

三维通信股份有限公司

审阅报告

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—75 页

审阅报告

天健审〔2017〕7867号

三维通信股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的三维通信股份有限公司（以下简称三维通信公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2015年12月31日、2016年12月31日和2017年5月31日的备考合并资产负债表，2015年度、2016年度和2017年1-5月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是三维通信公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问三维通信公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信三维通信公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年八月十日

备考合并资产负债表

编制单位：三维通信股份有限公司

会合01表
单位：人民币元

资产	注释号	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2017年5月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	424,702,273.05	711,774,253.11	432,554,714.93	短期借款	20	5,000,000.00	5,000,000.00	10,000,000.00
结算备付金					向中央银行借款				
拆出资金					吸收存款及同业存放				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					拆入资金				
衍生金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应收票据	2	25,001,065.49	14,441,742.36	26,904,680.50	衍生金融负债				
应收账款	3	449,802,735.92	472,427,139.30	418,246,088.68	应付票据	21	119,962,956.73	116,431,172.76	55,716,625.48
预付款项	4	32,518,847.86	15,293,168.10	9,771,204.21	应付账款	22	530,039,220.98	645,363,567.79	462,666,102.19
应收保费					预收款项	23	86,088,477.39	66,455,097.07	77,863,571.99
应收分保账款					卖出回购金融资产款				
应收分保合同准备金					应付手续费及佣金				
应收利息	5	198,960.62			应付职工薪酬	24	16,258,555.63	35,906,164.25	33,838,953.32
应收股利					应交税费	25	15,704,640.63	15,041,552.46	20,570,251.86
其他应收款	6	86,801,054.22	63,533,725.49	60,080,534.08	应付利息	26	4,954,838.41	19,888,172.04	19,888,172.04
买入返售金融资产					应付股利				
存货	7	424,858,377.27	408,498,324.76	413,115,301.70	其他应付款	27	465,877,384.78	371,046,484.27	274,760,329.52
划分为持有待售的资产					应付分保账款				
一年内到期的非流动资产	8	54,793.21	789,845.11	398,407.89	保险合同准备金				
其他流动资产	9	305,141,194.44	196,075,583.54	267,760,118.30	代理买卖证券款				
流动资产合计		1,749,079,302.08	1,882,833,781.77	1,628,831,050.29	代理承销证券款				
					划分为持有待售的负债				
					一年内到期的非流动负债	28	408,945,428.72	9,593,262.00	
					其他流动负债				
非流动资产：					流动负债合计		1,652,831,503.27	1,284,725,472.64	955,304,006.40
发放委托贷款及垫款					非流动负债：				
可供出售金融资产	10	147,413,901.74	155,941,417.18	71,091,635.46	长期借款	29	234,863,712.88	205,116,114.16	5,188,193.93
持有至到期投资	11	19,591,390.74			应付债券	30		399,016,333.37	398,210,333.33
长期应收款					其中：优先股				
长期股权投资	12	34,267,273.65	21,027,521.07	24,077,290.17	永续债				
投资性房地产					长期应付款	31	22,458,913.04	22,458,913.04	74,635.04
固定资产	13	350,197,480.09	320,590,814.98	158,079,124.16	长期应付职工薪酬				
在建工程	14	266,666,522.66	210,653,469.34	205,124,519.67	专项应付款				
工程物资					预计负债	32	8,186,438.18	8,216,416.58	5,927,135.23
固定资产清理				2,683.86	递延收益	33	18,661,714.88	16,887,415.44	17,001,430.13
生产性生物资产					递延所得税负债	19	130,212.44	557,572.36	
油气资产					其他非流动负债				
无形资产	15	158,721,473.88	166,131,864.98	116,009,268.96	非流动负债合计		284,300,991.42	652,252,764.95	426,401,727.66
开发支出	16	11,495,747.79	3,754,670.30	9,424,414.51	负债合计		1,937,132,494.69	1,936,978,237.59	1,381,705,734.06
商誉	17	1,210,540,459.44	1,210,540,459.44	1,186,440,890.10	所有者权益：				
长期待摊费用	18	47,640,246.60	41,270,502.50	10,316,953.98	归属于母公司所有者权益	34	2,022,068,183.39	2,033,639,991.60	2,004,778,270.20
递延所得税资产	19	16,535,999.96	15,559,347.19	12,457,909.27	少数股东权益		52,949,120.55	57,685,619.56	35,371,736.17
其他非流动资产					所有者权益合计		2,075,017,303.94	2,091,325,611.16	2,040,150,006.37
非流动资产合计		2,263,070,496.55	2,145,470,066.98	1,793,024,690.14	负债和所有者权益总计		4,012,149,798.63	4,028,303,848.75	3,421,855,740.43
资产总计		4,012,149,798.63	4,028,303,848.75	3,421,855,740.43					

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

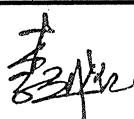
会合02表

编制单位：三维通信股份有限公司

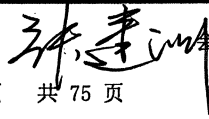
单位：人民币元

项 目	注 释 号	2017年1-5月	2016年度	2015年度
一、营业总收入		546,372,811.03	1,425,315,127.81	1,031,791,706.35
其中：营业收入	1	546,372,811.03	1,425,315,127.81	1,031,791,706.35
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		528,932,877.85	1,377,665,792.79	1,025,805,278.47
其中：营业成本	1	413,926,548.94	1,078,108,932.94	731,417,039.46
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	2	5,507,361.37	11,819,354.45	13,354,727.75
销售费用	3	31,395,167.23	87,116,748.92	82,761,346.96
管理费用	4	67,360,949.38	158,640,834.58	164,603,878.39
财务费用	5	7,598,123.45	22,376,141.40	22,106,252.84
资产减值损失	6	3,144,727.48	19,603,780.50	11,562,033.07
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	7	366,276.07	16,804,262.35	17,696,844.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-887,688.95	-2,404,113.66	-1,519,800.43
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
其他收益	8	1,973,064.01		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,779,273.26	64,453,597.37	23,683,271.97
加：营业外收入	9	4,741,283.81	13,126,166.15	16,797,072.05
其中：非流动资产处置利得		2,401,040.45	54,201.90	5,382,038.95
减：营业外支出	10	377,394.87	1,303,307.91	3,814,582.35
其中：非流动资产处置损失		113,719.17	511,306.64	760,940.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,143,162.20	76,276,455.61	36,665,761.67
减：所得税费用	11	1,032,346.96	5,528,529.72	6,007,744.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,110,815.24	70,747,925.89	30,658,017.02
归属于母公司所有者的净利润		27,892,314.25	73,515,064.40	30,470,831.48
少数股东损益		-4,781,499.01	-2,767,138.51	187,185.54
六、其他综合收益的税后净额	12	-3,784,503.73	7,833,118.92	2,033,367.18
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,784,503.73	7,833,118.92	2,033,367.18
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-3,784,503.73	7,833,118.92	2,033,367.18
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分		-2,486,102.94	3,159,576.70	
5.外币财务报表折算差额		-1,298,400.79	4,673,542.22	2,033,367.18
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		19,326,311.51	78,581,044.81	32,691,384.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		24,107,810.52	81,348,183.32	32,504,198.66
归属于少数股东的综合收益总额		-4,781,499.01	-2,767,138.51	187,185.54
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

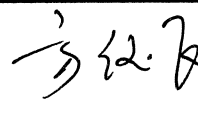
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



审计机构负责人：



三维通信股份有限公司

备考财务报表附注

2015年1月1日至2017年5月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

三维通信股份有限公司（原名浙江三维通信股份有限公司，以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组《关于同意变更设立浙江三维通信股份有限公司的批复》（浙上市〔2004〕12号）批准，由原浙江三维通信有限公司整体变更设立的股份有限公司，于2004年3月18日在浙江省工商行政管理局办妥工商变更登记手续，公司总部位于浙江省杭州市。现持有统一社会信用代码为91330000142919290Q的营业执照，注册资本41,625.90万元，股份总数41,625.90万股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份：A股73,552,496股；无限售条件的流通股份：A股342,706,504股。公司股票已于2007年2月15日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属移动通信设备制造行业。主要经营活动为通信工程和网络工程的系统集成，网络技术服务，软件的开发及技术服务，通信设备、无线广播电视发射设备、无线电发射与接受设备的研发、生产和销售。主要产品：无线网络优化覆盖设备及解决方案、网优服务、网优产品、无源器件、数字电视发射机等。

本公司将江西巨网科技股份有限公司、杭州紫光网络技术有限公司、上海三维通信有限公司和浙江三维通信技术服务有限公司等25家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

1. 与江西巨网科技股份有限公司交易情况

2017年5月26日公司第五届第十二次董事会决议通过以下决议：（1）本公司拟以自有资金2.5亿元收购江西巨网科技股份有限公司（以下简称巨网科技）18.52%股权；（2）本公司拟以发行股份及支付募集资金的方式按1,099,971,480.00元的价格收购郑剑波、王瑕和

江西奇思投资管理有限公司(以下简称奇思投资)等 19 位股东所持巨网科技的 81.48%股权。

根据中通诚资产评估有限公司出具的《评估报告》(中通评报字(2017)第 169 号),截至评估基准日 2016 年 12 月 31 日,采用收益法确定的巨网科技股东全部权益评估价值为 135,011.72 万元。双方最终确定的交易价格为人民币 1,349,971,480.00 元,即购买成本为 1,349,971,480.00 元。

公司与郑剑波等 19 位股东协商确定的收购 81.48%股权的交易价格为 1,099,971,480.00 元,其中股份支付对价总额为 890,999,158.00 元,以募集资金支付对价总额为 208,972,322.00 元。发行股份价格为 9.55 元/股,发行数量为 93,298,332 股。

