

深圳市盛讯达科技股份有限公司
2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-9 月
备考审阅报告

广会专字[2017]G17001150080 号

目 录

审阅报告	1
备考合并资产负债表	2-4
备考合并利润表	5
备考财务报表附注.....	6-59

审阅报告

广会专字[2017]G17001150080 号

深圳市盛讯达科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市盛讯达科技股份有限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 日及 2017 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年度及 2017 年 1-9 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注，本审阅报告仅供深圳市盛讯达科技股份有限公司发行股份购买资产相关事宜之特定目的及用途，不得用于其他方面。因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本会计师事务所无关。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王韶华

中国注册会计师：胡敏坚

中国 广州

二〇一七年十一月二十六日

1.1、备考合并资产负债表

货币单位：人民币元

资产	附注六	2017.9.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				
货币资金	1	480,964,139.19	780,326,356.87	318,562,953.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			-	-
应收票据			-	-
应收账款	2	102,326,280.27	82,062,523.21	65,915,942.74
预付款项	3	3,481,523.87	911,983.87	1,089,955.85
应收利息			-	3,332,400.00
应收股利			-	-
其他应收款	4	2,070,459.94	1,394,369.27	1,946,393.77
存货	5	6,927.95	15,115.18	12,924.96
一年内到期的非流动资产			-	-
其他流动资产	6	171,103,914.16	107,842,157.23	2,636,003.32
流动资产合计		759,953,245.38	972,552,505.63	393,496,574.18
非流动资产：				
可供出售金融资产	7	8,630,000.00	8,250,000.00	-
持有至到期投资			-	-
长期应收款			-	-
长期股权投资	8	1,416,569.68	-	-
投资性房地产	9	543,063,324.02	27,788,129.54	29,526,054.19
固定资产	10	27,343,661.34	26,959,972.36	10,539,303.64
在建工程	11	161,325,884.58	91,877,653.55	44,281,119.33
工程物资			-	-
固定资产清理			-	-
生产性生物资产			-	-
油气资产			-	-
无形资产	12	44,225,114.34	42,899,117.28	43,572,634.81
开发支出			-	-
商誉	13	683,698,767.37	679,198,958.96	679,198,958.96
长期待摊费用	14	1,015,630.76	1,073,520.11	1,600,777.47
递延所得税资产	15	1,480,818.96	1,050,074.39	2,614,478.57
其他非流动资产	16	175,318.73	15,194,653.38	13,668,882.28
非流动资产合计		1,472,375,089.78	894,292,079.57	825,002,209.25
资产总计		2,232,328,335.16	1,866,844,585.20	1,218,498,783.43

1.2、备考合并资产负债表（续）

货币单位：人民币元

负债和股东权益	附注六	2017.9.30	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款			-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			-	-
应付票据			-	-
应付账款	17	1,975,741.66	420,541.93	406,054.95
预收款项	18	5,761,382.51	4,773,742.94	508,524.35
应付职工薪酬	19	9,606,798.58	15,341,090.83	14,185,047.45
应交税费	20	14,073,073.57	13,535,774.06	10,595,554.24
应付利息	21	349,310.33	56,732.81	-
应付股利			-	-
其他应付款	22	19,079,538.18	7,753,751.72	12,717,194.50
一年内到期的非流动负债	23	37,500,000.00	1,000,000.00	-
其他流动负债	24	130,079.98	574,304.97	899,535.42
流动负债合计		88,475,924.81	43,455,939.26	39,311,910.91
非流动负债：				
长期借款	25	201,780,814.48	49,500,000.00	-
应付债券			-	-
长期应付款			-	-
长期应付职工薪酬			-	-
专项应付款			-	-
预计负债			-	-
递延收益	26	4,917,729.45	2,275,152.36	6,403,883.33
递延所得税负债	15	1,008,273.75	636,810.00	793,620.00
其他非流动负债			-	-
非流动负债合计		207,706,817.68	52,411,962.36	7,197,503.33
负债合计		296,182,742.49	95,867,901.62	46,509,414.24
股东权益：				
股本		110,949,281.00	110,949,281.00	87,609,281.00
其他权益工具			-	-
资本公积		1,322,831,239.81	1,195,367,316.72	719,391,566.81
其他综合收益		-	-	2,290.54
盈余公积		45,108,253.78	45,108,253.78	35,000,000.00
未分配利润		455,548,406.22	419,551,832.08	329,986,230.84
归属于母公司所有者权益合计		1,934,437,180.81	1,770,976,683.58	1,171,989,369.19
少数股东权益		1,708,411.86	-	-
股东权益合计		1,936,145,592.67	1,770,976,683.58	1,171,989,369.19
负债和股东权益总计		2,232,328,335.16	1,866,844,585.20	1,218,498,783.43

深圳市盛讯达科技股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-9 月

人民币元

1.3、备考合并利润表（续）

货币单位：人民币元

项目	附注六	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
一、营业总收入		204,349,748.11	249,491,933.58	222,191,553.61
其中：营业收入	27	204,349,748.11	249,491,933.58	222,191,553.61
二、营业总成本		126,065,741.33	120,002,102.59	116,261,021.97
减：营业成本	27	52,265,235.99	35,493,947.00	25,356,568.75
税金及附加	28	713,905.79	1,853,087.12	2,315,675.04
销售费用	29	19,277,649.69	29,228,585.10	31,200,352.67
管理费用	30	49,414,364.94	61,164,886.55	61,069,649.16
财务费用	31	-4,163,488.85	-8,935,901.70	-5,254,573.15
资产减值损失	32	8,558,073.77	1,197,498.52	1,573,349.50
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-	-	-
投资收益（损失以“-”填列）	33	878,487.49	190,106.72	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-263,430.32	-	-
其他收益	34	3,097,758.49		
三、营业利润（损失以“-”填列）		82,260,252.76	129,679,937.71	105,930,531.64
加：营业外收入	35	911,934.13	17,190,211.48	7,783,730.58
其中：非流动资产处置收益			-	-
减：营业外支出	36	48,364.41	202,833.58	318,916.80
其中：非流动资产处置损失			178,967.79	45,451.05
四、利润总额（损失以“-”填列）		83,123,822.48	146,667,315.61	113,395,345.42
减：所得税费用	37	7,775,296.41	20,673,860.78	15,056,117.65
五、净利润（损失以“-”填列）		75,348,526.07	125,993,454.83	98,339,227.77
归属于母公司所有者的净利润		74,113,157.47	125,991,164.29	98,339,227.77
少数股东损益		-696,982.78	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-1,932,351.38	-2,290.54	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,932,351.38	-2,290.54	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-1,932,351.38	-2,290.54	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额		-1,932,351.38	-2,290.54	-
6.其他				
七、综合收益总额		73,416,174.69	125,991,164.29	98,339,227.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		74,113,157.47	125,991,164.29	98,339,227.77
归属于少数股东的综合收益总额		-696,982.78	-	-

一、公司基本情况：

1、历史沿革

深圳市盛讯达科技股份有限公司前身为深圳市盛讯达科技发展有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2006 年 12 月 28 日由自然人黄晓生以现金出资方式设立。根据深圳市盛讯达科技发展有限公司股东会决议、深圳市盛讯达科技股份有限公司发起人协议，陈湧锐等 11 位股东作为发起人，依法将深圳市盛讯达科技发展有限公司整体变更为股份有限公司。公司于 2011 年 8 月 18 日在深圳市市场监督管理局办理了注册登记，领取了注册号为 440301103318135 的《企业法人营业执照》。

根据公司 2013 年 4 月 18 日召开的 2013 年第一次临时股东大会决议、2014 年 4 月 15 日召开的 2014 年第一次临时股东大会决议以及 2016 年 4 月 9 日召开的 2015 年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可【2016】1177 号”文《关于核准深圳市盛讯达科技股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，公司于 2016 年 6 月 15 日向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）23,340,000.00 股，公开发行股份后，公司注册资本变更为 93,340,000.00 元，股本变更为 93,340,000.00 元。

2、总部地址及注册地址

深圳市福田区深南大道 7888 号东海国际中心一期 A 栋 11 层 01B。

3、公司的业务性质

手机游戏及其他应用软件研发；网络游戏的研发和运营。

4、公司经营范围

一般经营项目：计算机软硬件、手机软件的技术开发，移动电话（手机）的外观设计、技术开发、生产（生产场地另办执照）、销售及售后服务；电子产品及配件的研发、生产（生产场地另办执照）、销售；动漫产品、游戏软件的设计；电子元器件、耗材的销售；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

许可经营项目：第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定电话信息服务和互联网信息服务）；利用互联网经营游戏产品（含网络游戏虚拟货币发行；信息服务业务（仅限互联网信息服务业务）；广播剧、电视剧、动画片（制作须另申报）、专题、专栏（不含时政新闻类）、综艺的制作、复制、发行；手机游戏出版。

5、财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会 2017 年 11 月 26 日批准对外报出。

6、合并财务报表范围

截至 2017 年 9 月 30 日，合并财务报表范围包含全资子公司深圳市利丰创达投资有限公司、深圳市盛讯网络科技有限公司、盛讯达（香港）科技有限公司以及盛讯达（美国）科技有限公司。

纳入备考合并的非同一控制下的企业合并取得的子公司为中联畅想（深圳）网络科技有限公司及其子公司香港欢乐畅想科技有限公司、深圳市方拓网络科技有限公司以及深圳市悠乐软件科技有限公司共 4 家公司。

