

# 目 录

一、审阅报告 .....	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注 .....	第 4—72 页

# 审阅报告

天健审〔2017〕13-15号

厦门三五互联科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的厦门三五互联科技股份有限公司（以下简称三五互联公司）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2016年12月31日的备考合并资产负债表，2016年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是三五互联公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问三五互联公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信三五互联公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。如备考合并财务报表附注其他重要事项所述，截至2016年12月31日，三五互联公司备考合并财务报表确认的商誉总额为171,325.56万元，占备考合并财务报表资产总额的67.36%，占所有者权益总额的171.50%。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈祖珍

中国·杭州

中国注册会计师：徐平

二〇一七年四月五日

# 备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：厦门三五互联科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2016年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1	188,914,343.39	短期借款		
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			吸收存款及同业存放		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			拆入资金		
衍生金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据			衍生金融负债		
应收账款	2	54,744,287.66	应付票据		
预付款项	3	11,866,459.78	应付账款	16	115,063,062.48
应收保费			预收款项	17	39,893,860.67
应收分保账款			卖出回购金融资产款		
应收分保合同准备金			应付手续费及佣金		
应收利息	4	318,815.78	应付职工薪酬	18	16,324,297.87
应收股利			应交税费	19	15,351,865.11
其他应收款	5	6,846,861.80	应付利息	20	284,689.98
买入返售金融资产			应付股利	21	1,208,164.26
存货	6	2,424,371.84	其他应付款	22	446,793,265.64
划分为持有待售的资产			应付分保账款		
一年内到期的非流动资产	7	143,589.42	保险合同准备金		
其他流动资产	8	2,480,110.79	代理买卖证券款		
流动资产合计		267,738,840.46	代理承销证券款		
			划分为持有待售的负债		
非流动资产：			一年内到期的非流动负债	23	113,280,331.95
发放委托贷款及垫款			其他流动负债	24	2,745,223.09
可供出售金融资产			流动负债合计		750,944,761.05
持有至到期投资			非流动负债：		
长期应收款			长期借款	25	96,150,030.66
长期股权投资	9	56,061.32	应付债券		
投资性房地产			其中：优先股		
固定资产	10	56,822,215.71	永续债		
在建工程	11	459,687,934.93	长期应付款		
工程物资			长期应付职工薪酬		
固定资产清理			专项应付款	26	8,802,000.00
生产性生物资产			预计负债		
油气资产			递延收益	27	8,279,339.73
无形资产	12	40,518,726.81	递延所得税负债	15	379,595.34
开发支出			其他非流动负债	28	679,782,997.80
商誉	13	1,713,255,595.35	非流动负债合计		793,393,963.53
长期待摊费用	14	2,152,435.51	负债合计		1,544,338,724.58
递延所得税资产	15	3,112,867.43	所有者权益：		
其他非流动资产			归属于母公司所有者权益	29	918,195,599.12
非流动资产合计		2,275,605,837.06	少数股东权益	29	80,810,353.82
资产总计		2,543,344,677.52	所有者权益合计		999,005,952.94
			负债和所有者权益总计		2,543,344,677.52

法定代表人：龚少晖

主管会计工作的负责人：龚少晖

会计机构负责人：林岚

# 备考合并利润表

会合02表

编制单位：厦门三五互联科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2016年度
一、营业总收入		361,632,490.83
其中：营业收入	1	361,632,490.83
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		281,539,854.82
其中：营业成本	1	87,573,253.95
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2	2,559,895.06
销售费用	3	102,986,480.89
管理费用	4	78,051,487.55
财务费用	5	2,239,035.32
资产减值损失	6	8,129,702.05
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	7	9,138,608.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7	-694,439.44
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,231,244.51
加：营业外收入	8	2,338,328.93
其中：非流动资产处置利得	8	4,908.80
减：营业外支出	9	332,082.42
其中：非流动资产处置损失	9	263,371.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,237,491.02
减：所得税费用	10	3,430,943.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,806,547.17
归属于母公司所有者的净利润		92,513,065.27
少数股东损益		-4,706,518.10
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		87,806,547.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		92,513,065.27
归属于少数股东的综合收益总额		-4,706,518.10
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25

法定代表人：龚少晖

主管会计工作的负责人：龚少晖

会计机构负责人：林岚

# 厦门三五互联科技股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2016 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

厦门三五互联科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为厦门三五互联科技有限公司，2007 年 7 月 31 日该公司整体变更为股份公司，由龚少晖、沈文策、薛洪斌、汪海涛、龚少峰、彭勇、陆宏、李云飞等八位自然人及深圳市中科宏易投资发展有限公司、深圳市彩虹创业投资集团有限公司、厦门中网兴管理咨询有限公司共同发起设立，于 2007 年 8 月 29 日在福建省厦门市工商行政管理局登记注册，总部位于福建省厦门市。公司现持有统一社会信用代码为 91350200751642792T 的营业执照，注册资本 369,685,590.00 元，股份总数 369,953,590 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 137,837,639 股；无限售条件的流通股份 A 股 232,115,951 股。公司股票已于 2010 年 2 月 11 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属软件和信息技术服务行业。主要经营活动为提供专业的企业邮箱、网站建设、网络域名、移动电子商务、网络游戏等软件产品和服务。

本公司将深圳市道熙科技有限公司、北京中亚互联科技发展有限公司、北京亿中邮信息技术有限公司和上海成蹊信息科技有限公司等 23 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

### 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

#### （一）重大资产重组方案

经 2017 年 4 月 5 日公司第四届第十次董事会审议通过，本公司拟以现金支付的方式购买刘中杰、邹应方、宁波保税区创途管理咨询合伙企业（有限合伙）和宁波保税区愉游投资合伙企业（有限合伙）持有的上海成蹊信息科技有限公司（以下简称成蹊科技）的 100% 股权。

经北京中企华资产评估有限责任公司评估并出具的《厦门三五互联科技股份有限公司拟支付现金收购上海成蹊信息科技有限公司 100% 的股份项目评估报告》（中企华评报字（2017）

第 3210 号), 成蹊科技全部股东权益于 2016 年 12 月 31 日的评估值为 112,504.56 万元。以评估值为基础, 经交易各方协商确定成蹊科技 100%股权作价 110,000 万元, 拟以现金方式支付。

根据《厦门三五互联科技股份有限公司与上海成蹊信息科技有限公司全体股东之支付现金购买资产协议》, 本次交易在经本公司股东大会审议通过后 20 个工作日内支付第一期交易对价 1,100 万元; 本次交易获得本公司股东大会批准且成蹊科技股权交割工商登记完成后 20 个工作日内支付第二期交易对价 42,900 万元; 剩余的交易对价 66,000 万元, 若 2017 年、2018 年及 2019 年成蹊科技实现当年度的业绩承诺, 本公司每年支付交易对价 22,000 万元。根据《厦门三五互联科技股份有限公司与上海成蹊信息科技有限公司全体股东之业绩承诺及补偿协议》, 交易对方刘中杰、邹应方、宁波保税区创途管理咨询合伙企业(有限合伙)和宁波保税区愉游投资合伙企业(有限合伙)承诺成蹊科技 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润数将不低于人民币 8,500 万元、11,050 万元、13,260 万元、15,912 万元。

该事项尚待本公司股东大会审议批准。

## (二) 交易标的相关情况

成蹊科技于 2013 年 5 月 24 日在上海市工商行政管理局松江分局登记注册, 取得注册号为 310117003023311 的企业法人营业执照, 公司成立时注册资本 10 万元。现持有统一社会信用代码为 913101140693409008 的营业执照, 注册资本 100 万元。

成蹊科技属网络游戏行业。公司经营范围: 从事网络信息技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 软件开发, 网络工程, 设计、制作各类广告, 利用自有媒体发布广告, 电子产品、计算机、软件及辅助设备、办公设备的销售, 利用信息网络经营游戏产品(含网络游戏虚拟货币发行), 第二类增值电信业务中的信息服务业务(仅限互联网信息服务)(含文化: 不含信息搜索查询服务、信息即时交互服务)。公司主要提供网络游戏的研发和运营服务。

## 三、备考合并财务报表的编制基础

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

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

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2016 年 1 月 1 日)实施完成, 即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2016 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经审计的本公司 2016 年度财务报表, 和业经审计的成蹊科技 2016 年度财务报表为基础, 按以下方法编制。

#### (1) 购买成本

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组, 本公司在编制备考合并财务报表时, 将重组方案确定的支付对价 110,000 万元作为备考合并财务报表 2016 年 1 月 1 日的购买成本, 并相应确认为负债, 其中根据《厦门三五互联科技股份有限公司与上海成蹊信息科技有限公司全体股东之支付现金购买资产协议》, 在本公司股东大会审议通过及成蹊科技股权交割工商登记完成后支付的款项 44,000 万元确认为其他应付款, 在成蹊科技分别达到约定的 2017 年度、2018 年度及 2019 年度业绩承诺后支付的款项 66,000 万元确认为其他非流动负债。

#### (2) 成蹊科技的各项资产、负债在假设购买日(2016 年 1 月 1 日)的初始计量

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产、负债, 以及在假设购买日具有较少量的计算机软件著作权、商标权和域名, 鉴于评估基准日以资产基础法的评估结果与账面价值较为接近, 且无法取得成蹊科技 2016 年 1 月 1 日该类可辨认资产、负债的公允价值, 因此本备考合并财务报表以成蹊科技 2016 年 1 月 1 日账面价值作为可辨认资产、负债的公允价值, 并以此为基础在备考合并财务报表中进行后续计量。