巨网科技股东郑剑波、王瑕和奇思投资承诺:巨网科技 2017 年度、2018 年度及 2019 年度当年实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为 9,300 万元、13,000 万元及 17,000 万元。若实际盈利情况未及上述数据的,则由巨网科技股东郑剑波、王瑕和奇思投资以其在本次交易中获得的股份进行补偿,业绩补偿方本次交易所获得的持股数量不足以补偿时,差额部分由补偿方另行以现金补偿。业绩补偿总额以其在本次交易中取得的交易对价总额(含税)为限。

2. 非公开发行人民币普通股募集配套资金

经 2017 年 5 月 26 日公司第五届第十二次董事会决议通过,本公司拟向不超过 10 名特定对象非公开发行人民币普通股募集配套资金,配套募集资金总额不超过 381,972,322.00 元,其中 208,972,322.00 元用于支付本次交易的现金对价,143,000,000.00 元用于配套募集资金投资项目建设,30,000,000.00 元用于支付本次交易的中介机构费用。

(二) 交易标的相关情况

巨网科技公司前身系上饶市巨网科技有限公司(以下简称巨网有限公司),巨网有限公司系由郑剑波、任雁华共同出资组建,于 2010 年 3 月 12 日在信州区工商行政管理局登记注册,取得注册号为 361102210010399 号的企业法人营业执照。巨网有限公司成立时注册资本 50 万元。巨网有限公司以 2015 年 2 月 28 日为基准日,整体变更为股份有限公司,于 2015 年 4 月 18 日在上饶市市场和质量监督管理局登记注册,总部位于江西省上饶市。巨网科技公司现持有统一社会信用代码为 91361100550878328M 营业执照,注册资本 9,796.6 万元,股份总数 9,796.6 万股(每股面值 1 元)。2015 年 9 月 24 日,巨网科技公司股票于全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,2017 年 4 月 26 日起在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

巨网科技公司属互联网广告行业。经营范围:软件设计、开发、销售;网络工程、自动

化工程建设；网络设计；广告设计、制作、发布、代理；系统集成与开发；智能化设备开发和维护；利用信息网络经营游戏产品（含网络游戏虚拟币发行）。涉足广告投放业务、游戏联运业务和自媒体广告业务等领域。

（三）上述发行股份及支付现金购买股权事项业经 2017 年第三次临时股东大会审议通过，尚需中国证监会核准。

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

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

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日和 2017 年 1-5 月的备考合并财务状况，以及 2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-5 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2015 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2015 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2015 年度和 2016 年度的合并财务报表、业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司 2017 年 1-5 月合并财务报表，以及经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅审计的巨网科技 2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-5 月合并财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金支付方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 1,349,971,480.00 元作为备考合并财务报表 2015 年 1 月 1 日的购买成本；将以自有资金 2.5 亿元支付的股权收购款列作其他应付款；将以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的股份支付对价 890,999,158.00 元列作归属于母公司所有者权益；以募集配套资金支付的股权收购款 208,972,322.00 元列作归属于母公司所有者权益，其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

（2）巨网科技的各项资产、负债在假设购买日（2015 年 1 月 1 日）的初始计量

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

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括巨网科技个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债)，本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2015 年 1 月 1 日巨网科技各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2015 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的巨网科技于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 1,186,440,890.10 元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2015 年 1 月 1 日巨网科技可辨认净资产公允价值份额的差额 57,399,606.11 元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

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

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

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

四、备考财务报表采用的主要会计政策和会计估计

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

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 5 月 31 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

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

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。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。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积

摊销额后的余额。

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资,若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的,则表明其发生减值;若其于资产负债表日的

公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（九）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	金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10% 以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)		其他应收款 计提比例 (%)	
	本公司	巨网科技	本公司	巨网科技
0-3 个月（含，下同）				
3-12 个月		5		5
1 年以内	5		5	
1-2 年	10	10	10	10

2-3 年	30	30	30	30
3-4 年	80	50	80	50
4-5 年	80	80	80	80
5 年以上	100	100	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

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

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其

他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

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

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
通用设备	年限平均法	8	5	11.88
运输工具	年限平均法	8	5	11.88
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19.00

(十三) 在建工程

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

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

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
车位使用权	30
软件	5
专有技术	5
专利权	5
域名及网站	10
商标	10
微信公众号	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段，是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等具有较大的不确定性，该阶段具有计划性和探索性等特点；开发阶段相对研究阶段而言，是指完成了研究阶段的工作，在很大程度上形成一项新产品或新技术的基本条件已经具备，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

资本化开始时点、资本化的具体依据：公司对研发项目进行评审，当研发项目立项通过后，且符合所形成的无形资产在使用或出售上在技术上具有可行性、该项目开发的目的明确为使用或出售、该项目所形成的无形资产应用的产品符合市场需求、并具备广阔的市场前景能够给公司带来可靠的经济利益、公司有足够的资源支持该项目的开发、并有能力使用或出售该无形资产的条件时，予以资本化；公司定期对研发项目进行评审，根据评审结果对不符合资本化条件的项目予以当期费用化，符合条件的继续资本化。

(十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

3. 产品质量保证金计提方法：

公司为防范生产规模扩大和海外客户带来的产品质量损失风险，每年对直接销售给三大运营商和铁塔公司以及出口的产品按合同约定，综合考虑计提一定比例的产品质量保证金，当年发生的维修费，先冲减该产品质量保证金，下一年冲回产品质量保证金余额，重新根据当年的销售收入计提产品质量保证金。

(二十) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具

的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

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

（3）让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

（1）销售商品收入

内销收入：当公司将生产的移动通信网络覆盖设备销售给运营商或其他通信设备经营商时，产品销售不需要安装的，在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，并不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得收款的证据，且与销售该商品有关的成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现；产品销售需要安装的，在运营商完成对产品安装的初步验收后，相关的收入已经收到或取得收款的证据，并且与销售该商品有关的成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现。

外销收入：公司主要以 FOB、CIF 等形式出口，在装船后产品对应的风险和报酬即发生转移。公司在同时具备下列条件后确认收入：1) 产品已报关出口，取得报关单和提单；2) 产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，并开具出口销售发票；3) 出口产品的成本能够合理计算。

(2) 系统集成收入

系统集成收入指公司为运营商提供移动通信网络覆盖服务，包括方案设计、现场施工、设备安装、开通调试和后期维护。公司在系统安装调试完毕且项目通过运营商的初步验收，相关的收入已经收到或取得收款的证据，与系统集成有关的成本能够可靠计量时，确认系统集成收入的实现。

(3) 网优服务收入

网优服务收入包括日常网络优化、专项网络优化和网络运维三部分，公司在系统安装调试完毕且项目通过运营商的初步验收，相关的收入已经收到或取得收款的证据，与网优服务有关的成本能够可靠计量时，确认网优服务收入的实现。

(4) 广告投放收入

展示型广告收入：在相关的广告见诸互联网媒体，本公司即完成约定的广告任务，每月末按照公司为客户完成的广告投放以及约定的结算标准确认收入。

效果营销广告收入：依据互联网广告的投放效果及约定的效果考核标准，每月与客户核对后确认收入。

(5) 游戏联运收入

公司网站上运营的合作网络游戏、公司与网络游戏平台合作运营的网络游戏：依据每月用户实际兑换成游戏中的虚拟货币的金额确认收入。

(6) 自媒体广告收入

在相关的广告于自媒体投放时，本公司即完成约定的广告任务，每月末按照公司为客户完成的广告投放以及约定的结算标准确认收入。

(二十二) 政府补助

1. 2017 年 1-5 月

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

2. 2015 年-2016 年

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

（二十四）经营租赁

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

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

（二十五）分部报告

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

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

（二十六）其他重要的会计政策和会计估计

采用套期会计的依据、会计处理方法

1. 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。
2. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：1) 在套期开始时，公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；4) 套期有效性能够可靠地计量；5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，公司认定其高度有效：1) 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；2) 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

3. 套期会计处理

（1）公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

(2) 现金流量套期

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，无效部分计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额，且该预期交易使公司随后确认一项资产或负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该资产或负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(4) 本公司为规避订单的预期林吉特收汇和预期美元付汇的现金流量变动风险(即被套期风险)，与银行签订了远期外汇合同(即套期工具)，将美元兑林吉特的固定汇率作基准，锁定了订单所能带来的现金流入，该项套期为现金流量套期，本公司期末对美元付汇预期和林吉特收汇预期作出审核，根据预期美元付汇和林吉特收汇与相应远期外汇合同是否匹配来评价该套期的有效性。

(二十七) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。

本次会计政策变更业经公司五届十四次董事会审议通过，并采用未来适用法处理。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、11%、6%、5%、3%
营业税[注]	应纳税营业额	服务业按 5%、建筑业按 3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、24%、25%

注：根据《财政部 国家税务总局 关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定，自 2016 年 5 月 1 日起，不动产租赁服务税率为 11%，一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额。2016 年 5 月 1 日前，不动产租赁服务缴纳营业税，税率为 5%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
本公司	15%	15%	15%
浙江三维无线科技有限公司（以下简称三维无线）	15%	15%	15%
常州三维天地通讯系统有限公司（以下简称常州三维）	15%	15%	15%
杭州紫光网络技术有限公司（以下简称紫光网络）	15%	15%	15%
三维通信（香港）有限公司（以下简称三维香港）	16.5%	16.5%	16.5%
UNIVERSAL FULL INC LIMITED（以下简称环丰公司）	16.5%	16.5%	16.5%
Sunwave Solutions Ltd. [注]（以下简称三维方案）	16.5%	16.5%	16.5%
FULLY MASTER CORPORATION LIMITED（以下简称 FULLY）	16.5%		
SUNWAVE COMMUNICATIONS (MALAYSIA) SDN	24%	24%	

BHD（以下简称三维马来西亚）			
巨网科技	15.00%	15.00%	25.00%
喀什巨网网络科技有限公司（以下简称喀什巨网）			
上海梦周文化传媒有限公司（以下简称梦周文化）			25%
江西拓展无限网络有限公司（以下简称江西拓展）			
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

