

北京北纬通信科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2017]004202 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京北纬通信科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-79

审计报告

大华审字[2017] 004202号

北京北纬通信科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京北纬通信科技股份有限公司(以下简称北纬通信公司)财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是北纬通信公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计

恰当的审计程序。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，北纬通信公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北纬通信公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：马宁

中国·北京

中国注册会计师：赵玮

二〇一七年三月二十八日

北京北纬通信科技股份有限公司

2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

北京北纬通信科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是 2001 年 12 月 20 日经北京市人民政府经济体制改革办公室京政体改股函【2001】62 号《关于同意北京北纬通讯科技有限公司变更为北京北纬通信科技股份有限公司的通知》批准，由北京北纬通讯科技有限公司依法整体变更而成的股份有限公司。

公司成立于 1997 年 11 月 12 日，前身为北京北纬天星科技发展中心，系经北京市工商行政管理局批准设立的股份制（合作）企业。注册资本 100 万元人民币，其中傅乐民出资 60 万元，占注册资本的 60%；彭伟出资 20 万元，占注册资本的 20%；许建国出资 20 万元，占注册资本的 20%。2001 年 6 月 26 日，北京北纬天星科技发展中心增资，并更名为北京北纬通讯科技有限公司，增资后公司的注册资本为 2,000 万元人民币，其中傅乐民出资 720 万元，占注册资本的 36%；彭伟出资 240 万元，占注册资本的 12%；许建国出资 240 万元，占注册资本的 12%；万向创业投资股份公司（现更名为通联创业投资股份有限公司）出资 250 万元，占注册资本的 12.50%；海南鑫宏实业投资有限公司出资 209.20 万元，占注册资本的 10.46%；国科新经济投资有限公司出资 90 万元，占注册资本的 4.50%；潘洁出资 221.50 万元，占注册资本的 11.075%；蒋文华出资 29.30 万元，占注册资本的 1.465%。2001 年 12 月 20 日，北京北纬通讯科技有限公司采用有限责任公司整体变更的方式，以截至 2001 年 6 月 30 日的净资产 3,150 万元按照 1:1 的折股比例折为公司的股本，并更名为北京北纬通信科技股份有限公司。变更后注册资本为 3,150 万元人民币，其中傅乐民出资 1,134 万元，占注册资本的 36%；彭伟出资 378 万元，占注册资本的 12%；许建国出资 378 万元，占注册资本的 12%；万向创业投资股份公司（现更名为通联创业投资股份有限公司）出资 393.75 万元，占注册资本的 12.50%；海南鑫宏实业投资有限公司出资 329.49 万元，占注册资本的 10.46%；国科新经济投资有限公司出资 141.75 万元，占注册资本的 4.50%；潘洁出资 348.8625 万元，占注册资本的 11.075%；蒋文华出资 46.1475 万元，占注册资本的 1.465%。

根据公司 2005 年度股东大会决议，以 2005 年 12 月 31 日总股本 3,150 万元为基数，实施了每 10 股送 2 股的利润分配方案，2006 年 7 月 26 日注册资本增至人民币 3,780 万元。

2007 年 8 月，根据公司 2007 年 1 月 27 日第一次临时股东大会决议及 2007 年 4 月 18 日第二届董事会第八次会议决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会证监发行字【2007】184 号文核准，公开发行 1260 万股普通股（A 股）。公开发行普通股（A 股）后公司注册资本增至 5,040 万元。

2008 年 7 月，根据股东大会决议，公司以 2007 年 12 月 31 日总股本 5,040 万股为基数，用资本公积金转增股本，每 10 股转增 5 股，转增后公司总股本由 5,040 万股增加至 7,560 万股。

2011 年 4 月，根据股东大会决议，公司以 2010 年 12 月 31 日总股本 7560 万股为基数，用资本公积金转增股本，每 10 股转增 5 股，转增后公司总股本由 7,560 万股增加至 11,340 万股。

2013 年第一次临时股东大会决议审议通过《关于公司非公开发行 A 股股票方案的议案》，2014 年 1 月 17 日，公司非公开发行的 14,526,438 股股份上市，公司总股本由 113,400,000 股增至 127,926,438 股。

2014 年 3 月，根据股东大会决议，公司以总股本 127,926,438 股为基数，用资本公积金转增股本，每 10 股转增 10 股，转增后公司总股本增加至 255,852,876 股。

2016 年 12 月，根据第一次临时股东大会《关于〈北京北纬通信科技股份有限公司 2016 年度限制性股票激励计划（草案）〉及其〈摘要〉的议案》、第五届董事会第二十六次会议《北京北纬通信科技股份有限公司关于调整公司股权激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》、《北京北纬通信科技股份有限公司关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司向股权激励对象授予限制性股票 2,039,000 股，公司股本总额由 255,852,876 股变更为 257,891,876 股。

公司现注册地址：北京市丰台区西四环南路 19 号九号楼 247 室；注册号：110000002953730；
法定代表人：傅乐民。

公司的实际控制人为傅乐民先生。

经营范围：移动通信转售业务；因特网信息服务业务（除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和 BBS 以外的内容）；利用互联网经营游戏产品运营、网络游戏虚拟货币发行；第二类增值电信业务中的呼叫中心业务、信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）（增值电信业务经营许可证有效期至 2019 年 09 月 12 日）；技术开发、技术推广、技术咨询、技术服务、技术培训；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示活动；经济信息咨询；货物进出口、技术进出口、代理进出口；销售电子产品、器件和元件、计算机、软件及辅助设备、通讯设备、广播电视设备；计算机系统服务；演出经纪；从事互联网文化活动。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司属软件和信息技術服务业。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 3 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 15 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
北京北纬通信科技股份有限公司		母公司		
南京清风流域通信科技有限公司	控股	二级	100.00%	100.00%
北纬通信科技南京有限责任公司	全资	二级	100.00%	100.00%
湖北北纬信息科技有限公司	全资	二级	100.00%	100.00%
北京北纬点易信息技术有限公司	全资	二级	100.00%	100.00%
北京九天盛信信息技术有限责任公司	全资	二级	100.00%	100.00%
北京永辉瑞金创业投资有限公司	全资	二级	100.00%	100.00%
成都北纬航信网络科技有限责任公司	全资	二级	90.00%	90.00%
南京全民乐彩信息科技有限公司	控股	三级	56.54%	56.54%
北京阳光加信科技有限公司	全资	三级	100.00%	100.00%
九天盛信（北京）文化传播有限公司	全资	三级	100.00%	100.00%
北京赛贝尔网络信息技术有限责任公司	全资	三级	100.00%	100.00%
北京全民星彩科技有限公司	控股	三级	59.52%	59.52%
北京北纬蜂巢互联科技有限公司	控股	三级	63.00%	63.00%
北极无限（北京）文化有限责任公司	全资	四级	100.00%	100.00%

南京奇幻通信科技有限公司于 2016 年 4 月 27 日对公司名称进行变更，变更后为南京全民乐彩信息科技有限公司。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加一户，减少三户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
南京清风流域通信科技有限公司	收购股权

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
厦门市酷游网络科技有限公司	处置
厦门玩虾米网络科技有限公司	处置
南京朗月清风通信科技有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- 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. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。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，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：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，具体量化标准为：若该权益工具投资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一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资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，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。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；存在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或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等；
- （3）债权人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）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备

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，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，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，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收账款单项金额重大指应收账款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 400 万元的款项。其他应收款单项金额重大指其他应收款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 200 万元的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。如无客观证据表明其发生了减值的，则并入正常信用风险组合采用账龄分析法计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