#### (3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的成蹊科技于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 105,312.57 万元, 确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2016 年 1 月 1 日成蹊科技可辨认净资产公允价值份额的差额 3,562.46 万元调整归属于母公司所有者权益。

#### (4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示, 不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合

收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

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

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

(7) 根据 2017 年 4 月 5 日签订的《厦门三五互联科技股份有限公司与上海成蹊信息科技有限公司全体股东之支付现金购买资产协议》约定,评估基准日(2016 年 12 月 31 日)前,成蹊科技的滚存未分配利润中的 2,500 万元归原股东刘中杰、邹应方、宁波保税区创途管理咨询合伙企业(有限合伙)和宁波保税区愉游投资合伙企业(有限合伙)所有,该项分配未在备考合并财务报表中反映。

(8) 根据 2017 年 4 月 5 日签订的《厦门三五互联科技股份有限公司与上海成蹊信息科技有限公司全体股东之业绩承诺及补偿协议》约定的实际净利润数未达到承诺利润数的补偿和业绩承诺期间的超额利润的奖励,鉴于以经北京中企华资产评估有限责任公司采用收益法评估结果与刘中杰、邹应方、宁波保税区创途管理咨询合伙企业(有限合伙)和宁波保税区愉游投资合伙企业(有限合伙)作出的各期业绩承诺金额较为接近,因此该等影响金额未在备考合并财务报表中反映。

#### **四、重要会计政策及会计估计**

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

##### **(一) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

##### **(二) 营业周期**

公司经营业务的营业周期较短,以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

##### **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

##### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

###### **1. 同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (五) 合并财务报表的编制方法

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

### (六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
  - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
  - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
  - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
  - (5) 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。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

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

### (八) 外币业务

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

公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## （九）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动

形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

场验证的输入值等；

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

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

#### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

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

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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被

投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

(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

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项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	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	应收押金、保证金及合并范围内关联方应收款项，除有确凿证据，一般不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

### 3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	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

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

#### (十一) 存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

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

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：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通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转

让很可能在一年内完成。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重要影响的判断

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

#### 2. 投资成本的确定

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

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始

投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

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

#### (2) 合并财务报表

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

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

#### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

### (十四) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定

资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用公允价值模式进行后续计量。

#### (十五) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物[注]	年限平均法	5、40	5	19、2.375
运输工具	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5-10	18-19
办公及其他设备	年限平均法	5、10	5-10	9-19

注：本公司房屋及建筑物中按5年计提折旧的项目特指母公司的篮球场。

#### (十六) 在建工程

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

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

#### (十七) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

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

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

产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

## (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	42、50
软件	3、5、10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

#### （二十）长期待摊费用

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

#### （二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

##### 4. 辞退福利的会计处理方法

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

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### （二十二）预计负债

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

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

### （二十三）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

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

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

##### （2）以现金结算的股份支付

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

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

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

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

## (二十四) 收入

### 1. 收入确认原则

#### (1) 销售商品

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

#### (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确

认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

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

## 2. 收入确认的具体方法

公司主要提供移动终端产品、邮箱业务、软件开发与销售、网络游戏等产品销售和服务。

### (1) 移动终端产品等硬件销售

公司主要销售移动终端等产品。产品销售产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经客户验收合格,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

### (2) 邮箱业务

公司企业邮箱业务包括销售企业邮箱产品并提供后续服务,企业邮箱收入划分为邮箱销售收入及后续空间租用、服务收入。邮箱销售收入在已经收款或取得了收款的证据,并将企业邮箱产品提交给客户时确认收入的实现;后续空间租用及服务收入在后续提供服务期间分期确认收入。

### (3) 软件开发与销售

对于无需安装调试的软件产品在交付并经客户验收合格后确认收入;需安装调试的产品在项目实施完成并经客户验收合格取得对方签字的验收报告后确认收入。

### (4) 网络游戏

游戏运营收入根据运营平台的所有权划分,游戏运营模式分为自主运营模式和联合运营模式。

自主运营模式:通过游戏玩家在公司网络游戏平台中充值并购买虚拟游戏装备、某些特殊游戏功能模块等方式取得在线网络游戏运营收入。1) 棋牌类网络游戏:游戏玩家直接在平台上注册并通过充值获得平台的虚拟金币,使用虚拟金币在平台游戏消费,公司在游戏玩家虚拟金币被回收后,根据平台虚拟金币回收比,将游戏玩家实际充值并已消费回收的金额确认为营业收入,将游戏玩家实际充值但未消费回收的金额确认为递延收益。2) 其他网络游戏:游戏玩家在自主运营平台进入游戏并充值消费,公司在游戏玩家实际充值消费时确认为营业收入。

联合运营模式：公司负责游戏版本的维护、更新、技术支持和客户服务，游戏推广服务商负责用户推广、充值服务以及计费系统管理，公司按协议约定比例取得分成收入。游戏推广服务商统计游戏玩家实际充值且消费的金额，并按协议约定的比例计算分成，公司在技术后台统计的数据与游戏推广服务商提供数据核对无误后确认营业收入。

游戏软件授权运营收入：根据合同或协议约定，公司将相关游戏的运营或代理权利以及所需技术交付买方后，按照约定结算条件一次或分期确认营业收入。

## （二十五）政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

## （二十六）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

## （二十七）租赁

### 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当

期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

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

#### (二十八) 分部报告

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

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

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%、17%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 25% 后余值的 1.2% 计缴；	1.2%
	从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
河道管理费	应缴流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、20%、12.5%、0%

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司（包括各地分公司在总部合并申报纳税）	15%
北京亿中邮信息技术有限公司	15%
北京中亚互联科技发展有限公司	15%
深圳市道熙科技有限公司	12.50%

纳税主体名称	所得税税率
深圳淘趣网络科技有限公司	12.50%
深圳市天成互动网络科技有限公司	0
淘趣网络科技有限公司 (TopQu NetWork Technology Co., Ltd)	0
上海成蹊信息科技有限公司	12.50%
上海愉玩网络信息有限公司	20%
上海愉游网络科技有限公司	0%
上海愉玩信息科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

### 1. 增值税

子公司北京亿中邮信息技术有限公司销售自行开发的软件产品，根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）规定，增值税一般纳税人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政策。根据北京市财政局、北京市国家税务局、北京市经济和信息化委员会《转发财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（京财税[2011]2325号）规定，对销售符合财税[2011]100号文件规定的软件产品，自2011年1月1日起执行增值税退税政策。2011年12月22日，该公司经北京市海淀区国家税务局以海国税批[2011]812056号通知书核准享受增值税即征即退优惠政策，自2011年1月1日起执行。

### 2. 企业所得税

(1) 本公司于2014年9月30日取得由厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR201435100147，2016年适用15%的企业所得税优惠税率，本公司所属各分公司在总机构合并纳税，适用总部的所得税税率。

(2) 子公司北京亿中邮信息技术有限公司于2009年通过高新技术企业认证，并于2015年7月21日再次通过高新技术企业认证并取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR201511000153，2016年适用15%的企业所得税优惠税率。

(3) 子公司北京中亚互联科技发展有限公司于2011年11月21日通过高新技术企业认

证，并于 2014 年 10 月 22 日通过复审并取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GF201411000707，2016 年适用 15%的企业所得税优惠税率。

(4) 子公司深圳市道熙科技有限公司于 2013 年 11 月 29 日取得深圳市经济贸易和信息化委员会核发的软件企业认定证书（证书编号深 R-2013-1663 号），2014 年 11 月 27 日取得深圳市蛇口国家税务局核发《深圳市国家税务局税收优惠登记备案通知书》（深国税蛇减免备案（2014）751 号），根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）规定，2016 年减半征收企业所得税。

(5) 子公司深圳淘趣网络科技有限公司于 2013 年 11 月 29 日取得深圳市经济贸易和信息化委员会核发的软件企业认定证书（编号为深 R-2013-1664 号），2014 年 3 月 13 日取得深圳市蛇口国家税务局核发《税收优惠登记备案通知书》（深国税蛇减免备案（2014）37 号），根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）规定，2016 年减半征收企业所得税。

(6) 子公司深圳市天成互动网络科技有限公司于 2016 年 4 月 13 日得深圳市软件行业协会核发的软件企业认定证书（编号为深 RQ-2016-0047 号），2016 年 4 月 14 日取得深圳市南山区国家税务局核发《税收优惠登记备案通知书》（深国税南减免备案[2016]0309 号），根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）规定，2016 年免征收企业所得税。

(7) 根据《塞舌尔共和国国际商业公司法(修订)2009》，注册于塞舌尔共和国的子公司淘趣网络科技有限公司（TopQu NetWork Technology Co., Ltd）自成立注册之日起二十年内享有免税优惠，不须缴纳所得税或利得税，转让财产不须缴付印花税。

(8) 子公司成蹊科技于 2016 年 8 月 25 日取得由上海软件行业协会颁发的《软件产品证书》（编号：沪 RC-2016-2817 号）（有效期 5 年）、2016 年 9 月 25 日取得由上海软件行业协会颁发的《软件企业证书》（编号：沪 RQ-2016-0472 号）（有效期 1 年）。根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）和《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号），该公司 2016 年度减半征收企业所得税。

(9) 子公司上海愉游网络科技有限公司系 2016 年新设立的软件企业，于 2016 年 9 月 25 日取得由上海软件行业协会颁发的《软件产品证书》（编号：沪 RC-2016-3386 号）（有效

期5年)。根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27号)和《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2016]49号),该公司2016年度免征企业所得税。

(10) 根据《财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》(财税[2015]34号),自2015年1月1日至2017年12月31日,对年应纳税所得额低于20万元(含20万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。根据财税[2015]99号《财政部 国家税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》,自2015年10月1日起至2017年12月31日,对年应纳税所得额在20万元到30万元(含30万元)之间的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、备考合并财务报表项目注释

