54	24,000,000.00	132,231,683.50
德明通讯(上海)有限责任公司	35.00	9,009,610.43	17,500,000.00	54,026,611.59
福建星网互娱网络科技有限公司	48.15	-31,350,707.76		39,862,217.34
子公司名称	2015年度			
	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
锐捷网络股份有限公司	49.00	124,726,427.61	99,729,185.89	264,346,926.49
福建四创软件有限公司	60.00	29,678,709.91	30,000,000.00	149,459,065.97
德明通讯(上海)有限责任公司	35.00	14,397,560.25		62,517,001.16
福建星网互娱网络科技有限公司	48.15	-4,894,794.90		71,212,925.10

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016年9月30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
锐捷网络股份有限公司	1,152,298,286.57	122,212,133.57	1,274,510,420.14	678,916,874.68	20,896,500.00	699,813,374.68
福建四创软件有限公司	297,086,790.08	88,870,497.59	385,957,287.67	156,420,784.42	10,629,109.98	167,049,894.40
德明通讯（上海）有限责任公司	293,196,799.41	19,878,622.09	313,075,421.50	158,316,412.23	397,261.87	158,713,674.10
福建星网互娱网络科技有限公司	75,432,705.12	21,598,294.26	97,030,999.38	41,626,686.67		41,626,686.67
子公司名称	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
锐捷网络股份有限公司	1,423,544,550.06	127,384,022.76	1,550,928,572.82	987,851,307.43	20,096,500.00	1,007,947,807.43
福建四创软件有限公司	315,256,426.65	95,182,958.44	410,439,385.09	149,689,546.83	11,651,394.99	161,340,941.82
德明通讯（上海）有限责任公司	279,529,195.06	19,654,312.96	299,183,508.02	120,084,027.33	479,477.39	120,563,504.72
福建星网互娱网络科技有限公司	115,060,734.26	15,425,348.70	130,486,082.96	31,664,788.63		31,664,788.63

子公司名称	2016年1-9月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
锐捷网络股份有限公司	1,767,632,596.04	238,110,002.68	238,110,002.68
福建四创软件有限公司	107,739,259.71	7,558,950.00	7,558,950.00
德明通讯（上海）有限责任公司	272,878,335.04	25,741,744.10	25,741,744.10
福建星网互娱网络科技有限公司	226,869.15	-43,416,981.62	-43,416,981.62
子公司名称	2015年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
锐捷网络股份有限公司	2,342,739,777.91	254,542,468.01	254,542,468.01
福建四创软件有限公司	205,739,494.39	49,464,516.51	49,464,516.51
德明通讯（上海）有限责任公司	203,983,619.32	41,135,886.44	41,135,886.44
福建星网互娱网络科技有限公司		-6,778,705.67	-6,778,705.67

备注：上表控股子公司福建四创软件有限公司、德明通讯（上海）有限责任公司的主要财务信息采用合并期间的公允价值填列。

(4) 无使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 2016年1-9月

本期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(2) 2015 年度

①在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

交易事项：锐捷安防原注册资本 4,000 万元，锐捷软件（公司持股比例 100%）出资金额 2,400 万元，股权比例为 60%；2015 年 9 月 24 日股东会决议，锐捷安防申请增加注册资本 6,000 万元，锐捷软件出资人民币 1,800 万元，占新增注册资本的 30.00%；福建省电子信息（集团）有限责任公司出资人民币 3,000 万元，占新增注册资本的 50.00%；胡林锋出资人民币 360 万元，占新增注册资本的 6.00%；邱新强出资人民币 360 万元，占新增注册资本的 6.00%；杨小榕出资人民币 480 万元，占新增注册资本的 8.00%。锐捷安防变更后注册资本为 10,000 万元，锐捷软件出资为人民币 4,200 万元，股权比例由原来的 60.00%变更为 42.00%。由于少数股东增资被动处置股权 18.00%，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司的净资产份额之间的差额在合并财务报表中调增资本公积 3,513,542.09 元。