账龄分析法组合	对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合采用下述账龄分析法计提坏账准备。
无风险组合	合并范围内的关联方、支付的各种保证金、押金以及各分公司及员工的备用金

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①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	1	1
1—2 年	5	5
2—3 年	10	10
3 年以上 (包含 3 年)	100	100

②采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
无风险组合	--	--

3. 单项金额虽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为：对应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法为：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一)存货

1. 存货的分类

公司存货分为原材料、库存商品、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

取得的存货一般按照实际成本计价，通过非货币性资产交换、债务重组和企业合并方式取得的存货按照相关会计准则规定的方法计价相关存货，发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的。

存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十二)划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(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。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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。

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。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控

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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被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。

(十四)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	50	5%	1.9%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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而持有的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-50	5	4.75-1.90
运输设备	直线法	5-10	5	19.00-9.50
办公及电子设备	直线法	5-10	5	19.00-9.50

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司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本公司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大部分。
- （4）本公司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。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十六)在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十七)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件、商标及著作权	10	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定
手机网络游戏产品	1-3	根据能为公司带来经济利益的预计期限确定

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(二十)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用主要为装修费，按十年的期限摊销。

(二十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本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。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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权

益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

(二十四)优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十五)收入

收入确认原则

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

本公司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。

2. 收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要包括移动增值业务收入、手机游戏业务收入、互联网行业应用业务收入和让渡资产使用权收入，收入确认方法如下：

(1) 移动增值业务收入

移动通信运营商根据合同约定每月向公司提供上月结算数据，公司财务部门对其进行核对确认后开具发票，同时将其确认为当期收入。如果运营商在结算期内未提供结算数据，在相关收入能够可靠计量的情况下，公司根据业务系统数据合理估算确认收入。

(2) 手机游戏业务收入

通过电信运营商结算的游戏，电信运营商根据合同约定每月向公司提供上月结算数据，公司相关部门核对无误后，确认为当期收入；公司自有平台上运营的游戏，公司每月与各个支付渠道核对上月游戏充值金额，充值金额核对无误后，按照用户上月游戏中实际消费金额确认为当期收入；公司与其他平台运营商合作运营的游戏，根据合同约定每月向公司提供上月结算数据，双方核对无异议后，确认为当期收入。如果运营商或者合作方在结算期内未提供结算数据，在相关收入能够可靠计量的情况下，公司根据业务系统数据合理估算确认收入。

(3) 互联网行业应用业务收入

供应商根据合同约定每月向公司提供上月结算数据，公司财务部门对其进行核对确认后开具发票，同时将其确认为当期收入。如果供应商在结算期内未提供结算数据，在相关收入能够可靠计量的情况下，公司根据业务系统数据合理估算确认收入。

(4) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益能够流入企业；收入的金额能够可靠地计量。利息收入根据合同或协议规定的存、贷款利率确定；使用费收入按公司与其资产使用者签订的合同或协议确定。

(二十六)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十七)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十八) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期内，公司未发生重大会计政策变更。

2. 会计估计变更

本报告期内，公司未发生重大会计估计变更。

五、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”4,304,623.88 元；从“应交税费”重分类至“其他流动负债”1,773,874.56 元；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、税项

1. 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
营业税	营改增之前的应纳税营业额	3%、5%
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3%、5%、6%、17%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

根据《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106 号）和国家税务总局的通知，公司自 2014 年 6 月 1 日起增值电信业务服务收入改为缴纳增值税，税率为 6%，不再缴纳营业税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的的情况说明：

纳税主体名称	报告期间所得税税率
北京北纬通信科技股份有限公司	15%
北京北纬点易信息技术有限公司	15%
南京全民乐彩信息科技有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2. 税收优惠

公司自 2008 年 12 月 24 日取得编号《高新技术企业证书》。按照《企业所得税法》等相关法规规定，公司自 2008 年 1 月 1 日起三年内享受国家高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。2011 年 10 月 28 日通过高新技术企业复审，证书编号 GF201111002005。2014 年 10 月 30 日通过高新技术企业复审，证书编号 GR201411001779。

公司的子公司北京北纬点易信息技术有限公司 2008 年 12 月 18 日取得《高新技术企业证书》。按照《企业所得税法》等相关法规规定，北京北纬点易信息技术有限公司自 2008 年 1 月 1 日起三年内享受国家高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。2011 年 10 月 28 日通过高新技术企业复审，证书编号 GF201111002093。2014 年 10 月 30 日通过高新技术企业复审，证书编号 GR201411000529。

公司的二级子公司南京全民乐彩信息科技有限公司 2014 年 6 月 30 日取得《高新技术企业证书》。按照《企业所得税法》等相关法规规定，南京奇幻通信科技有限公司自 2014 年 1 月 1 日起三年内享受国家高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。证书编号 GR201432000545。

七、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		696,186.50
银行存款	238,796,502.22	158,349,397.10
其他货币资金	39,403,212.77	11,888,158.58
合计	278,199,714.99	170,933,742.18

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其他货币资金余额为公司通过第三方支付渠道（支付宝等第三方支付公司）结算的用户充值款余额。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,640,676.10	94.44	953,631.38	2.75	33,687,044.72
其中：账龄组合	34,640,676.10	94.44	953,631.38	2.75	33,687,044.72
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,039,283.28	5.56	2,039,283.28	100.00	
合计	36,679,959.38	100.00	2,992,914.66	—	33,687,044.72

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,177,956.26	100.00	910,038.94	1.62	55,267,917.32
其中：账龄组合	56,177,956.26	100.00	910,038.94	1.62	55,267,917.32
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	56,177,956.26	100.00	910,038.94	—	55,267,917.32

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国移动通信集团新疆有限公司	382,705.67	382,705.67	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团山西有限公司	1,656,577.61	1,656,577.61	100.00	预计无法收回

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,892,598.05	268,925.98	1.00
1—2 年	7,117,001.62	355,816.65	5.00
2—3 年	335,764.10	33,576.42	10.00
3—4 年	114,690.64	114,690.64	100.00
4—5 年	5,540.47	5,540.47	100.00
5 年以上	175,081.22	175,081.22	100.00
合计	34,640,676.10	953,631.38	—

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,781,971.80	537,819.51	1.00
1—2 年	2,011,292.42	100,564.63	5.00
2—3 年	125,596.93	12,559.70	10.00
3—4 年	82,782.37	82,782.37	100.00
4—5 年	12,530.44	12,530.44	100.00
5 年以上	163,782.30	163,782.30	100.00
合计	56,177,956.26	910,038.94	—

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	7,115,427.61	19.40	
第二名	2,923,253.19	7.97	
第三名	2,000,000.00	5.45	
第四名	2,000,000.00	5.45	
第五名	1,656,577.61	4.52	1,656,577.61
合计	15,695,258.41	42.79	1,656,577.61

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,884,494.74	100.00	4,343,428.99	72.84
1 至 2 年			1,602,674.54	26.88
2 至 3 年			16,846.02	0.28
3 年以上				
合计	13,884,494.74	100.00	5,962,949.55	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
第一名	5,095,375.64	36.69	1 年以内 (含 1 年)	预付信息费
第二名	1,761,698.11	12.69	1 年以内 (含 1 年)	预付信息费
第三名	1,149,750.00	8.28	1 年以内 (含 1 年)	预付房租
第四名	832,215.15	5.99	1 年以内 (含 1 年)	预付设计费
第五名	717,178.90	5.17	1 年以内 (含 1 年)	预付信息费
合计	9,556,217.80	68.82	—	—

