



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（2016）审字 F-103 号

福建星网视易信息系统有限公司:

我们审计了后附的福建星网视易信息系统有限公司（以下简称贵公司）备考财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考资产负债表，2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度的备考利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对备考财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注二所述编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审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



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

序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价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，贵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和备考财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了贵公司 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2016 年 1-9 月、2015 年度、2014 年度的备考经营成果。

本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组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:

二〇一六年十一月二日

备考资产负债表（二）

编制单位：福建星网视易信息系统有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、（十三）	7,763,038.06	14,759,844.24	8,502,956.58
应付账款	五、（十四）	19,054,591.93	25,399,022.81	24,770,078.25
预收款项	五、（十五）	8,193,452.11	3,694,573.44	3,887,516.78
应付职工薪酬	五、（十六）		15,500,000.00	8,840,000.00
应交税费	五、（十七）	2,715,460.84	7,096,529.48	3,258,085.81
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、（十八）	2,815,385.89	2,601,305.59	23,086,391.64
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	五、（十九）	150,000.00	1,310,000.00	4,020,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		40,691,928.83	70,361,275.56	76,365,029.06
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	五、（二十）	1,050,000.00	650,000.00	450,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,050,000.00	650,000.00	450,000.00
负债合计		41,741,928.83	71,011,275.56	76,815,029.06
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、（二十一）	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（二十二）	29,052.00	29,052.00	29,052.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、（二十三）	24,850,525.56	24,850,525.56	18,072,772.62
一般风险准备				
未分配利润	五、（二十四）	38,238,685.12	69,224,802.55	35,725,026.09
所有者权益（或股东权益）合计		113,118,262.68	144,104,380.11	103,826,850.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		154,860,191.51	215,115,655.67	180,641,879.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考利润表

编制单位：福建星网视易信息系统有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、营业收入	五、（二十五）	129,186,668.57	253,951,088.52	219,345,012.99
减：营业成本	五、（二十五）	62,233,220.21	121,536,568.43	109,660,105.81
营业税金及附加	五、（二十六）	1,108,050.24	2,406,897.54	2,383,554.99
销售费用	五、（二十七）	14,194,208.67	27,373,615.37	29,647,611.95
管理费用	五、（二十八）	29,078,369.34	48,128,581.48	59,272,817.78
财务费用	五、（二十九）	-137,714.87	-453,260.17	-220,419.61
资产减值损失	五、（三十）	-308,944.71	-302,815.27	443,240.77
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、（三十一）	351,698.63	338,424.66	664,345.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,371,178.32	55,599,925.80	18,822,446.98
加：营业外收入	五、（三十二）	10,589,228.82	20,427,774.15	14,384,851.31
其中：非流动资产处置利得		5,187.85	9,837.41	20,788.80
减：营业外支出	五、（三十三）	12,604.66	14,649.08	73,394.07
其中：非流动资产处置损失		12,604.66	14,649.08	73,394.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,947,802.48	76,013,050.87	33,133,904.22
减：所得税费用	五、（三十四）	3,683,919.91	8,235,521.47	2,579,701.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,263,882.57	67,777,529.40	30,554,202.78
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
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				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		30,263,882.57	67,777,529.40	30,554,202.78
七、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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建星网视易信息系统有限公司

备考财务报表附注

2016年1-9月、2015年度、2014年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

福建星网视易信息系统有限公司(以下简称公司)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、2004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, 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(%)
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

2、2004年9月, 第一次增资

根据2004年8月18日公司股东会决议同意, 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，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（%）
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

3、2005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，公司股权结构如下：

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

4、2005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，公司股权结构如下：

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

5、2006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日公司股东会决议同意，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，公司股权结构如下：

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

6、2007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，公司股权结构如下：

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

7、2009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，公司股权结构如下：

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

8、2009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，公司股权结构如下：

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

9、2011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，公司股权结构如下：

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

10、2013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，公司股权结构如下：

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，公司股权结构如下：

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)。

二、备考财务报表的编制基础

(一) 备考财务报表编制基础

1、股权转让交易事项

根据福建星网锐捷通讯股份有限公司 2016 年 10 月 26 日第四届董事会第二十二次会议决议审议通过的《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》，同意公司将持有的福建凯米网络科技有限公司 53.60%股权作价 2,940 万元转让给福建星网互娱网络科技有限公司。

2、本备考财务报表假设公司上述股权转让交易事项在 2014 年 1 月 1 日已完成，并且假设公司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。

3、本备考财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，并基于本附注所述重要会计政策和会计估计编制。

(二) 持续经营

公司按照上述编制基础编制本备考财务报表，自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司编制的备考财务报表符合企业会计准则的规定和本附注二所述备考财务报表编制基础，真实、完整地反映了公司的备考财务状况以及备考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 2014 年 1 月 1 日起至 2016 年 9 月 30 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：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。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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，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

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。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. 合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。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金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产控制	
	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，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,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
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、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) 划分持有待售资产

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（%）
房屋和建筑物	20	3	4.85
机器设备	5	3	19.40
交通运输设备	5	3	19.40
邮电通讯设备	5	3	19.40
计算机设备	5	3	19.40
其他	5	3	19.40

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）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

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

无形资产按取得时的实际成本计量。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。

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

2. 无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(1) 对于公司内部开发取得的使用寿命有限的并且其经济利益是通过销售所生产的产品实现的无形资产，公司判断预计其使用寿命和相关产品的销量，在无形资产使用寿命期内的每个会计年度，以按使用寿命直线法累计摊销额和按销量平均累计摊销额二者孰高者作为无形资产的摊销额，计入损益。

(2) 对于公司其他的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，计入损益或相关资产的成本。

(3) 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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十) “长期资产减值”。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(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。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。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，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，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，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

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工程度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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

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

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。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期未发生重要会计政策变更。

2. 会计估计变更

其他应收款中以信用风险为特征形成的项目履约保证金组合因基本没有坏账风险，公司自 2015 年 1 月 1 日起对该组合不再计提坏账准备。该项会计估计变更，采用未来适用法进行会计处理，不对以前期间进行追溯调整。

四、税项

（一）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；软件开发销售的公司执行软件产品超税负 3%即征即退的优惠政策。	17%、6%
营业税	营业税征缴范围的营业收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
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	15%

（二）税收优惠

1、增值税税收优惠

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、企业所得税税收优惠

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，对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。公司2008年取得“高新技术企业证书”，证书编号为GR200835000094，2011年通过高新技术企业资格复审，取得“高新技术企业证书”，证书编号为GF201135000006，2014年通过高新技术企业资格的重新认定，取得“高新技术企业证书”，证书编号为GR201435000269。2014-2016年公司执行的所得税率为15%。

（2）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。

一、 五、备考财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
现金	1,433.99	9,341.44	69.44
银行存款	40,144,913.41	106,654,451.00	69,262,288.93
其他货币资金	1,927,607.61	2,951,968.84	1,700,591.33
合计	42,073,955.01	109,615,761.28	70,962,949.70

注：（1）截止2016年9月30日，其他货币资金余额1,927,607.61元中包括银行汇票保证金1,552,607.61元、保函保证金375,000.00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) 截止2015年12月31日，其他货币资金期末余额2,951,968.84元系银行承兑汇票保证金，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。

(3) 截止2014年12月31日，其他货币资金期末余额1,700,591.33元系银行承兑汇票保证金，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。

(二) 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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,649,929.09	100.00	193,016.94	2.00	9,456,912.15
其中：账龄组合	9,649,929.09	100.00	193,016.94	2.00	9,456,912.15
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	9,649,929.09	100.00	193,016.94	2.00	9,456,912.15

(续表1)

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,118,868.20	100.00	411,802.42	1.71	23,707,065.78
其中：账龄组合	24,118,868.20	100.00	411,802.42	1.71	23,707,065.78
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	24,118,868.20	100.00	411,802.42	1.71	23,707,065.78

(续表2)