②交易对少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	锐捷安防
处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	7,200,000.00
处置对价合计	7,200,000.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,686,457.91
差额	3,513,542.09
其中：调整资本公积	3,513,542.09
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	2016年9月30日					
	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	
北京福富软件技术股份有限公司	北京市	北京市	软件	37.37%		权益法
福建腾云宝有限公司	福州市	福州市	电子商务		27.00%	权益法
宁波谦石星网股权投资管理有限公司	宁波市	宁波市	投资管理	30.00%		权益法
合营企业或联营企业名称	2015年12月31日					
	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	
北京福富软件技术股份有限公司	北京市	北京市	软件	37.37%		权益法
福建腾云宝有限公司	福州市	福州市	电子商务		27.00%	权益法
宁波谦石星网股权投资管理有限公司	宁波市	宁波市	投资管理	30.00%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2016年9月30日/2016年1-9月	2015年12月31日/2015年度
	北京福富软件技术股份有限公司	北京福富软件技术股份有限公司
流动资产	44,891,821.93	67,859,845.71
非流动资产	16,068,177.39	14,718,590.68
资产合计	60,959,999.32	82,578,436.39
流动负债	11,415,239.41	34,539,112.21
非流动负债		
负债合计	11,415,239.41	34,539,112.21
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	49,544,759.91	48,039,324.18
按持股比例计算的净资产份额	18,513,225.28	17,950,694.13
调整事项		
一商誉	1,677,571.21	1,677,571.21
一内部交易未实现利润		
一其他		
对联营企业权益投资的账面价值	20,190,796.49	19,628,265.34
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	206,547,874.99	333,660,991.46
净利润	1,505,435.73	5,511,896.50
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,505,435.73	5,511,896.50
本年度收到的来自联营企业的股利		1,947,249.76

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
一净利润		
一其他综合收益		
一综合收益总额		
联营企业:		
投资账面价值合计	5,781,568.52	9,284,243.73
下列各项按持股比例计算的合计数		
一净利润	-3,502,675.21	-4,665,756.27
一其他综合收益		
一综合收益总额	-3,502,675.21	-4,665,756.27

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

(5) 合营企业或联营企业未发生超额亏损

4. 共同经营：无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括短期借款、应收账款、应付账款、可供出售金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

本公司金融工具的风险主要是市场风险、信用风险、流动性风险。

1. 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2016年9月30日，除下表所述资产或负债为美元、港币余额外，本公司的资产及负债主要为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2016年9月30日		2015年12月31日	
	原币	人民币	原币	人民币
现金及现金等价物--美元	7,308,213.56	48,802,799.28	7,864,776.99	51,070,713.85
现金及现金等价物--港币	7,434,608.33	6,400,974.73	20,102,871.26	16,841,783.48
应收账款--美元	30,500,261.59	203,674,685.74	28,314,427.19	183,862,553.98
可供出售金融资产--美元	2,000,000.00	13,355,607.71	2,000,000.00	12,987,198.54
应付账款--美元	7,487,966.42	50,003,171.04	11,523,908.54	74,832,470.81
短期借款--美元	3,000,000.00	20,033,411.57	4,853,000.00	31,513,437.88

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

（2）利率风险－现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，主要与浮动利率银行借款（详见本附注五、21）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，浮动利率风险产生于银行短期借款。公司短期借款期限较短，利率风险较小。

（3）其他价格风险

无。

2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司成立一个风险控制部门负责确定信用额度、进行信用审批，对每个客户均设置赊销限额，并通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析按照客户的信用特征对其进行分组，被评为高风险级别的客户予以采用额外批准的方式，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为本公司所承担的信用风险在可控的范围内。

3. 流动风险

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。管理流动风险时，本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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。为控制该项风险，本公司优化资产负债结构，保持债务融资的持续性与灵活性之间的平衡，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
福建省电子信息(集团)有限责任公司	控股股东	有限责任公司	福州市	邵玉龙	国有资产授权管理公司	167,628.120257 万元	28.00	28.00	福建省人民政府国有资产监督管理委员会	91350000717397615U