二、拟发行股份购买资产的相关情况

（一）交易基本情况

根据深圳市盛讯达科技股份有限公司（以下简称“公司”或“受让方”）2017 年 6 月 2 日召开的第二届董事会第二十四次会议审议通过的《关于公司发行股份购买资产交易方案的议案》以及 2017 年 11 月 26 日召开的第三届董事会第六次会议审议通过的《关于调整公司发行股份购买资产交易方案的议案》，公司拟向畅想互娱（北京）科技有限公司（以下简称“畅想互娱”或“转让方”）以发行股份的方式购买其所持的中联畅想（深圳）网络科技有限公司（以下简称“中联畅想”）100% 股权，本次交易标的资产中联畅想 100% 股权定价为 85,000 万元。

根据北京中企华资产评估有限责任公司（以下简称“中企华评估”）出具的“中企华评报字(2017) 第 4239 号”《深圳市盛讯达科技股份有限公司拟购买股权涉及的中联畅想（深圳）网络科技有限公司股东全部权益项目评估报告》，以 2017 年 9 月 30 日为评估基准日，中联畅想 100% 股权的评估值为 85,030.08 万元。参考前述《资产评估报告》中中联畅想估值，公司与畅想互娱协商确定本次交易价格为 85,000 万元。

2017 年 6 月 2 日，公司与畅想互娱签订《深圳市盛讯达科技股份有限公司与畅想互娱（北京）科技有限公司、龚晓明关于中联畅想（深圳）网络科技有限公司之发行股份购买资产协议》，2017 年 7 月 6 日，公司与畅想互娱签订《发行股份购买资产协议的补充协议（一）》，2017 年 11 月 26 日，公司与畅想互娱签订《发行股份购买资产协议的补充协议（二）》，经双方协商，交易价格确定为 85,000 万元。公司向畅想互娱发行人民币普通股（A 股）17,609,281 股，每股面值为 1 元，每股发行价格为定价基准日前 20 个交易日公司 A 股股票交易均价的 90%，故发行价格为 48.27 元/股。

根据公司与畅想互娱于 2017 年 6 月 2 日签署的《深圳市盛讯达科技股份有限公司与畅想互娱（北京）科技有限公司、龚晓明关于中联畅想(深圳)网络科技有限公司之盈利补偿协议》和 2017 年 11 月 26 日签署的《深圳市盛讯达科技股份有限公司与畅想互娱（北京）科技有限公司、龚晓明关于

中联畅想(深圳)网络科技有限公司之盈利补偿协议的补充协议》，补偿人承诺：中联畅想于 2018 年度、2019 年度、2020 年度和 2021 年度经具有证券从业资格的会计师事务所审计确认的合并报表范围内扣除非经常性损益前后的归属于母公司的净利润孰低者将分别不低于 6,000 万元、7,500 万元、9,375 万元、11,250 万元，并由会计师事务所出具专项审核报告。如中联畅想在补偿期限内实际净利润未能达到承诺净利润，则补偿人应优先以其持有的上市公司的股份进行补偿，不足部分以现金补偿。当期应补偿股份数=（截至当期期末累积承诺净利润数－截至当期期末累积实现净利润数）÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×标的股权收购价款÷本次发行股份购买资产的股份发行价格－累积已补偿股份数。如畅想互娱持有的股份数量不足以补偿时，差额部分由畅想互娱以现金方式补偿，当期应补偿现金金额=（当期应补偿股份数－当期已补偿股份数）×本次发行股份购买资产的股份发行价格－已补偿现金金额。上述计算结果小于 0 时，按 0 取值。畅想互娱进行股份补偿的，由公司回购畅想互娱所持有的当年应进行股份补偿的股份，畅想互娱就该等股份不拥有表决权且不享有股利分配的权利。公司在会计师事务所出具专项审核报告后 40 个工作日内召开董事会及股东大会审议关于回购畅想互娱应补偿股份并注销的相关议案。公司股东大会审议通过相关股份回购议案后，公司以人民币 1.00 元的对价向畅想互娱回购当年应补偿股份，并予以注销，并根据相关法律、法规以及规范性文件的要求履行必要的减资程序。公司在股东大会决议公告后 10 个工作日内将股份回购数量书面通知畅想互娱。畅想互娱应在接到书面通知后 10 个工作日内向公司实施补偿，协助公司办理相关回购、注销事宜。畅想互娱持有的股份数额不足以补偿的，差额部分由畅想互娱根据本协议的约定向上市公司进行现金补偿。畅想互娱应在接到公司的书面通知后 10 个工作日内将应补偿的现金一次性支付至公司指定的银行账户。对畅想互娱的股份及现金补偿义务，龚晓明承担不可撤销的连带责任。

如盈利预测补偿期间内，公司实施资本公积金转增股份或送股导致畅想互娱持有的公司股份数量发生变化，则应补偿股份数相应调整，当年应补偿股份数（调整后）=当年应补偿股份数×（1+转增或送股比例）。如盈利预测补偿期间内，公司实施现金分红的，则畅想互娱应补偿股份所对应的现金分红应当返还，返还金额=每股已分配现金股利×应补偿股份数。

同时，盈利补偿协议还约定，在承诺期届满时，公司将聘请具有证券期货从业资格的审计机构对标的资产进行减值测试，并出具专项审核报告，如标的资产期末减值额超过已补偿金额，就超出部分，畅想互娱将另行进行股份补偿，应补偿股份数=（标的股权期末减值额－补偿期限内已补偿股份数×本次发行股份购买资产的股份发行价格－已补偿现金总额）÷本次发行股份购买资产的股份发行价格。若持有的股份数不足以补偿的，差额部分由畅想进行现金补偿，应补偿现金金额=（标的股权期末减值额－补偿期限内已补偿股份数×本次发行股份购买资产的股份发行价格－已补偿现金总额）－可补偿股份数×本次发行股份购买资产的股份发行价格。

（二）拟购买资产的基本情况

1、中联畅想的历史沿革

中联畅想（深圳）网络科技有限公司于 2014 年 7 月 31 日由畅想互娱（北京）科技有限公司和自然人赵健熠、李建桥共同设立。

2015 年 11 月 18 日，根据股东会决议和修改后的公司章程规定，自然人赵健熠、李建桥分别将其持有的公司 30%、15% 的股权转让给畅想互娱（北京）科技有限公司，股权转让完成后，畅想互娱（北京）科技有限公司持有中联畅想 100% 的股权。中联畅想于 2015 年 12 月 3 日在深圳市市场监督管理局完成变更登记并领取了统一社会信用代码号为 91440300311822175P 的《企业法人营业执照》。

截至 2017 年 9 月 30 日，中联畅想注册资本暨实收资本为人民币 110,000,000.00 元。

2、中联畅想总部地址及注册地址

深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室。

3、法定代表人

赵健熠。

4、中联畅想所属行业性质

软件和信息技术服务业。

5、中联畅想的经营范围

互联网的技术开发；计算机软硬件的技术开发及销售；在网上从事商贸活动（不含限制项目）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须经取得许可后方可运营）。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《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，本公司需对中联畅想的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

（1）备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准。

（2）假设公司对中联畅想的企业合并的公司架构于 2015 年 1 月 1 日业已存在，自 2015 年 1 月 1 日起将中联畅想纳入合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

（3）收购中联畅想股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

2、备考合并财务报表的编制方法

根据编制备考财务信息的假设，本备考合并财务报表以经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审计的公司 2015 年度、2016 年度和经审阅的 2017 年 1-9 月的财务报表及经审计的中联畅想 2015 年度、2016 年度以及 2017 年 1-9 月的财务报表为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则以及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”），采用备考合并财务报表附注四所述主要会计政策、会计估计，在上述假设条件基础上进行编制。

基于备考合并财务报表的特殊目的，本备考合并财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表；同时，备考合并资产负债表的归属于母公司所有者权益将不再细分项目而合并列示。

备考合并财务报表中合并中联畅想系基于非同一控制下的企业合并。中联畅想 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值参考中联畅想收购基准日（2017 年 9 月 30 日）业经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值确定。中联畅想按资产基础法评估后的价值与账面价值差异主要是投资性房地产增值 1,307,325.00 元，“无形资产-著作权”增值 5,414,500.00 元。其评估值系主要依据活跃的市场上类似资产的交易价格进行确认。

备考合并财务报表商誉中有 679,198,958.96 元为购买中联畅想 100%股权的对价 850,000,000.00 元与 2017 年 9 月 30 日中联畅想归属于母公司的可辨认净资产的公允价值 170,801,041.04 元（考虑资产评估增值所确认的递延所得税负债）的差额。2017 年 9 月 30 日中联畅想可辨认净资产的公允价值参考北京中企华资产评估有限责任公司于 2017 年 11 月 26 日出具的《深圳市盛讯达科技股份有限公司拟购买股权涉及的中联畅想（深圳）网络科技有限公司股东全部权益项目评估报告》（“中企华评报字(2017)第 4239 号”）。

四、公司主要会计政策、会计估计

本公司及各子公司根据公司各项业务的经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制订的具体会计政策和会计估计，详见本附注四、“9、外币业务和外币报表折算”、“11、应收款项”、“15、固定资产”、“22、收入确认方法”等各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司承诺编制的报告期财务报表符合《企业会计准则》及其相关规定要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

采用公历年度，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从外购承担付款义务，至实现因销售商品或提供劳务而产生的现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币，盛讯达子公司盛讯达（香港）科技有限公司以港币作为记账本位币，盛讯达子公司盛讯达（美国）科技有限公司以美元作为记账本位币，中联畅想子公司香港欢乐畅想科技有限公司以美元作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