说明:本备考合并财务报表附注的期末数指2016年12月31日财务报表数,本期指2016年度。

### (一) 备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数
库存现金	189,918.70
银行存款	185,895,735.83
其他货币资金	2,828,688.86
合 计	188,914,343.39
其中:存放在境外的款项总额	1,296,904.96

##### (2) 其他说明

银行存款期末余额中包含公司拟持有至到期定期存款20,845,500.00元及本公司不能随时使用的政府专项补助资金390,000.00元;其他货币资金期末余额中包含保函保证金40,500.00元;合计金额21,276,000.00元使用受到限制。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	64,661,192.21	99.27	9,916,904.55	15.34	54,744,287.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备	476,000.00	0.73	476,000.00	100.00	
合 计	65,137,192.21	100.00	10,392,904.55	15.96	54,744,287.66

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,897,997.07	1,944,899.86	5.00
1-2 年	3,630,569.65	363,056.96	10.00
2-3 年	20,748,111.08	6,224,433.32	30.00
3 年以上	1,384,514.41	1,384,514.41	100.00
小 计	64,661,192.21	9,916,904.55	15.34

3) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海纳百川（厦门）文化传播有限公司	476,000.00	476,000.00	100.00	收回可能性较小
小 计	476,000.00	476,000.00	100.00	

(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 3,806,908.66 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 458,326.77 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
天津市飞鹏高新技术有限公司	结算款	218,000.00	长期挂账	内部审批	否
小 计		218,000.00			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
国富通信息技术发展公司	20,564,713.06	31.57	5,974,601.36
深圳市腾讯计算机系统有限公司	14,691,745.18	22.56	734,587.26
中国移动通信集团江苏有限公司	11,189,169.20	17.18	640,630.36
北京畅元国讯科技有限公司	4,186,111.30	6.43	209,305.57
广州爱九游信息技术有限公司	1,544,367.50	2.37	77,218.38
小 计	52,176,106.24	80.11	7,636,342.93

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	7,549,511.19	63.62		7,549,511.19
1-2 年	4,149,272.04	34.97		4,149,272.04
2-3 年	166,038.65	1.40		166,038.65
3 年以上	1,637.90	0.01		1,637.90
合 计	11,866,459.78	100.00		11,866,459.78

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
北京三五通联科技发有限公司	4,121,841.97	34.74
Verisign	1,306,124.31	11.01
中国互联网络信息中心	1,108,213.00	9.34

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
天津市电力公司	530,000.00	4.47
北京腾讯文化传媒有限公司	493,888.12	4.16
小 计	7,560,067.40	63.72

#### 4. 应收利息

项 目	期末数
定期存款利息	318,815.78
合 计	318,815.78

#### 5. 其他应收款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,961,097.19	100.00	114,235.39	1.64	6,846,861.80
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	6,961,097.19	100.00	114,235.39	1.64	6,846,861.80

##### 2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,166,247.63	108,312.09	5
1-2 年	41,795.00	4,179.50	10
2-3 年	4,166.00	1,249.80	30
3 年以上	494.00	494.00	100
小 计	2,212,702.63	114,235.39	5.16

##### 3) 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	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
经营活动押金、保证金	4,748,394.56		不计提坏账准备
小 计	4,748,394.56		

确定组合依据的说明：应收押金、保证金，除有确凿证据，一般不计提坏账准备。

(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-376,389.30 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 212,091.48 元，主要系无法收回的押金等款项。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数
押金保证金	4,748,394.56
拆借款	1,596,876.47
应收暂付款	615,826.16
合 计	6,961,097.19

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
李松	关联方往来款	1,596,876.47	1 年以内	22.94	79,843.83
中国电信股份有限公司	转售业务保证金	1,000,000.00	2-3 年	14.37	
陈溢奇	股权转让款	450,000.00	1 年以内	6.46	22,500.00
天津市财政局	施工保证金	389,738.27	2-3 年	5.60	
上海齐来工业发展有限公司	租房保证金	388,063.26	1 年以内	5.57	
小 计		3,824,678.00		54.94	102,343.83

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,516,477.43	229,336.35	2,287,141.08

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	137,230.76		137,230.76
合 计	2,653,708.19	229,336.35	2,424,371.84

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期末数
库存商品	229,336.35
小 计	229,336.35

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

公司计提存货跌价准备的依据为该项存货在期末可变现净值。本期转销存货跌价准备系计提跌价准备的存货本期出售相应转销原计提的存货跌价准备。

7. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的长期待摊费用	143,589.42		143,589.42
合 计	143,589.42		143,589.42

8. 其他流动资产

项 目	期末数
预交营业税	329,065.00
预交企业所得税	354,375.04
待抵扣增值税进项税	1,793,944.28
预交其他税项	2,726.47
合 计	2,480,110.79

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	56,061.32		56,061.32
合 计	56,061.32		56,061.32

(2) 明细情况

被投资单位	期末数	减值准备 期末余额
联营企业		
北京三五通联科技发展有限公司		
海西众筹（厦门）创业投资股份有限公司	56,061.32	
厦门嘟嘟科技有限公司		
小 计	56,061.32	

10. 固定资产

项 目	期末数		
	账面原值	累计折旧	账面价值
房屋及建筑物	54,600,760.00	11,968,604.27	42,632,155.73
运输工具	9,557,569.09	7,548,715.12	2,008,853.97
电子设备	35,268,684.98	25,677,309.10	9,591,375.88
办公及其他设备	11,079,001.25	8,489,171.12	2,589,830.13
合 计	110,506,015.32	53,683,799.61	56,822,215.71

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
天津新型智能移动互联网终端_办公楼	459,687,934.93		459,687,934.93
合 计	459,687,934.93		459,687,934.93

(2) 其他说明

期末，在建工程因子公司天津三五互联移动通讯有限公司向银行取得借款提供抵押，相关担保情况详见本附注六（三）1 所有权或使用权受到限制的资产之说明。

## 12. 无形资产

### (1) 明细情况

项目	期末数			
	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	34,261,003.75	2,845,973.90		31,415,029.85
软件	84,724,719.18	70,600,868.19	5,020,154.03	9,103,696.96
合计	118,985,722.93	73,446,842.09	5,020,154.03	40,518,726.81

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 53.37%。

### (2) 其他说明

期末，无形资产-土地使用权因子公司天津三五互联移动通讯有限公司向银行取得借款提供质押，相关担保情况详见本附注六（三）1 所有权或使用权受到限制的资产之说明。

## 13. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期末数
北京亿中邮信息技术有限公司	18,428,166.97
北京中亚互联科技发展有限公司	93,311,164.84
深圳市道熙科技有限公司	652,554,847.24
上海成蹊信息科技有限公司	1,053,125,746.95
合计	1,817,419,926.00

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数
北京亿中邮信息技术有限公司	10,853,165.81
北京中亚互联科技发展有限公司	93,311,164.84
小计	104,164,330.65

### (3) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本次非同一控制下企业合并成蹊科技形成的商誉详见本财务报表附注三之说明。

### (4) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率包括当期货币市场时间价值和相关资产组特定风险利率，基于谨慎考虑现金流量在五年后已趋于稳定其现金流量增长率为零，该增长率和同行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品和服务预计售价、销量、营业成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

本公司对北京亿中邮信息技术有限公司商誉的减值测试，系以该公司2016年12月31日股东全部权益价值为基础测试确定，根据减值测试的结果，本期不需提取商誉减值损失，期末商誉价值为7,575,001.16元。

北京中亚互联科技发展有限公司本期由于市场环境发生变化导致业绩下降，本公司对北京中亚互联科技发展有限公司商誉的减值测试，系以北京中林资产评估有限公司对该公司2016年12月31日股东全部权益价值的评估结果为基础确定，根据减值测试的结果，本期补提商誉减值金额为1,744,876.78元，本期期末商誉价值金额为0元。

本公司对深圳市道熙科技有限公司商誉的减值测试，系以该公司2016年12月31日股东全部权益价值为基础测试确定，根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值损失。

本公司对成蹊科技商誉的减值测试，系以北京中企华资产评估有限责任公司对该公司2016年12月31日股东全部权益价值的评估结果为基础测试确定，根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值损失。

#### 14. 长期待摊费用

项 目	期末数
待摊房屋装修费	580,108.51
游戏版权保底金	1,572,327.00
合 计	2,152,435.51

#### 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,554,858.71	1,278,114.82
政府补助	411,111.22	61,666.68
可抵扣亏损	11,820,572.84	1,773,085.93
合 计	20,786,542.77	3,112,867.43

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下的企业合并道熙科技无形资产计税基础与账面价值差异	3,002,305.14	375,288.15
固定资产折旧	34,457.55	4,307.19
合 计	3,036,762.69	379,595.34

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数
可抵扣暂时性差异	94,180,179.91
可抵扣亏损	66,523,647.81
小 计	160,703,827.72

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	备注
2017 年	1,301,350.42	
2018 年	4,470,170.92	
2019 年	4,814,860.57	
2020 年	17,601,387.21	
2021 年	38,335,878.69	
小 计	66,523,647.81	

16. 应付账款

项 目	期末数
商品及服务采购款	46,241,926.61
工程款	68,821,135.87
合 计	115,063,062.48

17. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数
预收销售产品及服务款	39,893,860.67
合 计	39,893,860.67

(2) 账龄 1 年以上重要的预收款项

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
北京广域拓腾企业策划有限公司	1,389,653.91	对方营业执照吊销长期未结算
北京众智开诚投资顾问有限公司	965,626.95	对方营业执照吊销长期未结算
小 计	2,355,280.86	