种类	2014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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,101,772.89	100.00	527,342.39	1.81	28,574,430.50
其中：账龄组合	28,901,772.89	99.31	527,342.39	1.82	28,374,430.50
关联方组合	200,000.00	0.69			200,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	29,101,772.89	100.00	527,342.39	1.81	28,574,430.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	2016年9月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	9,590,729.09	99.38	143,860.94	1.50
1-2年(含2年)	11,160.00	0.12	1,116.00	10.00
2-3年(含3年)				
3年以上	48,040.00	0.50	48,040.00	100.00
合计	9,649,929.09	100.00	193,016.94	2.00

(续表 1)

账龄结构	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	24,038,828.20	99.67	360,582.42	1.50
1-2年(含2年)	32,000.00	0.13	3,200.00	10.00
2-3年(含3年)	40.00		20.00	50.00
3年以上	48,000.00	0.20	48,000.00	100.00
合计	24,118,868.20	100.00	411,802.42	1.71

(续表 2)

账龄结构	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	28,306,292.89	97.94	424,594.39	1.50
1-2年(含2年)	547,480.00	1.89	54,748.00	10.00
2-3年(含3年)				
3年以上	48,000.00	0.17	48,000.00	100.00
合计	28,901,772.89	100.00	527,342.39	1.82

2. 报告期计提、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0元；转回坏账准备金额218,785.48元。

2015年度计提坏账准备金额0元；转回坏账准备金额115,539.97元。

2014年度计提坏账准备金额380,363.53元；转回坏账准备金额0元。

3. 报告期无实际核销应收账款的情况。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016年9月30日

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州斯莫特电子科技有限公司	1,780,361.00	18.45	26,705.42
郑州视易星云电子有限公司	1,624,800.00	16.84	24,372.00
北京声海音响工程有限公司	1,326,800.00	13.75	19,902.00
陕西星网视易信息系统有限公司	969,600.00	10.05	14,544.00
杭州星网视易信息系统有限公司	778,671.00	8.07	11,680.07
合计	6,480,232.00	67.16	97,203.49

2015年12月31日

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北星网星光科技有限公司	2,822,836.00	11.70	42,342.54
安徽视易娱乐信息系统有限公司	2,820,900.00	11.70	42,313.50
广州斯莫特电子科技有限公司	2,620,246.00	10.86	39,303.69
贵州星网视易信息系统有限公司	2,115,536.08	8.77	31,733.04
深圳市天锐行科技有限公司	2,041,771.00	8.47	30,626.57
合计	12,421,289.08	51.50	186,319.34

2014年12月31日

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
郑州视易星云电子有限公司	4,247,620.00	14.60	63,714.30
湖北星网星光科技有限公司	3,289,150.00	11.30	49,337.25
长沙联楚信息科技有限公司	2,660,580.00	9.14	39,908.70
南京智迪锐信息技术有限公司	2,636,704.90	9.06	39,550.57
广州斯莫特电子科技有限公司	2,605,780.00	8.95	39,086.70
合计	15,439,834.90	53.05	231,597.52

(三) 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		2014年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,281,127.70	99.95	4,206,245.83	100.00	6,845,813.95	100.00
1-2年(含2年)	1,227.77	0.05				
2-3年(含3年)						
3年以上						
合计	2,282,355.47	100.00	4,206,245.83	100.00	6,845,813.95	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2016年9月30日

单位名称	期末余额	占预付款项合计数的比例(%)
彩虹世纪(北京)文化传媒有限公司	1,100,628.90	48.22
中国音像著作权集体管理协会	314,465.40	13.78
上海七牛信息技术有限公司	188,679.24	8.27
广州品笛电子科技有限公司	134,750.00	5.90
福州群韬律师事务所	71,197.41	3.12
合计	1,809,720.95	79.29

2015年12月31日

单位名称	期末余额	占预付款项合计数的比例(%)
中国音像著作权集体管理协会	3,229,559.70	76.78
彩虹世纪(北京)文化传媒有限公司	353,773.62	8.41
深圳市迈肯思科技有限公司	218,271.83	5.19
福州群韬律师事务所	51,779.94	1.23
福建闽天律师事务所	47,169.81	1.12
合计	3,900,554.90	92.73

2014年12月31日

单位名称	期末余额	占预付款项合计数的比例(%)
中国音像著作权集体管理协会	3,371,069.20	49.24
武汉诺好知识产权代理有限公司	1,500,000.00	21.91
深圳市宇芯数码技术有限公司	544,516.24	7.95
待摊费用-房租	503,328.82	7.35
北京思诺贝特文化传播有限公司	243,527.58	3.56
合计	6,162,441.84	90.01

3. 截止2016年9月30日, 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。

(四) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	2016年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,170,034.06	100.00	5,002.74	0.02	30,165,031.32
其中：账龄组合	333,515.41	1.11	5,002.74	1.50	328,512.67
关联方组合	29,400,000.00	97.44			29,400,000.00
备用金组合	386,518.65	1.28			386,518.65
履约保证金组合	50,000.00	0.17			50,000.00
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	30,170,034.06	100.00	5,002.74	0.02	30,165,031.32

(续表1)

种类	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款		0.00			0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	29,985,714.48	100.00	4,452.60	0.01	29,981,261.88
账龄组合	296,839.81	0.98	4,452.60	1.50	292,387.21
关联方组合	29,400,000.00	98.05			29,400,000.00
备用金组合	235,874.67	0.79		0.00	235,874.67
履约保证金组合	53,000.00	0.18			53,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		0.00			0.00
合计	29,985,714.48	100.00	4,452.60	0.01	29,981,261.88

(续表2)

种类	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,311,404.27	100.00	28,700.78	0.09	31,282,703.49
其中：账龄组合	1,033,854.14	3.30	28,700.78	2.78	1,005,153.36
关联方组合	29,400,000.00	93.90			29,400,000.00
备用金组合	877,550.13	2.80		0.00	877,550.13
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	31,311,404.27	100.00	28,700.78	0.09	31,282,703.49

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	2016年9月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	333,515.41	100.00	5,002.74	1.50
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
3年以上				
合计	333,515.41	100.00	5,002.74	1.50

(续表1)

账龄结构	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	296,839.81	100.00	4,452.60	1.50
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
3年以上				
合计	296,839.81	100.00	4,452.60	1.50

(续表2)

账龄结构	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,006,652.14	97.37	15,099.78	1.50
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)	27,202.00	2.63	13,601.00	50.00
3年以上				
合计	1,033,854.14	100.00	28,700.78	2.78

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550.14元；收回或转回坏账准备金额0元。

2015年度计提坏账准备金额0元；转回坏账准备金额24,248.18元。

2014年度计提坏账准备金额14,135.76元；转回坏账准备金额0元。

3. 报告期无实际核销的其他应收款情况。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
股权转让款	29,400,000.00	29,400,000.00	29,400,000.00
员工备用金	386,518.65	235,874.67	877,550.13
其他保证金	161,780.00		80,000.00
未结算费用款项	141,735.41	104,239.81	667,358.14
履约保证金	50,000.00	53,000.00	5,000.00
委外开发款			270,120.00
其他	30,000.00	192,600.00	11,376.00
合计	30,170,034.06	29,985,714.48	31,311,404.27

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016年9月30日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建星网互娱网络科技有限公司	股权转让款	29,400,000.00	1年以内	97.45	
中国人寿保险股份有限公司	其他保证金	100,000.00	1年以内	0.33	1,500.00
王超	员工备用金	80,000.00	1年以内	0.27	
秦福元	员工备用金	60,000.00	1年以内	0.20	
海军上海专用装备物资器材采购站	未结算费用款项	50,000.00	1年以内	0.17	750.00
合计		29,690,000.00		98.42	2,250.00

2015年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建星网互娱网络科技有限公司	股权转让款	29,400,000.00	1年以内	98.05	
福州汇联计算机技术有限公司	其他	192,600.00	1年以内	0.64	2,889.00
张燕色	员工备用金	80,000.00	2-3年以内	0.27	
上海睿泰信息科技有限公司	未结算费用款项	42,000.00	1年以内	0.14	630.00
福建广电网络集团股份有限公司	履约保证金	40,000.00	1年以内	0.13	
合计		29,754,600.00		99.23	3,519.00