—同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，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计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

—非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方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。购买方对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，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差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允

价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，并对前期比较财务报表按上述原则进行调整。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

—合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

—当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

——确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

——确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

——确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

——按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

——确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

—当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的短期投资，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当月中国人民银行公布的市场的平均汇率价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

—外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

——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，其他项目采用当年平均汇率进行折算。

——利润表中的收入和费用项目，采用当年平均汇率折算。

——产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下作为“其他综合收益”项目列示。

10、金融工具

—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。

—金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

—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。

因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

—主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源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。

—金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试/单独进行减值测试；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进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末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的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

11、应收款项

— 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：	公司将单个法人主体欠款余额超过人民币 100 万元（含 100 万元）的应收款项划分为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提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，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备

— 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合名称	确定依据
账龄组合	以账龄作为类似信用风险特征划分
无信用风险组合	按回收是否不存在风险划分组合
合并范围内关联方组合	以是否为合并范围内的应收款项划分
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无信用风险组合	不计提
合并范围内关联方组合	不计提

—— 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

—— 组合中，无信用风险组合为公司已向税务机关申报退税且函调回函属于正常业务、达到退税条件的应收出口退税额，预计发生坏账的可能性很小，故不计提坏账准备。

— 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：	有客观证据表明其发生了减值
--------------	---------------

坏账准备的计提方法：	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的应收款项，单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备
------------	--

一对应收票据和预付款项，公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提减值准备。

一应收款项计提坏账准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

12、存货

—存货的分类：公司存货主要为库存商品。

—存货的核算：库存商品入库时按实际生产成本核算，发出采用加权平均法核算。

—存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会或股东大会批准后，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；公司于每年中期期末及年度终了按存货成本与可变现净值孰低法计价，对预计损失采用备抵法核算，提取存货跌价准备并计入当期损益。

13、长期股权投资

—长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

—长期股权投资初始投资成本的确定

——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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，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，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

——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，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

——除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

——长期股权投资后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

——确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

——长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、投资性房地产

——投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；已出租的投资性房地产租赁期届满，因暂时空置但继续用于出租的，仍作为投资性房地产。

——初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；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；以其它方式取得的投资性房地产的成本，

适用相关会计准则的规定确认。

—后续计量方法：采用成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

—期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

15、固定资产

—固定资产标准：

指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年的有形资产；固定资产按实际成本计价。

—固定资产的分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子及办公设备、运输设备等。

—固定资产计价：按实际成本计价。

—固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限及残值率确定其折旧率如下：

资产类别	估计使用年限	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-30 年	5%	3.17%-4.75%
机器设备	5-8 年	5%	11.88%-19.00%
电子及办公设备	3 -5 年	5%	19.00%-31.67%
运输设备	5 年	5%	19.00%

—固定资产减值准备：

公司年末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

16、在建工程

—在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

—在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前根据其发生额予以资本化。

—在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前根据其发生额予以资本化。

—在建工程减值准备的确认标准、计提方法

公司在年末对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

——长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新再开工的在建工程。

——所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

——其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

17、借款费用

—购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

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

—为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

18、无形资产

一无形资产的确定标准和分类

无形资产是指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、开发工具软件等。

一无形资产计价：

——外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——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，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

——无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

本公司无形资产使用寿命估计情况如下：

项 目	估计使用寿命
土地使用权	土地使用证登记年限
开发工具软件	5 年
主播经纪合同	合同约定的服务期限

——公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

——从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

——具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

——无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。

——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。

——归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

—无形资产减值准备的确认标准、计提方法

公司年末检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

19、长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括租入办公室及厂房装修费、代理游戏版权金以及服务器托管费，其摊销方法如下：

类别	摊销方法	摊销年限
租赁厂房及办公室装修费	直线法	租赁剩余年限
代理游戏版权金	直线法	使用期限
服务器托管费	直线法	使用期限

长期待摊费用的项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、职工薪酬

—职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

—离职后福利

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（一）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。（二）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

—辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（一）企业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。（二）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

21、预计负债

—预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

—各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

22、收入确认方法

—销售商品收入的确认方法：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

——公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

——公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——相关的收入和成本能够可靠地计量。

公司商品销售收入主要是手机软件许可使用收入，手机软件许可使用是指公司自行开发研制的手机软件许可他人使用，销售不转让软件著作权，以软件交付并经客户验收作为收入确认时点。

—提供劳务收入的确认方法：

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

公司手机软件受托开发是指公司根据客户的实际需求进行定制、开发软件产品。由于受托开发的结果难以预计，公司以项目实施完成并交付，经客户验收作为收入确认的时点。后期需要继续提供技术服务费的，按照合同约定的服务期限分期确认技术服务费收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法：

当下列条件同时满足时予以确认：

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——收入的金额能够可靠地计量。

—游戏运营收入的确认方法：

根据游戏运营平台的所有权不同，公司的游戏运营模式主要包括自有平台运营和第三方平台联合运营两种运营模式。

——自有平台运营

自有平台运营是指公司将自主开发或通过代理、第三方交由联运等方式获得的游戏产品利用自有游戏平台发布并运营。在自有平台运营模式下，公司全面负责游戏的运营、推广与维护，提供平台游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。游戏玩家直接在公司游戏运营平台注册并进入游戏，通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币，使用虚拟货币进行游戏道具的购买，公司在游戏玩家消耗完毕虚拟货币时将游戏玩家实际充值并已消费的金额确认为收入。

——第三方平台联合运营

第三方平台联合运营是指公司将自主开发或通过代理等方式获得的游戏产品交由第三方游戏运营平台运营。在第三方平台联合运营模式下，游戏玩家需要注册成第三方平台的用户，在第三方平台的充值系统或游戏系统提供的其他充值渠道中进行充值从而获得虚拟货币后，再在游戏中购买虚拟道具。第三方游戏平台公司负责平台的运营、推广、充值服务以及计费系统的管理，支付渠道提供商负责其他充值渠道计费系统的管理，公司与游戏开发商联合提供技术支持服务。每月末公司按照与第三方联合运营公司、支付渠道提供商签订的合作协议所约定的分成比例计算分成金额，经双方核对无误后确认收入。

—互联网演艺收入的确认方法：

公司所属主播在第三方直播平台提供互联网演艺服务，用户在第三方直播平台注册并充值后获得虚拟货币，观看直播时以虚拟货币购买虚拟礼物赠送给主播。公司按照与第三方直播平台公司合作协议所计算的分成金额在双方结算完毕核对无误时确认收入。

23、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附条件，且能够收到时确认。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产、递延所得税负债

资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

—递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，以未来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，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：

——该项交易不是企业合并；

——交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

—递延所得税资产的减值

本公司在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取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，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

—递延所得税负债的确认

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

——商誉的初始确认。

——同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

———该项交易不是企业合并；

———交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

——投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

——该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

25、持有待售及终止经营

—公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售：

（一）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；

（二）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，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

（三）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（四）该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售的资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

—终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

26、会计政策及会计估计变更

—会计政策变更

——中联畅想全资子公司香港欢乐畅想科技有限公司于 2014 年 10 月 8 日成立，在本次记账本位币变更前，香港欢乐畅想科技有限公司采用人民币作为记账本位币。由于香港欢乐畅想的经营活动和经营费用主要以美元进行计价和结算，根据企业会计准则关于企业选择记账本位币的相关要求，公司认为以美元为记账本位币更能反映香港欢乐畅想科技有限公司的经营成果。

由于变更会计政策涉及到香港欢乐畅想科技有限公司以前年度绝大部分账务处理，对于以前年度净利润的累计影响不切实可行，故本次会计政策的变更采用未来适用法，自 2017 年 1 月 1 日起开始执行，并采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。

经测算，本次记账本位币变更会导致公司 2017 年 1-9 月的净利润增加 1,932,351.38 元。

——2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会[2017]15 号），在利润表“营业利润”上增设“其他收益”科目。根据新准则规定，与日常活动有关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用，与日常经营无关的政府补助，计入营业外收支。该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至新准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。

新准则的变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司净资产和净利润不产生影响，本期重分类至“其他收益”科目的金额有 3,097,758.49 元。

—会计估计变更

本报告期内公司无会计估计变更事项。

五、主要税项及税收优惠

1、主要税种及税率

税种	计税基数	税率
增值税		
—销项税	营业收入	0%、3% [注 1]、5%、6%、11%、17%
—进项税	采购成本	6%、17%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育附加	实缴流转税额	2%
离境税 (Withholding taxes)	收到应税收入	4.95% [注 2]
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、16.5%、25%

注 1：中联畅想子公司深圳市悠乐软件科技有限公司与深圳市方拓网络科技有限公司属于小规模纳税人，游戏运营收入适用 3%的征收率，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第 538 号）第十一条规定：小规模纳税人销售货物或者应税劳务，实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法，并不得抵扣进项税额。

注 2：根据香港税务局要求，香港境外公司取得的来源于香港的特许使用权收入需缴纳离境税 (Withholding taxes)，其中对大陆按照 4.95%的税率征收。故中联畅想及其子公司取得的来源于香港欢乐畅想科技有限公司的特许使用权收入需缴纳 4.95%的离境税。

2、税收优惠

—增值税

——根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日发布的财税[2011]100 号文《关于软件产品增值税政策的通知》规定，公司作为增值税一般纳税人，自 2011 年 1 月 1 日起销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退。