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	16,133,679.78
离职后福利—设定提存计划	190,618.09
合 计	16,324,297.87

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,835,044.32
职工福利费	1,700.00
社会保险费	121,605.56
其中：医疗保险费	108,888.43
工伤保险费	3,411.72

项 目	期末数
生育保险费	9,305.41
住房公积金	49,253.00
工会经费和职工教育经费	1,126,076.90
小 计	16,133,679.78

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期末数
基本养老保险	181,880.00
失业保险费	8,738.09
小 计	190,618.09

19. 应交税费

项 目	期末数
增值税	6,526,598.42
企业所得税	7,237,804.03
代扣代缴个人所得税	585,560.12
房产税	255,186.98
印花税	80,276.02
土地使用税	37,684.56
城市维护建设税	305,956.45
教育费附加	168,378.44
地方教育附加	120,478.49
河道管理费	31,246.99
江海堤防费	2,694.61
合 计	15,351,865.11

20. 应付利息

项 目	期末数
分期付息到期还本的长期借款利息	284,689.98
合 计	284,689.98

## 21. 应付股利

### (1) 明细情况

项 目	期末数
普通股股利	1,208,164.26
合 计	1,208,164.26

### (2) 账龄 1 年以上重要的应付股利

项 目	未支付金额	未支付原因
子公司北京亿中邮信息技术有限公司的少数股东	1,208,164.26	[注]
小 计	1,208,164.26	

注：子公司北京亿中邮信息技术有限公司 2012 年应付股利因业务发展需要尚未支付。

## 22. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	期末数
成蹊科技股权收购款 [注]	440,000,000.00
押金保证金	2,127,950.00
应付暂收款	4,665,315.64
合 计	446,793,265.64

注：本公司以现金支付的方式购买刘中杰、邹应方、宁波保税区创途管理咨询合伙企业（有限合伙）和宁波保税区愉游投资合伙企业（有限合伙）持有的成蹊科技 100%股权，合计作价 110,000 万元，其中按约定在本公司股东大会审议通过及成蹊科技股权交割工商登记完成后支付的款项 44,000 万元确认为其他应付款，在成蹊科技分别达到约定的 2017 年、2018 年及 2019 年业绩承诺后支付的款项 66,000 万元确认为其他非流动负债。详见本附注三（二）（1）购买成本以及本附注六（一）28 其他非流动负债之说明。

### (2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
江苏南通三建集团有限公司	1,000,000.00	工程保证金
天津市中电华旺电力工程安装有限公司	1,000,000.00	工程保证金
小 计	2,000,000.00	

#### 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数
一年内摊销完毕的政府补助	91,666.75
一年内到期的长期借款	100,000,000.00
一年内到期的员工限制性股票认购款	13,188,665.20
合 计	113,280,331.95

注：公司本期授予职工限制性股票认购款 35,188,023.00 元，其中应付一年以内的员工限制性股票认购款 15,405,025.20 元，一年以上的员工限制性股票认购款 19,782,997.80 元。因已退款给尚在办理股份注销手续的本期离职员工金额为 2,216,360.00 元，截至资产负债表日应付一年内到期的员工限制性股票认购款余额为 13,188,665.20 元。详见本财务报表附注六(一)28 其他非流动负债及 29 归属于母公司所有者权益之说明。

#### 24. 其他流动负债

项 目	期末数
游戏玩家已充值未消耗游戏币递延款	2,745,223.09
合 计	2,745,223.09

#### 25. 长期借款

项 目	期末数
抵押借款	96,150,030.66
合 计	96,150,030.66

注：2014 年 6 月，子公司天津三五互联移动通讯有限公司与中国工商银行股份有限公司天津红旗路支行签订了总金额为人民币 3 亿元的《借款合同》，期限五年，合同规定借款用途为“新型智能移动互联网终端”项目建设，截至资产负债表日，实际借款余额为

19,615.00 万元。其中一年以内到期借款 10,000 万元列报于一年内到期的非流动负债。借款担保情况详见本附注十三、(二)2.担保之说明。

#### 26. 专项应付款

项 目	期末数	形成原因
35 移动云邮 pushmail 系统补助		[注 1]
滨海新区科技小巨人成长项目	1,300,000.00	[注 2]
滨海新区战略性新兴产业专项拨款	2,600,000.00	[注 3]
新型智能移动互联网终端项目专项技术改造资金	3,000,000.00	[注 4]
新型智能移动互联网终端项目高新技术产业化专项资金	1,702,000.00	[注 5]
新型智能移动互联网终端项目战略性新兴产业转型升级专项资金	200,000.00	[注 6]
合 计	8,802,000.00	

注 1：根据厦门市科学技术局、厦门市财政局《关于下达 2013 年市科技计划第二批定额扶持项目的通知》（厦科联〔2013〕44 号），由厦门市科学技术局、厦门市财政局无偿资助公司 35 移动云邮 pushmail 系统项目补助 30 万元，该项目已完成验收并对收到的补助款按期结转，本期计入营业外收入 99,999.96 元，本期转入一年内到期的非流动负债 91,666.75 元。

注 2：根据天津市滨海新区科学技术委员会、天津市滨海新区发展和改革委员会、天津市滨海新区财政局《二〇一二年天津市滨海新区科技型中小企业发展专项资金（第一批）立项通知》（津滨科委〔2012〕11 号），天津市滨海新区科学技术委员会无偿资助子公司天津三五互联移动通讯有限公司新型智能移动互联网终端一期项目的研发及产业化项目 130 万元，其中 20 万元用于仪器设备购置，110 万元用于能源材料、人员费及实验外协等。天津三五互联移动通讯有限公司已全额收到该资助资金，根据任务合同书的有关约定，该笔拨款中 30%即 39 万元需在 130 万元专项款项拨付满一年后且该项目经天津市滨海新区科学技术委员会审查前期的款项使用情况良好后方可使用。截至期末该项目尚未投产，收到的补助款尚未结转。

注 3：根据《滨海新区促进经济发展专项资金管理暂行办法》（津滨政发〔49〕号）文件，天津市滨海新区财政局拨款资助子公司“新型智能移动互联网终端一期项目”260 万元。截至期末该项目尚未投产，收到的补助款尚未结转。

注 4：根据天津市工业和信息化委员会、天津市财政局《关于下达 2014 年天津市第二批工业企业技术改造专项资金计划的通知》（津工信投资〔2014〕4 号）文件，子公司天津三五互联移动通讯有限公司收到“新型智能移动互联网终端项目”的专项技术改造资金 300 万元。截至期末该项目尚未投产，收到的补助款尚未结转。

注 5：根据天津市发展和改革委员会、天津市财政局《关于下达 2014 年天津市高新技术企业产业化专项资金计划的通知》（津发改高技〔2014〕1080 号），子公司天津三五互联移动通讯有限公司收到“新型智能移动互联网终端项目”的高新技术产业化专项资金 170.20 万元。截至期末该项目尚未投产，收到的补助款尚未结转。

注 6：根据天津市发展和改革委员会、天津市财政局《关于下达 2014 年向战略性新兴产业转型升级专项资金计划的通知》（津发改高技〔2014〕1082 号），子公司天津三五互联移动通讯有限公司收到“新型智能移动互联网终端项目”的战略性新兴产业转型升级专项资金 20 万元。截至期末该项目尚未投产，收到的补助款尚未结转。

## 27. 递延收益

### (1) 明细情况

项 目	期末数	形成原因
政府补助	8,279,339.73	与资产相关
合 计	8,279,339.73	

### (2) 政府补助明细情况

项 目	期末数	与资产相关/ 与收益相关
天津滨海高新技术产业开发区研发运营发展补助	7,959,895.26	与资产相关
三五邮洽专项资金补助	319,444.47	与资产相关
小 计	8,279,339.73	

### (3) 其他说明

1) 根据天津滨海高新技术产业开发区管理委员会《关于拨付天津三五互联移动通讯有限公司财政补贴的确认说明》，子公司天津三五互联移动通讯有限公司收到天津财政局拨付的政府发展资金 866.78 万元，系天津滨海高新技术产业开发区管委会对该公司在高新区内研发运营发展补助，公司在收到拨款后按取得园区土地使用权期限 50 年平均摊销，本期结转金额 17.34 万元，期末余额为 795.99 万元。

2) 根据厦门市经济和信息化局、厦门市财政局《关于下达 2014 年省财政第二批软件产业发展专项资金的通知》(厦经信软件〔2015〕82 号), 给予公司“移动云邮系统(35 邮洽)”奖励 50 万元。公司于 2015 年 6 月收到政府奖励款 50 万元, 本期计入营业外收入金额 18.06 万元, 期末余额为 31.94 万元。

#### 28. 其他非流动负债

项 目	期末数
成蹊科技股权收购款[注 1]	660,000,000.00
一年以上的员工限制性股票认购款[注 2]	19,782,997.80
合 计	679,782,997.80

注 1: 本公司以现金支付的方式购买刘中杰、邹应方、宁波保税区创途管理咨询合伙企业(有限合伙)和宁波保税区愉游投资合伙企业(有限合伙)持有的成蹊科技 100%股权, 合计作价 110,000 万元, 其中按约定在本公司股东大会审议通过及成蹊科技股权交割工商登记完成后支付的款项 44,000 万元确认为其他应付款, 在成蹊科技分别达到约定的 2017 年、2018 年及 2019 年业绩承诺后支付的款项 66,000 万元确认为其他非流动负债。详见本附注三(二)(1)购买成本以及本附注六(一)22 其他应付款之说明。