注：2016年ZENIC8 LIMITED更名为Sunwave Solutions Ltd.。

（二）税收优惠

1. 增值税

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），2015年度、2016年度和2017年1-5月本公司、子公司浙江三维无线科技有限公司和杭州紫光网络技术有限公司软件产品销售增值税实际税负超过3%部分继续实行即征即退政策。

2. 企业所得税

（1）根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公示浙江省2014年第二批1087家和2家复审拟认定高新技术企业名单的通知》（浙高企认〔2014〕05号），本公司通过高新技术企业复审，有效期三年，2014年度至2016年度按15%的税率计缴企业所得税。公司已提出重新认定申请，根据国家税务总局《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告〔2017〕第24号）规定，在通过重新认定之前，在高新技术企业资格有效期内，2017年1-5月企业所得税暂按15%的税率预缴。

（2）根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公示浙江省2014年第一批722家拟认定高新技术企业名单的通知》（浙高企认〔2014〕03号），子公司浙江三维无线科技有限公司通过高新技术企业复审，有效期三年，2014年度至2016年度按15%的税率计缴企业所得税。公司已提出重新认定申请，根据国家税务总局《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告〔2017〕第24号）规定，在通过重新认定之前，在高新技术企业资格有效期内，2017年1-5月企业所得税暂按15%的税率预缴。

（3）根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组文件《关于公示江苏省2014年第

一批拟认定高新技术企业名单的通知》(苏高企协〔2014〕9号),子公司常州三维天地通讯系统有限公司通过高新技术企业复审,有效期三年,2014年度至2016年度按15%的税率计缴企业所得税。公司已提出重新认定申请,根据国家税务总局《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告[2017]第24号)规定,在通过重新认定之前,在高新技术企业资格有效期内,2017年1-5月企业所得税暂按15%的税率预缴。

(4) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室国科火字〔2015〕256号文件,子公司杭州紫光网络技术有限公司通过高新技术企业备案,有效期三年,2015年度至2017年度按15%的税率计缴企业所得税。

(5) 巨网科技于2016年11月被江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局和江西省地方税务局联合认定为高新技术企业,取得编号为GR201636000577的高新技术企业证书,证书有效期3年,2016年至2018年度企业所得税按15%的税率计缴。

(6) 梦周文化于2016年11月被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合认定为高新技术企业,取得编号为GR201631000807的高新技术企业证书,证书有效期3年,2016年至2018年度企业所得税按15%的税率计缴。

梦周文化于2016年12月被上海市软件行业协会认定为软件企业,梦周文化从盈利年度起开始享受二免三减半的税收优惠。

(7) 三二四网络于2016年12月被江西省软件行业协会认定为软件企业,三二四网络从盈利年度起开始享受二免三减半的税收优惠。

(8) 江西拓展于2016年12月被江西省软件行业协会认定为软件企业,江西拓展从盈利年度起开始享受二免三减半的税收优惠。

(9) 根据《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2011〕112号),喀什巨网经过备案后,享受五免税收政策,2016年度至2020年度免缴企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指2017年1月1日财务报表数,期末数指2017年5月31日财务报表数,本期指2017年1-5月。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	8,973.50	61,273.46
银行存款	387,558,412.74	651,189,107.06
其他货币资金	37,134,886.81	60,523,872.59
合 计	424,702,273.05	711,774,253.11
其中：存放在境外的款项总额	62,947,609.55	87,515,961.13

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	14,969,401.68		14,969,401.68	2,239,296.10		2,239,296.10
商业承兑汇票	10,031,663.81		10,031,663.81	12,202,446.26		12,202,446.26
合 计	25,001,065.49		25,001,065.49	14,441,742.36		14,441,742.36

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,320,000.00
小 计	3,320,000.00

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	512,613,824.94	99.17	64,955,086.77	12.67	447,658,738.17
单项金额不重大但单项计提坏账准备	4,287,995.50	0.83	2,143,997.75	50.00	2,143,997.75

合 计	516,901,820.44	100.00	67,099,084.52	12.98	449,802,735.92
-----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	538,701,930.05	100.00	66,274,790.75	12.30	472,427,139.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	538,701,930.05	100.00	66,274,790.75	12.30	472,427,139.30

2) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	4,287,995.50	2,143,997.75	50.00	预计无法全额收回
小 计	4,287,995.50	2,143,997.75	50.00	

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	369,207,153.05	18,460,357.95	5.00
1-2 年	75,334,291.30	7,533,429.12	10.00
2-3 年	34,693,018.70	10,407,905.61	30.00
3-5 年	24,129,839.02	19,303,871.22	80.00
5 年以上	9,249,522.87	9,249,522.87	100.00
小 计	512,613,824.94	64,955,086.77	12.67

(2) 本期计提坏账准备 824,293.77 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	17,963,400.66	3.48	898,170.03
客户二	15,234,514.75	2.95	3,256,380.80
客户三	12,715,490.07	2.46	635,774.50
客户四	11,651,673.36	2.25	896,109.90

客户五	9,724,348.67	1.88	972,434.87
小 计	67,289,427.51	13.02	6,658,870.10

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准 备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准 备	账面价值
1 年以内	32,248,903.34	99.17		32,248,903.34	15,287,318.10	99.96		15,287,318.10
1-2 年	81,753.53	0.25		81,753.53				
2-3 年	184,190.99	0.57		184,190.99	1,850.00	0.01		1,850.00
3-5 年	4,000.00	0.01		4,000.00	4,000.00	0.03		4,000.00
合 计	32,518,847.86	100.00		32,518,847.86	15,293,168.10	100.00		15,293,168.10

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额 的比例 (%)
北京腾讯文化传媒有限公司	18,956,699.86	58.29
绿城置业发展有限公司	3,850,000.00	11.84
上海创恩信息技术有限公司	493,396.21	1.52
深圳市华荣科技有限公司	480,000.00	1.48
杭州禹乐网络科技有限公司	460,383.15	1.42
小 计	24,240,479.22	74.55

5. 应收利息

项 目	期末数	期初数
债券投资利息	198,960.62	
合 计	198,960.62	

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	10,880,000.00	11.07			10,880,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	86,704,840.17	88.20	10,783,785.95	12.44	75,921,054.22
单项金额不重大但单项计提坏账准备	714,887.93	0.73	714,887.93	100.00	
合 计	98,299,728.10	100.00	11,498,673.88	11.70	86,801,054.22

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	10,880,000.00	14.88			10,880,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	61,496,994.38	84.14	8,843,268.89	14.38	52,653,725.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备	714,887.93	0.98	714,887.93	100.00	
合 计	73,091,882.31	100.00	9,558,156.82	13.08	63,533,725.49

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江杭州未来科技城市管理委员会	10,880,000.00			不存在坏账风险
小 计	10,880,000.00			

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,300,638.56	2,865,031.94	5.00
1-2 年	19,023,669.32	1,902,366.94	10.00
2-3 年	5,495,484.07	1,648,645.22	30.00
3-5 年	2,586,531.83	2,069,225.46	80.00
5 年以上	2,298,516.39	2,298,516.39	100.00
小 计	86,704,840.17	10,783,785.95	12.44

(2) 本期计提坏账准备 1,940,517.06 元。

(3) 本期无实际核销其他应收款。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	54,723,584.73	57,943,210.46
备用金	3,067,352.26	2,880,431.14
个人借款	1,451,660.71	1,975,383.99
应收暂付款	4,576,718.95	4,768,016.65
往来款		31,633.42
股权转让款	30,472,500.00	3,600,000.00
其他	4,007,911.45	1,893,206.65
合计	98,299,728.10	73,091,882.31

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
郑剑波[注]	股权转让款	30,000,000.00	1 年以内	30.52	1,500,000.00
浙江杭州未来科技城 管理委员会	押金保证金	10,880,000.00	3-5 年	11.07	
中国移动通信集团公 司北京分公司	押金保证金	5,000,000.00	1-2 年	5.09	500,000.00
浙江省邮电工程建设 有限公司	押金保证金	3,850,000.00	1 年以内	3.92	192,500.00
中国移动通信集团河 南有限公司	押金保证金	1,920,050.00	1 年以内	1.95	96,002.50
小 计		51,650,050.00		52.55	2,288,502.50

注：公司于 2017 年 1 月 25 日支付给郑剑波收购巨网科技意向金 30,000,000.00 元。

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,746,650.50	1,195,264.24	31,551,386.26	30,973,003.97	1,110,975.20	29,862,028.77
在产品	189,502,628.59		189,502,628.59	176,099,594.73		176,099,594.73

库存商品	31,214,503.09	3,914,096.78	27,300,406.31	34,037,416.23	3,801,694.17	30,235,722.06
发出商品	168,126,556.46	13,403,570.00	154,722,986.46	172,280,466.43	13,220,345.00	159,060,121.43
自制半成品	8,219,848.92		8,219,848.92	5,137,061.93		5,137,061.93
委托加工物资	13,510,478.48		13,510,478.48	7,913,001.94		7,913,001.94
包装物				134,901.03		134,901.03
低值易耗品	50,642.25		50,642.25	55,892.87		55,892.87
合 计	443,371,308.29	18,512,931.02	424,858,377.27	426,631,339.13	18,133,014.37	408,498,324.76

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,110,975.20	84,289.04				1,195,264.24
库存商品	3,801,694.17	112,402.61				3,914,096.78
发出商品	13,220,345.00	183,225.00				13,403,570.00
小 计	18,133,014.37	379,916.65				18,512,931.02

8. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
装修费	54,793.21		54,793.21	676,853.80		676,853.80
可视化调度平台				1,082.53		1,082.53
模具				111,908.78		111,908.78
合 计	54,793.21		54,793.21	789,845.11		789,845.11

9. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
远期外汇合同—现金流量套期	868,082.92	3,717,149.06
待摊房租及物业费	313,787.24	157,397.24
微信公众号使用权	786,163.50	1,572,327.00
待抵扣增值税进项税	30,804,038.70	17,000,921.12
预缴房产税		58,452.87