——根据财政部 国家税务总局关于印发《营业税改征增值税试点方案》的通知（财税[2011]110 号），研发和技术服务、信息技术服务的增值税税率为 6%，同时国家规定试点行业的原营业税优惠政策可以延续。公司原从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术开发服务业务取得的收入免征营业税，自 2012 年 11 月 1 日起从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术开发服务业务取得的收入，免征增值税。

——根据财政部、国家税务总局《关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号），广东省（含深圳市）列为交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点范围，自 2012 年 11 月 1 日起从事交通运输业和部分现代服务业的单位应当按规定缴纳增值税，不再缴纳营业税。涉及营业税改征增值税的应税服务范围包括研发和

技术服务（含研发服务、技术转让服务、技术咨询服务）、信息技术服务（含软件服务、信息系统服务）。

——根据国家税务总局《关于重新发布<营业税改征增值税跨境应税服务增值税免税管理办法（试行）的公告》（国家税务总局公告 2014 年第 49 号）规定，中联畅想来源于境外子公司香港欢乐畅想科技有限公司的游戏分成款收入和代理收入，适用于跨境应税服务免征增值税的税收优惠政策，中联畅想于 2016 年 1 月 4 日取得深圳市国家税务总局《增值税、消费税税收优惠备案通知书》（深国税前海减免备[2016]0001 号）。中联畅想子公司深圳市方拓网络科技有限公司于 2017 年 9 月 27 日获深圳市国家税务局免税备案核准。

——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 号附件 3 第一条第（二十六款）规定，技术转让、技术开发收入免征增值税，中联畅想已于 2017 年 9 月 19 日获深圳市国家税务局免征增值税优惠备案核准，享受技术转让、技术开发收入免征增值税的税收优惠。

一、企业所得税

——根据财政部、国家税务总局、发展改革委及工业和信息化部财税【2016】49 号文《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》，集成电路生产企业、集成电路设计企业、软件企业、国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业的税收优惠资格认定等非行政许可审批已经取消，享受财税【2012】27 号文件规定的税收优惠政策的软件、集成电路企业，每年汇算清缴时按照《国家税务总局关于发布<企业所得税优惠政策事项办理办法>的公告》（国家税务总局公告【2015】第 76 号）规定向税务局备案。

——2016 年度，公司符合国家规划布局内重点软件企业标准，并于 2017 年 4 月 20 日向税务机关提交了 2016 年度《企业所得税优惠事项备案表》，2016 年度按 10%的优惠税率缴纳企业所得税。公司预计 2017 年度仍然符合国家规划布局内重点软件企业标准，可以享受相关税收优惠，2017 年 1-9 月，公司按 10%的优惠税率计提和预缴企业所得税。

——根据深圳市出具的关于《财政部国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税 2014 第 26 号）的税收优惠政策，自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，中联畅想适用 15%的税收优惠，2017 年未申请备案深圳前海深港现代服务业合作区的优惠政策，故 2017 年中联畅想适用 25%的企业所得税。

——深圳市盛讯网络科技有限公司系小型微利企业，适用于 20%企业所得税税率减半征收即 10%的优惠税率。

——盛讯达（香港）科技有限公司以及中联畅想子公司香港欢乐畅想科技有限公司适用香港利得税率 16.5%。

——盛讯达（美国）科技有限公司注册地在美国加利福尼亚州，适用美国的利得税税率。

六、备考财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2017.9.30	2016.12.31
库存现金	74,285.23	626.73
银行存款	480,801,977.82	780,168,833.71
其他货币资金	87,876.14	156,896.43
合 计	480,964,139.19	780,326,356.87
其中存放在境外的款项总额	65,979,923.11	41,213,016.79

—截至 2017 年 9 月 30 日，其他货币资金为支付宝等支付渠道余额。

—截至 2017 年 9 月 30 日，公司不存在抵押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2017.9.30					2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	107,716,901.78	100.00	5,390,621.51	5.00	102,326,280.27	86,383,940.24	100.00	4,321,417.03	5.00	82,062,523.21
其中：账龄组合	107,716,901.78	100.00	5,390,621.51	5.00	102,326,280.27	86,383,940.24	100.00	4,321,417.03	5.00	82,062,523.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	107,716,901.78	100.00	5,390,621.51	5.00	102,326,280.27	86,383,940.24	100.00	4,321,417.03	5.00	82,062,523.21

—应收账款坏账准备的计提标准详见附注四。

—组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017.9.30			2016.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	107,670,549.14	5,383,527.50	5.00	86,339,539.96	4,316,977.00	5.00
1-2 年	34,058.92	3,405.89	10.00	44,400.28	4,440.03	10.00
2-3 年	12,293.72	3,688.12	30.00	-	-	-
合 计	107,716,901.78	5,390,621.51	5.00	86,383,940.24	4,321,417.03	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,069,204.48 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款

本期公司无核销的应收账款。

(4) 截至 2017 年 9 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备
英佰科技（沈阳）有限公司	非关联方	14,760,878.02	1 年以内	13.70	738,043.90
北京云族科技有限公司	非关联方	14,307,000.00	1 年以内	13.28	715,350.00
深圳市皇美科技有限公司	非关联方	13,154,000.00	1 年以内	12.21	657,700.00
GLOBIMEDIA NETWORK PTE. LTD.	非关联方	9,899,012.41	1 年以内	9.19	494,950.62
深圳市立恒泰信息科技有限公司	非关联方	7,939,361.00	1 年以内	7.37	396,968.05
合 计		60,060,251.43		55.75	3,003,012.57

—截至 2017 年 9 月 30 日，应收账款余额中不存在应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2017.9.30		2016.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,481,523.87	100.00	911,983.87	100.00
合 计	3,481,523.87	100.00	911,983.87	100.00

(2) 截至 2017 年 9 月 30 日，公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 截至 2017 年 9 月 30 日，预付款项余额中不存在预付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2017.9.30					2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,306,430.13	100.00	1,235,970.19	37.38	2,070,459.94	2,270,883.52	100.00	876,514.25	38.60	1,394,369.27
其中：账龄组合	3,306,430.13	100.00	1,235,970.19	37.38	2,070,459.94	2,270,883.52	100.00	876,514.25	38.60	1,394,369.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	3,306,430.13	100.00	1,235,970.19	37.38	2,070,459.94	2,270,883.52	100.00	876,514.25	38.60	1,394,369.27

—其他应收款坏账准备的计提标准详见附注四。

—组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017.9.30			2016.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,385,132.71	69,256.62	5.00	358,296.60	17,914.83	5.00
1-2 年	15,060.00	1,506.00	10.00	147,060.00	14,706.00	10.00
2-3 年	140,710.50	42,213.15	30.00	1,244,905.00	373,471.50	30.00
3-4 年	1,244,905.00	622,452.50	50.00	100,400.00	50,200.00	50.00
4-5 年	100,400.00	80,320.00	80.00	-	-	-
5 年以上	420,221.92	420,221.92	100.00	420,221.92	420,221.92	100
合 计	3,306,430.13	1,235,970.19	37.38	2,270,883.52	876,514.25	38.60

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 359,455.94 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款

报告期内，公司无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.9.30	2016.12.31
保证金及押金	2,164,296.22	1,981,354.04
备用金	142,000.00	-
外部往来款	734,717.16	-
其他	265,416.75	289,529.48
合 计	3,306,430.13	2,270,883.52

(5) 截至 2017 年 9 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	比例 (%)	坏账准备
深圳东海集团有限公司	押金保证金	1,446,560.00	1-4 年和 5 年以上	43.75	879,156.00
中联畅想（香港）科技有限公司	关联往来	398,214.00	1 年以内	12.04	19,910.70
畅想互娱(北京)科技有限公司	关联往来	336,503.16	1 年以内	10.18	16,825.16
深圳东海安保物业管理有限公司	押金保证金	219,346.92	1 年以内、2-5 年	6.63	163,102.92
深圳供电局有限公司	押金保证金	132,000.00	2-3 年	3.99	39,600.00
合 计	-	2,532,624.08	-	76.59	1,118,594.78

—截至 2017 年 9 月 30 日，其他应收款余额中应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项 336,503.16 元，应收其他关联方的款项 398,214.00 元，详见“附注十之 6、关联方应收款项”。

5、存货

项 目	2017.9.30			2016.12.31		
	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	6,927.95	-	6,927.95	15,115.18	-	15,115.18
合 计	6,927.95	-	6,927.95	15,115.18	-	15,115.18

—公司于报告期末对各项存货进行检查，未发现可变现净值低于存货成本的情况，故未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项 目	2017.9.30	2016.12.31
银行理财产品	155,000,000.00	100,000,000.00
待抵扣的增值税进项税额	7,289,891.98	7,523,414.20
未消耗游戏充值款对应的分成支出	-	224,909.23
未认证的增值税进项税额	63,184.60	93,833.80
预缴税金	8,750,837.58	-
合 计	171,103,914.16	107,842,157.23

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2017.9.30			2016.12.31		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	15,750,000.00	7,120,000.00	8,630,000.00	8,250,000.00	-	8,250,000.00
其中：按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	15,750,000.00	7,120,000.00	8,630,000.00	8,250,000.00	-	8,250,000.00
合 计	15,750,000.00	7,120,000.00	8,630,000.00	8,250,000.00	-	8,250,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2016.12.31	本期增加	计提减值准备	其他	2017.9.30	在被投资单位持股比例	本期现金红利
玩客互动（北京）网络科技有限公司	8,250,000.00		7,120,000.00	-	1,130,000.00	15.00%	-
广州民营投资股份有限公司	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	0.50%	-
深圳市子水有限科技公司	-	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	15.00%	-