2014年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建星网互娱网络科技有限公司	股权转让款	29,400,000.00	1年以内	93.90	
深圳市安普达通讯技术有限公司	委外开发款	245,120.00	1年以内	0.78	3,676.80
福州联豪网络技术有限公司	未结算费用款项	81,800.00	1年以内	0.26	1,227.00
张燕色	员工备用金	80,360.00	1年以内 1-2年	0.26	
福州市仓山区景弘专利代理事务所(普通合伙)	未结算费用款项	75,780.00	1年以内	0.24	1,136.70
合计		29,883,060.00		95.44	6,040.50

(五) 存货

1. 存货分类

存货种类	2016年9月30日		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	14,621,010.71		14,621,010.71
自制半成品	1,392,169.82		1,392,169.82
库存商品	10,291,920.40	58,997.87	10,232,922.53
发出商品	695,982.92		695,982.92
在产品	2,944,685.08		2,944,685.08
合计	29,945,768.93	58,997.87	29,886,771.06

(续表1)

存货种类	2015年12月31日		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	8,128,197.19		8,128,197.19
自制半成品	2,630,093.10		2,630,093.10
库存商品	17,345,880.84	149,707.24	17,196,173.60
发出商品	2,055,945.33		2,055,945.33
在产品	2,259,940.19		2,259,940.19
合计	32,420,056.65	149,707.24	32,270,349.41

(续表2)

存货种类	2014年12月31日		
	账面金额	跌价准备	账面价值
原材料	8,344,224.96		8,344,224.96
自制半成品	2,311,484.80		2,311,484.80
库存商品	16,422,804.95	312,734.36	16,110,070.59
发出商品	1,189,569.41		1,189,569.41
在产品	3,367,027.83		3,367,027.83
合计	31,635,111.95	312,734.36	31,322,377.59

2. 存货跌价准备

存货种类	2015年12月31日	本期计提		本期减少		2016年9月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	149,707.24	58,997.87		149,707.24		58,997.87
合计	149,707.24	58,997.87		149,707.24		58,997.87

(续表 1)

存货种类	2014年12月31日	本期计提		本期减少		2015年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	312,734.36			163,027.12		149,707.24
合计	312,734.36			163,027.12		149,707.24

(续表 2)

存货种类	2013年12月31日	本期计提		本期减少		2014年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	263,992.88	48,741.48				312,734.36
合计	263,992.88	48,741.48				312,734.36

3. 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

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(%)
库存商品	可变现净值低于账面价值	不适用	

4. 报告期存货不存在利息资本化情况。

5. 报告期无已作为抵押的存货。

(六) 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	2014年12月31日
一年内到期的长期待摊费用		8,970.82	9,433.96
合计		8,970.82	9,433.96

(七) 其他流动资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
银行理财产品	25,000,000.00		
待抵扣增值税进项税额	34,603.54		
合计	25,034,603.54		

(八) 固定资产

1. 固定资产情况

2016年9月30日

项目	机器设备	交通运输设备	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	3,474,749.46	464,581.00	3,388,321.38	262,118.65	588,270.45	8,178,040.94
2、本期增加金额	58,476.70		423,815.46	14,510.25	19,624.79	516,427.20

项目	机器设备	交通运输设备	计算机设备	邮电通讯设备	其他	合计
(1) 购置	58,476.70		423,815.46	14,510.25	19,624.79	516,427.20
3、本期减少金额	4,282.00		224,090.38	2,590.00	49,969.50	280,931.88
(1) 处置或报废	4,282.00		224,090.38	2,590.00	49,969.50	280,931.88
4、期末余额	3,528,944.16	464,581.00	3,588,046.46	274,038.90	557,925.74	8,413,536.26
二、累计折旧						-
1、期初余额	1,875,426.86	346,205.66	2,153,500.01	153,145.08	444,634.44	4,972,912.05
2、本期增加金额	270,318.67	67,735.89	359,543.62	26,676.88	34,087.95	758,363.01
(1) 计提	255,567.01	67,735.89	352,144.39	26,676.88	34,087.95	736,212.12
(2) 其他增减	14,751.66	-	7,399.23	-	-	22,150.89
3、本期减少金额	2,378.62	-	212,397.54	2,512.30	35,391.14	252,679.60
(1) 处置或报废	2,378.62		212,397.54	2,512.30	35,391.14	252,679.60
4、期末余额	2,143,366.91	413,941.55	2,300,646.09	177,309.66	443,331.25	5,478,595.46
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) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,385,577.25	50,639.45	1,287,400.37	96,729.24	114,594.49	2,934,940.80
2、期初账面价值	1,599,322.60	118,375.34	1,234,821.37	108,973.57	143,636.01	3,205,128.89

2015年12月31日

项目	机器设备	交通运输设备	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	3,981,263.18	464,581.00	5,311,986.58	342,130.73	635,515.54	10,735,477.03
2、本期增加金额	76,013.32		898,209.43	42,691.03	52,418.50	1,069,332.28
(1) 购置	76,013.32		898,209.43	42,691.03	52,418.50	1,069,332.28
3、本期减少金额	582,527.04		2,821,874.63	122,703.11	99,663.59	3,626,768.37
(1) 处置或报废	582,527.04		2,821,874.63	122,703.11	99,663.59	3,626,768.37
4、期末余额	3,474,749.46	464,581.00	3,388,321.38	262,118.65	588,270.45	8,178,040.94
二、累计折旧						
1、期初余额	1,615,709.03	255,891.14	2,942,302.47	157,317.45	430,073.67	5,401,293.76
2、本期增加金额	525,743.91	90,314.52	583,859.51	42,403.47	74,238.77	1,316,560.18
(1) 计提	525,743.91	90,314.52	571,356.36	42,403.47	74,238.77	1,304,057.03

项目	机器设备	交通运输设备	计算机设备	邮电通讯设备	其他	合计
(2) 其他增减			12,503.15			12,503.15
3、本期减少金额	266,026.08		1,372,661.97	46,575.84	59,678.00	1,744,941.89
(1) 处置或报废	266,026.08		1,372,661.97	46,575.84	59,678.00	1,744,941.89
4、期末余额	1,875,426.86	346,205.66	2,153,500.01	153,145.08	444,634.44	4,972,912.05
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	1,599,322.60	118,375.34	1,234,821.37	108,973.57	143,636.01	3,205,128.89
2、期初账面价值	2,365,554.15	208,689.86	2,369,684.11	184,813.28	205,441.87	5,334,183.27

2014年12月31日

项目	机器设备	交通运输设备	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	3,869,185.08	464,581.00	5,606,996.19	271,788.18	699,463.22	10,912,013.67
2、本期增加金额	296,205.59		646,596.29	73,565.88	20,690.09	1,037,057.85
(1) 购置	296,205.59		646,596.29	73,565.88	20,690.09	1,037,057.85
3、本期减少金额	184,127.49		941,605.90	3,223.33	84,637.77	1,213,594.49
(1) 处置或报废	184,127.49		941,605.90	3,223.33	84,637.77	1,213,594.49
4、期末余额	3,981,263.18	464,581.00	5,311,986.58	342,130.73	635,515.54	10,735,477.03
二、累计折旧						
1、期初余额	1,267,313.55	165,576.62	2,884,369.04	117,750.17	378,802.27	4,813,811.65
2、本期增加金额	526,951.96	90,314.52	881,476.58	42,420.01	111,441.60	1,652,604.67
(1) 计提	526,951.96	90,314.52	881,476.58	42,420.01	111,441.60	1,652,604.67
3、本期减少金额	178,556.48		823,543.15	2,852.73	60,170.20	1,065,122.56
(1) 处置或报废	178,556.48		823,543.15	2,852.73	60,170.20	1,065,122.56
4、期末余额	1,615,709.03	255,891.14	2,942,302.47	157,317.45	430,073.67	5,401,293.76
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						

项目	机器设备	交通运输设备	计算机设备	邮电通讯设备	其他	合计
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	2,365,554.15	208,689.86	2,369,684.11	184,813.28	205,441.87	5,334,183.27
2、期初账面价值	2,601,871.53	299,004.38	2,722,627.15	154,038.01	320,660.95	6,098,202.02