注 2: 公司本期授予职工限制性股票认购款 35,188,023.00 元, 其中应付一年以内的员工限制性股票认购款 15,405,025.20 元, 一年以上的员工限制性股票认购款 19,782,997.80 元。详见本财务报表附注六(一)24 一年内到期的非流动负债及 29 归属于母公司所有者权益之说明。

#### 29. 归属于母公司所有者权益

项 目	期末数
本次重组前权益	918,195,599.12
因本次重组权益变动	
合 计	918,195,599.12

注: 本次重组前权益中包含库存股 35,188,023.00 元, 根据公司 2016 年第二次临时股东大会审议生效的《厦门三五互联科技股份有限公司 2016 年限制性股票激励计划(草案修订稿)》, 本公司以 2016 年 4 月 22 日为授予日, 向职工授予 425.49 万股公司限制性股票,

设定行权条件需达到设定的 2016-2018 年度业绩指标，本期共计增加库存股 35,188,023.00 元，其中应付一年以内的员工限制性股票认购款 15,405,025.20 元，一年以上的员工限制性股票认购款 19,782,997.80 元。详见本财务报表附注十二股份支付之说明。

## (二) 备考合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务收入	349,526,415.06	85,639,968.45
其他业务收入	12,106,075.77	1,933,285.50
合 计	361,632,490.83	87,573,253.95

### 2. 税金及附加

项 目	2016 年度
营业税	19,537.02
城市维护建设税	1,043,370.65
教育费附加	475,107.85
地方教育附加	316,641.04
房产税	421,347.50
土地使用税	115,172.22
印花税	116,197.50
车船使用税	7,275.00
河道管理费	29,563.99
其他	15,682.29
合 计	2,559,895.06

注：根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）以及《关于〈财政部解读增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将 2016 年 5-12 月印花税、房产税、土地使用税、车船使用税的发生额列报于本项目，2016 年 5 月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

### 3. 销售费用

项 目	2016 年度
薪酬费用	84,031,965.84
广告费	556,575.63
房租及物业费	5,904,119.19
电话费	2,071,725.29
劳务及服务费	118,907.58
推广费	2,468,710.72
折旧及摊销	1,755,327.09
办公杂费	427,254.28
咨询顾问费	544,311.44
差旅费	616,378.84
水电费	264,602.51
交通费	312,023.80
办公室装修费	519,997.06
软件使用费	504,036.26
其他	2,890,545.36
合 计	102,986,480.89

#### 4. 管理费用

项 目	2016 年度
薪酬费用	19,325,315.81
技术研发费	32,423,135.36
无形资产摊销	9,581,964.36
折旧费	2,067,633.90
咨询顾问费	518,193.13
房租及物业费	3,468,336.28
差旅费	1,936,142.25
办公杂费	1,038,739.98
招待费	749,133.46

项 目	2016 年度
水电费	1,056,163.53
税金	258,292.95
审计评估费	984,715.01
车船使用费	549,596.48
电话费	692,017.14
其他	3,402,107.91
合 计	78,051,487.55

注：根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）以及《关于〈财政部解读增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月印花税、房产税、土地使用税、车船使用税的发生额列报于本项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

#### 5. 财务费用

项 目	2016 年度
利息支出	2,764,161.80
减：利息收入	1,729,507.07
汇兑净损失	13,008.92
手续费及其他	1,191,371.67
合 计	2,239,035.32

#### 6. 资产减值损失

项 目	2016 年度
坏账损失	3,430,561.03
存货跌价损失	1,837,595.59
无形资产减值损失	1,116,668.65
商誉减值损失	1,744,876.78
合 计	8,129,702.05

#### 7. 投资收益

项 目	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-694,439.44
处置长期股权投资产生的投资收益	3,403,436.75
处置可供出售金融资产取得的投资收益	600,272.93
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	5,829,338.26
合 计	9,138,608.50

## 8. 营业外收入

### (1) 明细情况

项 目	2016 年度
非流动资产处置利得合计	4,908.80
其中：固定资产处置利得	4,908.80
政府补助	1,974,072.83
其他	359,347.30
合 计	2,338,328.93

### (2) 政府补助明细

补助项目	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税	805,387.55	与收益相关
纳税大户奖励	20,000.00	与收益相关
上海杨浦区财政扶持金	95,000.00	与收益相关
天津滨海高新区研发运营发展补助	173,355.24	与资产相关
35 移动云邮 pushmail 系统补助	99,999.96	与资产相关
软件发展专项资金补助（35 邮洽）	180,555.53	与资产相关
厦门市劳动就业管理中心社保补贴	280,774.55	与收益相关
著作权补贴	109,000.00	与收益相关
兼并重组扶持资金	200,000.00	与收益相关
经济园区企业扶持	10,000.00	与收益相关
小 计	1,974,072.83	

### 9. 营业外支出

项 目	2016 年度
非流动资产处置损失合计	263,371.68
其中：固定资产处置损失	263,371.68
其他	68,710.74
合 计	332,082.42

### 10. 所得税费用

项 目	2016 年度
当期所得税费用	3,830,122.62
递延所得税费用	-399,178.77
合 计	3,430,943.85

#### (三) 其他

##### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

###### (1) 明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	430,500.00	[注 1]
在建工程	459,687,934.93	[注 2]
无形资产-土地使用权	31,415,029.85	
合 计	491,533,464.78	

注 1：本公司期末使用受限货币资金 430,500.00 元，其中：1) 根据《天津市滨海新区科技小巨人成长计划项目任务合同书》，天津市滨海新区科学技术委员会无偿资助子公司天津三五互联移动通讯有限公司新型智能移动互联网终端一期项目的研发及产业化项目 130 万元，其中 20 万元用于仪器设备购置，110 万元用于能源材料、人员费及实验外协等。天津三五互联移动通讯有限公司已全额收到该资助资金，根据任务合同书的有关约定，该笔拨款中 30%即 39 万元需在 130 万元专项款项拨付满一年后且该项目经天津市滨海新区科学技术委员会审查前期的款项使用情况良好后方可使用。截至期末，该项目尚未投产和验收。2) 本公司因申请保函设定保证金期末金额 4.05 万元。

注 2：2014 年 6 月，子公司天津三五互联移动通讯有限公司与中国工商银行股份有限公司天津红旗路支行签订了总金额为人民币 3 亿元的借款合同，期限五年。合同约定借款用途为“新型智能移动互联网终端项目”建设，子公司天津三五互联移动通讯有限公司以自有土地使用权及地上建筑物提供抵押担保。截至资产负债表日，已取得借款余额为 19,615.00 万元。

## 2. 外币货币性项目

### (1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	340,029.38	6.9370	2,358,783.81
港币	23,018.74	0.8945	20,590.26
应收账款			
其中：美元	22,185.38	6.9370	153,900.01
应付账款			
其中：美元	19,180.71	6.9370	133,056.59

### (2) 境外经营实体说明

本公司的四级子公司 TopQu NetWork Technology Co.,Ltd 注册地为塞舌尔共和国，主要负责本公司境外运营游戏的结算和收款，该公司以人民币作为其记账本位币。

## 七、合并范围的变更

### (一) 重组方合并范围的变更

#### 1. 处置子公司

##### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权

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
2016 年度						
厦门三五互联移动通讯科技有限公司	357,900.00	35.79	股权转让	2016.6.12	完成工商变更登记及收款	2,650,783.30

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
厦门嘟嘟科技有限公司		30.00	股份稀释	2016. 4. 11	完成工商变更登记	-170, 661. 74

(续上表)

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、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
2016 年度						
厦门三五互联移动通讯科技有限公司						
厦门嘟嘟科技有限公司	30.00	170, 661. 74	6, 000, 000. 00	5, 829, 338. 26	其他股东增资作价	

## 2. 其他原因的合并范围变动

### 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
2016 年度				
北京三五互联信息科技有限公司	设立	2016. 6. 03	1, 530, 000. 00	90
济南三五互联科技有限公司	设立	2016. 1. 24	600, 000. 00	83. 33
福州三五互联科技有限公司	设立	2016. 5. 18	622, 500. 00	60
深圳三五互联科技有限公司	设立	2016. 6. 28	425, 000. 00	85
广州三五互联科技有限公司	设立	2016. 11. 15	300, 600. 00	88
东莞三五互联信息科技有限公司	设立	2016. 5. 27	135, 000. 00	90
佛山三五互联科技有限公司	设立	2016. 9. 12	180, 000. 00	90
厦门三五电讯有限公司	设立	2016. 5. 12	867, 000. 00	51
厦门邮洽信息科技有限公司	设立	2016. 4. 13	1, 620, 000. 00	60

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
深圳三五互联信息技术有限公司	设立	2016. 6. 21		90
杭州三五互联科技有限公司	设立	2016. 07. 19		85
无锡三五互联科技有限公司	设立	2016. 11. 08		80
小 计			6, 280, 100. 00	

(二) 被重组方合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2016 年度				
上海愉游网络科技有限公司	100	同一实际控制人	2016. 9. 30	工商变更完成
上海愉玩网络信息有限公司	100	同一实际控制人	2016. 9. 30	工商变更完成

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2016 年度				
上海愉游网络科技有限公司	3, 780, 517. 22	3, 346, 774. 75		
上海愉玩网络信息有限公司	35, 258. 06	19, 854. 99	96, 333. 76	69, 643. 36

2. 合并成本

项 目	2016 年度	
	上海愉游网络科技有限公司	上海愉玩网络信息有限公司
合并成本		
现金	[注 1]	[注 2]