深圳市盛讯达科技股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-9 月

人民币元

被投资单位	2016.12.31	本期增加	计提减值准备	其他	2017.9.30	在被投资单位持股比例	本期现金红利
浙银汇智（杭州）资本管理有限公司		2,000,000.00			2,000,000.00	0.067%	
合 计	8,250,000.00	7,500,000.00	7,120,000.00		8,630,000.00		

一公司与浙银汇智（杭州）资本管理有限公司签订了《汇智财富 12 号私募投资基金合同》，支付 200 万元购买私募股权投资基金，企业计划长期持有，故将其纳入可供出售金融资产核算并按成本进行后续计量。

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
2016.12.31 已计提减值余额	-	-	-
本期计提	7,120,000.00	-	7,120,000.00
本期减少	-	-	-
2017.9.30 已计提减值余额	7,120,000.00	-	7,120,000.00

一报告期内，玩客互动（北京）网络科技有限公司因经营不善发生大额减值，公司基本确定能收到 113 万的股东补偿款，故公司将账面价值高于可收回金额的差额计提了减值准备。

8、长期股权投资

—长期股权投资分类列示如下：

项 目	2017.9.30			2016.12.31		
	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	1,416,569.68	-	1,416,569.68	-	-	-
合 计	1,416,569.68	-	1,416,569.68	-	-	-

—对联营企业的投资

被投资单位	2016.12.31	本期增减变动								2017.9.30	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳市玩乐游戏科技有限公司	-	1,680,000.00	-	-263,430.32	-	-	-	-	-	1,416,569.68	-
合 计	-	1,680,000.00	-	-263,430.32	-	-	-	-	-	1,416,569.68	-

—2017年5月，公司出资 1,680,000.00 元取得深圳市乐玩游戏科技有限公司 30%的股权。

—报告期内，公司未发现需计提长期股权投资减值准备的情况。

9、投资性房地产

—采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2016.12.31 余额	21,591,073.89	16,949,319.56	38,540,393.45
2. 本期增加金额	525,406,154.13	-	525,406,154.13
(1) 外购	524,511,002.88	-	524,511,002.88
(2) 其他增加	895,151.25	-	895,151.25
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4. 2017.9.30 余额	546,997,228.02	16,949,319.56	563,946,547.58
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2016.12.31 余额	8,270,944.83	2,481,319.08	10,752,263.91
2. 本期增加金额	9,787,392.75	343,566.90	10,130,959.65
(1) 计提或摊销	8,666,186.98	343,566.90	9,009,753.88
(2) 其他增加	1,121,205.77	-	1,121,205.77
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4. 2017.9.30 余额	18,058,337.58	2,824,885.98	20,883,223.56
三、减值准备			
1. 2016.12.31 余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4. 2017.9.30 余额	-	-	-
四、账面价值			-

深圳市盛讯达科技股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-9 月

人民币元

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
1. 2017.9.30 账面价值	528,938,890.44	14,124,433.58	543,063,324.02
2. 2016.12.31 账面价值	13,320,129.06	14,468,000.48	27,788,129.54

—截至 2017 年 9 月 30 日，公司未办妥产权证书的投资性房地产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
广州富力新天地 4701 房-4704 房、4711 房	35,216,775.00	产权证正在办理变更

2017 年 6 月，畅想互娱（北京）科技有限公司将位于广州富力新天地的 4701 房-4704 房与 4711 房转让给中联畅想，转让价款为人民币 35,640,000.00 元，款项已支付，但截至 2017 年 9 月 30 日，产权证变更手续尚未完成。中联畅想取得房产后，于 2017 年 7 月将其整体出租给畅想互娱（北京）科技有限公司使用，并作为投资性房地产核算，后续采用成本模式计量，截至 2017 年 9 月 30 日中联畅想投资性房地产账面价值为 35,216,775.00 元。

—截至 2017 年 9 月 30 日，公司所有权或使用权受到限制的投资性房地产情况：

项目	账面价值	所有权受限的原因
位于深圳市宝安区观澜街道的房产	479,572,676.40	用于抵押借款

一公司于报告期末对各项投资性房地产进行检查，未发现现有投资性房地产由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提投资性房地产减值准备。

10、固定资产及累计折旧

（1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子及办公设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	15,675,268.00	13,109,502.63	9,946,244.97	38,731,015.60
2. 本期增加金额	-	323,204.45	3,302,982.90	3,626,187.35
（1）外购	-	323,204.45	3,302,982.90	3,626,187.35
3. 本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-
4. 期末余额	15,675,268.00	13,432,707.08	13,249,227.87	42,357,202.95
二、累计折旧				-
1. 期初余额	446,288.08	8,995,539.38	2,329,215.78	11,771,043.24
2. 本期增加金额	446,744.57	1,149,133.50	1,646,620.30	3,242,498.37
（1）计提	446,744.57	1,149,133.50	1,646,620.30	3,242,498.37

深圳市盛讯达科技股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-9 月

人民币元

项 目	房屋及建筑物	电子及办公设备	运输设备	合 计
3. 本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	893,032.65	10,144,672.88	3,975,836.08	15,013,541.61
三、减值准备				-
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				-
1. 期末账面价值	14,782,235.35	3,288,034.20	9,273,391.79	27,343,661.34
2. 期初账面价值	15,228,979.92	4,113,963.25	7,617,029.19	26,959,972.36

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	14,782,235.35	政府提供的人才住房，有限产权，无需办理房产证

一公司于报告期末对各项固定资产进行检查，未发现现有固定资产由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提固定资产减值准备。

11、在建工程

—在建工程情况

项 目	2017.9.30			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
盛讯达科技大厦	161,325,884.58	-	161,325,884.58	91,877,653.55	-	91,877,653.55
合 计	161,325,884.58	-	161,325,884.58	91,877,653.55	-	91,877,653.55

—重要在建工程项目本期变动情况

项目名 称	预算数 (亿元)	2016.12.31	本期增加金 额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	2017.9.30	工程累计投入 占预算比例	工程进 度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息 资本化率	资金 来源
盛讯达 科技大 厦	1.58	91,877,653.55	69,448,231.03	-	-	161,325,884.58	102.10%	90.00%	4,666,551.15	2,663,515.73	4.99%	自筹
合计	1.58	91,877,653.55	69,448,231.03	-	-	161,325,884.58	102.10%	90.00%	4,666,551.15	2,663,515.73	4.99%	

公司于期末对在建工程进行检查，未发现存在因长期停建而需计提减值准备的情形，故未计提在建工程减值准备。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	开发工具软件	土地使用权	主播经济合同	著作权	合 计
一、账面原值					
1. 2016.12.31 余额	4,603,713.16	40,788,000.00	-	4,660,615.76	50,052,328.92
2. 本期增加金额	-	-	2,038,834.95	1,439,587.28	3,478,422.23
(1) 购置	-	-	2,038,834.95	-	2,038,834.95
(2) 其他增加	-	-	-	1,439,587.28	1,439,587.28
3. 本期减少金额	486,400.00	-	-	-	486,400.00
(1) 转销	486,400.00	-	-	-	486,400.00
4. 2017.9.30 余额	4,117,313.16	40,788,000.00	2,038,834.95	6,100,203.04	53,044,351.15
二、累计摊销					
1. 2016.12.31 余额	2,661,249.20	4,076,746.68	-	415,215.76	7,153,211.64
2. 本期增加金额	667,422.94	1,016,619.79	197,895.16	270,487.28	2,152,425.17
(1) 计提	667,422.94	1,016,619.79	197,895.16	270,487.28	2,152,425.17
3. 本期减少金额	486,400.00	-	-	-	486,400.00
(1) 转销	486,400.00	-	-	-	486,400.00
4. 2017.9.30 余额	2,842,272.14	5,093,366.47	197,895.16	685,703.04	8,819,236.81
三、减值准备					
1. 2016.12.31 余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2017.9.30 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1. 2017.9.30 账面价值	1,275,041.02	35,694,633.53	1,840,939.79	5,414,500.00	44,225,114.34
2. 2016.12.31 账面价值	1,942,463.96	36,711,253.32	-	4,245,400.00	42,899,117.28

—公司于期末对无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限和在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

(2) 未办妥产权证书的无形资产情况

—截至2017年9月30日，公司不存在未办妥产权证书的无形资产。

(3) 所有权或使用权受限的无形资产情况

项 目	期末账面价值	受限制原因
土地使用权	35,694,633.53	用于抵押借款

13、商誉

被投资单位名称	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.9.30
		企业合并形成的	处置	
中联畅想（深圳）网络科技有限公司	679,198,958.96	-	-	679,198,958.96
深圳市利丰创达投资有限公司	-	2,055,423.43	-	2,055,423.43
深圳市悠乐软件科技有限公司	-	2,444,384.98	-	2,444,384.98
合 计	679,198,958.96	4,499,808.41	-	683,698,767.37

14、长期待摊费用

种 类	2016.12.31	本年增加	本年摊销	其他减少	2017.9.30
经营租入固定资产改良支出	947,290.11	85,144.00	497,943.93	-	534,490.18
服务器托管费	126,230.00	709,039.94	354,129.36	-	481,140.58
合 计	1,073,520.11	794,183.94	852,073.29	-	1,015,630.76

