

股份代码：430307

股份简称：扬讯科技

主办券商：兴业证券



扬讯科技

NEEQ :430307

上海扬讯计算机科技股份有限公司

Mobile Embedded Technology Co. Ltd.

半年度报告

2017

公司半年度大事记

2017年4月25日，由蓝沙信息技术（上海）有限公司独家授权，上海扬讯计算机科技股份有限公司倾力打造、独家发行的手机网络游戏《龙之谷》在新加坡、马来西亚、印度尼西亚、菲律宾等东南亚国家正式上线运营。



目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	6
第四节 重要事项.....	9
第五节 股本变动及股东情况.....	11
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	13
第七节 财务报表.....	14
第八节 财务报表附注.....	24

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	上海扬讯计算机科技股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	《上海扬讯计算机科技股份有限公司第三届董事会第二次会议决议》
	《上海扬讯计算机科技股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》
	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
	半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	上海扬讯计算机科技股份有限公司
英文名称及缩写	Mobile Embedded Technology Co. Ltd.
证券简称	扬讯科技
证券代码	430307
法定代表人	严靖
注册地址	上海市杨浦区黄兴路 2005 弄 2 号 1508 室
办公地址	上海市政益路 47 号 3 层
主办券商	兴业证券股份有限公司
会计师事务所	不适用

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	裘佳
电话	021-65975078
传真	021-55120668
电子邮箱	boardsecretary@me-game.com
公司网址	www.me-game.com
联系地址及邮政编码	上海市政益路 47 号 3 层, 邮编 200433

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2013-08-20
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	I65 软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	移动互联网应用与服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	45,127,300
控股股东	严靖
实际控制人	严靖
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	1
公司拥有的“发明专利”数量	0

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	10,972,448.18	20,685,059.13	-46.95%
毛利率	36.62%	87.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,181,174.78	2,421,249.12	-396.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,337,222.38	2,415,182.46	-408.64%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.32%	2.06%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.46%	2.06%	-
基本每股收益（元/股）	-0.16	0.06	-366.67%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	113,833,178.56	120,835,811.48	-5.80%
负债总计	3,833,643.59	3,671,085.61	4.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,982,457.24	117,163,632.02	-6.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	2.44	2.60	-6.15%
资产负债率（母公司）	1.96%	5.26%	-
资产负债率（合并）	3.37%	3.04%	-
流动比率	26.07	29.57	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,115,652.77	3,416,077.91	-161.93%
应收账款周转率	0.70	1.03	-
存货周转率	-	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-5.80%	0.27%	-
营业收入增长率	-46.95%	-32.87%	-
净利润增长率	-394.36%	-84.02%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司是移动互联网领域的应用开发商、运营商，专注于手机应用软件产品的开发、推广和运维等领

域。公司拥有自己的设计、研发、市场拓展及线上运维团队，具备自主研发各类手机应用 App、移动端游戏产品的实力，与主流移动端软件产品发行渠道、智能手机研发厂商有长期的良好合作关系，建立起以自主运维为主，渠道与厂商合作推广为辅的移动端产品研发、发行、运维的一整套商业运作体系。

现阶段公司通过自主研发、IP 定制、代理发行等方式，开发各种类型的创意应用 App、移动单机游戏和移动网络游戏，通过自有发行平台或合作发行平台，向移动产品用户发行产品，以应用免费、内容收费的方式向移动产品用户提供服务，开展商业活动，以应用内的增值产品收费为收入来源，比如游戏中的道具、应用中的个性服务等。

报告期内，公司的商业模式未发生变动。

二、经营情况

报告期内公司实现收入 1,097.24 万元，同比下降 46.95%；净利润总额-716.52 万元，同比下降 394.36%；经营活动产生的现金流量净额-211.56 万元。公司收入下降的主要原因是：