3. 预付款项的其他说明

年末预付款项中余额增加的原因主要为预付的商品采购款及预付的信息费增加所致。

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	49,973,039.39	100.00	709,564.14	1.42	49,263,475.25
其中：账龄组合	43,330,893.07	86.71	709,564.14	1.64	42,621,328.93
无风险组合	6,642,146.32	13.29			6,642,146.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	49,973,039.39	100.00	709,564.14	—	49,263,475.25

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	12,023,771.86	100.00	142,600.22	1.19	11,881,171.64
其中：账龄组合	8,080,586.81	67.21	142,600.22	1.76	7,937,986.59
无风险组合	3,943,185.05	32.79			3,943,185.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,023,771.86	100.00	142,600.22	—	11,881,171.64

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,094,939.25	410,949.39	1.00
1—2 年	1,886,307.13	94,315.36	5.00
2—3 年	161,497.00	16,149.70	10.00
3—4 年	145,483.02	145,483.02	100.00
4—5 年	42,666.67	42,666.67	100.00
5 年以上			
合计	43,330,893.07	709,564.14	—

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,730,939.12	77,309.40	1.00
1—2 年	161,497.00	8,075.85	5.00
2—3 年	145,483.02	14,548.30	10.00
3—4 年	42,666.67	42,666.67	100.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	8,080,586.81	142,600.22	—

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	6,642,146.32		

续：

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	3,943,185.05		

其他方法计提坏账准备的其他应收款明细:

单位名称	账面余额	账龄	款项性质
保证金	1,951,756.94	1-5 年	保证金
员工借款	1,780,232.78	1-4 年	员工借款
押金	407,156.60	1-5 年	押金
北京五色石互动网络科技有限公司	300,000.00	1 年以内	往来款
炫彩互动网络科技有限公司	3,000.00	1-2 年	往来款
北京市第二中级人民法院	600,000.00	1 至 2 年	申请仲裁保证金
上海艾摩广告有限公司	1,600,000.00	1 至 2 年	往来款
合计	6,642,146.32	—	—

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	14,073,068.85	3,738,036.01
备用金	10,099,948.47	5,921,123.36
往来款	23,548,058.20	1,056,520.55
代垫款	2,251,963.87	1,308,091.94
合计	49,973,039.39	12,023,771.86

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	6,634,195.81	1 年以内	13.27%	66,341.96
第二名	往来款	3,116,236.87	1 年以内	6.23%	31,162.37
第三名	往来款	2,856,921.66	1 年以内	5.71%	28,569.22
第四名	往来款	2,811,666.93	1 年以内	5.63%	28,116.67
第五名	往来款	2,767,201.00	1 年以内	5.53%	27,672.01
合计	—	18,186,222.27	—	36.37%	181,862.23

4. 其他应收款其他说明

年末其他应收款余额增加原因为往来款及保证金增加所致。

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,668,326.14		5,668,326.14	7,049,164.17		7,049,164.17

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金及预缴税金	948,069.07	2,154,033.83
智能定期理财 4 号		220,000,000.00
易加益法人人民币理财	150,000,000.00	
稳健系列银行间保证收益	50,000,000.00	
预付房租	401,632.45	478,662.72
预付信息源成本	2,487,485.64	75,873.27
预付保证金	424,333.36	
合计	204,261,520.52	222,708,569.82

注释7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	5,453,225.00	5,453,125.00	100.00	5,453,225.00	5,453,125.00	100.00
按公允价值计量						
按成本计量	5,453,225.00	5,453,125.00	100.00	5,453,225.00	5,453,125.00	100.00
其他						
合计	5,453,225.00	5,453,125.00	100.00	5,453,225.00	5,453,125.00	100.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京合众丰盈投资管理中心（有限合伙）	0.0007	100.00			100.00
北京闪动科技有限公司	8.58	5,453,125.00			5,453,125.00
合计	—	5,453,225.00			5,453,225.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
北京合众丰盈投资管理中心（有限合伙）					
北京闪动科技有限公司	5,453,125.00			5,453,125.00	
合计	5,453,125.00			5,453,125.00	

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										
杭州掌盟软件股份有限公司	21,441,668.53			5,838,581.65		2,368,049.04				29,648,299.22
西安袖意无限数码科技有限公司										1,254,497.76
上海艾摩信息技术有限公司	4,812,142.99			19,876.62						4,832,019.61
北京青游易乐科技有限公司	9,291,583.28			678,353.97						9,969,937.25
北京五色石互动网络科技有限公司										749,053.81
武汉鼎娱网络科技有限公司										1,323,653.45
厦门市酷游网络科技有限公司			232,057.14	-191,650.56					1,148,713.50	725,005.80
小计	35,545,394.80		232,057.14	6,345,161.68		2,368,049.04			1,148,713.50	45,175,261.88
合计	35,545,394.80		232,057.14	6,345,161.68		2,368,049.04			1,148,713.50	45,175,261.88

注释9. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	5,000,000.00
2. 本期增加金额	387,670,344.81
外购	
固定资产转入	387,670,344.81
企业合并增加	
股东投入	
其他转入	
3. 本期减少金额	
处置	
其他转出	
4. 期末余额	392,670,344.81
二. 累计折旧（摊销）	
1. 期初余额	1,555,512.00
2. 本期增加金额	7,976,688.02
计提或摊销	111,108.00
企业合并增加	
其他转入	7,865,580.02
3. 本期减少金额	
处置	
其他转出	
4. 期末余额	9,532,200.02
三. 减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
计提	
企业合并增加	
其他转入	
3. 本期减少金额	
处置	
其他转出	
4. 期末余额	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	383,138,144.79
2. 期初账面价值	3,444,488.00

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

北纬国际中心(南京产业园项目)原值 553,814,778.30 元,其中投资性房地产 387,670,344.81 元、固定资产 166,144,433.49 元,于 2015 年 11 月办理完竣工验收备案,产权证目前正在办理过程中。

注释10. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	593,807,454.61	5,917,788.54	27,184,545.98	626,909,789.13
2. 本期增加金额	7,068,714.83		799,416.59	7,868,131.42
购置	7,068,714.83		705,480.03	7,774,194.86
在建工程转入				
企业合并增加			93,936.56	93,936.56
股东投入				
融资租入				
其他转入				
3. 本期减少金额	387,670,344.81		1,285,427.52	388,955,772.33
处置或报废			410,732.67	410,732.67
融资租出				
其他转出	387,670,344.81		874,694.85	388,545,039.66
4. 期末余额	213,205,824.63	5,917,788.54	26,698,535.05	245,822,148.22
二. 累计折旧				
1. 期初余额	14,141,392.33	3,388,945.17	21,084,720.56	38,615,058.06
2. 本期增加金额	11,389,577.06	360,650.46	1,934,658.03	13,684,885.55
计提	11,389,577.06	360,650.46	1,933,391.46	13,683,618.98
企业合并增加			1,266.57	1,266.57
其他转入				
3. 本期减少金额	7,865,580.02		659,967.68	8,525,547.70
处置或报废			388,995.88	388,995.88
融资租出				
其他转出	7,865,580.02		270,971.80	8,136,551.82
4. 期末余额	17,665,389.37	3,749,595.63	22,359,410.91	43,774,395.91
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	195,540,435.26	2,168,192.91	4,339,124.14	202,047,752.31
2. 期初账面价值	579,666,062.28	2,528,843.37	6,099,825.42	588,294,731.07