15、递延所得税资产和递延所得税负债

公司递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示。

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2017.9.30		2016.12.31	
	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
计提坏账准备影响	5,526,125.36	572,165.09	4,723,876.96	708,801.54
可供出售权益工具减值损失影响	7,120,000.00	712,000.00	-	-
递延收益的影响	1,574,333.28	157,433.33	2,275,152.36	341,272.85
可抵扣亏损的影响	392,205.44	39,220.54	-	-
合 计	14,612,664.08	1,480,818.96	6,999,029.32	1,050,074.39

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2017.9.30	2016.12.31
坏账准备	1,100,466.34	474,054.32
可抵扣亏损	10,268,706.13	-
合计	11,369,172.47	474,054.32

—未确认递延所得税资产的坏账准备是由坏账准备不构成暂时性差异的香港欢乐畅想科技有限公司和预计未来暂时无法弥补亏损的深圳市利丰创达投资有限公司和深圳市悠乐软件科技有限公司构成。

—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	2017.9.30	2016.12.31
2022 年	10,268,706.13	-
合计	10,268,706.13	-

(3) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	2017.9.30		2016.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值影响	6,721,825.00	1,008,273.75	4,245,400.00	636,810.00
合 计	6,721,825.00	1,008,273.75	4,245,400.00	636,810.00

16、其他非流动资产

项 目	2017.9.30	2016.12.31
预付长期资产采购款	175,318.73	15,194,653.38
合 计	175,318.73	15,194,653.38

—其他非流动资产 2017 年 9 月 30 日余额较 2016 年 12 月 31 日减少 15,019,334.65 元，减少幅度为 98.85%，主要是上期预付的长期资产采购款已转入在建工程所致。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2017.9.30	2016.12.31
1 年以内	1,975,741.66	420,541.93

—截至 2017 年 9 月 30 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

—截至 2017 年 9 月 30 日，应付账款余额中不存在应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

18、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	2017.9.30	2016.12.31
1 年以内	5,761,382.51	4,773,742.94

—截至 2017 年 9 月 30 日，预收款项余额中无账龄超过 1 年的重要款项。

—截至 2017 年 9 月 30 日，预收款项余额中不存在预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

19、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.9.30
短期职工薪酬	15,341,090.83	49,661,553.34	55,395,845.59	9,606,798.58
离职后福利—设定提存计划	-	3,054,569.10	3,054,569.10	-
辞退福利	-	-	-	-
合 计	15,341,090.83	52,716,122.44	58,450,414.69	9,606,798.58

(2) 短期福利列示

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.9.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,341,090.83	45,684,579.29	51,418,871.54	9,606,798.58
二、职工福利费	-	2,116,055.49	2,116,055.49	-
三、社会保险费	-	888,930.50	888,930.50	-
其中：医疗保险费	-	678,195.37	678,195.37	-
工伤保险费	-	98,516.90	98,516.90	-
生育保险费	-	112,218.23	112,218.23	-
四、住房公积金	-	968,829.57	968,829.57	-
五、工会经费和职工教育经费	-	3,158.49	3,158.49	-
合 计	15,341,090.83	49,661,553.34	55,395,845.59	9,606,798.58

(3) 设定提存计划列示

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.9.30
基本养老保险	-	2,967,295.75	2,967,295.75	-
失业保险	-	87,273.35	87,273.35	-
合 计	-	3,054,569.10	3,054,569.10	-

—截至 2017 年 9 月 30 日的应付职工薪酬余额没有属于拖欠性质款项。

20、应交税费

项 目	2017.9.30	2016.12.31
增值税	385,465.98	897,541.06
城市维护建设税	27,426.90	63,232.64
教育费附加	11,823.78	27,169.09
地方教育附加	7,882.51	18,112.72
企业所得税	534,272.46	5,166,904.01
利得税	10,395,484.03	6,379,728.33
个人所得税	392,008.85	374,704.49
房产税	1,047,429.10	19,200.00
离境所得税	1,067,393.40	583,095.22
印花税	730.83	6,086.50
土地使用税	203,155.73	-
合 计	14,073,073.57	13,535,774.06

—本报告期各项税金执行的税率详见附注五。

21、应付利息

项 目	2017.9.30	2016.12.31
长期借款利息	349,310.33	56,732.81
合 计	349,310.33	56,732.81

22、其他应付款**按款项性质列示其他应付款**

项 目	2017.9.30	2016.12.31
关联方往来	4,144,590.10	4,944,585.32
应付长期资产购建款	11,747,425.47	1,615,382.56
应付押金	-	480,000.00
应付费用	1,374,522.61	-
其他	1,813,000.00	713,783.84
合 计	19,079,538.18	7,753,751.72

—其他应付款 2017 年 9 月 30 日余额较 2016 年 12 月 31 日增加 11,325,786.46 元，增加幅度为 146.07%；主要是应付盛讯达科技大厦在建工程款项增加所致。

—截至 2017 年 9 月 30 日，公司不存在账龄超过 1 年的重大其他应付款。

—截至 2017 年 9 月 30 日，其他应付款余额中不存在应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项，应付其他关联方的款项为 4,144,590.10 元，详见“附注十之 7、关联方应付款项”。

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2017.9.30	2016.12.31
抵押、保证借款	37,500,000.00	1,000,000.00
合 计	37,500,000.00	1,000,000.00

—截至 2017 年 9 月 30 日，公司一年内到期的长期借款详见附注六、25 长期借款。

—截至 2017 年 9 月 30 日，公司没有已到期未偿还的借款。

24、其他流动负债

项 目	2017.9.30	2016.12.31
递延收益-未消耗游戏充值款	74,502.63	574,304.97
待转销项税额	55,577.35	-
合 计	130,079.98	574,304.97

—其他流动负债 2017 年 9 月 30 日余额较 2016 年 12 月 31 日减少 444,224.99 元，减少幅度为 77.35%，主要是公司自营游戏消耗所致。

25、长期借款

项 目	2017.9.30	2016.12.31
抵押、保证借款	201,780,814.48	49,500,000.00
合 计	201,780,814.48	49,500,000.00

—期末抵押、保证借款具体情况如下：

借款人	贷款单位	借款金额	其中：一年内到期金额	抵押及担保情况
深圳市盛讯达科技股份有限公司	中国民生银行深圳分行	146,755,000.00	27,500,000.00	深圳市利丰创达投资有限公司以位于宝安区观澜街道的粤（2017）深圳市不动产权证明第（0164019）号-（0164033）号共 15 栋房产提供抵押担保。
深圳市盛讯达科技股份有限公司	交通银行深圳龙新支行	94,025,814.48	10,000,000.00	深圳市盛讯达科技股份有限公司以自有的位于龙岗区南湾街道的国有土地使用权宗地号 G04409-0133 土地提供抵押担保，并由陈涌锐提供保证担保。
合计		240,780,814.48	37,500,000.00	

—长期借款的利率为 4.9875%-5.4625%。

—截至 2017 年 9 月 30 日，公司没有已到期未偿还的借款。

26、递延收益

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.9.30	形成原因
政府补助	2,275,152.36	-	700,819.08	1,574,333.28	见注释
预收版权金	-	3,343,396.17	-	3,343,396.17	
合 计	2,275,152.36	3,343,396.17	700,819.08	4,917,729.45	

—涉及政府补助的项目：

项 目	2016.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入或其他 收益金额	其他 变动	2017.9.30	与资产相 关/与收益 相关
跨平台游戏工程实验室软硬件采购补贴	1,673,783.31	-	519,450.03	-	1,154,333.28	与资产 相关
网页游戏《仙葫 OL》产业化项目资金	577,500.00	-	157,500.00	-	420,000.00	与资产 相关
面向 Android 智能移动终端的桌面云平台项目资助	23,869.05	-	23,869.05	-	-	与收益相 关
合 计	2,275,152.36	-	700,819.08	-	1,574,333.28	

—公司与资产相关的政府补助在项目完成后，按资产使用寿命平均分摊。

—公司与收益相关的政府补助在项目通过相关政府部门的验收时计入当期营业外收入。

27、营业收入及营业成本

—营业收入、成本分项列示如下：

项 目	2017 年 1-9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,088,149.00	39,943,175.71	247,565,368.42	33,168,841.05	220,177,213.99	22,802,265.04
其他业务	4,261,599.11	12,322,060.28	1,926,565.16	2,325,105.95	2,014,339.62	2,554,303.71
合 计	204,349,748.11	52,265,235.99	249,491,933.58	35,493,947.00	222,191,553.61	25,356,568.75

28、税金及附加

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
营业税	-	536,048.76	971,224.67
城市维护建设税	314,159.01	707,462.92	783,462.72
教育费附加	135,264.09	304,026.96	336,592.59
地方教育附加	90,176.02	202,684.64	224,395.06
房产税	60,629.84	609.51	-

深圳市盛讯达科技股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-9 月

人民币元

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
土地使用税	13,968.40	13,926.05	-
车船税	24,470.00	10,440.00	-
印花税	75,238.43	77,888.28	-
合 计	713,905.79	1,853,087.12	2,315,675.04

—计缴标准详见附注五。

—根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会〔2016〕22 号），自 2016 年 5 月 1 日起，原计入管理费用的房产税、土地使用税、车船税、印花税等相关税金调整至“税金及附加”核算。

29、销售费用

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
人工费用	5,683,652.60	8,347,044.33	8,108,857.54
业务推广费	11,009,862.47	16,229,661.87	18,163,888.58
业务招待费	307,548.46	1,027,306.92	1,119,061.64
车辆使用费	23,514.30	123,254.37	426,138.44
折旧及摊销	914,589.40	845,304.22	849,836.53
租金及水电管理费	1,072,974.78	2,123,874.41	2,098,723.58
其他费用	265,507.68	532,138.98	433,846.36
合 计	19,277,649.69	29,228,585.10	31,200,352.67