预缴企业所得税	1,796,336.25	1,796,336.25
理财产品	270,000,000.00	171,773,000.00
待处理财产损益	572,785.83	
合 计	305,141,194.44	196,075,583.54

10. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	148,384,981.74	971,080.00	147,413,901.74	156,912,497.18	971,080.00	155,941,417.18
其中：按成本计量的	148,384,981.74	971,080.00	147,413,901.74	156,912,497.18	971,080.00	155,941,417.18
合 计	148,384,981.74	971,080.00	147,413,901.74	156,912,497.18	971,080.00	155,941,417.18

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江金发集团股份有限公司	50,000.00			50,000.00
杭州迪康通信有限公司	180,000.00			180,000.00
深圳睿沃股权投资基金企业（有限合伙）	7,514,357.00		6,000,000.00	1,514,357.00
STAR SOLUTIONS INTERNATIONAL INC[注]	10,027,515.44		10,027,515.44	
杭州滨江众创投资合伙企业（有限合伙）	20,433,750.00	7,500,000.00		27,933,750.00
深圳睿沃投资管理有限公司	312,500.00			312,500.00
西安星展测控科技股份有限公司	55,506,000.00			55,506,000.00
宁波梅山保税港区三维同创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	37,000,000.00			37,000,000.00

杭州西创股权投资合伙企业(有限合伙)	5,000,000.00			5,000,000.00
杭州创潮汇投资管理有限公司	80,000.00			80,000.00
湖南神起互动网络科技有限公司	3,408,374.74			3,408,374.74
大连新生代科技有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00
江西商联通网络科技有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00
江西乐鱼生活网络科技有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00
上海鑫岳影视传播股份有限公司	5,400,000.00			5,400,000.00
小计	156,912,497.18	7,500,000.00	16,027,515.44	148,384,981.74

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
浙江金发集团股份有限公司					0.03	
杭州迪康通信有限公司					18.00	
深圳睿沃股权投资基金企业(有限合伙)					17.86	
深圳市金伦通信有限公司					15.00	
杭州滨江众创投资合伙企业(有限合伙)					10.00	
深圳睿沃投资管理有限公司					12.50	
西安星展测控科技股份有限公司					11.33	
宁波梅山保税港区三维同创股权投资基金合伙企业(有限合伙)					44.52	
杭州西创股权投资合伙企业(有限合伙)					11.30	

杭州创潮汇投资管理有限公司					4.00	
湖南神起互动网络科技有限公司					18.42	
大连新生代科技有限公司					19.00	
江西商联通网络科技有限公司					10.00	
江西乐鱼生活网络科技有限公司		971,080.00		971,080.00	18.00	
上海鑫岳影视传播股份有限公司					5.17	
小 计		971,080.00		971,080.00		

[注]：公司本期与自然人 YICHUANG JIN 签订股权转让协议，受让对方持有的 STAR SOLUTIONS INTERNATIONAL INC 60 万股股权，转让价格为 48 万美元。受让后，公司对 STAR SOLUTIONS INTERNATIONAL INC 的持股比例从 19.98% 增加为 26.02%，原在可供出售金融资产核算的股权转换为长期股权投资。

11. 持有至到期投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期债券投资	19,591,390.74		19,591,390.74			
合 计	19,591,390.74		19,591,390.74			

12. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	34,267,273.65		34,267,273.65	21,027,521.07		21,027,521.07
合 计	34,267,273.65		34,267,273.65	21,027,521.07		21,027,521.07

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					

杭州优位科技有限公司	366,214.17		202,431.57	-323,045.91	
山东万博科技股份有限公司	16,756,578.83			-269,550.04	
Helix Network Technologies Inc.	2,544,763.87			-63,681.35	-39,145.40
STAR SOLUTIONS INTERNATIONAL INC		3,289,415.24			-154,250.50
浙江高新汇科技服务有限公司	1,359,964.20			-231,111.59	
合计	21,027,521.07	3,289,415.24	202,431.57	-887,388.89	-193,395.90

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	金融工具转入		
联营企业						
杭州优位科技有限公司	1,813,538.26				1,654,274.95	
山东万博科技股份有限公司		607,500.00			15,879,528.79	
Helix Network Technologies Inc.					2,441,937.12	
STAR SOLUTIONS INTERNATIONAL INC				10,027,515.44	13,162,680.18	
浙江高新汇科技服务有限公司					1,128,852.61	
合计	1,813,538.26	607,500.00		10,027,515.44	34,267,273.65	

13. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	运输工具	电子及其他设备	合计
账面原值					

期初数	281,392,858.68	141,220,381.76	15,121,742.14	29,402,708.74	467,137,691.32
期末数	303,306,611.93	158,301,009.72	15,997,890.43	29,529,595.64	507,135,107.72
累计折旧					
期初数	33,185,049.50	84,398,702.10	11,217,931.16	17,745,193.58	146,546,876.34
期末数	37,392,654.16	89,962,062.83	11,720,644.78	17,862,265.86	156,937,627.63
账面价值					
期末账面价值	265,913,957.77	68,338,946.89	4,277,245.65	11,667,329.78	350,197,480.09
期初账面价值	248,207,809.18	56,821,679.66	3,903,810.98	11,657,515.16	320,590,814.98

(2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	107,120,334.12
小 计	107,120,334.12

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
金龙大厦商品房	6,777,452.72	权证办理中
融都公寓商品房	10,750,500.64	权证办理中
小 计	17,527,953.36	

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无线通信与物联网基地项目	263,633,585.98		263,633,585.98	210,653,469.34		210,653,469.34
三维大厦二期装修款	2,940,287.50		2,940,287.50			
其他零星	92,649.18		92,649.18			
合 计	266,666,522.66		266,666,522.66	210,653,469.34		210,653,469.34

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数

无线通信与物联网基地项目	4.53 亿	210,653,469.34	52,980,116.64			263,633,585.98
小 计		210,653,469.34	52,980,116.64			263,633,585.98

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
无线通信与物联网基地项目	58.20	76.03	5,062,312.52	3,905,027.80	4.655	自有资金和银行贷款
小 计			5,062,312.52	3,905,027.80		

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	车位使用权	软件	专有技术	高尔夫会员资格
账面原值					
期初数	60,177,936.09	1,194,077.60	36,248,172.20	45,446,092.16	950,000.00
期末数	60,177,936.09	1,194,077.60	37,941,266.49	45,446,092.16	950,000.00
累计摊销					
期初数	6,499,186.37	190,312.65	12,450,287.52	9,858,969.93	
期末数	7,108,705.69	205,855.55	14,734,779.99	13,368,782.88	
账面价值					
期末账面价值	53,069,230.40	988,222.05	23,206,486.50	32,077,309.28	950,000.00
期初账面价值	53,678,749.72	1,003,764.95	23,797,884.68	35,587,122.23	950,000.00

(续上表)

项 目	专利权	域名及网站	微信公众号	商标	合计
账面原值					
期初数	8,358,900.00	32,952,089.71	18,986,719.51	50,475.46	204,364,462.73
期末数	8,358,900.00	32,952,089.71	18,986,719.51	50,475.46	206,057,557.02
累计摊销					
期初数	5,898,178.57	2,857,986.30	474,667.98	3,008.43	38,232,597.75
期末数	6,257,853.51	4,016,508.60	1,638,485.34	5,111.58	47,336,083.14

账面价值					
期末账面价值	2,101,046.49	28,935,581.11	17,348,234.17	45,363.88	158,721,473.88
期初账面价值	2,460,721.43	30,094,103.41	18,512,051.53	47,467.03	166,131,864.98

(2) 其他说明

1) 公司将高尔夫俱乐部会员资格作为无形资产核算，由于其使用寿命不确定，持有期间不进行摊销，而于每期期末进行减值测试。

2) 根据中通诚资产评估有限公司出具的《江西巨网科技股份有限公司合并对价分摊涉及的部分可辨认资产公允价值咨询项目咨询报告》（中通咨报字（2017）8号），截至2016年12月31日巨网科技公司软件著作权账面价值为0.00元，评估价值为19,972,500.00元。在编制备考合并报表时，假设该部分资产于2015年1月1日已经存在，并以2016年12月31日的评估值为基础，考虑摊销等因素倒推至2015年1月1日的价值，并且在备考期内进行摊销。

16. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
铁路专网通信延伸覆盖系统	3,754,670.30	1,520,811.71				5,275,482.01
KR K-BOW Platform 2 项目		2,797,017.21				2,797,017.21
一体化专网基站系统项目		1,541,133.28				1,541,133.28
海外 DAS NPRU 项目		1,882,115.29				1,882,115.29
合 计	3,754,670.30	7,741,077.49				11,495,747.79

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
紫光网络	21,799,556.22			21,799,556.22

常州三维	921,865.92			921,865.92
深圳海卫通网络科技有限公司（以下简称海卫通）	24,099,569.34			24,099,569.34
巨网科技	1,186,440,890.10			1,186,440,890.10
合计	1,233,261,881.58			1,233,261,881.58

(2) 备考合并财务报表的商誉形成过程

1) 2016 年本公司非同一控制下企业合并取得海卫通 58.33%的股权，支付对价 52,500,000.00 元与按持股比例享有的并购日海卫通可辨认净资产公允价值 28,400,430.66 元的差异 24,099,569.34 元确认为合并报表中的商誉。

2) 如本备考合并财务报表附注三所述，本公司对巨网科技的合并成本为 1,349,971,480.00 元，按交易完成后享有的标的资产于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值为 163,530,589.90 元，差额 1,186,440,890.10 元确认为备考合并财务报表的商誉。

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
紫光网络	21,799,556.22			21,799,556.22
常州三维	921,865.92			921,865.92
小计	22,721,422.14			22,721,422.14