注 1: 2016 年 9 月, 成蹊科技股东李松与成蹊科技签订《股权转让协议》并修正公司章程, 李松将其所持上海愉游网络科技有限公司 100%股权(其认缴出资额 100 万元, 尚未实

际到资)，作价 100 万元人民币转让给成蹊科技，并于当月完成工商变更登记。截至本报表批准报出日，上海愉游网络科技有限公司、上海愉玩网络信息有限公司尚未取得原股东的实际出资。根据李松与成蹊科技签订的《股权转让补充协议》，成蹊科技无需再向李松支付原约定的 100 万股权转让款。

注 2：2016 年 9 月，成蹊科技股东李松、刘震亚、邹应方分别与成蹊科技签订《股权转让协议》，其中：李松将其所持上海愉玩网络信息有限公司 42% 股权（其认缴出资额 42 万元，尚未实际到资）作价 42 万元人民币转让给成蹊科技；刘震亚将其所持上海愉玩网络信息有限公司 38% 股权（其认缴出资额 38 万元，尚未实际到资）作价 38 万元人民币转让给成蹊科技；邹应方将其所持上海愉玩网络信息有限公司 20% 股权（其认缴出资额 20 万元，尚未实际到资）作价 20 万元人民币转让给成蹊科技。并于当月完成工商变更登记。截至本报表批准报出日，上海愉游网络科技有限公司、上海愉玩网络信息有限公司尚未取得原股东的实际出资。根据李松、邹应方及刘震亚与成蹊科技签订的《股权转让补充协议》，成蹊科技无需再向李松、邹应方及刘震亚支付原约定的 100 万股权转让款。

### 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

#### (1) 明细情况

项 目	2016 年度			
	上海愉游网络科技有限公司		上海愉玩网络信息有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产	5,577,894.21		99,383.05	97,017.63
货币资金	3,569,049.78		99,383.05	74,877.01
应收款项				22,024.70
其他应收款	2,000,612.10			
固定资产	8,232.33			
递延所得税资产				115.92
负债	2,231,119.46		9,884.70	27,374.27
应付职工薪酬	261,417.52			
应交税费	263,953.35		104.70	7,594.27
其他应付款	1,000,300.00		9,780.00	19,780.00
其他流动负债	705,448.59			

项 目	2016 年度			
	上海愉游网络科技有限公司		上海愉玩网络信息有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
净资产	3,346,774.75		89,498.35	69,643.36
取得的净资产	3,346,774.75		89,498.35	69,643.36

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例(%)
2016 年度				
上海愉玩信息科技有限公司	新设	2016. 11. 16	0	100

**八、在其他主体中的权益**

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

1) 基本情况

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州三五互联信息技术有限公司	苏州	苏州	软件业	92		设立
青岛三五互联科技有限公司	青岛	青岛	软件业	86		设立
天津三五互联科技有限公司	天津	天津	软件业	94		设立
天津三五互联移动通讯有限公司	天津	天津	软件业	53.70		设立
厦门三五互联移动通讯科技有限公司	厦门	厦门	软件业	35.79		设立
广州三五知微信息科技有限公司	广州	广州	软件业	51		设立
北京三五互联科技有限公司	北京	北京	软件业	100		设立
厦门嘟嘟科技有限公司 [注 1]	厦门	厦门	软件业	60		设立
北京亿中邮信息技术有限公司	北京	北京	软件业	95.50		非同一控制 下企业合并
天津亿中邮信息技术有限公司	北京	北京	软件业		95.50	非同一控制 下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京中亚互联科技发展有限公司	北京	北京	移动电子商务	100		非同一控制下企业合并
北京荣轩嘉业科技发展有限公司	北京	北京	移动电子商务		100	非同一控制下企业合并
北京和讯通联科技发展有限公司	北京	北京	移动电子商务		100	非同一控制下企业合并
深圳市道熙科技有限公司	深圳	深圳	网络游戏	100		非同一控制下企业合并
深圳淘趣网络科技有限公司	深圳	深圳	网络游戏		100	非同一控制下企业合并
深圳市天成互动网络科技有限公司	深圳	深圳	网络游戏		100	非同一控制下企业合并
TopQu NetWork Technology Co., Ltd	塞舌尔共和国	塞舌尔共和国	网络游戏		100	非同一控制下企业合并
北京三五互联信息科技有限公司	北京	北京	软件业	90		设立
济南三五互联科技有限公司	济南	济南	软件业	83.33		设立
泉州三五互联信息科技有限公司	泉州	泉州	软件业	82.19		设立
福州三五互联科技有限公司	福州	福州	软件业	60		设立
深圳三五互联科技有限公司	深圳	深圳	软件业	85		设立
广州三五互联科技有限公司	广州	广州	软件业	88		设立
东莞三五互联信息科技有限公司	东莞	东莞	软件业	90		设立
佛山三五互联科技有限公司	佛山	佛山	软件业	90		设立
厦门三五电讯有限公司	厦门	厦门	软件业	51		设立
厦门邮洽信息科技有限公司	厦门	厦门	软件业	60		设立
深圳三五互联信息技术有限公司	深圳	深圳	软件业	90		设立
杭州三五互联科技有限公司	杭州	杭州	软件业	85		设立
无锡三五互联科技有限公司	无锡	无锡	软件业	80		设立

注：厦门嘟嘟科技有限公司原注册资本 1,000 万元，其中本公司持股 60%、曲水车联网投资管理有限公司持股 32%、刘春辉持股 8%。2016 年 3 月经股东会决议并修改公司章程，由曲水车联网投资管理有限公司新增认缴出资 920 万元、刘春辉新增认缴出资 80 万元，厦门嘟嘟科技有限公司注册资本增加至 2,000 万元。本公司持股比例下降至 30%，对其失去控制权并不再纳入合并范围。至 2016 年 9 月，本公司将剩余 30% 股权全部对外转让。

2) 其他说明

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位,以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

公司名称	表决权比例 (%)	纳入合并报表依据
厦门三五互联移动通讯科技有限公司	35.79	本公司为该公司第一大股东,且占有董事会 2/3 席位,对其具有控制权。

2016 年 5 月,本公司与自然人张威能签订《股权转让协议》,将本公司持有的厦门三五互联移动通讯科技有限公司 35.79%股权以人民币 35.79 万元转让给对方,并于 2016 年 6 月完成工商登记,该转让完成后,本公司对厦门三五互联移动通讯科技有限公司不再具有控制权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	报告期归属于少数股东的损益	报告期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
		2016 年度	2016 年度	
苏州三五互联信息技术有限公司	8	-52,894.48		27,105.52
青岛三五互联科技有限公司	14	-16,329.32		123,670.68
天津三五互联科技有限公司	6	-10,141.45		49,858.55
天津三五互联移动通讯有限公司	46.30	-584,395.86		78,280,725.81
厦门三五互联移动通讯科技有限公司	64.21	-1,158,226.69		
广州三五知微信息科技有限公司	49	-45,784.51		500,819.71
厦门嘟嘟科技有限公司	40	-1,266,128.36		
北京亿中邮信息技术有限公司	4.50	52,380.43		597,153.99
北京三五互联信息科技有限公司	10	-48,283.80		121,716.20
济南三五互联科技有限公司	16.67	-40,928.59		86,072.81
泉州三五互联信息科技有限公司	17.81	-129,604.17		-49,588.15
福州三五互联科技有限公司	40	-155,883.07		259,116.93
深圳三五互联科技有限公司	15	-568.52		74,431.48
广州三五互联科技有限公司	12	-72.82		40,927.18
东莞三五互联信息科技有限公司	10	-21,098.56		-6,098.56
佛山三五互联科技有限公司	10	-9,459.94		10,540.06

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	报告期归属于少数股东的损益	报告期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
		2016 年度	2016 年度	
厦门三五电讯有限公司	49	-608,815.60		224,184.40
厦门邮洽信息科技有限公司	40	-610,143.59		469,856.41
深圳三五互联信息技术有限公司	10	-139.20		-139.20

注：本期新设的杭州三五互联科技有限公司和无锡三五互联科技有限公司公司，截至资产负债表日尚未正式营业。

### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

#### 1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州三五互联信息技术有限公司	371,521.91	91,773.02	463,294.93	1,561,473.09		1,561,473.09
青岛三五互联科技有限公司	2,790,851.85	104,175.52	2,895,027.37	1,269,707.75		1,269,707.75
天津三五互联科技有限公司	3,031,768.59	58,406.55	3,090,175.14	1,636,605.12		1,636,605.12
天津三五互联移动通信有限公司	4,821,777.54	491,526,351.61	496,348,129.15	171,363,361.31	155,911,925.92	327,275,287.23
厦门三五互联移动通信科技有限公司						
广州三五知微信息科技有限公司	1,090,582.50		1,090,582.50	68,501.47		68,501.47
厦门嘟嘟科技有限公司						
北京亿中邮信息技术有限公司	11,764,930.32	5,407,758.37	17,172,688.69	5,707,950.57		5,707,950.57
北京三五互联信息科技有限公司	2,163,656.60	78,619.28	2,242,275.88	1,025,113.93		1,025,113.93
济南三五互联科技有限公司	1,478,992.50	27,798.47	1,506,790.97	990,313.38		990,313.38
泉州三五互联信息科技有限公司	558,367.46	156,441.66	714,809.12	958,973.57		958,973.57
福州三五互联科技有限公司	1,719,653.32	142,214.32	1,861,867.64	1,214,075.32		1,214,075.32
深圳三五互联科技有限公司	496,422.37		496,422.37	212.50		212.50