2. 未办妥产权证书的固定资产

北纬国际中心(南京产业园项目)原值 553,814,778.30 元,其中投资性房地产 387,670,344.81 元、固定资产 166,144,433.49 元,于 2015 年 11 月办理完竣工验收备案,产权证目前正在办理过程中。

注释11. 无形资产

项目	手机网络游戏产品	专利权	财务软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	8,263,723.63	124,900.00	714,809.00	9,103,432.63
2. 本期增加金额			523,282.07	523,282.07
购置			451,282.07	451,282.07
内部研发				
企业合并增加				
股东投入				
其他转入			72,000.00	72,000.00
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	8,263,723.63	124,900.00	1,238,091.07	9,626,714.70
二. 累计摊销				
1. 期初余额	8,263,723.63	29,024.96	476,553.00	8,769,301.59
2. 本期增加金额		11,799.96	128,574.44	140,374.40
计提		11,799.96	60,174.44	71,974.40
企业合并增加				
其他转入			68,400.00	68,400.00
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	8,263,723.63	40,824.92	605,127.44	8,909,675.99

项目	手机网络游戏产品	专利权	财务软件	合计
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值		84,075.08	632,963.63	717,038.71
2. 期初账面价值		95,875.04	238,256.00	334,131.04

注释12. 商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京阳光加信科技有限公司	7,306,946.12					7,306,946.12
北极无限（北京）文化有限责任公司	302,781.33					302,781.33
北京北纬蜂巢互联科技有限公司	944,811.10					944,811.10
合计	8,554,538.55					8,554,538.55

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京阳光加信科技有限公司	2,536,879.09			2,536,879.09

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本公司对商誉减值测试是按照该资产组合的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的五年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定(该财务预算是根据管理层根据历史经验、市场发展的预测做出的。本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末			期初		
	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)
北京阳光加信科技有限公司	4	27.97	15	4	27.97	15
北极无限（北京）文化有限责任公司	4	30.00	15	4	30.00	15
北京北纬蜂巢互联科技有限公司	5	5	15	5	5	15

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	603,726.01	47,525.00	362,733.98	261,689.57	26,827.46

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,571,949.09	621,332.21	1,052,639.16	203,452.72
可抵扣亏损			16,476,576.68	2,922,519.55
其他	82,916.87	12,437.53		
合计	3,654,865.96	633,769.74	17,529,215.84	3,125,972.27

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产加速折旧	24,966,247.72	6,241,561.93		

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	130,529.71	25,657.86
可抵扣亏损	10,034,801.57	42,814,202.46
合计	10,165,331.28	42,839,860.32

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2016		7,914,403.33	
2017		1,432,093.54	
2018	400,089.19	5,632,473.78	
2019	1,620,101.61	4,822,796.98	
2020	7,674,937.98	23,012,434.83	
2021	339,672.79		
合计	10,034,801.57	42,814,202.46	

注释15. 资产减值准备

项目	年初账面 余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并 增加额	其他原因 增加额	
一、坏账准备	1,052,639.16	2,715,555.73	24,347.27		2,739,903.00
二、可供出售金融资产减值准备	5,453,125.00				
三、长期股权投资减值准备	3,327,205.02				
四、商誉减值准备	2,536,879.09				
合计	12,369,848.27	2,715,555.73	24,347.27		2,739,903.00

续：

项目	本期减少额				合计	期末账面 余额
	转回额	转销额	合并 减少额	其他原因 减少额		
一、坏账准备		78,661.58		11,401.78	90,063.36	3,702,478.80
二、可供出售金融资产减值准备						5,453,125.00
三、长期股权投资减值准备						3,327,205.02
四、商誉减值准备						2,536,879.09
合计		78,661.58		11,401.78	90,063.36	15,019,687.91

说明：本期合并增加额为增加子公司南京清风流域通信科技有限公司而转入资产减值准备，其他减少为处置子公司厦门市酷游网络科技有限公司而转出的资产减值准备。

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
信息服务费	3,642,295.46	7,267,202.77
应付工程款	11,889,517.58	44,591,915.19
应付销售佣金	1,824,995.50	
应付物业费	1,635,115.00	
合计	18,991,923.54	51,859,117.96
其中：账龄在一年以上的应付账款	9,120,867.61	26,106,410.70

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
南京百斯特机电设备工程有限公司	2,402,177.81	未完成结算
江苏省第一建筑安装股份有限公司	2,274,118.00	未完成结算
江苏省岩土工程公司	1,158,259.00	未完成结算
南京国豪装饰安装工程有限公司	1,113,815.00	未完成结算
南京东大岩土工程技术有限公司	475,701.10	未完成结算
合计	7,424,070.91	—

注释17. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
产品、服务预收款	12,395,609.13	7,737,716.16
预收房租	167,130.00	1,344,798.33
预收物业费	1,661,182.86	
合计	14,223,921.99	9,082,514.49
其中：账龄在一年以上的预收款项		

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,108,460.90	65,587,566.10	66,512,376.56	4,183,650.44
离职后福利-设定提存计划	73,322.45	4,663,361.70	4,657,492.38	79,191.77
辞退福利	6,400.00	4,160,183.00	4,166,583.00	
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	5,188,183.35	74,411,110.80	75,336,451.94	4,262,842.21

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,172,852.63	56,207,715.82	57,134,605.41	245,963.04
职工福利费		2,196,426.05	2,196,426.05	
社会保险费	238,496.61	2,342,215.97	2,391,755.39	188,957.19
其中：基本医疗保险费	224,500.22	2,148,008.82	2,226,868.57	145,640.47
工伤保险费	4,827.52	95,071.68	96,454.42	3,444.78
生育保险费	9,168.87	92,579.38	61,876.31	39,871.94
其他		6,556.09	6,556.09	
住房公积金	53,607.73	4,839,468.26	4,787,849.71	105,226.28
工会经费和职工教育经费	3,643,503.93	1,740.00	1,740.00	3,643,503.93
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合计	5,108,460.90	65,587,566.10	66,512,376.56	4,183,650.44

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	14,857.81	4,462,894.99	4,463,266.93	14,485.87
失业保险费	58,464.64	200,466.71	194,225.45	64,705.90
企业年金缴费				
合计	73,322.45	4,663,361.70	4,657,492.38	79,191.77

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,031,066.00	876,145.25
营业税		24,604.61
企业所得税	1,235,924.15	485,123.98
城市维护建设税	198,243.87	62,228.45
房产税	1,582,722.59	366,844.14
土地使用税	30,107.51	30,107.52
个人所得税	284,808.79	352,979.16
教育费附加	90,153.71	32,302.51
地方教育费附加	58,331.18	18,043.18
印花税	59,726.60	6,517.21
合计	6,571,084.40	2,254,896.01

注释20. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	32,134,026.02	23,164,237.31
限制性股票回购准备金	22,347,440.00	
代收款	326,847.91	
预提费用	1,121,332.32	
其他往来款	2,838,277.44	858,412.68
合计	58,767,923.69	24,022,649.99
其中：账龄超过一年的其他应付款	23,581,968.05	5,628,976.22

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏省第一建筑安装股份有限公司	7,044,445.00	未完成结算
上海杰思工程实业有限公司	2,934,326.07	未完成结算
江苏省岩土工程公司	2,624,000.00	未完成结算
腾讯科技（深圳）有限公司	2,000,000.00	未完成结算
南京百斯特机电设备工程有限公司	1,624,700.00	未完成结算
合计	16,227,471.07	—