(4) 商誉的减值测试方法及减值准备计提方法

以被购买方未来净现金流量现值作为未来可收回金额，对于可收回金额低于商誉账面价值的部分计提减值准备。

18. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	其中：企业合并增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	1,374,808.50	913,031.11		180,212.80	27,063.04	2,080,563.77
模具	1,944,893.63	51,282.05		83,945.25		1,912,230.43
域名	16,725.90			3,636.05		13,089.85
版权费	33,131.07			7,888.35		25,242.72

授权费	144,654.09	36,435.24		28,249.70		152,839.63
微信公众号使用权[注]	37,756,289.32	9,708,737.86		4,008,746.98		43,456,280.20
合计	41,270,502.51	10,709,486.26		4,312,679.13	27,063.04	47,640,246.60

[注]:巨网科技公司与上饶市双佳科技有限公司和上饶市瑞特网络科技有限公司签订微信公众号广告位承包合同,本公司承包相应微信公众号中的广告位,承包期为5年。

(2) 其他说明

其他减少系转入一年内到期的非流动资产 27,063.04 元。

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	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	75,571,796.55	10,735,419.18	70,026,461.04	10,605,256.42
售后产品质量保证	8,193,439.21	1,229,015.88	8,216,416.58	1,232,462.49
存货跌价准备	18,512,931.02	2,776,939.65	18,133,014.37	2,719,952.16
股份支付	11,963,925.61	1,794,588.84	6,677,539.88	1,001,630.98
递延收益	242.76	36.41	300.96	45.14
合计	114,242,335.15	16,535,999.96	103,053,732.83	15,559,347.19

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
远期外汇合同—现金流量套期	868,082.92	130,212.44	3,717,149.06	557,572.36
合计	868,082.92	130,212.44	3,717,149.06	557,572.36

20. 短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

21. 应付票据

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	2,432,322.63	820,000.00
银行承兑汇票	117,530,634.10	115,611,172.76
合 计	119,962,956.73	116,431,172.76

22. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	457,644,171.58	543,599,471.55
工程及设备款	38,950,078.75	47,535,393.71
渠道款	33,444,970.65	39,108,962.91
微信公众号使用权		15,119,739.62
合 计	530,039,220.98	645,363,567.79

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
冯彦文	1,598,035.82	尚未结算
小 计	1,598,035.82	

23. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	86,088,477.39	66,455,097.07
合 计	86,088,477.39	66,455,097.07

(2) 无账龄 1 年以上重要的预收款项。

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	35,242,917.80	52,859,656.87	72,850,316.47	15,252,258.20
离职后福利—设定提存计划	663,246.45	4,783,434.77	4,491,783.79	954,897.43
辞退福利		1,371,742.00	1,320,342.00	51,400.00
合 计	35,906,164.25	59,014,833.64	78,662,442.26	16,258,555.63

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	34,407,623.87	43,503,166.18	63,648,176.36	14,262,613.69
职工福利费		2,233,594.65	2,233,586.79	7.86
社会保险费	517,813.01	3,280,052.53	3,061,750.49	736,115.05
其中：医疗保险费	425,964.01	2,900,154.64	2,701,436.68	624,681.97
工伤保险费	13,202.04	101,020.04	91,402.72	22,819.36
生育保险费	71,738.56	260,742.78	250,776.02	81,705.32
其他	6,908.40	18,135.07	18,135.07	6,908.40
住房公积金	86,317.63	3,335,537.83	3,272,848.98	149,006.48
工会经费和职工教育经费	231,163.29	507,305.68	633,953.85	104,515.12
小 计	35,242,917.80	52,859,656.87	72,850,316.47	15,252,258.20

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	624,867.97	4,538,602.25	4,255,152.43	908,317.79
失业保险费	38,378.48	244,067.41	235,866.25	46,579.64
残疾人保障金		765.11	765.11	
小 计	663,246.45	4,783,434.77	4,491,783.79	954,897.43

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,919,441.99	2,729,318.25
企业所得税	7,214,026.82	10,093,423.14
代扣代缴个人所得税	3,126,478.14	553,699.30

城市维护建设税	561,533.03	555,140.62
印花税	63,634.10	48,616.97
房产税	1,045,818.88	340,476.82
教育费附加	104,573.65	231,337.63
地方教育附加	282,886.39	153,041.09
地方水利建设基金	695.48	1,369.64
城镇土地使用税	47,780.50	335,129.00
文化事业建设费	337,771.65	
合 计	15,704,640.63	15,041,552.46

26. 应付利息

项 目	期末数	期初数
债券利息	4,954,838.41	19,888,172.04
合 计	4,954,838.41	19,888,172.04

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	207,978,842.24	117,057,835.02
应付暂收（借）款	5,386,352.77	2,591,907.12
应收关联单位借款		175,186.30
股权购置款[注]	250,000,000.00	250,000,000.00
其他	2,512,189.77	1,221,555.83
合 计	465,877,384.78	371,046,484.27

[注]：应付巨网科技股东股权购置款 250,000,000.00 元，说明详见本财务报表附注备考合并财务报表的编制基础和方法。

(2) 无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
限制性股票回购义务	9,593,262.00	9,593,262.00
一年内到期的公司债券	399,352,166.72	
合 计	408,945,428.72	9,593,262.00

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	4,863,712.88	5,116,114.16
保证借款	200,000,000.00	200,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	
合 计	234,863,712.88	205,116,114.16

30. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
公司债券		399,016,333.37
合 计		399,016,333.37

(2) 应付债券增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
公司债券	400,000,000.00	2013-03-22	5年	400,000,000.00	399,016,333.37
小 计	400,000,000.00			400,000,000.00	399,016,333.37

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他减少	期末数
公司债券		10,666,666.67	335,833.35	10,666,666.67	399,352,166.72	
小 计		10,666,666.67	335,833.35	10,666,666.67	399,352,166.72	

其他减少为转一年内到期的非流动负债。

31. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
住房维修基金	74,635.04	74,635.04
限制性股票回购义务	22,384,278.00	22,384,278.00
合 计	22,458,913.04	22,458,913.04

32. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	8,186,438.18	8,216,416.58	对销售给三大运营商以及出口产品计提产品质量保证金
合 计	8,186,438.18	8,216,416.58	

33. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	16,887,415.44	3,780,000.00	2,005,700.56	18,661,714.88	与资产相关的政府补助
合 计	16,887,415.44	3,780,000.00	2,005,700.56	18,661,714.88	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期减少金额	期末数	与资产相关/ 与收益相关
软件协会政府补助	1,648,333.23		31,944.44	1,616,388.79	与资产相关
2009 年电子信息产业发展基金	156,250.00		52,083.33	104,166.67	与资产相关
2009 年电子信息产业振兴和技术改造项目	150,000.00		125,000.00	25,000.00	与资产相关
杭州市重大科技创新项目	312,500.00		260,416.67	52,083.33	与资产相关
2011 年省信息服务业发展专项资助资金	184,375.00		31,250.00	153,125.00	与资产相关
移动通信天馈线性能监测系统产业化	362,500.00		75,520.83	286,979.17	与资产相关
2012 年省信息服务业发展专项资金的补助	211,458.33		36,458.33	175,000.00	与资产相关

2012 年重大科技创新项目补助经费区配套资金	219,375.00		20,312.50	199,062.50	与资产相关
2012 年杭州市重大科技创新项目补助经费	875,000.00		72,637.29	802,362.71	与资产相关
2012 年第一批杭州重点产业资金(技术改造项目)补助	1,176,750.00		163,437.50	1,013,312.50	与资产相关
2013 年杭州市工业统筹资金重大创新项目资助资金	642,500.00		53,541.67	588,958.33	与资产相关
2014 年杭州高新区(滨江)网上技术市场成交产业化项目补助经费	351,093.75		27,864.58	323,229.17	与资产相关
2014 年省信息服务业发展专项资金	431,250.00		31,250.00	400,000.00	与资产相关
2014 年第二批杭州市重大科技创新结转项目	1,164,062.50		96,633.54	1,067,428.96	与资产相关
2015 年工业和信息化奖励资金补助	605,208.33		36,458.33	568,750.00	与资产相关
2015 年市工业统筹资金重点创新项目市配套补助	3,345,937.50		201,562.50	3,144,375.00	与资产相关
2016 年第二批省级科技型中小企业扶持和科技发展资金一重点研发计划(Small Cell)	1,225,000.00	800,000.00	89,583.33	1,935,416.67	与资产相关
2015 年战略性新兴产业发展专项资金(国家高端软件及应用系统)	2,485,000.00		147,916.67	2,337,083.33	与资产相关
2016 年工业和信息化发展财政专项资金(市首台套项目)	262,500.00		15,625.00	246,875.00	与资产相关
2015 年杭州市工业统筹资金重大创新项目资助资金	0	2,580,000.00	107,500.00	2,472,500.00	与资产相关
2017 年省科技计划专项资金	0	400,000.00	8,333.33	391,666.67	与资产相关

其他	1,078,321.80		320,370.72	757,951.08	与资产相关
小 计	16,887,415.44	3,780,000.00	2,005,700.56	18,661,714.88	

34. 归属于母公司所有者权益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
本次重组前权益	933,668,511.60	2,545,904.85	41,625,900.00	894,588,516.45
因本次重组权益变动	1,099,971,480.00	27,508,186.94		1,127,479,666.94
合 计	2,033,639,991.60	30,054,091.79	41,625,900.00	2,022,068,183.39

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2017年1-5月	
	收入	成本
主营业务收入	537,427,636.10	412,552,112.85
其他业务收入	8,945,174.93	1,374,436.09
合 计	546,372,811.03	413,926,548.94

(续上表)

项 目	2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,412,878,685.30	1,076,883,371.13	1,023,790,748.67	730,387,375.56
其他业务收入	12,436,442.51	1,225,561.81	8,000,957.68	1,029,663.90
合 计	1,425,315,127.81	1,078,108,932.94	1,031,791,706.35	731,417,039.46