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州三五互联科技有限公司	341,164.00		341,164.00	170.80		170.80
东莞三五互联信息科技有限公司	153,794.09	21,002.57	174,796.66	235,782.22		235,782.22
佛山三五互联科技有限公司	253,209.63	27,104.56	280,314.19	174,913.64		174,913.64
厦门三五电讯有限公司	1,212,450.47	51,500.66	1,263,951.13	806,431.95		806,431.95
厦门邮洽信息科技有限公司	1,319,312.38	42,168.94	1,361,481.32	186,840.29		186,840.29
深圳三五互联信息技术有限公司				1,392.00		1,392.00

## 2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州三五互联信息技术有限公司	1,447,177.68	-798,383.75	-798,383.75	86,947.73
青岛三五互联科技有限公司	2,834,589.20	-116,637.97	-116,637.97	744,663.67
天津三五互联科技有限公司	4,826,751.62	-267,666.89	-267,666.89	1,089,310.73
天津三五互联移动通信有限公司		-1,262,194.09	-1,262,194.09	-1,115,912.77
厦门三五互联移动通信科技有限公司	814,945.51	-1,803,810.44	-1,803,810.44	148,562.15
广州三五知微信息科技有限公司		-93,437.78	-93,437.78	-13,178.48
厦门嘟嘟科技有限公司	151,601.83	-3,165,320.90	-3,165,320.90	-1,910,577.87
北京亿中邮信息技术有限公司	15,393,228.29	1,164,009.53	1,164,009.53	1,481,510.92
北京三五互联信息科技有限公司	256,227.87	-482,838.05	-482,838.05	21,292.40
济南三五互联科技有限公司	3,021,255.51	-245,522.41	-245,522.41	330,150.33
泉州三五互联信息科技有限公司	1,426,072.88	-727,704.49	-727,704.49	-202,769.34
福州三五互联科技有限公司	1,054,384.38	-389,707.68	-389,707.68	571,316.91

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳三五互联科技有限公司		-3,790.13	-3,790.13	-6,614.30
广州三五互联科技有限公司		-606.80	-606.80	-436.00
东莞三五互联信息科技有限公司	242,647.56	-210,985.56	-210,985.56	16,094.12
佛山三五互联科技有限公司	47,717.13	-94,599.45	-94,599.45	62,223.67
厦门三五电讯有限公司	269,665.77	-1,242,480.82	-1,242,480.82	-1,608,434.57
厦门邮洽信息科技有限公司	6,366.02	-1,525,358.97	-1,525,358.97	-1,376,087.62
深圳三五互联信息技术有限公司		-1,392.00	-1,392.00	

2. 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) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例 (%)	变动后持股比例 (%)
2016 年度			
苏州三五互联信息技术有限公司	2016.3	100	92
天津三五互联科技有限公司	2016.4	100	94
青岛三五互联科技有限公司	2015.12	100	86

(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	2016 年度		
	苏州三五互联信息技术有限公司	青岛三五互联科技有限公司	天津三五互联科技有限公司
购买成本/处置对价			
现金	80,000.00	148,400.00	60,000.00
购买成本/处置对价合计	80,000.00	148,400.00	60,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	80,000.00	140,000.00	60,000.00
差额		8,400.00	

### 3. 在联营企业中的权益

#### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京三五通联科技发展有限公司	北京	北京	软件业	31.50		权益法核算
海西众筹(厦门)创业投资股份有限公司	厦门	厦门	创投	30.00		权益法核算
厦门嘟嘟科技有限公司	厦门	厦门	软件业	30.00		权益法核算

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		
	北京三五通联科技发展有限公司	海西众筹(厦门)创业投资股份有限公司	厦门嘟嘟科技有限公司
流动资产	339,406.92	172,833.91	
非流动资产	124,441.00	14,037.44	
资产合计	463,847.92	186,871.35	
流动负债	5,076,547.01	350,000.24	
非流动负债			
负债合计	5,076,547.01	350,000.24	
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	-4,612,699.09	-163,128.89	
按持股比例计算的净资产份额	-1,453,000.21	56,061.32	
调整事项			
对联营企业权益投资的账面价值		56,061.32	
营业收入	3,097,900.49		249,935.85
净利润	-1,021,380.63	-205,148.03	-2,109,650.07
其他综合收益			

项 目	期末数/本期数		
	北京三五通联科技发展 有限公司	海西众筹（厦门）创业投 资股份有限公司	厦门嘟嘟科技有限 公司
综合收益总额	-1,021,380.63	-205,148.03	-2,109,650.07
本期收到的来自联 营企业的股利			

(3) 联营企业发生的超额亏损

合营企业或 联营企业名称	前期累积未 确认的损失	当期未确认的损失 (或当期分享的净利润)	当期期末累积 未确认的损失
2016 年度			
北京三五通联科技发展 有限公司	-1,323,533.06	-321,734.90	-1,645,267.96
海西众筹（厦门）创业 投资股份有限公司			
厦门嘟嘟科技有限公司			

4. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

(1) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的基础信息

2016 年 12 月 31 日，与本公司相关联、但未纳入本公司合并财务报表范围的结构化主体湖州盈资壹期股权投资合伙企业（有限合伙）主要从事并购投资业务。截至 2016 年 12 月 31 日尚未开展业务。

(2) 发起设立未纳入合并财务报表范围的结构化主体情况

经公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过，本公司拟出资劣后资金 5,000 万元与公司实际控制人龚少晖等相关合伙人设立互联网投资并购基金湖州盈资壹期股权投资合伙企业（有限合伙），并于 2016 年 5 月 6 日完成设立登记。其经营范围：股权投资、股权投资管理、实业投资、投资管理、投资咨询（除证券、期货）、资产管理（除金融资产管理）、商务信息咨询、会务服务、财务咨询、软件开发、创业投资、企业管理咨询。（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务）。截至本财务报表批准报出日，本公司尚未实际出资。

(二) 被重组方

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	
上海愉游网络科技有限公司	上海	上海	网络游戏		100	同一控制下企业合并
上海愉玩网络信息有限公司	上海	上海	网络游戏		100	同一控制下企业合并
上海愉玩信息科技有限公司	上海	上海	网络游戏		100	设立

## 九、与金融工具相关的风险

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

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

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

#### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

#### 2. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2016年12月31日,本公司存在特定信用风险集中,本公司应收账款的80.11%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
其他应收款	4,748,394.56				4,748,394.56
应收利息	318,815.78				318,815.78
小 计	5,067,210.34				5,067,210.34

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

## (二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	196,434,720.64	207,346,460.24	107,970,208.65	99,376,251.59	
应付账款	115,063,062.48	115,063,062.48	115,063,062.48		
其他应付款	446,793,265.64	446,793,265.64	446,793,265.64		
应付股利	1,208,164.26	1,208,164.26	1,208,164.26		
一年内到期的非流动负债	13,188,665.20	13,188,665.20	13,188,665.20		
其他非流动负债	679,782,997.80	679,782,997.80	19,782,997.80	440,000,000.00	220,000,000.00
小 计	1,452,470,876.02	1,463,382,615.62	704,006,364.03	539,376,251.59	220,000,000.00

## (三) 市场风险

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

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风

险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2016年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币196,150,030.66元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司主要于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

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

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的控股股东情况

##### (1) 本公司的控股股东

自然人姓名	住所	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
龚少晖	福建厦门	37.49	37.49

(2) 本公司最终控制方是龚少晖先生。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

#### 3. 本公司的联营企业情况

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

联营企业名称	与本公司关系
北京三五通联科技发展有限公司	参股企业
海西众筹（厦门）创业投资股份有限公司	参股企业
厦门嘟嘟科技有限公司	参股企业

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重组方	
天津爱蹭网络科技有限公司	同一实际控制人
厦门爱蹭网络有限公司	同一实际控制人
福建中金在线网络股份有限公司	公司前董事沈文策所控制的公司
上海盈资股权投资基金有限公司	实际控制人参股企业并担任监事
湖州盈资壹期股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司为合伙人
被重组方	
李松与刘中杰夫妇	成蹊科技实际控制人[注]
邹应方	成蹊科技股东、高级管理人员
刘震亚	成蹊科技高级管理人员

注：李松同时担任被重组方成蹊科技法定代表人、执行董事、总经理。

## （二）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）明细情况

##### 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	本期数
北京三五通联科技发展有限公司	技术服务费	312.01
小计		312.01

##### 2) 出售商品和提供劳务的关联交易

单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	本期数
福建中金在线网络股份有限公司	企业邮箱、主机租用、域名注册等	2.07
厦门爱蹭网络有限公司	移动转售业务	1.04
厦门嘟嘟科技有限公司	固定资产转让	1.16
小计		4.27

### 2. 关联租赁情况

#### 公司出租情况

单位：人民币万元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入
海西众筹（厦门）创业投资股份有限公司	房屋租赁	3.52
厦门嘟嘟科技有限公司	房屋租赁	6.01
厦门爱蹭网络有限公司	房屋租赁	2.48
小 计		12.01

3. 关联方资金拆借

单位：人民币万元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
龚少晖	550.00	2015.8	2018.8	[注 1]
拆出				
李松	1,206.47	2015.1	2016.12	分笔借出和偿还
刘震亚	238.53	2015.3	2016.12	分笔借出和偿还
邹应方	55.00	2015.3	2016.12	

注：由实际控制人龚少晖于 2015 年 8 月向控股子公司厦门三五互联移动通讯科技有限公司借款 550 万元，期限三年，本公司持有厦门三五互联移动通讯科技有限公司的股权已于 2016 年 5 月全部对外转让。

4. 关键管理人员报酬

单位：人民币万元

项 目	本期数
关键管理人员报酬	262.57

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	
		账面余额	坏账准备
预付款项			
	北京三五通联科技发展有限公司	4,121,841.97	
小 计		4,121,841.97	
其他应收款			