3. 年末金额较大的其他应付款

单位名称	期末余额	账龄	款项性质
限制性股票回购准备金	22,347,440.00	1 年以内	准备金
江苏省第一建筑安装股份有限公司	7,044,445.00	1-2 年	押金及保证金
上海杰思工程实业有限公司	2,934,326.07	1-2 年	押金及保证金
江苏省岩土工程公司	2,624,000.00	2-3 年	押金及保证金
腾讯科技（深圳）有限公司	2,000,000.00	1-3 年	押金
合计	36,950,211.07	—	—

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预提信息源费用及其他业务费用		2,635,096.35
待转销项税	1,773,874.56	
合计	1,773,874.56	2,635,096.35

注释22. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		1,200,000.00	法院判决本公司应付供应商金额与账面应付账款余额的差额

注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	255,852,876.00	2,039,000.00				2,039,000.00	257,891,876.00

股本变动情况说明：

公司以 2016 年 12 月 19 日为授予日、按照 10.96 元/股向 71 位激励对象授予限制性股票 2,039,000 股，共收到增资款 22,347,440.00 元，其中计入股本 2,039,000.00 元，扣除发行费用后 20,280,266.28 元计入资本公积。

注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	479,356,699.99	20,155,537.01		499,512,237.00
其他资本公积	35,811,777.43	2,389,674.25		38,201,451.68
合计	515,168,477.42	22,545,211.26		537,713,688.68

资本公积增加的说明：

(1) 股本溢价变动原因：本期发行限制性股票溢价款增加资本公积 20,280,266.28 元；本期收购子公司成都北纬航信网络科技有限责任公司 30% 少数股东股权，收购价款与对应少数股东权益差额减少资本公积 206,820.15 元；本期处置子公司南京全民乐彩信息科技有限公司 5% 股权，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额之间的差额减少资本公积 825.99 元；限制性股票激励的股份支付费用本期摊销金额增加资本公积 82,916.87 元；

(2) 其他资本公积变动原因：本期公司对子公司北京全民星彩科技有限公司按照低于原持股比例增资，增资后公司按股权比例计算净资产份额之间的差额增加资本公积 21,625.21 元；本期因联营企业杭州掌盟软件股份有限公司其他股东增资，增资后公司按股权比例计算账面净资产份额之间的差额增加资本公积 2,368,049.04 元。

注释25. 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购		22,347,440.00		22,347,440.00

库存股情况说明：库存股系本年发行限制性股票回购义务增加 22,347,440.00 元，详见附注七、注释 23“股本变动情况说明”。

注释26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,232,477.55	900,796.10		36,133,273.65

注释27. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	204,096,783.24	—
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	204,096,783.24	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	78,830,452.35	—
减：提取法定盈余公积	900,796.10	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	282,026,439.49	

注释28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	393,121,972.73	207,294,395.14	192,393,347.89	112,050,486.60
其他业务	1,286,929.22	111,108.00	1,211,835.18	111,108.00
合计	394,408,901.95	207,405,503.14	193,605,183.07	112,161,594.60

2. 主营业务--按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
传统增值业务	116,374,487.45	41,126,098.83	99,006,488.59	46,694,717.54
手机游戏业务	81,602,217.35	50,363,159.11	61,569,958.58	45,320,006.92
互联网行业应用	164,901,797.86	96,199,937.03	30,629,923.08	20,035,762.14
移动互联网产业园	30,243,470.07	19,605,200.17	1,186,977.64	
合计	393,121,972.73	207,294,395.14	192,393,347.89	112,050,486.60

3. 主营业务--按地区分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	516,946.47	13,653.15	1,097,429.80	814,005.31
华北地区	293,220,208.32	168,750,441.45	111,376,902.71	58,129,990.95
华东地区	36,462,381.84	26,713,001.54	17,393,913.62	12,807,360.51
华南地区	46,865,441.80	9,045,110.11	24,900,692.01	13,563,255.47
华中地区	4,976,277.27	1,450,161.98	7,973,980.39	7,808,291.00
西北地区	925,763.90	420,504.89	3,999,168.57	4,578,469.96
西南地区	9,404,215.37	901,522.02	20,619,686.42	14,349,113.40
境外	750,737.76		5,031,574.37	
合计	393,121,972.73	207,294,395.14	192,393,347.89	112,050,486.60

注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	212,605.89	86,570.63
城市维护建设税	1,186,118.25	498,163.13
教育费附加	518,090.98	337,179.22
地方教育费附加	345,007.00	
房产税	3,715,434.95	
土地使用税	3,577.44	
其他	585,611.49	32,515.37
合计	6,566,446.00	954,428.35

注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	13,160.93	
广告费	167,537.70	2,071,971.88
职工薪酬	25,605,123.40	31,463,952.84
租赁费	1,799,174.19	1,180,161.08
业务经费	9,963,801.89	13,597,264.93
折旧费	501,352.69	341,203.09
装修费	71,965.50	
其他	2,443,955.03	1,175,763.32
合计	40,566,071.33	49,830,317.14

注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,064,012.21	43,197,146.34
保险费	1,999.16	
折旧费	1,885,579.46	2,545,164.41
装修费	404,960.83	
无形资产摊销	31,529.60	3,588,748.71
业务招待费	908,891.34	471,856.99
差旅费	1,558,215.29	1,497,635.44
办公费	734,797.38	3,570,187.01
会议费	317,173.44	294,725.60
聘请中介机构费	734,179.59	1,984,856.53
其中：年度决算审计费用	377,358.48	
咨询费	2,248,890.88	
研究与开发费	4,045,879.26	5,250,555.01
其他	8,150,967.71	10,587,140.20
合计	62,087,076.15	72,988,016.24

注释32. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,590,121.03	1,466,498.47
汇兑损益	-913,376.52	-646,172.83
其他	110,531.48	3,063,909.00
合计	-2,392,964.03	951,216.70

注释33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,715,555.73	-69,420.90
可供出售金融资产减值损失		5,453,125.00
长期股权投资减值损失		1,323,653.45
商誉减值损失		2,536,879.09
合计	2,715,555.73	9,244,236.64

注释34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,345,161.68	6,529,386.30
处置长期股权投资产生的投资收益	-86,806.32	
银行理财产品收益	4,142,509.15	17,830,609.69
合计	10,400,864.51	24,359,995.99

注释35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		23,993.20	
其中：固定资产处置利得		23,993.20	
政府补助	298,500.00	563,169.31	298,500.00
违约赔偿收入	583,382.70		583,382.70
其他	76,922.31	5,036,844.80	76,922.31
合计	958,805.01	5,624,007.31	958,805.01

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
高新技术启动资金和房租补贴	296,000.00		与收益相关
国家知识产权局专利资助金	2,500.00		与收益相关
丰台园区管委会奖金		100,000.00	与收益相关
南京新城科技园管委会—高新技术企业认定奖励		50,000.00	与收益相关
厦门市软件和信息服务业财政补贴		389,000.00	与收益相关
厦门市劳动就业管理中心发放应届毕业生就业补贴款		19,926.00	与收益相关
小微企业税收补贴		4,243.31	与收益相关
合计	298,500.00	563,169.31	—

注释36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	8,412.03	13,712.95	8,412.03
其中：固定资产处置损失	8,412.03	13,712.95	8,412.03
对外捐赠	33,450.00		33,450.00
盘亏损失			
资产报废、毁损损失			
罚款支出	15,877.60		15,877.60
赔偿金、违约金	6,800.00		6,800.00
其他		212,717.69	
合计	64,539.63	226,430.64	64,539.63