2. 税金及附加

项 目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
营业税		2,774,375.28	7,026,162.52
城市维护建设税	1,852,574.02	4,244,865.54	3,638,922.73
教育费附加	816,438.46	1,876,496.72	1,614,432.55
地方教育附加	543,941.16	1,249,913.22	1,075,209.95
印花税[注]	407,204.14	539,933.08	

房产税[注]	1,723,296.25	619,346.11	
土地使用税[注]	110.50	514,424.50	
车船税[注]	3,300.00		
土地增值税[注]	160,496.84		
合 计	5,507,361.37	11,819,354.45	13,354,727.75

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月房产税、土地使用税、印花税等相关税费的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
职工薪酬	12,975,736.36	28,372,062.55	31,234,438.51
咨询与技术服务费	3,159,055.31	18,823,669.34	15,400,269.35
业务招待费	3,085,556.21	8,329,318.21	10,655,822.29
运输费	1,336,260.94	4,499,471.05	5,400,008.74
现场评审费	3,347,598.70	7,004,871.32	5,391,426.20
办公费	2,598,823.12	6,762,676.63	4,136,556.33
折旧及摊销费	340,931.90	2,857,537.79	4,495,382.46
差旅费	2,214,290.05	4,360,790.04	2,957,409.01
房租水电费	715,087.11	1,800,866.87	1,495,629.65
其他	1,621,827.53	4,305,485.12	1,594,404.42
合 计	31,395,167.23	87,116,748.92	82,761,346.96

4. 管理费用

项 目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
研发费用	25,509,480.35	81,816,545.49	81,868,197.57
职工薪酬	16,497,937.18	34,666,903.52	35,300,490.60
折旧及摊销费	7,279,684.00	10,488,136.48	11,968,254.30

咨询与技术服务费	5,263,109.03	7,412,921.80	11,506,685.12
差旅费	1,768,247.71	3,638,779.05	5,263,254.58
租赁费	1,631,975.87	3,947,151.58	4,370,390.95
税费	779,350.85	1,458,441.85	2,486,790.79
办公费	1,747,389.02	2,764,249.44	2,869,166.59
业务招待费	1,295,195.87	2,412,530.71	1,981,029.06
会议展览费	274,750.02	506,071.64	840,960.04
股份支付	3,126,635.60	3,922,408.83	
其他	2,187,193.88	5,606,694.19	6,148,658.79
合计	67,360,949.38	158,640,834.58	164,603,878.39

5. 财务费用

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
利息支出	11,213,471.50	26,095,903.31	27,088,487.77
减：利息收入	1,475,439.30	1,458,282.85	3,692,534.61
汇兑损益	-2,282,071.75	-3,976,951.94	-2,443,643.31
手续费	142,163.00	1,715,472.88	1,153,942.99
合计	7,598,123.45	22,376,141.40	22,106,252.84

6. 资产减值损失

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
坏账损失	2,764,810.83	11,628,423.74	6,431,420.73
存货跌价损失	379,916.65	7,004,276.76	5,130,612.34
可供出售金融资产减值损失		971,080.00	
合计	3,144,727.48	19,603,780.50	11,562,033.07

7. 投资收益

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
权益法核算的长期股权投资	-887,688.95	-2,404,113.66	-1,519,800.43

收益			
处置子公司产生的投资收益		1,379,693.02	8,657,635.62
处置长期股权投资产生的投资收益	270,068.43		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		4,283,925.93	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		544,289.98	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	227,261.50		
理财产品收益	756,635.09	13,000,467.08	10,559,008.90
合 计	366,276.07	16,804,262.35	17,696,844.09

8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
增值税退税	1,973,064.01	
合 计	1,973,064.01	

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
非流动资产处置利得合计	2,401,040.45	54,201.90	5,382,038.95
其中：固定资产处置利得	2,401,040.45	54,201.90	2,730,138.88
无形资产处置利得			2,651,900.07
政府补助	2,195,642.36	12,283,869.90	11,075,909.27
无需支付款项		723,650.44	
其他	144,601.00	64,443.91	339,123.83
合 计	4,741,283.81	13,126,166.15	16,797,072.05

(2) 政府补助明细

补助项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税		2,403,853.48	1,451,326.09	与收益相关

博士后科研工作站建站 资助资金			1,100,000.00	与收益相关
品牌奖励资金			300,000.00	与收益相关
淳安县财政配套资助奖 励			500,000.00	与收益相关
发明专利补助		377,000.00	200,000.00	与收益相关
稳定就业社会保险补贴		147,069.41	137,071.19	与收益相关
从递延收益转入	2,005,700.56	4,654,014.69	4,917,124.99	与资产相关
共建共享 POI 及天馈系统 测量平台补助		1,500,000.00		与收益相关
研发项目补助资金		500,000.00		与收益相关
创新基地和人才补助		350,000.00		与收益相关
高新技术企业配套奖励 资金		300,000.00		与收益相关
2015 年度滨江区外贸增 量补贴		234,100.00		与收益相关
2015 年度滨江区出口信 用保险费补贴		232,800.00		与收益相关
优秀工业新产品、新技术		200,000.00		与收益相关
新三板上市政府补贴		500,000.00	500,000.00	与收益相关
中国制造 2025 专项资金 拨款		100,000.00		与收益相关
加快信州区信息服务业 务集聚发展补助			815,600.00	与收益相关
其他	189,941.80	785,032.32	1,154,787.00	与收益相关
小 计	2,195,642.36	12,283,869.90	11,075,909.27	

10. 营业外支出

项 目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计	113,719.17	511,306.64	760,940.17
其中：固定资产处置损失	113,719.17	277,951.09	760,940.17
无形资产处置损失		233,355.55	

对外捐赠	50,000.00	610,000.00	143,000.00
地方水利建设资金	2,086.94	68,887.91	808,148.81
罚款支出	186,804.02	3,169.50	256,719.84
质量赔款			1,563,400.00
其他	24,784.74	109,943.86	282,373.53
合计	377,394.87	1,303,307.91	3,814,582.35

11. 所得税费用

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
当期所得税费用	1,624,389.04	8,167,805.05	7,026,889.84
递延所得税费用	-592,042.08	-2,639,275.33	-1,019,145.19
合计	1,032,346.96	5,528,529.72	6,007,744.65

12. 其他综合收益的税后净额

(1) 2017年1-5月

项目	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
以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,976,180.71	2,247,047.07	-438,724.05	-3,784,503.73	
其中：现金流量套期损益的有效部分	-677,779.92	2,247,047.07	-438,724.05	-2,486,102.94	
财务报表折算差额	-1,298,400.79			-1,298,400.79	
其他综合收益合计	-1,976,180.71	2,247,047.07	-438,724.05	-3,784,503.73	

(2) 2016年度

项目	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
以后将重分类进损益的其他综合收益	8,390,691.28		557,572.36	7,833,118.92	
其中：现金流量套期损益的有效部分	3,717,149.06		557,572.36	3,159,576.70	
财务报表折算差额	4,673,542.22			4,673,542.22	

其他综合收益合计	8,390,691.28		557,572.36	7,833,118.92	
----------	--------------	--	------------	--------------	--

(3) 2015 年度

项 目	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
以后将重分类进损益的 其他综合收益	2,033,367.18			2,033,367.18	
其中：财务报表折算差 额	2,033,367.18			2,033,367.18	
其他综合收益合计	2,033,367.18			2,033,367.18	

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,780,302.49	票据保证金、质量保证金及保 函保证金
应收票据	3,320,000.00	质押，票据保证金
固定资产	15,236,700.05	抵押贷款
合 计	49,337,002.54	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			148,687,954.68
其中：美元	18,545,620.63	6.8633	127,284,158.06
欧元	101,261.26	7.6760	777,281.43
港币	2,139,409.49	0.8808	1,884,284.91
林吉特	11,412,529.90	1.6056	18,323,958.01
澳元	81,598.18	5.126	418,272.27
应收账款			11,576,924.05
其中：美元	1,244,938.91	6.8633	8,544,389.25
欧元	1,666.25	7.6760	12,790.14
港币	3,410,881.84	0.8808	3,004,134.18

新元	3,150.45	4.96	15,610.48
其他应收款			579,477.25
其中：美元	50,306.16	6.8633	345,266.27
港币	265,922.20	0.8808	234,210.98
应付账款			12,257,977.77
其中：美元	344,198.58	6.8633	2,362,338.11
港币	1,879,879.66	0.8808	1,655,704.01
林吉特	5,131,997.79	1.6056	8,239,935.65
其他应付款			51,793.39
其中：港币	58,806.00	0.8808	51,793.39
长期借款			4,863,712.88
其中：港币	5,522,240.00	0.8808	4,863,712.88

(2) 境外经营实体说明

三维通信（香港）有限公司、UNIVERSAL FULL INC LIMITED、SUNWAVE SOLUTIONS LIMITED 以及 FULLY MASTER CORPORATION LIMITED 主要经营地为香港，经营活动主要以港币计价，记账本位币为港币。

SUNWAVE COMMUNICATIONS (MALAYSIA) SDN BHD 主要经营地为马来西亚，经营活动主要以林吉特计价，记账本位币为林吉特。

3. 套期

公司远期结汇项目属于有效的现金流量套期，其套期工具属于衍生工具中的远期合同。本期末，公司远期外汇合同其现金流量套期损益属有效套期部分为 868,082.92 元。

七、合并范围变更

(一) 重组方

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
海卫通	2016.12.1	52,500,000.00	58.33	非同一控制下企业合并

三维马来西亚[注]	2016. 6. 22	2. 00 林吉特	100. 00	非同一控制下企业合并
富星国际资本有限公司（以下简称富星国际）	2016. 11. 4	1. 00 港币	100. 00	非同一控制下企业合并
FULLY	2017. 3. 6	1, 715, 529. 40 港币	100. 00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
海卫通	2016. 12. 1	取得控制权	2, 027, 961. 09	-511, 052. 96
三维马来西亚	2016. 6. 22	取得控制权	25, 516, 432. 37	-455, 931. 68
富星国际	2016. 11. 4	取得控制权		
FULLY	2017. 3. 6	取得控制权		-111, 465. 67