2. 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。

(九) 无形资产

1、无形资产情况

2016 年 9 月 30 日

项目	研究开发产业化项目	应用软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	8,023,078.92	1,850,312.94	9,873,391.86
2. 本期增加金额	14,582,926.74		14,582,926.74
(1) 购置			
(2) 内部研发	14,582,926.74		14,582,926.74
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	22,606,005.66	1,850,312.94	24,456,318.60
二、累计摊销			
1. 期初余额	7,793,616.44	1,764,842.79	9,558,459.23
2. 本期增加金额	2,052,328.33	38,461.50	2,090,789.83
(1) 计提	2,052,328.33	38,461.50	2,090,789.83
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	9,845,944.77	1,803,304.29	11,649,249.06
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			

项目	研究开发产业化项目	应用软件	合计
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	12,760,060.89	47,008.65	12,807,069.54
2. 期初账面价值	229,462.48	85,470.15	314,932.63

2015年12月31日

项目	研究开发产业化项目	应用软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	8,023,078.92	1,850,312.94	9,873,391.86
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	8,023,078.92	1,850,312.94	9,873,391.86
二、累计摊销			
1. 期初余额	5,040,067.40	1,710,009.06	6,750,076.46
2. 本期增加金额	2,753,549.04	54,833.73	2,808,382.77
(1) 计提	2,753,549.04	54,833.73	2,808,382.77
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	7,793,616.44	1,764,842.79	9,558,459.23
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	229,462.48	85,470.15	314,932.63
2. 期初账面价值	2,983,011.52	140,303.88	3,123,315.40

2014年12月31日

项目	研究开发产业化项目	应用软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,515,980.78	1,696,466.79	4,212,447.57
2. 本期增加金额	5,507,098.14	153,846.15	5,660,944.29
(1) 购置		153,846.15	153,846.15
(2) 内部研发	5,507,098.14		5,507,098.14
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	8,023,078.92	1,850,312.94	9,873,391.86
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,515,980.78	1,682,259.78	4,198,240.56
2. 本期增加金额	2,524,086.62	27,749.28	2,551,835.90
(1) 计提	2,524,086.62	27,749.28	2,551,835.90
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	5,040,067.40	1,710,009.06	6,750,076.46
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	2,983,011.52	140,303.88	3,123,315.40
2. 期初账面价值		14,207.01	14,207.01

备注：

2016年9月末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为92.43%。

2015年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为81.26%。

2014年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为81.26%。

2、研究开发产业化项目情况

2016年9月30日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	8,023,078.92	14,582,926.74	0.00	22,606,005.66
跨媒体大数据的云服务关键技术研究		14,582,926.74		14,582,926.74
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
数字家庭云娱乐系统	5,507,098.14			5,507,098.14
二、累计摊销合计	7,793,616.44	2,052,328.33	0.00	9,845,944.77
跨媒体大数据的云服务关键技术研究		1,822,865.85		1,822,865.85
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
数字家庭云娱乐系统	5,277,635.66	229,462.48		5,507,098.14

2015年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	8,023,078.92			8,023,078.92
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
数字家庭云娱乐系统	5,507,098.14			5,507,098.14
二、累计摊销合计	5,040,067.40	2,753,549.04		7,793,616.44
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
数字家庭云娱乐系统	2,524,086.62	2,753,549.04		5,277,635.66

2014年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,515,980.78	5,507,098.14		8,023,078.92
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
数字家庭云娱乐系统		5,507,098.14		5,507,098.14
二、累计摊销合计	2,515,980.78	2,524,086.62		5,040,067.40
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
数字家庭云娱乐系统		2,524,086.62		2,524,086.62

3、应用软件情况

2016年9月30日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,850,312.94			1,850,312.94
视易 8088 项目	788,347.14			788,347.14
顶点管理软件	146,153.84			146,153.84
Mainsoft 软件	310,000.00			310,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
漫索软件项目	140,000.00			140,000.00
集成化管理项目	140,000.00			140,000.00
集成化项目	140,000.00			140,000.00
Orcad PCB Designer 设计软件	31,965.81			31,965.81
顶点 Live BPM 平台	153,846.15			153,846.15
二、累计摊销合计	1,764,842.79	38,461.50	-	1,803,304.29
视易 8088 项目	788,347.14			788,347.14
顶点管理软件	146,153.84			146,153.84
Mainsoft 软件	310,000.00			310,000.00
漫索软件项目	140,000.00			140,000.00
集成化管理项目	140,000.00			140,000.00
集成化项目	140,000.00			140,000.00
Orcad PCB Designer 设计软件	31,965.81			31,965.81
顶点 Live BPM 平台	68,376.00	38,461.50		106,837.50

2015 年 12 月 31 日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,850,312.94			1,850,312.94
视易 8088 项目	788,347.14			788,347.14
顶点管理软件	146,153.84			146,153.84
Mainsoft 软件	310,000.00			310,000.00
漫索软件项目	140,000.00			140,000.00
集成化管理项目	140,000.00			140,000.00
集成化项目	140,000.00			140,000.00
Orcad PCB Designer 设计软件	31,965.81			31,965.81
顶点 Live BPM 平台	153,846.15			153,846.15
二、累计摊销合计	1,710,009.06	54,833.73		1,764,842.79
视易 8088 项目	788,347.14			788,347.14
顶点管理软件	146,153.84			146,153.84
Mainsoft 软件	310,000.00			310,000.00
漫索软件项目	140,000.00			140,000.00
集成化管理项目	140,000.00			140,000.00
集成化项目	140,000.00			140,000.00
Orcad PCB Designer 设计软件	28,414.08	3,551.73		31,965.81
顶点 Live BPM 平台	17,094.00	51,282.00		68,376.00

2014年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,696,466.79	153,846.15		1,850,312.94
视易8088项目	788,347.14			788,347.14
顶点管理软件	146,153.84			146,153.84
Mainsoft软件	310,000.00			310,000.00
漫索软件项目	140,000.00			140,000.00
集成化管理项目	140,000.00			140,000.00
集成化项目	140,000.00			140,000.00
Orcad PCB Designer设计软件	31,965.81			31,965.81
顶点Live BPM平台		153,846.15		153,846.15
二、累计摊销合计	1,682,259.78	27,749.28		1,710,009.06
视易8088项目	788,347.14			788,347.14
顶点管理软件	146,153.84			146,153.84
Mainsoft软件	310,000.00			310,000.00
漫索软件项目	140,000.00			140,000.00
集成化管理项目	140,000.00			140,000.00
集成化项目	140,000.00			140,000.00
Orcad PCB Designer设计软件	17,758.80	10,655.28		28,414.08
顶点Live BPM平台		17,094.00		17,094.00

4、截止2016年9月30日对无形资产进行检查，未出现无形资产减值情况。

(十) 开发支出

项目	2015年12月31日	本期增加		本期减少		2016年9月30日
		内部研发支出	其他	确认无形资产	转入当期损益	
一、费用化研发项目						
超高清数字娱乐点播交互终端研究		3,328,510.66			3,328,510.66	
视频自媒体平台服务平台的关键技术研究		3,919,192.74			3,919,192.74	
新型数字家庭娱乐系统的研究		5,458,312.76			5,458,312.76	
虚拟现实云娱乐交互系统的研发		2,294,944.73			2,294,944.73	
移动互联下大数据支撑平台的研究及数字娱乐应用		1,809,024.54			1,809,024.54	
移动互联云娱乐系统		4,160,892.26			4,160,892.26	
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		
合计	11,427,044.82	24,126,759.61		14,582,926.74	20,970,877.69	

(续1)

项目	2014年12月31日	本期增加		本期减少		2015年12月31日
		内部研发支出	其他	确认无形资产	转入当期损益	
一、费用化研发项目						
高性能嵌入式服务器的研究		3,178,775.66			3,178,775.66	
基于O2O模式的数字娱乐信息消费平台		8,142,490.04			8,142,490.04	
家庭智能影音终端		6,043,309.74			6,043,309.74	
基于增强现实技术的新一代数字娱乐播放机		2,778,904.67			2,778,904.67	
移动互联云娱乐系统		13,838,984.43			13,838,984.43	
二、资本化研发项目						
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
合计	2,349,971.83	43,059,537.53			33,982,464.54	11,427,044.82