30、管理费用

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
人工费用	7,241,347.70	7,814,469.97	6,910,105.29
咨询等中介费用	2,407,655.76	1,027,921.01	203,036.84
租赁及水电管理费	2,223,725.88	1,524,666.83	1,335,303.25
业务招待费	2,247,942.31	2,542,671.35	1,176,614.00
折旧及摊销	2,914,201.18	2,781,502.78	2,545,219.53
办公费	942,444.95	868,777.41	1,068,049.24
税费	-	45,197.17	203,002.41
车辆使用费	780,934.72	721,854.06	558,359.27
研究开发费	29,766,442.04	42,608,915.81	45,991,498.13
其他费用	889,670.40	1,228,910.16	1,078,461.20
合 计	49,414,364.94	61,164,886.55	61,069,649.16

31、财务费用

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
利息收入	-7,186,452.83	-7,087,152.86	-5,399,088.20
利息支出	2,159,744.19	205,464.52	211,774.14
手续费及其他	80,211.08	220,945.75	244,132.58
汇兑损益	783,008.71	-2,275,159.11	-311,391.67
合 计	-4,163,488.85	-8,935,901.70	-5,254,573.15

32、资产减值损失

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	1,438,073.77	1,197,498.52	1,573,349.50
可供出售金融资产减值损失	7,120,000.00	-	-
合 计	8,558,073.77	1,197,498.52	1,573,349.50

33、投资收益

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
处置的境外子公司前期其他综合收益转入当期损益	-	-2,290.54	-
理财产品收益	1,141,917.81	192,397.26	-
权益法核算的长期股权投资收益	-263,430.32	-	-
合 计	878,487.49	190,106.72	-

34、其他收益

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
增值税即征即退	3,097,758.49	-	-
合 计	3,097,758.49	-	-

—2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会[2017]15 号），文件中增加了“其他收益”报表项目，“其他收益”项目在利润表的“营业利润”项目之上单独增加。文件要求，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。对于增值税即征即退由于无直接对应的成本费用可冲减，故将其计入“其他收益”科目。上述文件要求自 2017 年 6 月 12 日开始施行，但 2017 年 1 月 1 日至准则施行日之间新增的政府补助根据新准则进行调整，故本期“其他收益”科目核算 2017 年 1-9 月期间所有的增值税即征即退。

35、营业外收入

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
软件企业增值税即征即退款	-	9,868,259.13	6,664,588.11
政府补助	773,719.08	7,320,253.21	1,118,950.00
其他	138,215.05	1,699.14	192.47
合 计	911,934.13	17,190,211.48	7,783,730.58

—计入当期非经常性损益的金额如下：

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
政府补助	773,719.08	7,320,253.21	1,118,950.00
其他	138,215.05	1,699.14	192.47
合 计	911,934.13	7,321,952.35	1,119,142.47

—报告期内确认收益的政府补助种类及金额如下：

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
福田区产业发展专项资金总部经营奖	-	170,300.00	-	与收益相关
福田区产业发展专项资金上市奖励	-	800,000.00	-	与收益相关
计算机软件著作权登记资助	72,900.00	131,900.00	12,000.00	与收益相关
稳岗补贴	-	259,322.24	-	与收益相关
深圳市战略性新兴产业发展专项资金品牌培育项目补助款	-	1,830,000.00	-	与收益相关
基于云的新一代互联网热点信息监测与分析系统项目资助	-	-	165,000.00	与收益相关
知识产权专项奖励	-	-	51,000.00	与收益相关
工伤预防安全生产奖励	-	-	10,000.00	与收益相关
专利申请资助经费	-	-	6,000.00	与收益相关
基于移动互联网的益智类游戏项目资助	-	1,500,000.00	-	与收益相关
竞技类手机游戏研发项目及市场推广方案项目资助	-	640,000.00	-	与收益相关
原创项目研发和非遗产业化资助（英雄纪元跨平台游戏）	-	860,000.00	-	与收益相关
面向 Android 智能移动终端的桌面云平台项目资金	23,869.05	226,130.95	-	与收益相关
跨平台游戏工程实验室软硬件采购补贴	519,450.03	692,600.02	664,950.00	与资产相关
网页游戏《仙葫 OL》产业化项目资金	157,500.00	210,000.00	210,000.00	与资产相关
合 计	773,719.08	7,320,253.21	1,118,950.00	

36、营业外支出

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
处置非流动资产净损失	-	178,967.79	45,451.05
捐赠支出	-	-	250,000.00
罚款支出	24,362.92	8,580.17	-
其他	24,001.49	15,285.62	23,465.75
合 计	48,364.41	202,833.58	318,916.80

—计入当期非经常性损益的金额如下：

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
处置非流动资产净损失	-	178,967.79	45,451.05
捐赠支出	-	-	250,000.00
罚款支出	24,362.92	8,580.17	-
其他	24,001.49	15,285.62	23,465.75
合 计	48,364.41	202,833.58	318,916.80

37、所得税费用

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,249,065.31	19,649,454.65	15,274,481.10
递延所得税调整	-473,768.90	1,024,406.13	-218,363.45
合 计	7,775,296.41	20,673,860.78	15,056,117.65

—公司报告期内执行企业所得税政策详见附注五。

—会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	83,123,822.48	146,667,315.61	113,395,345.42
按母公司适用税率计算的税额	8,312,382.25	22,000,097.34	17,009,301.81
加：子公司适用不同税率的影响	1,342,507.21	493,099.42	245,055.61
调整以前期间所得税的影响	-4,094,832.75	430,389.87	446,804.14
非应收收入的影响	26,343.03		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	205,292.93	376,593.68	228,196.05
加计扣除费用的税额影响	-1,653,890.15	-2,935,365.83	-2,958,156.31
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	-	-	-189,132.57

深圳市盛讯达科技股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-9 月

人民币元

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
代扣代缴离境税的影响	724,298.18	309,046.30	274,048.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,567,086.26	-	-
母公司更改所得税税率的影响	346,109.45	-	-
所得税费用	7,775,296.41	20,673,860.78	15,056,117.65

38、所有权或使用权受到限制资产

项 目	期末账面价值	受限制原因
投资性房地产		
投资性房地产	479,572,676.40	公司位于宝安区观澜街道的房产，用于抵押借款
固定资产		
房屋建筑物	14,782,235.35	政府提供的人才住房，有限产权，不得转让和出租给公司员工以外的其他人
无形资产		
土地使用权	35,694,633.53	用于抵押借款

39、外币货币性项目

项 目	币种	2017.9.30 外币余额	折算汇率	2017.9.30 折算人民币余额
货币资金	港币	3,185,233.77	0.84966	2,706,365.73
	美元	9,533,601.14	6.6369	63,273,557.41
应收账款	港币	216,284.31	0.84966	183,768.13
	美元	2,958,820.86	6.6369	19,637,398.16
	泰铢	6,030,966.43	0.1996	1,203,780.90
其他应收款	美元	60,590.46	6.6369	402,132.82
其他应付款	美元	443,669.50	6.6369	2,944,590.10

—境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
盛讯达（香港）科技有限公司	中国香港	港币	主要经营地的法定货币
盛讯达（美国）科技有限公司	美国	美元	主要经营地的法定货币
香港欢乐畅想科技有限公司	中国香港	美元	经营所处的主要货币环境

七、合并范围的变更

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	购买日	购买日的确定依据	购买日至2017.9.30被购买方的收入	购买日至2017.9.30被购买方的净利润
深圳市利丰创达投资有限公司	2017.5.5	343,985.84	100.00%	现金收购	2017.4.30	股权转让协议已签并经董事会通过；实际控制被购买方的财务和经营政策	2,100,429.07	-8,850,312.08

—2017 年 4 月 12 日，公司以现金 343,985.84 元的价格收购陈树生、陈树平持有的利丰创达 100% 的股权。2017 年 5 月 5 日，利丰创达已办理完实际交接手续并完成工商变更，为了便于计算，故以接近的 2017 年 4 月 30 日作为购买日。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	金额
--现金	343,985.84
合并成本合计	343,985.84
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,711,437.59
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	2,055,423.43

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	深圳市利丰创达投资有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	8,691.59	8,691.59
应收款项	470,625.36	470,625.36
投资性房地产	487,321,281.80	487,321,281.80
资产合计	487,800,598.75	487,800,598.75
负债：		
应付款项	489,512,036.34	489,512,036.34

深圳市盛讯达科技股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-9 月

人民币元

项目	深圳市利丰创达投资有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
负债合计	489,512,036.34	489,512,036.34
净资产	-1,711,437.59	-1,711,437.59
取得的净资产	-1,711,437.59	-1,711,437.59

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

深圳市利丰创达投资有限公司账面资产主要为位于深圳市龙岗区的厂房，负债主要为因收购厂房形成的负债，经复核可辨认资产负债的公允价值为账面净资产。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