[注]：三维马来西亚原名为 GOLDTREE GLORY SDN. BHD，系由三维香港向 LIM BOON HUAY 以 2 林吉特购买，后更名为 SUNWAVE COMMUNICATIONS (MALAYSIA) SDN BHD。

富星国际系由三维香港向 NEWFORM LIMITED 以 1 港币价格购买。

(2) 合并成本及商誉

项目	海卫通	三维马来西亚	FULLY
合并成本			
现金	52, 500, 000. 00	2. 00 林吉特	1, 715, 529. 40 港币
合并成本合计	52, 500, 000. 00	2. 00 林吉特	1, 715, 529. 40 港币
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	28, 400, 430. 66	2. 00 林吉特	1, 715, 529. 40 港币
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	24, 099, 569. 34		

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	海卫通		三维马来西亚	
	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	38, 168, 585. 94	38, 168, 585. 94	2. 00 林吉特	2. 00 林吉特

应收款项	2,147,746.83	2,147,746.83		
预付款项	166,639.46	166,639.46		
其他应收款	209,935.03	209,935.03		
存货	68,340.66	68,340.66		
其他流动资产	10,235,821.56	10,235,821.56		
固定资产	24,159,517.04	24,159,517.04		
无形资产	1,096,595.81	1,096,595.81		
长期待摊费用	477,815.26	477,815.26		
负债				
应付款项	23,384,891.06	23,384,891.06		
预收款项	2,898,490.69	2,898,490.69		
应付职工薪酬	1,686,921.55	1,686,921.55		
应交税费	18,532.76	18,532.76		
其他应付款	55,708.97	55,708.97		
净资产	48,686,452.56	48,686,452.56	2.00 林吉特	2.00 林吉特
减：少数股东权益	20,286,021.90	20,286,021.90		
取得的净资产	28,400,430.66	28,400,430.66	2.00 林吉特	2.00 林吉特

(续上表)

项 目	FULLY		富星国际	
	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			1.00 港币	1.00 港币
其他应收款	18,224.70 港币	18,224.70 港币		
固定资产	25,988,575.30 港币	22,942,458.87 港币		
负债				
应付款项	6,800.00 港币	6,800.00 港币		
其他应付款	24,284,470.60 港币	24,284,470.60 港币		
净资产	1,715,529.40 港币	-1,330,587.03 港币	1.00 港币	1.00 港币

减：少数股东权益				
取得的净资产	1,715,529.40 港币	-1,330,587.03 港币	1.00 港币	1.00 港币

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
浙江三维通信科技有限公司（以下简称三维科技）	设立	2016.3.31	7,450,000.00	74.50%
浙江新展通信技术有限公司（以下简称新展通信）	设立	2016.5.26	50,000,000.00	100.00%
杭州懿坚投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称懿坚投资）	设立	2016.2.19	2,250,000.00	21.43%
杭州紫光天线通信技术有限公司（以下简称紫光天线）	设立	2016.8.3		

(2) 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
香港三维有限公司	注销	2016年1月		

(二) 被重组方

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
江西沙漠之舟网络科技有限公司（以下简称沙漠之舟）	2016.04.01	0.00	51.00	非同一控制下企业合并
盐城呵呵文化传媒有限公司（以下简称盐城呵呵）	2016.08.31	13,500,000.00	100.00	非同一控制下企业合并
盐城大风网络科技有限公司（以下简称盐城大风）	2016.08.31	5,500,000.00	100.00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
--------	-----	----------	---------------	----------------

沙漠之舟	2016.04.01	工商变更登记已完成		-184,498.21
盐城呵呵	2016.08.31	工商变更登记已完成	2,657,256.09	250,997.70
盐城大风	2016.08.31	工商变更登记已完成	2,020,059.68	261,443.68

(2) 合并成本及商誉

项 目	沙漠之舟	盐城呵呵	盐城大风
合并成本			
现金		13,500,000.00	5,500,000.00
合并成本合计		13,500,000.00	5,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		13,500,000.00	5,500,000.00
商誉			

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1) 明细情况

项 目	沙漠之舟		盐城呵呵		盐城大风	
	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	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产						
货币资金			5.32	5.32	10.01	10.01
应收款项			22,800.00	22,800.00		
微信公众号			13,486,138.10		5,500,581.41	
负债						
应交税费			8,943.42	8,943.42	581.42	581.42
其他应付款					10.00	10.00
净资产			13,500,000.00	13,861.90	5,500,000.00	-581.41
取得的净资产			13,500,000.00	13,861.90	5,500,000.00	-581.41

2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

盐城呵呵和盐城大风的微信公众号拥有较多的粉丝数量，取得的可辨认净资产公允价值份额中包括微信公众号的取得价值。

沙漠之舟、盐城呵呵和盐城大风流动资产和流动负债以账面价值确认，微信公众号以未来现金流量折现确认。

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2017年1-5月				
上饶县巨网科技有限公司	新设	2017.1.12		100.00%
杭州聚沙文化传媒有限公司	新设	2017.2.23		100.00%
杭州巨拾网络科技有限公司	新设	2017.4.12		100.00%

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
上海三维通信有限公司	上海	上海	制造业	100.00		设立
浙江三维无线科技有限公司	杭州	杭州	制造业	100.00		设立
浙江三维通信技术服务有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00		设立
浙江南邮三维通信研究院有限公司(以下简称南邮三维)	杭州	杭州	服务业	70.00		设立
三维通信(香港)有限公司	香港	香港	商业	100.00		设立
浙江三维通信移动互联有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00		设立
UNIVERSAL FULL INC LIMITED	香港	香港	商业	100.00		设立
ZENIC8 LIMITED	香港	香港	商业	100.00		设立
紫光网络	杭州	杭州	制造业	56.00		非同一控制下合并
常州三维	常州	常州	制造业	51.00		非同一控制下合并
SUNWAVE COMMUNICATIONS (MALAYSIA) SDN BHD	马来西亚	马来西亚	服务业	100.00		非同一控制下合并
浙江三维通信科技有限公司(以下简称三维科技)	杭州	杭州	服务业	74.50	1.25	设立

浙江新展通信技术有限公司	杭州	杭州	服务业	100.00		设立
杭州懿坚投资管理合伙企业(有限合伙)	杭州	杭州	服务业	21.43		设立
富星国际	香港	香港	商业	100.00		非同一控制下合并
Fully	香港	香港	商业	100.00		非同一控制下合并

(2) 其他说明

浙江三维无线科技有限公司作为杭州懿坚投资管理合伙企业(有限合伙)的管理合伙人,占有 11.90%份额,根据合伙协议,拥有决策权,控制该公司,故将其纳入合并范围。

(二) 被重组方

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
梦周文化	上海	上海	互联网广告	100.00		设立
江西新网	上饶	上饶	资产管理	100.00		设立
盐城呵呵	盐城	盐城	互联网广告	100.00		非同一控制下企业合并
盐城大风	盐城	盐城	互联网广告	100.00		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益		
		2017年1-5月	2016年度	2015年度
三二四网络	49.00%	3,869.13	-216,727.80	
沙漠之舟	49.00%	-30,977.45	-90,404.12	

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利			期末少数股东权益余额
	2017年1-5月	2016年度	2015年度	
三二四网络				269,770.81
沙漠之舟				3,043,618.43

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司	期末数
-----	-----

名称	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
三三四网络	216,595.86	1,682,078.61	1,898,674.47	1,348,121.80		1,348,121.80
沙漠之舟	8,025,152.06		8,025,152.06	7,869.56		7,869.56

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
三三四网络	787,780.71	1,764,577.16	2,552,357.87	2,009,701.38		2,009,701.38
沙漠之舟	8,048,501.79		8,048,501.79	13,000.00		13,000.00

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2017年1-5月				2016年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三三四网络	8,882,126.34	7,896.18	7,896.18	-451,524.79	19,539,545.35	-442,301.63		1,017,895.12
沙漠之舟		-63,219.29	-63,219.29	-69,113.83		-184,498.21		-8,186,698.21

(续上表)

子公司名称	2015年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三三四网络	524,227.18	-15,041.88		-233,077.77
沙漠之舟				

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2015.12.31/2015年度
联营企业	
投资账面价值合计	1,998,765.31
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	-1,234.69
其他综合收益	
综合收益总额	-1,234.69

九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2017年5月31日,本公司应收账款的13.02%(2016年12月31日:18.19%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

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

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	25,001,065.49				25,001,065.49
小 计	25,001,065.49				25,001,065.49

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	14,441,742.36				14,441,742.36

小 计	14,441,742.36				14,441,742.36
-----	---------------	--	--	--	---------------

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	239,863,712.88	271,603,518.57	16,483,507.78	251,080,932.77	4,039,078.02
应付票据	119,962,956.73	119,962,956.73	119,962,956.73		
应付账款	530,039,220.98	530,039,220.98	530,039,220.98		
其他应付款	465,877,384.78	465,877,384.78	465,877,384.78		
应付债券及 应付利息	404,307,005.13	425,600,000.00	425,600,000.00		
小 计	1,760,050,280.50	1,813,083,081.06	1,557,963,070.27	251,080,932.77	4,039,078.02

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	210,116,114.16	239,062,919.85	15,087,007.78	219,684,432.77	4,291,479.30
应付票据	116,431,172.76	116,431,172.76	116,431,172.76		
应付账款	645,363,567.79	645,363,567.79	645,363,567.79		
其他应付款	371,046,484.27	371,046,484.27	371,046,484.27		
应付债券及 应付利息	418,904,505.41	451,200,000.00	25,600,000.00	425,600,000.00	
小 计	1,761,861,844.39	1,823,104,144.67	1,173,528,232.60	645,284,432.77	4,291,479.30

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2017年5月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币239,863,712.88元(2016年12月31日：人民币210,116,114.16元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