注释37. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	911,192.61	158,787.48
递延所得税费用	8,731,023.00	-405,450.70
合计	9,642,215.61	-246,663.22

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	88,756,343.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,313,451.53
子公司适用不同税率的影响	4,532,892.29
调整以前期间所得税的影响	-230,376.84
非应税收入的影响	-1,538,396.95
不可抵扣的成本、费用和损失影响	332,506.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,480,942.13
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	535,143.35
技术开发费加计扣除	-822,062.54
所得税费用	9,642,215.61

注释38. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	29,817,314.09	
营业外收入	855,870.64	150,000.00
利息收入	1,590,121.03	1,466,519.47
其他	1,902,450.29	3,573,596.06
合计	34,165,756.05	5,190,115.53

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	56,475,219.03	4,069,258.06
管理费用支出	17,128,603.96	16,804,312.09
销售费用支出	14,051,269.02	18,025,161.21
营业外支出	56,127.60	212,717.69
支付的备用金	12,084,583.34	3,921,387.15
银行手续费	110,531.48	3,063,909.00
其他	54,946.24	
合计	99,961,280.67	46,096,745.20

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司南京清风流域增加的现金	949,584.89	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本期处置子公司厦门酷游减少的现金	2,015,539.62	

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	79,114,127.91	-22,520,390.72
加：资产减值准备	2,715,555.73	9,244,236.64
固定资产折旧	13,794,726.98	3,504,994.24
无形资产摊销	71,974.40	3,421,508.02
长期待摊费用摊销	362,733.98	276,820.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	4,555.10	-10,280.25
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,856.93	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-913,376.52	
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,400,864.51	-24,236,264.66
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,489,461.07	6,184.75
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,241,561.93	
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,380,838.03	-4,994,867.32
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-29,505,479.70	16,536,126.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-22,382,971.17	22,960,568.27
其他	82,916.87	
经营活动产生的现金流量净额	43,059,617.03	4,188,636.39

项目	本期金额	上期金额
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	278,199,714.99	170,933,742.18
减：现金的期初余额	170,933,742.18	275,260,995.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	107,265,972.81	-104,327,253.36

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,010,000.00
其中：南京清风流域通信科技有限公司	1,010,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,959,584.89
其中：南京清风流域通信科技有限公司	1,959,584.89
取得子公司支付的现金净额	-949,584.89

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,015,539.62
其中：厦门市酷游网络科技有限公司	2,015,539.62
处置子公司收到的现金净额	-2,015,539.62

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	278,199,714.99	170,933,742.18
其中：库存现金		696,186.50
可随时用于支付的银行存款	238,796,502.22	158,349,397.10
可随时用于支付的其他货币资金	39,403,212.77	11,888,158.58
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	278,199,714.99	170,933,742.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释40. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,778,705.11	6.9370	12,338,877.35
其中：美元	1,778,705.11	6.9370	12,338,877.35

八、合并范围的变更

(一) 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	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
南京清风流域通信科技有限公司	2016 年 4 月	1,010,000.00	100.00%	购买	2016 年 4 月 15 日	股权变更过户已完成	4,984,040.72	-96,848.91

2. 合并成本及商誉

合并成本	南京清风流域通信科技有限公司
现金	1,010,000.00
合并成本合计	1,010,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,010,000.00
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	

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	南京清风流域通信科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	1,959,584.89	1,959,584.89
应收款项	2,761,765.55	2,761,765.55
其他应收款	4,247,202.81	4,247,202.81
固定资产	4,597.11	4,597.11
资产合计	8,973,150.36	8,973,150.36
减：应付账款	798,095.34	798,095.34
应交税费	35,055.02	35,055.02
其他应付款	7,130,000.00	7,130,000.00
负债合计	7,963,150.36	7,963,150.36
净资产	1,010,000.00	1,010,000.00
取得的净资产	1,010,000.00	1,010,000.00

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：本公司以合并日被收购企业的账面价值作为公允价值。

(二) 处置子公司

单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
南京朗月清风通信科技有限公司	122,205.73	100%	注销	2016 年 7 月	工商注销已完成	
厦门市酷游网络科技有限公司		26.25%	被动稀释	2016 年 4 月	股权变更已完成	-181,149.18

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
南京朗月清风通信科技有限公司						
厦门市酷游网络科技有限公司	25	1,148,713.50	1,148,713.50		增资后账面净值	

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南京清风流域通信科技有限公司	南京市	南京市	移动增值服务	100.00		非同一控制下企业合并
北纬通信科技南京有限责任公司	南京市	南京市	建设和运营北纬移动互联网产业园	100.00		投资设立
湖北北纬信息科技有限公司	武汉市	武汉市	技术服务	95.00	5.00	投资设立
北京北纬点易信息技术有限公司	北京市	北京市	移动增值服务	100.00		投资设立
北京九天盛信信息技术有限责任公司	北京市	北京市	移动增值服务	100.00		投资设立
北京永辉瑞金创业投资有限公司	北京市	北京市	创业投资	100.00		投资设立
成都北纬航信网络科技有限责任公司	成都市	成都市	移动增值服务	90.00		投资设立
南京全民乐彩信息科技有限公司	南京市	南京市	移动增值服务		56.54	投资设立
北京阳光加信科技有限公司	北京市	北京市	移动增值服务		100.00	非同一控制下企业合并
九天盛信（北京）文化传播有限公司	北京市	北京市	文化服务		100.00	投资设立
北京赛贝尔网络信息技术有限责任公司	北京市	北京市	移动增值服务		100.00	投资设立
北京全民星彩科技有限公司	北京市	北京市	技术服务		59.52	投资设立
北京北纬蜂巢互联科技有限公司	北京市	北京市	技术服务		63.00	非同一控制下企业合并
北极无限（北京）文化有限责任公司	北京市	北京市	移动增值服务		100.00	非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

公司的非全资子公司目前对公司整体财务报表数据影响较小

3. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

4. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司未向结构化主体提供财务支持或其他支持。

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 本公司本年度收购控股子公司成都北纬航信网络科技有限责任公司少数股东所持 30% 股权，收购完成后本公司享有成都北纬航信网络科技有限责任公司 90% 权益。

(2) 根据 2016 年 1 月 6 日北京全民星彩科技有限公司股东会决议，本年度公司认购新增股份 19,761,906.00 元，由于公司未同比例增资，公司对北京全民星彩科技有限公司的持股比例由年初的 72.46% 被稀释为 59.52%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	成都北纬航信网络科技 有限责任公司	北京全民星彩科技有 限公司
现金	300,000.00	16,438,094.00
非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	300,000.00	16,438,094.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	93,179.85	16,416,468.79
差额	-206,820.15	21,625.21
其中：调整资本公积	-206,820.15	21,625.21
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三)在联营企业中的权益

1. 重要联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		会计处理 方法
				直接	间接	
厦门市酷游网络科技有限公司	厦门市	厦门市	游戏开发推广	16.34		权益法
北京青游易乐科技有限公司	北京市	北京市	游戏软件开发		15.89	权益法
杭州掌盟软件股份有限公司	杭州市	杭州市	软件技术开发		21.68	权益法