2. 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码/组织机构代
福建升腾资讯有限公司	直接控制	有限公司	福州市	黄奕豪	研发销售	8,000	100	100	91350100741684374E
福建星网锐捷软件有限公司	直接控制	有限公司	福州市	黄奕豪	软件	10,000	100	100	91350100746365954D
锐捷网络股份有限公司	直接控制	有限公司	福州市	黄奕豪	研发销售	12,353	51	51	913500007549617646
星网锐捷(香港)有限公司	直接控制	有限公司	香港	黄奕豪	销售	港币3200	100	100	52783325-000-08-10-0
福建星网视易信息系统有限公司	间接控股	有限公司	福州市	郑维宏	研发销售	5,000	100	100	913501007640516092
福建凯米网络科技有限公司	间接控股	有限公司	福州市	刘灵辉	研发服务	3,750	27.79	53.6	91350100M00000CD3P
深圳凯米网络技术有限公司	间接控股	有限公司	深圳市	刘灵辉	研发服务	1,000	27.79	53.6	91440300MA5DG0T42U
深圳凯米网络科技有限公司	间接控股	有限公司	深圳市	刘灵辉	研发服务	800	27.79	53.6	91440300MA5DGJYU92
上海爱伟迅数码科技有限公司	间接控股	有限公司	上海市	郑维宏	研发销售	100	51	51	91310118746167763U
福建星网智慧科技股份有限公司	间接控股	有限公司	厦门市	阮加勇	研发销售	6,000	55	55	91350200705409922U
福建星网智慧软件有限公司	间接控股	有限公司	福州市	魏和文	软件	1,000	55	55	91350100MA344N5R3Y
厦门星网锐捷软件有限公司	间接控股	有限公司	厦门市	阮加勇	软件	5,000	100	100	913502007912974796
北京星网锐捷网络技术有限公司	间接控股	有限公司	北京市	曾志	研发销售	6,000	51	100	91110108668444162H
福建星网锐捷安防科技有限公司	间接控股	有限公司	福州市	阮加勇	研发销售	10,000	42	42	913501005812800973
厦门星网天合智能科技有限公司	间接控股	有限公司	厦门市	阮加勇	研发销售	1,500	60	60	913502005878602600
福建星网信通软件有限公司	间接控股	有限公司	福州市	阮加勇	软件	1000	51	51	91350100589558962F
睿云联(厦门)网络通讯技术有限公司	间接控股	有限公司	厦门市	魏和文	研发销售	2,000	40	40	9135020005116606XX
江苏杰博实信息技术有限公司	间接控股	有限公司	南京市	郑宏	研发服务	3,000	40	40	91320100MA1MPMY1XX
福建四创软件有限公司	直接控制	有限公司	福州市	林冰	软件开发	5100	40	40	91350100726471602A
福建随行软件有限公司	间接控股	有限公司	福州市	汤辉	软件开发	5,000	40	100	913501006893686808
北京博雅天安信息技术有限公司	间接控股	有限公司	北京	汤辉	软件开发	1,000	40	100	911101080854814049
浙江四创智水信息技术有限公司	间接控股	有限公司	浙江	黄敏	软件开发	1,000	40	100	913310003076619700
浙江知水信息技术有限公司	间接控股	有限公司	浙江	黄敏	软件开发	1,000	22	55	91331000MA28GLW65M
云和县四创软件有限公司	间接控股	有限公司	云和县	汤辉	软件开发	1,000	40	100	32556455-X 已于2015年注销
德明通讯(上海)有限责任公司	直接控制	有限公司	上海市	阮加勇	研发销售	10,000	65	65	913101157543413386
福建星网隼丰信息技术有限公司	间接控股	有限公司	福州市	杨坚平	电子商务	1,350	60	60	91350100MA2XQB A301
福建星网互娱网络科技有限公司	直接控制	有限公司	福州市	郑维宏	研发销售	3,000	51.85	51.85	91350100MA2XQ82K0E

3. 本公司的合营和联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例	关联关系	统一社会信用代码/组织机构代码证
一、合营企业	无								
二、联营企业									
北京福富软件技术股份有限公司	有限公司	北京市	杨林	软件	3,000万元	37.37%	37.37%	参股公司	911101087279276758
福建腾云宝有限公司	有限公司	福州市	郑宏	电子商务	5,000万元	27.00%	45.00%	参股公司	91350100M0000DXFP9P
宁波谦石星网股权投资管理有限公司	有限公司	宁波市	李追阳	股权投资管理	500万元	30.00%	30.00%	参股公司	913302063405534453(1/1)

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
FINET INVESTMENT LIMITED	持有本公司7.84%股权的股东
新疆维实创业投资股份有限公司	持有本公司8.58%股权的股东
福建省星云大数据应用服务有限公司	同一母公司控制的公司
福建福日照明有限公司	同一母公司控制的公司
中国电子进出口福建公司	同一母公司控制的公司
志品（福州）工程技术有限公司	同一母公司间接控制的公司
福建福模精密技术有限公司	同一母公司间接控制的公司
福建福强精密印制线路板有限公司	同一母公司间接控制的公司
福建省枢建通信技术有限公司	同一母公司间接控制的公司
福建省和格信息科技有限公司	同一母公司间接控制的公司
福建省两岸照明节能科技有限公司	同一母公司间接控制的公司
福建星海通信科技有限公司	同一母公司间接控制的公司
福建省明华信息科技有限公司	同一母公司间接控制的公司
董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

5. 关联方交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易类别	2016年1-9月	2015年度
福建福模精密技术有限公司	采购材料	958,845.59	1,994,338.81
福建福强精密印制线路板有限公司	采购材料	64,257.46	1,848.43
福建省枢建通信技术有限公司	采购材料	1,116,830.20	
合计		2,139,933.25	1,996,187.24