截至2017年5月31日，李越伦直接持有本公司19.09%的股份，其配偶洪革直接持有本公司1.92%的股份；李越伦持有浙江三维股权投资管理有限公司（原名杭州华讯投资有限公司）81.10%的股份，浙江三维股权投资管理有限公司持有本公司9.87%的股份。通过上述持股安排，李越伦对本公司的表决权比例为30.88%，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
山东万博科技股份有限公司(以下简称“山东万博”)	联营企业

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
西安星展测控科技股份有限公司(以下简称“星展测控”)	参股公司

(二) 关联交易情况

关键管理人员报酬

项 目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
关键管理人员报酬	164.40万元	645.02万元	590.46万元

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	星展测控	17,060,389.01	13,049,830.71
应付账款	山东万博	129,461.99	129,461.99
小 计		17,189,851.00	13,179,292.70

十一、股份支付

(一) 重组方

1. 股份支付总体情况

(1) 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予的限制性股票，自授予日起12个月后、24个月后、36个月后、可分别申请解锁所获授首次限制性股票总量的30%、40%和30%。 预留授予的限制性股票，自预留授予日起12个月后和24个月后可分别申请解锁所获授预留限制性股票总量的

50%和 50%。

(2) 其他说明

经公司 2016 年第二次临时股东大会和四届二十四次董事会审议通过，公司通过定向增发的形式对公司的部分董事、高级管理人员以及核心技术（业务）人员共 241 位人员实施限制性股票激励计划。根据该计划，公司拟授予限制性股票数量共 616.10 万股，其中首次授予 557.10 万股，预留 59.00 万股，激励对象为公司中高级管理人员等（不包括独立董事、监事），授予价格为董事会决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价的 50%，激励计划有效期为自权益授予之日起 48 个月，锁定期为自获授相应限制性股票之日起 12 个月。

首次授予的限制性股票分三次解锁，解锁时间分别为自锁定期满后 12 个月、自锁定期满后 24 个月、自锁定期满后 36 个月，解锁比例分别为 30%、40%和 30%。预留的限制性股票分二次解锁，解锁时间分别为自锁定期满后 12 个月和自锁定期满后 24 个月，解锁比例分别为 50%和 50%。

首次授予限制性股票解锁需满足的业绩条件为：以 2015 年营业收入为基数，2016 年度、2017 年度、2018 年度公司营业收入增长率分别不低于 10%、20%、30%。预留限制性股票解锁需满足的业绩条件为：以 2015 年度营业收入为基数，2017 年度、2018 年度公司营业收入增长率分别不低于 20%、30%。以上“营业收入”指经审计的公司合并营业收入。限制性股票锁定期内，各年度归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。

根据上述激励计划，公司本期首次授予激励对象公司股份 557.1 万股，授予日为 2016 年 8 月 29 日，授予价格 5.74 元/股。预留授予激励对象公司股份 59.00 万股，在每次授予前，须召开董事会，并披露授予情况的摘要。授予价格不得低于股票票面金额，且原则上不得低于下列价格较高者：（1）董事会决议公告前 1 个交易日的公司股票交易均价的 50%；（2）董事会决议公告前 20 个交易日的公司股票交易均价的 50%。

2. 以权益结算的股份支付情况

(1) 明细情况

	首次授予
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权的理论价值
可行权权益工具数量的确定依据	公司预计激励对象不存在离职可能，并且预计能达到可行权条件，故预计可行权权益工具数量的最佳估计为 557.10 万股

本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,585,563.00 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,293,003.00 元

(2) 其他说明

1) 根据布莱克-斯科尔模型，首次授予的限制性股票在授予日的公允价值为 1,058.42 万元。

2) 公司估计可解锁的限制性股票数量为本期期末发行在外的数量，计算公司限制性股票成本在各年度摊销情况如下：

单位：万元

	2016 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度	合计摊销
首次授予	329.26	550.32	147.50	31.35	1,058.42
合 计	329.26	550.32	147.50	31.35	1,058.42

3) 本期以公司股票期末收盘价格为基础对股份支付产生的暂时性差异确认递延所得税资产 792,957.86 元，其中计入所得税费用 343,950.45 元，计入资本公积 449,007.41 元。

(二) 被重组方

1. 股份支付总体情况

(1) 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	500 万股股票期权
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予的股票期权，自每次行权条件成就之日起的首个转让日起至每次行权条件成就之日起 12 个月内的最后一个转让日止，可分别申请解锁所获授股票总量的 40%、30%和 30%，授予日为 2016 年 3 月 24 日，行权价格为人民币 5 元/股。预留授予股票期权的授予日在首次授予后的 24 个月内，由董事会审议确定。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(2) 其他说明

2016 年 3 月 14 日，经公司股东大会决议和《关于江西巨网科技股份有限公司第一期股票期权激励计划的议案》，公司向激励对象授予股票期权 500 万份股票期权，公司第一期股

票期权激励计划首次授予的19名激励对象合计185万股股票期权授予完成并已全部签署《股票期权授予协议书》，授予日为2016年3月24日，行权价格为人民币5元/股。

首次授予的股票期权分三次解锁，自每次行权条件成就之日起的首个转让日起至每次行权条件成就之日起12个月内的最后一个转让日止，解锁比例分别为40%、30%和30%。预留授予股票期权的授予日在首次授予后的24个月内，由董事会审议确定。

首次授予股票期权解锁需满足的业绩条件为：公司2016年度、2017年度和2018年度经审计净利润达到5000万元、6500万元和8450万元及以上。同时，根据公司现有考核办法，激励对象需同时达到绩效考核指标。

2017年2月18日，经公司股东大会决议终止实施第一期股票期权激励计划。

2. 以权益结算的股份支付情况

项 目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权的理论价值	根据布莱克-斯科尔模型来计算期权的理论价值	
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	833,632.60	629,848.83	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	833,632.60	629,848.83	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无需要说明的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对通信设备及服务业务、互联网广告业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债无法在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

业务分部

(1) 2017 年 1-5 月

项 目	主营业务收入	主营业务成本
通信设备及服务业务	326,771,533.62	245,483,852.61
互联网广告业务	187,531,836.68	145,596,644.32
其他	23,124,265.80	21,471,615.92
合计	537,427,636.10	412,552,112.85

(2) 2016 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本
通信设备及服务业务	971,179,312.48	718,948,234.34
互联网广告业务	398,301,807.84	318,821,580.43
其他	43,397,564.98	39,113,556.35
合计	1,412,878,685.30	1,076,883,371.12

(3) 2015 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本
通信设备及服务业务	852,313,593.47	596,556,756.26
互联网广告业务	166,342,271.66	132,041,811.92
其他	5,134,883.54	1,788,807.38
合计	1,023,790,748.67	730,387,375.56

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、2017年1月25日，根据第一届董事会第二十一次会议，巨网科技公司拟向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请终止挂牌。2017年4月26日起股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。巨网科技公司实际控制人郑剑波、王瑕与三维通信股份有限公司签订了《三维通信股份有限公司与郑剑波先生、王瑕女士关于江西巨网科技股份有限公司之股份意向收购协议》，根据该意向协议，三维通信股份有限公司拟以发行股份或发行股份及支付现金方式收购郑剑波、王瑕所持有的本公司股份，并由郑剑波、王瑕推动其他股东向三维通信股份有限公司出售所持有的巨网科技股份。

2、根据本公司与郑剑波等19名自然人(以下简称出让方)签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》及《业绩承诺与补偿协议》，出让方承诺江西巨网科技股份有限公司2017年、2018年、2019年实现的合并报表扣除非经常性损益后的净利润分别为9,300万元、13,000万元及17,000万元。

3、本次交易完成后，公司将会确认较大金额的商誉，本次交易确认商誉约为118,644.09万元，本备考合并财务报表中商誉占资产总额比例约为30%。若标的公司未来经营中不能实现预期收益，则收购标的资产所形成的商誉将会面临减值风险，从而对公司资产情况和经营业绩产生不利影响。

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,287,321.28	922,588.28	13,278,734.40
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,195,642.36	9,880,016.42	9,624,583.18
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		293,918.19	12,930.55
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	756,635.09	13,250,838.87	10,546,078.35
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	-121,161.64	64,980.99	-1,906,369.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	5,118,437.09	24,412,342.75	31,555,956.94
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	813,329.49	3,661,921.13	4,882,991.18
少数股东权益影响额（税后）	102,851.18	1,105,107.21	1,150,687.02
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,202,256.42	19,645,314.41	25,522,278.74

非流动性资产处置损益明细如下：

项 目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
处置固定资产产生的损益	2,287,321.28	-223,749.19	1,969,198.71
处置无形资产产生的损益		-233,355.55	2,651,900.07
处置长期股权投资产生的投资收益		1,379,693.02	8,657,635.62
合计	2,287,321.28	922,588.28	13,278,734.40

2. 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“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，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界定为经常性损益的项目的原因说明。

项 目	2017 年 1-5 月	2016 年度	2015 年度	原因
“其他收益”或“营业外收入”项目所列增值税超额税负返还款	1,973,064.01	2,403,853.48	1,451,326.09	鉴定为经常性损益，符合《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定，且与公司正常经营业务存在直接关系，故不具特殊和偶发性。
“营业外支出”项目所列地方水利建设基金	2,086.94	68,887.91	808,148.81	系国家规定之税费，且与公司正常经营业务存在直接关系，故不具特殊和偶发性。

(二) 被重组方采用的会计估计与重组方的差异及其对利润的影响说明

如本备考合并财务报表附注四（九）所述，被重组方巨网科技应收款项坏账准备的计提比例与本公司不一致，如采用与本公司一致的会计估计，对合并备考利润表的影响为：将减少 2016 年度利润总额 826,362.43 元，减少净利润 694,192.03 元，减少归属于母公司所有者的净利润 694,192.03 元；将减少 2017 年 1-5 月利润总额 390,031.32 元，减少净利润 480,412.61 元，减少归属于母公司所有者的净利润 480,412.61 元

三维通信股份有限公司

二〇一七年八月十日