(续2)

项目	2013年12月31日	本期增加		本期减少		2014年12月31日
		内部研发支出	其他	确认无形资产	转入当期损益	
一、费用化研发项目						
基于新媒体的数字文化云计算服务平台的建设		2,966,313.91			2,966,313.91	
高性能嵌入式服务器的研究		6,724,344.95			6,724,344.95	
智能语音处理技术的研究及其应用		6,826,240.46			6,826,240.46	
基于O2O模式的数字娱乐信息消费平台		14,881,715.03			14,881,715.03	
家居智能信息化系统的研发		6,971,268.73			6,971,268.73	
家庭智能影音终端		4,809,608.86			4,809,608.86	
二、资本化研发项目						
数字家庭云娱乐系统的研发	5,014,942.37	492,155.77		5,507,098.14		
跨媒体大数据的云服务关键技术研究		2,349,971.83				2,349,971.83
合计	5,014,942.37	46,021,619.54		5,507,098.14	43,179,491.94	2,349,971.83

(2) 资本化研发项目说明

跨媒体大数据的云服务关键技术研发项目已于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。本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。鉴于本技术的重要性，2016年7月经公司研究决定，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。

(十一) 长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期减少额		2015年12月31日
				转销	转入一年内到期的非流动资产	
服务器托管费	35,883.46		26,912.64		8,970.82	
合计	35,883.46		26,912.64		8,970.82	

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期减少额		2014年12月31日
				转销	转入一年内到期的非流动资产	
集成研发平台及服务费	37,735.84		28,301.88		9,433.96	
服务器托管费	62,796.10		26,912.64			35,883.46
办公室装修费	275,931.21		127,352.88	148,578.33		
合计	376,463.15		182,567.40	148,578.33	9,433.96	35,883.46

注：公司于2014年取消了深圳平台，同时将摊余的办公室装修费148,578.33元予以转销。

(十二) 递延所得税资产

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		2014年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	198,019.68	29,702.95	416,255.02	62,438.25	556,043.17	83,406.47
存货跌价准备	58,997.87	8,849.67	149,707.24	22,456.08	312,734.36	46,910.15
递延收益（政府补助收入）	1,200,000.00	180,000.00	1,960,000.00	294,000.00	4,470,000.00	670,500.00
合计	1,457,017.55	218,552.62	2,525,962.26	378,894.33	5,338,777.53	800,816.62

(十三) 应付票据

种类	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	7,763,038.06	14,759,844.24	8,502,956.58
合计	7,763,038.06	14,759,844.24	8,502,956.58

注：期末无已到期未支付的应付票据。

(十四) 应付账款

1. 应付账款明细

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
采购货款	19,054,591.93	25,399,022.81	24,770,078.25
合计	19,054,591.93	25,399,022.81	24,770,078.25

2. 截止 2016 年 9 月 30 日，期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十五) 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	2014年12月31日
预收货款	8,193,452.11	3,694,573.44	3,887,516.78
合计	8,193,452.11	3,694,573.44	3,887,516.78

2. 截止 2016 年 9 月 30 日，期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(十六) 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
一、短期薪酬	15,500,000.00	25,186,331.12	40,686,331.12	
二、离职后福利-设定提存计划		1,900,375.05	1,900,375.05	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,500,000.00	27,086,706.17	42,586,706.17	

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
一、短期薪酬	8,840,000.00	54,180,852.13	47,520,852.13	15,500,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		2,816,654.88	2,816,654.88	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,840,000.00	56,997,507.01	50,337,507.01	15,500,000.00

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
一、短期薪酬	8,110,000.00	52,689,856.57	51,959,856.57	8,840,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		2,778,901.54	2,778,901.54	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,110,000.00	55,468,758.11	54,738,758.11	8,840,000.00

2. 短期薪酬列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	15,500,000.00	20,889,970.09	36,389,970.09	
2. 职工福利费		524,613.55	524,613.55	
3. 社会保险费		1,061,934.80	1,061,934.80	
其中： 医疗保险费		968,996.73	968,996.73	
工伤生育保险费		92,938.07	92,938.07	
4. 住房公积金		2,363,419.00	2,363,419.00	
5. 工会经费和职工教育经费		346,393.68	346,393.68	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	15,500,000.00	25,186,331.12	40,686,331.12	

(续)

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	8,840,000.00	48,730,780.99	42,070,780.99	15,500,000.00
2. 职工福利费		652,719.39	652,719.39	
3. 社会保险费		1,445,624.93	1,445,624.93	
其中： 医疗保险费		1,273,280.35	1,273,280.35	
工伤生育保险费		172,344.58	172,344.58	
4. 住房公积金		2,949,878.00	2,949,878.00	
5. 工会经费和职工教育经费		401,848.82	401,848.82	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	8,840,000.00	54,180,852.13	47,520,852.13	15,500,000.00

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	8,110,000.00	47,872,180.40	47,142,180.40	8,840,000.00
2. 职工福利费		934,475.86	934,475.86	
3. 社会保险费		1,502,149.33	1,502,149.33	
其中： 医疗保险费		1,248,521.90	1,248,521.90	
工伤生育保险费		253,627.43	253,627.43	
4. 住房公积金		1,859,410.00	1,859,410.00	
5. 工会经费和职工教育经费		521,640.98	521,640.98	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	8,110,000.00	52,689,856.57	51,959,856.57	8,840,000.00

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
1. 基本养老保险费		1,777,047.63	1,777,047.63	
2. 失业保险费		123,327.42	123,327.42	
合计		1,900,375.05	1,900,375.05	

(续)

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
1. 基本养老保险费		2,599,311.79	2,599,311.79	
2. 失业保险费		217,343.09	217,343.09	
合计		2,816,654.88	2,816,654.88	

(续)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
1. 基本养老保险费		2,605,480.06	2,605,480.06	
2. 失业保险费		173,421.48	173,421.48	
合计		2,778,901.54	2,778,901.54	

(十七) 应交税费

税费项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
增值税	113,417.32	1,328,492.40	1,733.43
企业所得税	2,313,082.12	5,115,098.02	2,658,013.32
个人所得税	175,727.51	127,104.48	146,395.48
印花税	6,088.89	17,525.99	14,796.18
城建税	60,526.59	289,630.91	247,872.97
教育费附加	43,233.28	206,879.22	177,052.12
防洪费	3,385.13	11,798.46	12,222.31
合计	2,715,460.84	7,096,529.48	3,258,085.81

(十八) 其他应付款

1. 其他应付款按款项性质列示列示

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
应付股权款			20,100,000.00
市场保证金	2,130,000.00	1,910,000.00	1,952,834.00
员工便携电脑押金	85,172.73	122,001.73	355,029.73
未付费用类款项	407,621.22	430,573.27	501,231.57
其他	192,591.94	138,730.59	177,296.34
合计	2,815,385.89	2,601,305.59	23,086,391.64

2. 截止 2016 年 9 月 30 日，期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(十九) 一年内到期的非流动负债

1. 一年内到期的非流动负债情况

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
预计于1年内转入利润表的与收益相关的政府补助	150,000.00	1,310,000.00	4,020,000.00
合计	150,000.00	1,310,000.00	4,020,000.00

2. 报告期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

① 截止 2016 年 9 月 30 日

负债项目	期初余额	本期增加		本期计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
		新增补助	一年内到期的递延收益重分类			
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
合计	1,310,000.00	540,000.00		1,700,000.00	150,000.00	

② 截止 2015 年 12 月 31 日

负债项目	期初余额	本期增加		本期计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
		新增补助	一年内到期的递延收益重分类			
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AMLLOGIC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
合计	4,020,000.00	440,000.00	1,310,000.00	4,460,000.00	1,310,000.00	

③截止 2014 年 12 月 31 日

负债项目	期初余额	本期增加		本期计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
		新增补助	一年内到期的递延收益重分类			
数字移动多媒体云存储服务平台的研究	400,000.00			400,000.00		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		3,720,000.00	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
合计	400,000.00		4,020,000.00	400,000.00	4,020,000.00	