(1) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

无

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

本公司分别持有厦门市酷游网络科技有限公司、北京青游易乐科技有限公 16.34%、15.89%的股权，虽然该比例均低于 20%，但由于本公司在厦门市酷游网络科技有限公司、北京青游易乐科技有限公司董事会中均派有代表并参与其财务和经营政策的决策，所以能够对上述两个公司施加重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	厦门市酷游网络科技有限公司	北京青游易乐科技有限公司	杭州掌盟软件股份有限公司
流动资产	2,118,643.42	29,113,968.00	112,455,314.71
非流动资产	6,269,233.51	38,587,457.48	32,529,329.43
资产合计	8,387,876.93	67,701,425.48	144,984,644.14
流动负债	4,270,214.03	5,161,186.37	8,230,496.45
非流动负债			
负债合计	4,270,214.03	5,161,186.37	8,230,496.45
少数股东权益	-319,337.13	-203,230.06	
归属于母公司股东权益	4,437,000.03	62,743,469.17	136,754,147.69
按持股比例计算的净资产份额	725,005.80	9,969,937.25	29,648,299.22
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	725,005.80	9,969,937.25	29,648,299.22
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	6,546,307.39	47,089,458.71	79,621,150.19
净利润	-2,221,403.49	4,017,433.50	26,375,565.65
终止经营的净利润			
其他综合收益			1,325,356.27
综合收益总额	-2,221,403.49	4,017,433.50	27,700,921.92
企业本期收到的来自联营企业的股利			

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	北京青游易乐科技有限公司	杭州掌盟软件股份有限公司
流动资产	25,931,075.48	80,726,402.37
非流动资产	36,575,857.97	23,121,924.98

项目	期初余额/上期发生额	
	北京青游易乐科技 有限公司	杭州掌盟软件股份 有限公司
资产合计	62,506,933.45	103,848,327.35
流动负债	4,032,526.41	7,746,044.98
非流动负债		
负债合计	4,032,526.41	7,746,044.98
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	58,474,407.04	96,102,282.37
按持股比例计算的净资产份额	9,291,583.28	21,441,668.53
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	9,291,583.28	21,441,668.53
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	33,730,384.64	87,768,196.01
净利润	5,648,466.86	27,469,292.90
归属于母公司净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	5,648,466.86	27,469,292.90
企业本期收到的来自联营企业的股利		1,785,000.00

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	4,832,019.61	4,812,142.99
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	19,876.62	49,917.88
其他综合收益		
综合收益总额		

4. 联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

5. 联营企业发生的超额亏损

联营企业不存在超额亏损。

6. 与联营企业投资相关的或有负债

本公司无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司管理层针对金融市场的不可预见性，对这些风险敞口进行管理和监控，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	账面净值	账面原值	逾期/即时偿还	无期限
货币资金	278,199,714.99	278,199,714.99	278,199,714.99	
应收账款	33,687,044.72	36,679,959.38		36,679,959.38
其他应收款	49,263,475.25	49,973,039.39		49,973,039.39
可供出售金融资产	100.00	5,453,225.00		5,453,225.00
金融资产小计	361,150,334.96	370,305,938.76	278,199,714.99	92,106,223.77

项目	期末余额			
	账面净值	账面原值	逾期/即时偿还	无期限
应付账款	18,991,923.54	18,991,923.54		18,991,923.54
其他应付款	58,767,923.69	58,767,923.69		58,767,923.69
金融负债小计	77,759,847.23	77,759,847.23		77,759,847.23

续：

项目	期初余额			
	账面净值	账面原值	逾期/即时偿还	无期限
货币资金	170,933,742.18	170,933,742.18	170,933,742.18	
应收账款	55,267,917.32	56,177,956.26		56,177,956.26
其他应收款	11,881,171.64	12,023,771.86		12,023,771.86
可供出售金融资产	100.00	5,453,225.00		5,453,225.00
金融资产小计	238,082,931.14	244,588,695.30	170,933,742.18	73,654,953.12
应付账款	51,859,117.96	51,859,117.96		51,859,117.96
其他应付款	24,022,649.99	24,022,649.99		24,022,649.99
金融负债小计	75,881,767.95	75,881,767.95		75,881,767.95

(三) 市场风险

1. 利率风险

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

本公司目前未采用有息负债方式融资，主要依靠权益融资，故本公司目前尚不存在利率风险。

2. 外汇风险

外汇风险是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动变动产生的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在汇率风险。

本公司支付游戏版权费用等使用外币结算，但本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

十一、公允价值

本公司报告期无以公允价值计量的资产和负债。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

本公司自然人股东傅乐民持有本公司 5,436.98 万股股份，占公司股本总额的 21.25%，是本公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九（三）在合营安排或联营企业中的权益。

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
北京青游易乐科技有限公司	联营企业
杭州掌盟软件股份有限公司	联营企业
北京五色石互动网络科技有限公司	联营企业
厦门市酷游网络科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海艾摩广告有限公司	联营企业的子公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京青游易乐科技有限公司	代理手机游戏运营	6,153,335.76	5,310,520.00

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州掌盟软件股份有限公司	网络游戏业务	22,641.51	

4. 关键管理人员薪酬（单位：万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	321.97	342.29

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	上海艾摩广告有限公司			1,600,000.00	
其他应收款					
	北京五色石互动网络科技有限公司	300,000.00			
	上海艾摩广告有限公司	1,600,000.00			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	北京青游易乐科技有限公司	468,601.00	455,380.00
	北京五色石互动网络科技有限公司	18,834.00	18,834.00

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	限制性股票 2,039,000 股
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	见本表下说明

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情况如下：

根据公司股东大会审议通过的《关于〈北京北纬通信科技股份有限公司 2016 年度限制性股票激励计划（草案）〉及其〈摘要〉的议案》、董事会决议通过的《北京北纬通信科技股份有限公司关于调整股权激励计划激励对象名单及授予权益数量的议案》，公司以货币资金方式向 71 位限制性股票激励对象授予限制性股票 2,039,000 股，每股面值 1 元，授予日 2016 年 12 月 19 日，授予价格为 10.96 元/股。

授予的限制性股票限售期自激励对象获授限制性股票完成登记之日起算，且授予完成登记日和首次解除限售日之间的间隔不得少于 12 个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象因获授的尚未解除限售的限制性股票而取得的资本公积转增股本、派息、派发股票红利、股票拆细等股份和红利同时按本激励计划进行锁定。解除限售后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。授予的限

制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自授予登记完成之日起12个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解除限售期	自授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%

(二) 以权益结算的支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	B-S模型
可行权权益工具数量的确定依据	根据公司及个人业绩情况确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	20,280,266.28
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	82,916.87

(三) 以现金结算的股份支付情况

本公司本年未发生以现金结算的股份支付。

(四) 股份支付的修改、终止情况

本公司本年未发生股份支付的修改或终止。

十四、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无对外提供债务担保形成的或有事项。

2. 其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

利润分配情况

根据董事会 2016 年度利润分配及资本公积金转增股本的预案，拟以公司未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.1 元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 12 股，该分配预案尚需公司 2016 年年度股东大会批准后实施。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的

重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

(二) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本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) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司本期无符合上述要求的两个或以上经营分部，管理层将全部业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,259,047.49	92.25	438,913.36	1.81	23,820,134.13
其中：无风险组合	8,268,757.19	31.44			8,268,757.19
账龄组合	15,990,290.30	60.81	438,913.36	2.74	15,551,376.94

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,039,283.28	7.75	2,039,283.28	100.00	
合计	26,298,330.77	100.00	2,478,196.64	—	23,820,134.13

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	46,287,367.96	100.00	541,551.28	1.17	45,745,816.68
其中: 无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	46,287,367.96	100.00	541,551.28	1.17	45,745,816.68

应收账款分类的说明:

(1) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国移动通信集团新疆有限公司	382,705.67	382,705.67	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团山西有限公司	1,656,577.61	1,656,577.61	100.00	预计无法收回