(2) 出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易类别	2016年1-9月	2015年度
			金额
福建省星云大数据应用服务有限公司	销售商品	14,628,721.11	3,570,683.76
福建福模精密技术有限公司	销售商品及材料	5,641.03	
福建星海通信科技有限公司	提供加工劳务	2,226,415.77	5,171,065.14
福建省两岸照明节能科技有限公司	销售商品		1,286.50
志品（福州）技术工程有限公司	销售商品		14,824.79
福建省和格信息科技有限公司	销售商品		-2,423.08
福建腾云宝有限公司	转让知识产权		4,800,000.00
	销售商品		669,831.55
	小计		5,469,831.55
合计		16,860,777.91	14,225,268.66

(3) 关联方应收应付款项

往来项目	关联方名称	2016年9月30日	2015年12月31日
预付账款	福建省明华信息科技有限公司	28,800.00	
应收账款	福建省和格信息科技有限公司	10,305.00	10,305.00
	福建省星云大数据应用服务有限公司	2,506,372.35	2,173,099.50
其他应收款	中国电子进出口福建公司	180,724.39	180,724.39
应付账款	福建福日照明有限公司	14,331.00	14,331.00
	福建福模精密技术有限公司	700,601.04	515,175.46
	福建福强精密印制线路板有限公司	89,344.39	2,323.39
应付票据	福建福模精密技术有限公司		739,659.10
	福建福强精密印制线路板有限公司	43,953.54	
预收款项	福建星海通信科技有限公司	895,093.56	
其他应付款	福建腾云宝有限公司		4,500,000.00

十、或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日,公司已背书及已贴现未到期的银行承兑汇票金 96,574,509.50 元。

除存在上述或有事项外,公司无应披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

1. 资本承诺

根据 2013 年 10 月 23 日公司第三届董事会第十四次会议审议通过,公司以有限合伙人的身份参与投资华创(福建)股权投资管理企业(有限合伙),投资的形式为以现金认缴华创投资的出资额 8,000 万元。自合伙企业获发营业执照之日三年内,各方应向合伙企业缴付其认缴出资额。其中,自合伙企业获发营业执照之日起一年内,各方应向合伙企业缴付其认缴出资额的 40%;自合伙企业获发营业执照之日起二年内,各方应向合伙企业缴付其认缴出资额的 70%;自合伙企业获发营业执照之日起三年内,各方应向合伙企业缴付其认缴出资额的 100%。截止 2016 年 9 月 30 日,公司累计缴付认缴出资额 5,600 万元,占认缴出资额的 70%。

2. 其他承诺事项

根据公司 2017 年 1 月 23 日第四届董事会第二十六次会议审议批准,公司拟通过发行股份及支付现金相结合的方式购买升腾资讯、星网视易少数股东持有的股权。

3. 截止 2016 年 9 月 30 日,公司无其他重大承诺事项。

十二、其他重要事项

截止 2016 年 9 月 30 日,公司无其他重要事项。

十三、资产负债表日后事项

公司无重大资产负债表日后事项。

十四、补充资料

1、根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》[证监会公告(2008)43号]及《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的规定，公司非经常性损益列示如下：

(单位：人民币元)

项目	2016年1-9月	2015年度
非流动资产处置损益	-358,846.78	-322,558.75
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)	23,153,214.29	48,144,819.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益(投资银行理财产品收益)	10,169,215.65	9,453,630.66
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,458,450.98	214,388.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	35,422,034.14	57,490,279.27
减:所得税影响额	5,222,010.76	8,978,418.51
少数股东权益影响额(税后)	10,011,121.11	14,479,414.94
合计	20,188,902.27	34,032,445.82

备注①：计入当期损益的政府补助详见本财务报表附注之营业外收入-增值税返还及其他政府补助所述。

备注②：委托他人投资或管理资产的损益(投资银行理财产品收益)系公司使用部分闲置资金用于购买保本型银行理财产品及公司可转债，其中：

2016 年 1-9 月累计收到到期的银行理财产品投资收益 9,477,917.79 元及计提的可转债利息收入 691,297.86 元。

2015 年度累计收到到期的银行理财产品投资收益 9,225,429.62 元及计提的可转债利息收入 228,201.04 元。

2、净资产收益率和每股收益

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

（1）2016 年 1-9 月净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	7.90%	0.3461	0.3461
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	7.11%	0.3115	0.3115

（2）2015 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	14.65%	0.5625	0.5625
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	13.11%	0.5033	0.5033

十五、财务报告的批准

公司财务报告于 2017 年 1 月 23 日经公司第四届董事会第二十六次会议批准通过。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建星网锐捷通讯股份有限公司

二〇一七年一月二十三日