(二十) 递延收益

1. 递延收益明细

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年9月30日
与收益相关的政府补助	650,000.00	400,000.00		1,050,000.00
合计	650,000.00	400,000.00		1,050,000.00

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
与收益相关的政府补助	450,000.00	1,510,000.00	1,310,000.00	650,000.00
合计	450,000.00	1,510,000.00	1,310,000.00	650,000.00

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
与收益相关的政府补助	3,580,000.00	890,000.00	4,020,000.00	450,000.00
合计	3,580,000.00	890,000.00	4,020,000.00	450,000.00

2. 涉及政府补助的项目

2016 年 9 月 30 日

负债项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	与资产相关/与收益相关
		新增补助	转入营业外收入	一年内到期的递延收益重分类		
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	650,000.00	400,000.00			1,050,000.00	

2015年12月31日

负债项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	与资产相关/与收益相关
		新增补助	转入营业外收入	一年内到期的递延收益重分类		
跨媒体大数据的云服务关键技术研究及产业化	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
合计	450,000.00	1,510,000.00		1,310,000.00	650,000.00	

2014年12月31日

负债项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	与资产相关/与收益相关
		新增补助	转入营业外收入	一年内到期的递延收益重分类		
数字音乐网络传播运营云服务系统的研发及推广应用	3,430,000.00	290,000.00		3,720,000.00		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
移动互联网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及产业化		450,000.00			450,000.00	与收益相关
合计	3,580,000.00	890,000.00		4,020,000.00	450,000.00	

(二十一) 实收资本

股东构成情况列示如下

投资者	2016年9月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	金额	持股比例%	金额	持股比例%	金额	持股比例%
福建星网锐捷软件有限公司	25,925,000.00	51.85	25,925,000.00	51.85	25,925,000.00	51.85
唐朝新	13,030,000.00	26.06	8,335,000.00	16.67	8,335,000.00	16.67
刘灵辉	11,045,000.00	22.09	5,690,000.00	11.38	5,690,000.00	11.38
卓越			5,355,000.00	10.71	5,355,000.00	10.71
陈风			4,695,000.00	9.39	4,695,000.00	9.39
合计	50,000,000.00	100.00	50,000,000.00	100.00	50,000,000.00	100.00

(二十二) 资本公积

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期减少额	2016年9月30日
资本溢价	29,052.00			29,052.00
合计	29,052.00			29,052.00

(续表 1)

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
资本溢价	29,052.00			29,052.00
合计	29,052.00			29,052.00

(续表 2)

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	2014年12月31日
资本溢价	29,052.00			29,052.00
合计	29,052.00			29,052.00

(二十三) 盈余公积

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期减少额	2016年9月30日
法定盈余公积	24,850,525.56			24,850,525.56
合计	24,850,525.56			24,850,525.56

(续表 1)

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
法定盈余公积	18,072,772.62	6,777,752.94		24,850,525.56
合计	18,072,772.62	6,777,752.94		24,850,525.56

(续表 2)

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
法定盈余公积	15,017,352.34	3,055,420.28		18,072,772.62
合计	15,017,352.34	3,055,420.28		18,072,772.62

(二十四) 未分配利润

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
调整前上期末未分配利润	69,224,802.55	35,725,026.09	53,226,243.59
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)			
调整后期初未分配利润	69,224,802.55	35,725,026.09	53,226,243.59
加:本期归属于母公司所有者的净利润	30,263,882.57	67,777,529.40	30,554,202.78
减:提取法定盈余公积		6,777,752.94	3,055,420.28
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	61,250,000.00	27,500,000.00	45,000,000.00
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	38,238,685.12	69,224,802.55	35,725,026.09

(二十五) 营业收入与营业成本

1. 营业收入与营业成本

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
主营业务收入	128,310,188.13	232,683,382.94	218,252,184.85
其他业务收入	876,480.44	21,267,705.58	1,092,828.14
营业收入合计	129,186,668.57	253,951,088.52	219,345,012.99
主营业务成本	61,683,945.08	107,888,136.29	109,283,190.61
其他业务成本	549,275.13	13,648,432.14	376,915.20
营业成本合计	62,233,220.21	121,536,568.43	109,660,105.81

2. 主营业务按产品分类

产品类别	2016年1-9月		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利金额
网络版-数字影音娱乐解决方案	89,086,072.61	38,084,898.53	51,001,174.08
单体版-数字影音娱乐解决方案	38,818,859.10	23,360,362.43	15,458,496.67
其他	405,256.42	238,684.12	166,572.30
合计	128,310,188.13	61,683,945.08	66,626,243.05

(续表 1)

产品类别	2015年度		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利金额
网络版-数字影音娱乐解决方案	184,925,281.01	78,930,518.46	105,994,762.55
单体版-数字影音娱乐解决方案	37,861,321.06	21,598,172.68	16,263,148.38
其他	9,896,780.87	7,359,445.15	2,537,335.72
合计	232,683,382.94	107,888,136.29	124,795,246.65

(续表 2)

产品类别	2014年度		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利金额
网络版-数字影音娱乐解决方案	178,691,262.89	84,883,993.47	93,807,269.42
单体版-数字影音娱乐解决方案	25,981,502.46	14,122,836.84	11,858,665.62
其他	13,579,419.50	10,276,360.30	3,303,059.20
合计	218,252,184.85	109,283,190.61	108,968,994.24

3. 主营业务按地区分类

项目	2016年1-9月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	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	128,310,188.13	61,683,945.08	232,683,382.94	107,888,136.29	218,252,184.85	109,283,190.61
来自于其他国家(地区)交易收入总额						
合计	128,310,188.13	61,683,945.08	232,683,382.94	107,888,136.29	218,252,184.85	109,283,190.61

4. 前五名客户销售情况如下

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(%)
广州斯莫特电子科技有限公司	6,351,700.66	4.92
贵州星网视易信息系统有限公司	6,170,017.14	4.78
昆明新中通系统工程有限公司	5,026,179.46	3.89
广州唯易电子科技有限公司	4,443,914.58	3.44
长沙联楚信息科技有限公司	4,204,717.95	3.25
合计	26,196,529.79	20.28

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(%)
贵州星网视易信息系统有限公司	15,540,260.83	6.12
广州斯莫特电子科技有限公司	13,794,949.04	5.43
昆明新中通系统工程有限公司	12,865,709.25	5.07
重庆创强科技有限公司	10,802,153.44	4.25
安徽视易娱乐信息系统有限公司	9,426,623.83	3.71
合计	62,429,696.39	24.58

2014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(%)
贵州星网视易信息系统有限公司	14,014,572.56	6.39
重庆创强科技有限公司	13,905,379.72	6.34
昆明新中通系统工程有限公司	11,720,876.00	5.34
湖北星网星光科技有限公司	9,445,794.56	4.31
安徽视易娱乐信息系统有限公司	8,066,281.98	3.68
合计	57,152,904.82	26.06

(二十六) 营业税金及附加

税项	2016年1-9月	2015年度	2014年度
城建税	646,362.64	1,404,023.55	1,390,407.10
教育费附加	461,687.60	1,002,873.99	993,147.89
合计	1,108,050.24	2,406,897.54	2,383,554.99

(二十七) 销售费用

费用项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
音像著作权使用费	4,017,295.56	5,078,433.06	6,628,930.80
人工费用	3,493,483.35	10,371,575.54	10,440,334.72
差旅业务费	2,769,144.62	3,623,735.01	6,536,632.45
运输费	1,404,798.95	1,770,785.64	1,749,556.21
市场推广费	1,384,954.73	3,978,875.34	1,603,691.92
办公通讯费用	492,105.52	1,009,006.14	595,263.74
租赁物业费	399,374.68	744,995.62	1,423,702.66
折旧摊销费	50,445.92	44,206.86	114,280.65
水电费	38,596.72	54,862.54	28,821.98
售后服务费	7,632.00	688,314.38	105,921.14
其他	136,376.62	8,825.24	420,475.68
合计	14,194,208.67	27,373,615.37	29,647,611.95