不适用。

(5) 纳入备考合并的非同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	持股及表决权比例	经营范围	是否合并报表
中联畅想(深圳)网络科技有限公司	深圳市	软件和信息技术服务业	人民币 11,000 万元	100%	互联网的技术开发；计算机软硬件的技术开发及销售；在网上从事商贸活动（不含限制项目）；经营进出口业务	是
香港欢乐畅想科技有限公司	香港	互联网的技术开发，计算机软硬件的技术开发及销售	5 万美元	100%	互联网的技术开发，计算机软硬件的技术开发及销售	是
深圳市方拓网络科技有限公司	深圳	软件和信息技术服务业	人民币 81 万元	100%	互联网的技术开发；计算机软硬件的技术开发及销售；在网上从事商贸活动（不含限制项目）；经营进出口业务。	是
深圳市悠乐软件科技有限公司	深圳	互联网的技术开发，计算机软硬件的技术开发及销售	人民币 102,041.00 元	51.00%	计算机软硬件、电子设备的技术开发、销售及相关信息咨询；国内贸易（以上均不含专营、专控、专卖商品及限制项目）；经营进出口业务。	是

一深圳市悠乐软件科技有限公司于 2016 年 12 月 2 日成立，2017 年 1 月 16 日，中联畅想母公司畅想互娱（北京）科技有限公司增资 5,000,000.00 元取得悠乐 51%的股权，2017 年 6 月 8 日，中联畅想从畅想互娱处受让其持有的悠乐 51%的股权，并支付畅想互娱股权转让款 5,000,000.00 元。

2、同一控制下企业合并：无。

3、其他原因的合并范围变动

企业名称	合并期间	变化原因
香港盈佳科技发展有限公司	2016年1-5月	2016年5月注销
深圳市盛讯网络科技有限公司	2016年11月-2017年9月	2016年11月成立
盛讯达（香港）科技有限公司	2016年11月-2017年9月	2016年11月成立
盛讯达（美国）科技有限公司	2017年2-9月	2017年2月成立

八、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益**

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	
深圳市盛讯网络科技有限公司	深圳市	深圳市	游戏开发	100.00%	-	设立
盛讯达（香港）科技有限公司	香港	香港	游戏发行、投资	100.00%	-	设立
盛讯达（美国）科技有限公司	美国	美国	网络游戏及应用软件的开发与运营	100.00%	-	设立
深圳市利丰创达投资有限公司	深圳	深圳	投资兴办实业、投资咨询、国内贸易、经营进出口业务	100.00%	-	非同一控制下的企业合并
中联畅想（深圳）网络科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	100.00%	-	非同一控制下的企业合并
香港欢乐畅想科技有限公司	香港	香港	互联网的技术开发，计算机软硬件的技术开发及销售	-	100.00%	非同一控制下的企业合并
深圳市方拓网络科技有限公司	深圳	深圳	互联网的技术开发；计算机软硬件的技术开发及销售；在网上从事商贸活动（不含限制项目）；经营进出口业务。	-	100.00%	非同一控制下的企业合并
深圳市悠乐软件科技有限公司	深圳	深圳	计算机软硬件、电子设备的技术开发、销售及相关信息咨询；国内贸易（以上均不含专营、专控、专卖商品及限制项目）；经营进出口业务。	-	51.00%	非同一控制下的企业合并

2、其他

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

—信用风险

——信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

——在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

——公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

—流动风险

——流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

—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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

——汇率风险，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。由于本公司存在以港币及美元为记账本位币的子公司，所以本公司所持有与美元、港元和泰铢有关的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、预收款项和其他应付款等均涉及因汇率变动所导致的汇率风险。资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

项目	资产		负债	
	2017.9.30 外币 余额	2017.9.30 人民币余 额	2017.9.30 外币 余额	2017.9.30 人民币余额
港币	3,401,518.08	2,890,133.86	-	-
泰铢	6,030,966.43	1,203,780.90	-	-
美元	12,553,012.46	83,313,088.39	443,669.50	2,944,590.10

进行敏感性分析时，0.5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围，故汇率在可能发生的范围内变动对当期净利润的影响如下：

本年利润增加/减少		人民币升值	人民币贬值
美元影响	资产变动	-416,565.44	416,565.44
	负债变动	-14,722.95	14,722.95
	美元变动小计	-401,842.49	401,842.49
港币影响	资产变动	-14,450.67	14,450.67
	负债变动	-	-
	港币变动小计	-14,450.67	14,450.67
泰铢影响	资产变动	-6,018.90	6,018.90
	负债变动	-	-
	泰铢变动小计	-6,018.90	6,018.90
合计变动影响		-422,312.06	422,312.06

——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。

——其他价格风险。

十、关联方关系及其交易

1、本企业的母公司情况

截至 2017 年 9 月 30 日，陈湧锐对本公司的直接持股比例为 44.76%，为本公司的最终实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业：无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市爱旅国际旅行社有限公司	陈湧锐控制下的其他企业
畅想互娱（北京）科技有限公司	中联畅想的母公司
中联畅想（香港）科技有限公司	同受畅想互娱（北京）科技有限公司控制
畅之响网络科技（上海）有限公司	同受畅想互娱（北京）科技有限公司控制
龚俊明	中联畅想实际控制人龚晓明的哥哥

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年 1-9 月采购金额	2016 年度采购金额	2015 年度采购金额
畅想互娱（北京）科技有限公司	购买办公楼	35,640,000.00	-	-
深圳市爱旅国际旅行社有限公司	采购旅游服务	894,580.00	-	-
合计		36,534,580.00	-	-

(2) 接受借款担保

本报告期内，公司接受关联方担保情况如下：

担保方	债权人	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈湧锐	交通银行深圳分行	140,000,000.00	2015.10.11	2021.06.25	否
陈湧锐	民生银行深圳分行	50,000,000.00	2016.11.10	2017.11.10	否
合计		190,000,000.00			

—2015 年 10 月 11 日，公司与交通银行深圳龙新支行签订《固定资产贷款合同》，贷款金额为人民币 1.40 亿元，贷款期限为 2015 年 6 月 25 日至 2021 年 6 月 25 日。同日，陈湧锐与交通银行深圳龙新支行签订《保证合同》，为上述借款提供保证担保。

—2016 年 11 月 10 日，公司与中国民生银行深圳分行签订《综合授信合同》，中国民生银行深圳分行向公司提供人民币 5,000.00 万元的最高授信，有效使用期限 2016 年 11 月 10 日至 2017 年 11 月 10 日。同日，陈湧锐与中国民生银行深圳支行签订《最高额担保合同》，为上述综合授信提供保证担保。

(3) 关联租赁情况

中联畅想作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-9 月确认的租赁收入	2016 年度确认的租赁收入	2015 年度确认的租赁收入
畅想互娱（北京）科技有限公司	办公楼	505,248.65	-	-

——出租情况详见“附注六之 9、投资性房地产”，租赁价格按照市场价格定价。

中联畅想作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-9 月 确认的租赁费	2016 年度确认 的租赁费	2015 年度确认 的租赁费
畅想互娱（北京）科技有限公司	办公楼	144,600.00	-	-

——中联畅想从 2017 年 9 月开始租赁母公司畅想互娱（北京）科技有限公司转租的深圳百度大厦，租赁价格按照市场价格定价。

（4）关键管理人员报酬

项目	2017 年 1-9 月		2016 年度		2015 年度	
	人数	金额	人数	金额	人数	金额
关键管理人员报酬	9	2,173,424.08	10	2,197,504.77	11	2,238,854.62

6、关联方应收款项

项目名称	关联方	2017.9.30		2016.12.31		2015.12.31	
		余额	坏账准备	余额	坏账准备	余额	坏账准备
其他应收款	中联畅想（香港）科技有限公司	398,214.00	19,910.70	-	-	-	-
其他应收款	畅想互娱（北京）科技有限公司	336,503.16	16,825.16	-	-	-	-
其他应收款小计		734,717.16	36,735.86	-	-	-	-

7、关联方应付款项

项目名称	关联方	2017.9.30	2016.12.31	2015.12.31
其他应付款	畅想互娱（北京）科技有限公司	-	2,000,000.00	6,130,000.00
其他应付款	中联畅想（香港）科技有限公司	-	-	1,425,010.00
其他应付款	龚俊明	2,944,590.10	2,944,585.32	2,944,585.32
其他应付款	畅之响网络科技（上海）有限公司	1,200,000.00	-	-
其他应付款小计		4,144,590.10	4,944,585.32	10,499,595.32

十一、股份支付

本报告期内，公司不存在股份支付情况。

十二、或有事项

期末公司不存在需披露的或有事项。

十三、承诺事项

本报告期内，公司不存在需披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至财务报告发出日，公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项中的重要非调整事项。

2、利润分配情况

不适用。

十五、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

——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。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。

——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。

——按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：（1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；（2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

——分部间转移价格参照市场价格确定。

深圳市盛讯达科技股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年 1-9 月

人民币元

——由于部分分部存在资产、人员混合使用的问题，故仅披露分部营业收入、营业成本。

一 报告分部的财务信息

项 目	2017 年 1-9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
软件产品	125,671,674.51	14,344,232.25	177,187,067.63	20,634,996.45	184,364,339.62	19,586,504.65
游戏运营	50,318,825.73	3,780,403.58	67,471,438.08	10,653,399.20	35,892,259.29	3,205,767.89
互联网演艺	14,564,234.99	11,815,565.03	2,904,997.76	1,879,266.20	-	-
移动流量业务	9,533,413.77	10,002,974.85	-	-	-	-
其他	-	-	1,864.95	1,179.20	14,954.70	9,992.50
租赁	4,261,599.11	12,322,060.28	1,926,565.16	2,325,105.95	1,920,000.00	2,554,303.71
合 计	204,349,748.11	52,265,235.99	249,491,933.58	35,493,947.00	222,191,553.61	25,356,568.75

2、其他

无。