1、前期收入占比较大的征途及仙逆项目，上线较早，在本期产品周期已满 2 年，因此直接影响了该产品在本期的收益情况。奥特曼项目过一段时间的运营，产品逐步成熟期，用户的数量稳步增长，由于玩家用户的游戏装备和等级不断提高，游戏难度随之下降，使得玩家对充值依赖减少，严重影响公司的分成收入。公司会在未来研发更多受市场青睐的产品并调整游戏产品玩法增加用户粘性以为公司带来持续良好的收益。

2、公司本期研发上线的龙之谷项目，在本期期末才正式发行上线，游戏流水收益在本期体现较弱；但用户量及付费情况都表现优异，后期收益可观。除此之外公司还有多款其他研发中的产品项目，产品收益将在上线后体现。预计下半年度有持续多款手机游戏产品上线，带动整体业绩实现增长。

3、公司的持续经营能力不会受到上半年度利润的下降的影响，公司在产品立项、研发周期、产品质量等多方面严格把关，紧跟市场潮流核心玩法，打造高质量游戏产品以为企业带来利润增长。

三、风险与价值

1、移动互联网技术更新风险

随着移动互联网行业的加速发展，行业竞争日益激烈，一方面，应用领域云集了行业多方竞争对手，很多竞争厂商在资金规模、品牌建设及市场知名度方面有极大优势；另一方面，智能手机终端用户对应用的品质要求越来越高，只有高品质的应用才会被用户接受。为此，公司拓展了多条产品线，每条产品线均以制作精品产品为目标，通过深化产品设计和技术创新，提高产品品质，但所研发的产品仍需经过市场检验，在未来市场竞争中存在不确定因素。

对策：

加强现有团队的人才储备和技术革新力度，将培训与工作相结合，倡导持续学习，鼓励技术进步，使得团队具备应对技术更新的扎实能力。在公司内部建立一套技术更新、预判及储备的机制，从各种外部渠道获取市场上新兴技术的信息，及时组织研究，并将研究成果快速落实为可运行的产品，同时以月报、科技讲座等形式完成技术储备，牢牢把握每一次可能出现的技术更新机会。

2、手机应用领域竞争趋于激烈的风险

移动互联网行业在国内还是一个新兴行业，市场发展初期参与者较少。但是，随着行业的加速发展，公司将面对竞争激烈的局面。一方面，应用领域，尤其在智能手机领域，云集了行业多方竞争对手，很多竞争厂商在资金规模、品牌建设及市场知名度方面要远强于公司；另一方面，智能手机终端用户可以自由下载应用，公司若不能开发出精品应用，终端用户将很难对产品产生粘性，最终导致业务拓展不成功，削弱公司未来的盈利能力。

对策：

为应对日趋激烈的竞争，公司非常重视市场信息收集和用户反馈，建立每周市场报告制度；组织专人对使用公司产品的用户进行回访；建立用户产品社区，力求掌握用户关键需求，持续改进用户体验。同时，加快实施产品改进决策权下放策略，推动接触用户的员工快速做出改进决策，加快产品更新频率。

3、所得税优惠政策变化的风险

公司于 2015 年 8 月取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，有效期为三年。《高新技术企业证书》到期后，公司若不能被

继续认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，将按 25% 的税率征收所得税。因此，由上述所得税优惠政策变化导致的所得税税率的提高将对公司经营业绩产生一定影响。

对策：

公司已于 2015 年 8 月取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局共同颁发的《高新技术企业证书》，有效期为三年，公司安排专人负责完成《高新技术企业证书》的年审工作，关注《高新技术企业证书》相关政策变化的情况，确保公司《高新技术企业证书》到期时，公司各方面资质符合复审要求。

4、控股股东及实际控制人不当控制风险

控股股东及实际控制人严靖先生持有公司 70.10% 的股份，严靖先生担任公司董事长及总经理，在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用控股股东地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。