(二十八) 管理费用

费用项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
研究开发费用	20,970,877.69	33,982,464.54	43,179,491.94
人工费用	3,891,149.54	8,411,874.79	8,173,143.52
折旧摊销费	2,210,297.00	2,991,456.67	2,819,551.39
差旅业务费	786,790.15	1,346,378.70	2,000,542.57
租赁物业费	483,045.71	142,424.70	742,931.65
水电费	180,588.49	175,296.52	930,256.20
办公通讯费用	170,109.35	300,530.60	744,024.83
税费	141,016.78	221,949.78	190,445.19
其他	244,494.63	556,205.18	492,430.49
合计	29,078,369.34	48,128,581.48	59,272,817.78

研发费用明细如下

费用项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
人工费用	16,011,955.91	28,765,747.01	34,458,974.42
研究开发费	1,374,297.38	1,677,203.76	2,559,938.28
差旅业务费	1,034,365.93	1,026,178.72	2,713,183.17
租赁物业费	643,208.38	187,819.97	361,460.76
办公通讯费用	563,839.61	705,155.70	601,507.37
折旧摊销费	526,388.14	961,737.06	1,231,748.78
水电费	222,175.63	311,517.03	15,116.80
其他	594,646.71	347,105.29	1,237,562.36
合计	20,970,877.69	33,982,464.54	43,179,491.94

(二十九) 财务费用

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
利息支出			
减：利息收入	163,910.99	482,089.33	247,387.06
汇兑损益			
手续费	26,196.12	28,829.16	26,967.45
合计	-137,714.87	-453,260.17	-220,419.61

(三十) 资产减值损失

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
坏账损失	-218,235.34	-139,788.15	394,499.29
存货跌价损失	-90,709.37	-163,027.12	48,741.48
合计	-308,944.71	-302,815.27	443,240.77

(三十一) 投资收益

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
银行理财产品收益	351,698.63	338,424.66	664,345.68
合计	351,698.63	338,424.66	664,345.68

(三十二) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	2016年1-9月		2015年度		2014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	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	5,187.85	5,187.85	9,837.41	9,837.41	20,788.80	20,788.80
其中：固定资产处置利得	5,187.85	5,187.85	9,837.41	9,837.41	20,788.80	20,788.80
无形资产处置利得						
政府补助	10,223,053.65	1,700,000.00	19,331,508.96	5,000,000.00	13,835,233.51	1,350,000.00
其中：增值税返还	8,523,053.65		14,331,508.96		12,485,233.51	
其他政府补助	1,700,000.00	1,700,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00
其他收入	360,987.32	360,987.32	1,086,427.78	1,086,427.78	528,829.00	528,829.00
合计	10,589,228.82	2,066,175.17	20,427,774.15	6,096,265.19	14,384,851.31	1,899,617.80

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知》（财税2011100号），2016年1-9月、2015年度、2014年度分别收到增值税实际税负超过3%的即征即退收入8,523,053.65元、14,331,508.96元、12,485,233.51元。

②计入当期损益的其他政府补助

2016年1-9月其他政府补助

政府部门	文号	补贴内容	补贴金额
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	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产业化	1,200,000.00
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
合计			1,700,000.00

2015 年度其他政府补助

政府部门	文号	补贴内容	补贴金额
一、由递延收益转入利润表的政府补助收入			
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》	2014年仓山区第二批科技计划项目经费	150,000.00
中华人民共和国科学技术部	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年国家科技支撑计划课题专项经费	2,200,000.00
中华人民共和国科学技术部	国科发财[2013]13号《科技部关于预拨2013年国家科技支撑计划课题经费的通知》	2013年国家科技支撑计划课题专项经费	180,000.00
中华人民共和国科学技术部	国科发财[2013]410号《科技部关于拨付2013年国家科技支撑计划课题经费的通知》	2013年国家科技支撑计划课题专项经费	550,000.00
中华人民共和国科学技术部	国科发财【2014】7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年国家科技支撑计划课题专项经费	70,000.00
中华人民共和国科学技术部	国科发财【2014】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年国家科技支撑计划课题专项经费	220,000.00
中华人民共和国科学技术部	国科发资(2015)35号《科技部关于下达2015年国家科技支撑计划项目课题专项经费预算的通知》	2015年国家科技支撑计划课题专项经费	110,000.00
中华人民共和国科学技术部	国科发资(2015)122号《科技部关于下达2015年国家科技支撑计划项目课题专项经费预算的通知》	2015年国家科技支撑计划课题专项经费	330,000.00
福州市科技局	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》	2013年福州市国家省级科技计划项目配套及奖励经费	500,000.00
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》	2013年省专利技术实施与产业化项目计划和经费	150,000.00
小计			4,460,000.00
二、本期直接计入利润表的政府补助收入			
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	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
福州市人民政府	榕政【2015】11号《关于颁发2015年度福州市科学技术奖的决定》	数字移动多媒体云存储服务平台的研究	20,000.00
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
小计			540,000.00
合计			5,000,000.00

2014年度其他政府补助

政府部门	文号	补贴内容	补贴金额
一、由递延收益转入利润表的政府补助收入			
福建省科学技术厅	闽高科验【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项目验收	400,000.00
小计			400,000.00
二、本期直接计入利润表的政府补助收入			
福建省经济和信息化委员会	福建省软件产业发展专项资金优秀骨干人才承担的软件产业化项目	多模式人机交互数字娱乐系统的研发及产业化项目确认收入	500,000.00
福州市科学技术局	榕政综【2011】54号《关于印发福州市创建国家创新型城市若干配套政策的通知》	福建省数字媒体计算企业工程技术研究中心奖励经费	300,000.00
福州市文化改革发展工作领导小组办公室	榕政综【2010】82号《福州市人民政府关于印发福州市加快文化创意产业发展的意见的通知》《关于下达2014年第一批市文化创意产业发展专项资金的通知》	2014年第一批市文化创意产业发展专项资金	100,000.00
福州市仓山区科学技术局	仓科【2014】8号《关于下达2014年仓山区第一批科技计划项目的通知》	专利奖-市专利优秀奖-同一包厢内多台点歌机同时点歌的方法	10,000.00
福州市仓山区科学技术局	仓科【2014】8号《关于下达2014年仓山区第一批科技计划项目的通知》	科技进步奖-市二等奖-智能人机交互技术的研究及应用	10,000.00
福州市仓山区科学技术局	仓科【2014】8号《关于下达2014年仓山区第一批科技计划项目的通知》	配套项目-省科技计划项目-“一种基于三层架构的系统数据增量更新的优化方法”及其应用	30,000.00
小计			950,000.00
合计			1,350,000.00

(三十三) 营业外支出

项目	2016年1-9月		2015年度		2014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	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	12,604.66	12,604.66	14,649.08	14,649.08	73,394.07	73,394.07
其中：固定资产处置损失	12,604.66	12,604.66	14,649.08	14,649.08	73,394.07	73,394.07
无形资产处置损失						
合计	12,604.66	12,604.66	14,649.08	14,649.08	73,394.07	73,394.07

(三十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,523,578.20	7,813,599.18	2,719,687.55
递延所得税调整	160,341.71	421,922.29	-139,986.11
合计	3,683,919.91	8,235,521.47	2,579,701.44

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
利润总额	33,947,802.48	76,013,050.87	33,133,904.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,092,170.37	11,401,957.63	4,970,085.63
调整以前期间所得税的影响	39,975.14	30,434.98	116,075.03
非应税收入的影响		-800,000.00	
额外可扣除费用的影响(加计扣除)	-1,583,096.08	-2,555,148.99	-3,031,954.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	134,870.48	233,462.59	525,495.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响		-75,184.74	
所得税费用	3,683,919.91	8,235,521.47	2,579,701.44

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

截止 2016 年 9 月 30 日

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,927,607.61	不能随时用于支取的保函保证金、银行承兑汇票保证金
合计	1,927,607.61	

截止 2015 年 12 月 31 日

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,951,968.84	不能随时用于支取的银行承兑汇票保证金
合计	2,951,968.84	

截止 2014 年 12 月 31 日

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,700,591.33	不能随时用于支取的银行承兑汇票保证金
合计	1,700,591.33	

六、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，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，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

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，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。

公司金融工具的风险主要是信用风险和流动性风险。

（一）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。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司成立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，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。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，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。