项目名称	关联方	期末数	
		账面余额	坏账准备
	李松	1,596,876.47	79,843.53
小 计		1,596,876.47	79,843.53

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数
预收款项		
	福建中金在线网络股份有限公司	1,436.58
小 计		1,436.58

## (四) 关联方承诺

经本公司第四届董事会第四次会议审议通过，本公司及实际控制人龚少晖先生、股东龚正伟先生、股东盛真先生、股东吴荣光先生、程全喜先生拟在风险可控的前提下共同为湖州盈壹期股权投资合伙企业（有限合伙）优先级资金本金及预期收益提供回购连带担保，担保期限最长不超过自优先级有限合伙人首次向并购基金实缴首期出资额之日起三年。该事项尚待公司股东大会审议批准。

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

项 目	2016 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	8,534,569.42
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	4,229,530.74
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	本年为第一年，计划行权期限还有两年
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	

### (二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2016 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价格

项 目	2016 年度
可行权权益工具数量的确定依据	根据经股东大会审批的计划确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,422,428.24
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,422,428.24

### (三) 股份支付的修改、终止情况

2016年3月25日，经本公司2016年第二次临时股东大会审议生效的《厦门三五互联科技股份有限公司2016年限制性股票激励计划（草案修订稿）》。公司以2016年4月22日为授予日，按8.27元/股，向包括公司董事、高级管理人员、公司中层管理人员、公司核心业务（技术）人员共计98名激励对象授予425.49万股公司限制性股票。授予的限制性股票各年度绩效考核目标分别为，第一个解锁期：2016年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润不低于8000万元；第二个解锁期：2017年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润不低于1亿元；第三个解锁期：2018年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润不低于1.2亿元。限制性股票的解锁时间及比例安排为，第一次解锁：自首次授予日起满12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日止可解锁数量占限制性股票数量比例为40%；第二次解锁：自首次授予日起满24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日止可解锁数量占限制性股票数量比例为30%；第三次解锁：自首次授予日起满36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日止可解锁数量占限制性股票数量比例为30%。

截至资产负债表日，已授予上述人员限制性股票425.49万股，其中5人已离职待办理股份注销手续。公司2016年度实际业绩未达到设定的第一个解锁期绩效考核目标。

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

根据本公司与龚正伟、盛真、吴荣光、深圳盈瑞轩投资管理中心（有限合伙）签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《业绩承诺补偿协议》和《业绩承诺补偿协议之补充协议》，交易对方承诺道熙科技2015年度、2016年度、2017年度经审计的扣除非经常性损

益后归属于母公司股东的净利润分别不低于 6,000.00 万元、7,800.00 万元、10,140.00 万元，其中非经常性损益的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》执行。如果道熙科技 2015 年度、2016 年度、2017 年度经审计的净利润（以扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为计算依据）低于承诺利润的，则业绩补偿方需按照约定对本公司进行足额补偿。

根据已签订的《业绩承诺补偿协议》，承诺期间届满，如果道熙科技累积实际净利润与道熙科技全体股东作出的业绩承诺补偿之和超出累积承诺净利润数（即 23,940.00 万元），则对于超出的部分，本公司同意将其中的 50%奖励给道熙科技全体股东及道熙科技的核心管理层团队，但无论如何，该等奖励不超过人民币 1 亿元。该等奖励在道熙科技承诺期间最后一年年度审计报告出具后二十个工作日内，由本公司一次性以现金支付给被奖励方。

## 2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

剩余租赁期	金额（万元）
1 年以内	496.97
1-2 年	381.35
2-3 年	109.72
3 年以上	22.71
合 计	1,010.75

## (二) 或有事项

### 担保事项

1. 2014 年 6 月，子公司天津三五互联移动通讯有限公司与中国工商银行股份有限公司天津红旗路支行签订了总金额为人民币 3 亿元的借款合同，期限五年。合同约定借款用途为“新型智能移动互联网终端项目”建设，本公司为该借款提供保证担保，同时，由天津三五互联移动通讯有限公司股东天津盛海铭科技有限公司以其持有的天津三五互联移动通讯有限公司 46.30%股权作为反担保，子公司天津三五互联移动通讯有限公司以自有土地使用权及地上建筑物提供抵押担保。

2. 本公司以及实际控制人、股东共同为关联方湖州盈资壹期股权投资合伙企业（有限合伙）优先级资金本金及预期收益提供回购提供连带担保。详见本附注十一（四）关联方承诺说明。

## 十四、资产负债表日后事项

### 重要的非调整事项

#### 1. 重大资产重组事项

根据 2017 年 4 月 5 日本公司第四届第十次董事会审议通过，并于 2017 年 4 月 5 日签订的《厦门三五互联科技股份有限公司与上海成蹊信息科技有限公司全体股东之支付现金购买资产协议》、《厦门三五互联科技股份有限公司与上海成蹊信息科技有限公司全体股东之业绩承诺及补偿协议》，本公司拟以现金支付的方式购买刘中杰、邹应方、宁波保税区创途管理咨询合伙企业（有限合伙）和宁波保税区愉游投资合伙企业（有限合伙）持有的上海成蹊信息科技有限公司的 100% 股权，经交易各方协商确定，成蹊科技 100% 股权作价 110,000 万元。该交易尚需经本公司股东大会审批通过。

#### 2. 重大融资事项

经公司 2017 年第一次临时股东大会审议，公司拟向银行申请综合授信额度人民币 1 亿元，并于 2017 年 2 月 20 日与兴业银行厦门分行签订《基本额度授信合同》，取得综合授信额度为 5,000 万元，期限自 2017 年 2 月至 2018 年 1 月。

## 十五、其他重要事项

### （一）分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对邮箱及网站业务、电子商务业务、软件产品业务及网络游戏业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

#### 2. 报告分部的财务信息

2016 年度

产品分部

项 目	邮箱及网站等	电子商务	移动终端产品	软件产品
主营业务收入	137,693,947.64	27,051,423.91	3,089,699.54	6,471,449.57
主营业务成本	39,219,141.23	20,895,171.53	2,914,965.91	2,691,643.90

项 目	邮箱及网站等	电子商务	移动终端产品	软件产品
资产总额	146,381,253.82	55,232,354.10	3,284,633.06	17,172,688.69
负债总额	94,612,363.51	44,109,955.13	2,122,996.55	5,707,950.57

(续上表)

项 目	网络游戏	其他	分部间抵销	合 计
主营业务收入	162,599,562.42	14,952,912.27	2,332,580.29	349,526,415.06
主营业务成本	16,081,452.31	6,169,752.19	2,332,158.62	85,639,968.45
资产总额	1,872,531,387.25	518,775,635.53	70,033,274.93	2,543,344,677.52
负债总额	1,123,403,103.38	342,518,431.65	68,136,076.21	1,544,338,724.58

## (二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

### 1. 大额商誉及减值风险

截至资产负债表日，本公司备考合并财务报表确认的商誉总额为 171,325.56 万元，占资产总额的 67.36%，占所有者权益总额的 171.50%，其中，因本次非一控制下合并成蹊科技确认的商誉金额为 105,312.57 万元，占资产总额的 41.41%，占所有者权益总额的 105.42%。如果成蹊科技未来期间经营业绩无法达到预期目标，本公司将需要根据其经营情况测试并计提相应商誉减值损失，进而可能对本公司的财务状况和经营成果构成较大影响。

### 2. 实际控制人股份及受到限制情况

截至资产负债表日，实际控制人龚少晖先生持有本公司股份 138,690,501 股，占公司总股本的 37.49%；累计质押股份共计 97,530,000 股，占其本人持有公司总股数的 70.32%，占公司总股本的 26.36%。该等股票质押并不影响龚少晖先生在此期间对公司的实际控制权及表决权、投票权。

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

项 目	2016 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	8,974,312.13	

项 目	2016 年度	说明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,168,685.28	
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		
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	3,366,629.74	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	600,272.93	
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	290,636.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	14,400,536.64	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,413.44	
少数股东权益影响额(税后)	71,251.08	

项 目	2016 年度	说明
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	14,327,872.12	

(2) 重大非经常性损益项目说明

项 目	2016 年度	说明
子公司处置收益	9,232,775.01	公司本期处置子公司厦门三五互联移动通信科技有限公司、厦门嘟嘟科技有限公司、青岛三五互联科技有限公司的处置投资收益。
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	3,366,629.74	成蹊科技本期因同一控制合并上海愉玩网络科技有限公司和上海愉游网络科技有限公司，其期初至合并日当期净利润。
小 计	12,599,404.75	

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	2016 年度	原因
软件产品增值税退税	805,387.55	属于与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助。

(二) 每股收益

1. 明细情况

报告期利润	每股收益(元/股)	
	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	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.21	0.21

2. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	92,513,065.27
非经常性损益	B	14,327,872.12

项 目	序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	78, 185, 193. 15
期初股份总数	D	365, 698, 690
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	365, 698, 690
基本每股收益	M=A/L	0. 25
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0. 21

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	92, 513, 065. 27
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	92, 513, 065. 27
非经常性损益	D	14, 327, 872. 12
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	78, 185, 193. 15
发行在外的普通股加权平均数	F	365, 698, 690
股份期权、限制性股票等增加的普通股加权平均数	G	1, 119, 103
稀释后发行在外的普通股加权平均数	H=F+G	366, 817, 793
稀释每股收益	M=C/H	0. 25
扣除非经常损益稀释每股收益	N=E/H	0. 21

厦门三五互联科技股份有限公司

二〇一七年四月五日