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,406,813.72	94,068.14	1.00
1—2 年	6,305,421.70	315,237.66	5.00
2—3 年	276,052.58	27,605.26	10.00
3—4 年	2,002.30	2,002.30	100.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	15,990,290.30	438,913.36	—

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,336,592.69	443,365.93	1.00

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	1,937,843.70	96,892.19	5.00
2—3 年	12,931.57	1,293.16	10.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	46,287,367.96	541,551.28	—

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
北京赛贝尔网络信息技术有限责任公司	8,268,000.00	31.44	
北京易橙天下科技有限公司	7,115,427.61	27.06	273,927.65
中国移动通信集团山西有限公司	1,656,577.61	6.30	1,656,577.61
中国移动通信集团安徽有限公司	1,442,139.56	5.48	14,421.40
中国移动通信集团新疆有限公司	821,767.92	3.12	52,484.69
合计	19,303,912.70	73.40	1,997,411.35

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	477,727,026.30	100.00	196,629.95	0.04	477,530,396.35
其中：账龄组合	4,987,509.91	1.04	196,629.95	3.94	4,790,879.96
无风险组合	472,739,516.39	98.96			472,739,516.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	477,727,026.30	100.00	196,629.95	0.04	477,530,396.35

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	445,416,954.37	100.00	36,338.51	0.01	445,380,615.86
其中：账龄组合	2,154,363.04	0.48	36,338.51	1.69	2,118,024.53
无风险组合	443,262,591.33	99.52			443,262,591.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	445,416,954.37	100.00	36,338.51	0.01	445,380,615.86

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,720,024.00	37,200.24	1.00
1—2 年	1,013,377.79	50,668.89	5.00
2—3 年	161,497.00	16,149.70	10.00
3—4 年	92,611.12	92,611.12	100.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	4,987,509.91	196,629.95	—

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,900,254.92	19,002.55	1.00
1—2 年	161,497.00	8,074.85	5.00
2—3 年	92,611.12	9,261.11	10.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	2,154,363.04	36,338.51	—

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	472,739,516.39		

续：

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	443,262,591.33		

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	账面余额	账龄	款项性质
北纬通信科技南京有限责任公司	369,582,019.88	4 年以内	往来款
北京全民星彩科技有限公司	62,216,188.56	1 年以内	往来款
北京赛贝尔网络信息技术有限责任公司	20,501,512.07	1 年以内	往来款
南京清风流域通信科技有限公司	700,000.00	1 年以内	往来款
北京永辉瑞金创业投资有限公司	16,891,545.84	1 年以内	往来款
北京市第二中级人民法院	600,000.00	1-2 年	申请仲裁保证金
上海艾摩广告有限公司	1,600,000.00	1-2 年	往来款
保证金	648,250.04	1 年以内	代垫款
合计	472,739,516.39	—	—

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金和押金	1,000,055.00	387,344.00
备用金	5,025,953.01	2,154,363.04
往来款	471,701,018.29	442,875,247.33
合计	477,727,026.30	445,416,954.37

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北纬通信科技南京有限责任公司	关联方往来	369,582,019.88	4 年以内	77.36	
北京全民星彩科技有限公司	关联方往来	62,216,188.56	1 年以内	13.02	
北京赛贝尔网络信息技术有限责任公司	关联方往来	20,501,512.07	1 年以内	4.29	
北京永辉瑞金创业投资有限公司	关联方往来	16,891,545.84	1 年以内	3.54	
上海艾摩广告有限公司	关联方往来	1,600,000.00	1 年以内	0.33	
合计	—	470,791,266.35	—	98.54	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	141,615,000.00		141,615,000.00	142,624,756.25		142,624,756.25
对合营企业投资						
对联营企业投资	725,005.80		725,005.80			
合计	142,340,005.80		142,340,005.80	142,624,756.25		142,624,756.25

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京北纬点易信息技术有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京九天盛信信息技术有限责任公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
湖北北纬信息科技有限公司	3,705,000.00	3,705,000.00			3,705,000.00		
北京永辉瑞金创业投资有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
北纬通信科技南京有限责任公司	100,000,000.00	100,000,000.00			100,000,000.00		
成都北纬航信网络科技有限公司	600,000.00	600,000.00	300,000.00		900,000.00		
厦门市酷游网络科技有限公司	2,319,756.25	2,319,756.25		2,319,756.25	0.00		
南京清风流域通信科技有限公司	1,010,000.00		1,010,000.00		1,010,000.00		
合计	143,634,756.25	142,624,756.25	1,310,000.00	2,319,756.25	141,615,000.00		

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
厦门市酷游网络科技有限公司			232,057.14	-191,650.56	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
厦门市酷游网络科技有限公司				1,148,713.50	725,005.80	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,639,723.44	77,334,412.35	143,467,838.13	90,978,786.58
其他业务	1,205,960.00	111,108.00	1,211,835.18	111,108.00
合计	152,845,683.44	77,445,520.35	144,679,673.31	91,089,894.58

2. 主营业务--按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
传统增值业务	72,103,777.31	22,538,254.72	82,466,818.99	34,158,739.07
手机游戏业务	17,498,347.25	11,696,851.65	38,694,336.31	37,822,849.29
互联网行业 应用业务	62,037,598.88	43,099,305.98	22,306,682.83	18,997,198.22
合计	151,639,723.44	77,334,412.35	143,467,838.13	90,978,786.58

3. 主营业务--按地区分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	431,102.45	19,171.63	941,195.44	579,081.16
华北地区	112,562,625.09	67,710,367.49	88,525,742.49	54,000,458.62
华东地区	10,517,740.43	5,556,655.34	13,524,317.80	11,237,561.85
华南地区	23,223,162.07	2,276,683.97	23,704,391.61	14,289,678.13
华中地区	2,060,359.67	1,212,962.33	3,745,032.62	2,786,820.61
西北地区	886,799.70	434,503.67	2,293,307.56	2,610,077.46
西南地区	1,207,196.27	124,067.92	5,702,276.24	5,475,108.75
境外	750,737.76		5,031,574.37	
合计	151,639,723.44	77,334,412.35	143,467,838.13	90,978,786.58

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-191,650.56	

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,040,881.82	
银行理财产品收益	4,142,465.75	17,807,616.44
合计	2,909,933.37	17,807,616.44

注释6. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	9,007,960.96	23,102.47
加：资产减值准备	2,098,356.48	-120,636.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,858,154.77	2,786,925.50
无形资产摊销	56,574.44	3,724,241.55
长期待摊费用摊销	324,090.22	1,771,702.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	1,694.57	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		119,839.17
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-10,164,981.66	
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,909,933.37	-17,807,616.44
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-326,978.05	20,127.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,380,838.03	-5,028,097.72
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-47,975,425.73	-84,066,352.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,960,316.97	-13,867,480.17
其他	82,916.87	
经营活动产生的现金流量净额	-33,606,415.50	-112,444,245.53
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	170,483,025.01	130,765,446.70
减：现金的期初余额	130,765,446.70	250,662,827.23
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	39,717,578.31	-119,897,380.53

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-8,412.03	
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）	298,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	4,142,509.15	银行理财产品收益
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	604,177.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-86,806.31	处置长期股权投资产生的投资收益
所得税影响额	807,570.11	
少数股东权益影响额（税后）	24,818.72	
合计	4,117,579.39	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.51	0.31	0.31

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	7.12	0.29	0.29

北京北纬通信科技股份有限公司

(公章)

二〇一七年三月二十八日