公司通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。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。

七、关联方及关联交易

（一）公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	注册地	法人代表	经济性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	母公司的控股股东
福建星网锐捷软件有限公司	控股股东	福州市	黄奕豪	内资软件企业	10,000	51.85	51.85	福建星网锐捷通讯股份有限公司

备注：福建星网锐捷通讯股份有限公司（简称星网锐捷）的控股股东是福建省电子

信息(集团)有限责任公司(简称电子信息集团)。

(二) 公司无子公司。

(三) 公司无合营企业和联营企业

(四) 公司的其他关联方

企业名称	与公司关系
刘灵辉	公司股东
唐朝新	公司股东
卓超	报告期曾持有公司 10.71%的股权,已于 2016 年 9 月 30 日全部转让
陈风	报告期曾持有公司 9.39%的股权,已于 2016 年 9 月 30 日全部转让
锐捷网络股份有限公司	星网锐捷控制的企业
福建升腾资讯有限公司	星网锐捷控制的企业
星网锐捷(香港)有限公司	星网锐捷控制的企业
德明通讯(上海)有限责任公司	星网锐捷控制的企业
福建四创软件有限公司	星网锐捷控制的企业
福建星网互娱网络科技有限公司	星网锐捷控制的企业
北京星网锐捷网络技术有限公司	星网锐捷间接控制的企业
福建随行软件有限公司	星网锐捷间接控制的企业
北京博雅天安信息技术有限公司	星网锐捷间接控制的企业
浙江四创智水信息技术有限公司	星网锐捷间接控制的企业
江苏杰博实信息技术有限公司	星网锐捷间接控制的企业
浙江知水信息技术有限公司	星网锐捷间接控制的企业
福建凯米网络科技有限公司	星网锐捷间接控制的企业
深圳凯米网络技术有限公司	星网锐捷间接控制的企业
深圳凯米网络科技有限公司	星网锐捷间接控制的企业
福建星网智慧科技股份有限公司	星网锐捷间接控制的企业
福建星网智慧软件有限公司	星网锐捷间接控制的企业
云和县四创软件有限公司	星网锐捷间接控制的企业,已于 2015 年注销
上海爱伟迅数码有限公司	同一母公司
厦门星网锐捷软件有限公司	同一母公司
福建星网锐捷安防科技有限公司	同一母公司
福建星网信通软件有限公司	同一母公司
厦门星网天合智能科技有限公司	同一母公司
睿云联(厦门)网络通讯技术有限公司	同一母公司
福建福模精密技术有限公司	电子信息集团间接控制的企业
志品(福州)技术工程有限公司	电子信息集团间接控制的企业
福建福强精密印制线路板有限公司	电子信息集团间接控制的企业
公司董事、监事、高级管理人员	关键管理人员

(五) 关联交易情况

1. 采购商品/接受劳务情况表

企业名称	关联交易类别	2016年1-9月	2015年度	2014年度
福建星网锐捷通讯股份有限公司	采购材料	257,117.14	6,168,595.79	505,008.42
	采购商品	4,686.32	759,248.32	207,120.22
	采购固定资产		58,460.91	7,112.29
	加工服务	5,373,357.17	11,490,045.85	10,638,262.07
	客服维修服务	45,060.00	119,786.71	222,530.83
	试验工程费	590,054.05	731,527.62	398,627.00
	试验检验服务	205,551.00	437,299.00	893,829.26
	水电费	440,952.39	594,636.04	923,122.71
	系统实施及后期开发服务	970,613.21		
福建星网锐捷软件有限公司	采购材料	947,564.10	3,111,111.11	11,965,811.97
福建星网智慧科技股份有限公司	采购材料	4,228.74	444.92	
	采购商品	2,726.86		
	短信信息服务			3,632.08
厦门星网锐捷软件有限公司	管理系统研究开发			6,837.61
福建星网锐捷安防科技有限公司	采购材料	74,862.75	130,835.21	14,841.54
	采购商品		706.15	13,163.25
	采购固定资产	4,326.50		
睿云联(厦门)网络通讯技术有限公司	采购材料	1,061.96	5.86	
锐捷网络股份有限公司	客服维修服务	1,011.11		
	采购材料		19,658.12	
	采购商品	769,230.77	553,995.73	173,504.27
福建凯米网络科技有限公司	采购固定资产	2,843.33	23,180.58	
福建升腾资讯有限公司	采购材料	183,192.63	122,891.52	54,966.15
福建福模精密技术有限公司	采购模具	1,941.88	2,692.31	88,247.77
福建福强精密印制线路板有限公司	采购材料	37,567.13		
合计		9,917,949.04	24,325,121.75	26,116,617.44

2. 出售商品/提供劳务情况表

企业名称	关联交易内容	2016年1-9月	2015年度	2014年度
福建凯米网络科技有限公司	销售材料	379.26	28,002.12	
福建升腾资讯有限公司	销售材料	31,780.50	102,118.92	48,031.21
福建星网锐捷安防科技有限公司	销售材料	21,639.86	30,175.27	35,485.68
福建星网锐捷通讯股份有限公司	销售材料	361,133.73	13,315,936.70	226,677.56
福建星网智慧科技股份有限公司	销售材料	19,778.98	6,562.38	
锐捷网络股份有限公司	销售材料	161.70	215.78	1,101.55
睿云联(厦门)网络通讯技术有限公司	销售材料	121.99	7,402.57	33.48
厦门星网天合智能科技有限公司	销售材料			58.67
福建凯米网络科技有限公司	销售产品	2,737,560.62	1,547,051.17	
福建凯米网络科技有限公司	技术转让		7,000,000.00	
福建升腾资讯有限公司	销售产品		2,991.45	
福建星网锐捷安防科技有限公司	销售产品		38,418.80	2,222.22
福建星网锐捷通讯股份有限公司	销售产品	40,208.54	32,905.99	145,834.07
厦门星网天合智能科技有限公司	销售产品			737,239.38
福建星网智慧科技股份有限公司	销售产品	12,287.18		
志品(福州)技术工程有限公司	销售商品		2,683.76	
福建凯米网络科技有限公司	销售固定资产	5,995.52	720,816.91	
福建星网锐捷安防科技有限公司	销售固定资产		229.80	
福建星网锐捷通讯股份有限公司	销售固定资产	1,849.45	1,141,271.09	
合计		3,232,897.33	23,976,782.71	1,196,683.82

3. 关联租赁情况

公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2016年1-9月确认的租赁费	2015年度确认的租赁费	2014年度确认的租赁费
福建星网锐捷通讯股份有限公司	房屋及建筑物	1,100,348.57		

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2016年9月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门星网天合智能科技有限公司					200,000.00	
其他应收款	福建星网互娱网络科技有限公司	29,400,000.00		29,400,000.00		29,400,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
		账面金额	账面金额	账面金额
应付票据	福建福强精密印制线路板有限公司	43,953.54		
预收款项	志品（福州）技术工程有限公司			3,140.00
其他应付款	福建凯米网络科技有限公司			20,100,000.00

八、承诺及或有事项

（一）截止 2016 年 9 月 30 日，公司无应披露的重要承诺事项。

（二）截止 2016 年 9 月 30 日，招商银行股份有限公司福州华林支行为公司开具保函 375,000.00 元，保证金金额为 375,000.00 元。

除以上事项外，无应披露的其他重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

公司无应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错更正。

（二）其他

截止 2016 年 9 月 30 日，公司无应披露的其他重要事项。

十一、补充资料

（一）非经常性损益明细表

公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目如下：

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	-7,416.81	-4,811.67	-52,605.27
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）	1,700,000.00	5,000,000.00	1,350,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			

项目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
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）	351,698.63	338,424.66	664,345.68
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账款减值准备转回			
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	360,987.32	1,086,427.78	528,829.00
小计	2,405,269.14	6,420,040.77	2,490,569.41
减：所得税影响额	360,790.37	963,006.12	373,585.41
少数股东损益影响额（税后）			
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,044,478.77	5,457,034.65	2,116,984.00

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-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）系公司购买银行理财产品收到的投资收益。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建星网视易信息系统有限公司

二〇一六年十一月二日