对策：

公司已建立较为健全和科学的法人治理结构，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《重大投资管理制度》等，并严格遵照制度规范公司治理，规范股东以及实际控制人的决策行为，以达到有效保护公司及中小股东权益的目的。

5、人员流失的风险

作为高新技术行业，技术和人才始终是公司发展的核心竞争力。拥有稳定、高素质的人才队伍对公司的发展壮大至关重要。随着行业竞争格局的不断演化，对人才的争夺必将日趋激烈，如果本公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定，从而对本公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。

针对上述风险，公司将主要采取如下 3 个对策：

- (1) 实施中长期发展战略，用事业留住人、吸引人；
- (2) 建立有竞争力的薪酬、福利和绩效管理，努力创造良好的工作环境，用待遇、氛围留住人、吸引人；
- (3) 继续稳健推进各项激励措施。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	7,000,000.00	3,328,669.64
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-
总计	7,000,000.00	3,328,669.64

报告期内发生的日常性关联交易为巨人网络与公司合作开发手机网络游戏《征途》，公司享有的游戏净收入分成。

前述关联交易业经公司确认（详见：《关于预计 2017 年度日常性关联交易的公告》，公告编号：2017-003），并经公司第二届董事会第十三次会议审议通过（详见《第二届董事会第十三次会议决议公告》，公告编号：2017-009）以及经过公司 2016 年年度股东大会审议通过（详见《2016 年年度股东大会决议公告》，公告编号：2017-011）。

（二）承诺事项的履行情况

1. 公司在挂牌转让时作出如下承诺：公司控股股东、实际控制人及公司董事、监事、高级管理人员对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺，并严格履行承诺。

2. 公司董事、监事、高级管理人员均按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司要求签署《董、监、高人员声明及承诺书》。报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员

及其他核心技术人员均严格遵守以上各项承诺。

3、公司董事、监事及高级管理人员做出的重要声明和承诺包括：

(1)、不存在对外投资与公司存在利益冲突发表的书面声明。

(2)、未受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、未受到全国股份转让系统公司公开谴责的声明。

以上承诺董事、监事及高级管理人员均遵守、履行。

4. 为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺为避免存在同业竞争的潜在风险，公司的控股股东、实际控制人及董事高分别出借了《关于避免同业竞争的承诺书》。报告期内公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均未违反承诺的事宜。

5. 关联交易的承诺为减少和消除公司于关联方的关联交易，公司的实际控制人、主要股东及公司董事、监事、高级管理人员等共同出具了《关于规范关联交易的承诺书》。报告期内，在履行内部审批程序后并披露了公司与股东之间的日常性关联交易，详见公司公告：《关于预计 2017 年度日常性关联交易的公告 》公告编号：2017-003。公司控股股东、实际控制人严靖先生及其他董事、监事、高级管理人员未发生违反承诺的事宜。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	20,850,925	46.20%	-	20,850,925	46.20%
	其中：控股股东、实际控制人	7,908,750	17.53%	-	7,908,750	17.53%
	董事、监事、高管	183,375	0.41%	-	183,375	0.41%
	核心员工	39,500	0.09%	-	39,500	0.09%
有限售条件股份	有限售股份总数	24,276,375	53.80%	-	24,276,375	53.80%
	其中：控股股东、实际控制人	23,726,250	52.58%	-	23,726,250	52.58%
	董事、监事、高管	550,125	1.22%	-	550,125	1.22%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		45,127,300	-	-	45,127,300	-
普通股股东人数				108		

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	严靖	31,635,000	-	31,635,000	70.10%	23,726,250	7,908,750
2	上海巨人网络科技有限公司	9,000,000	-	9,000,000	19.94%	-	9,000,000
3	展讯通信(天津)有限公司	1,800,000	-	1,800,000	3.99%	-	1,800,000
4	宁波科恩投资咨询有限公司	1,127,250	-	1,127,250	2.50%	-	1,127,250
5	栾敏颖	720,750	-	720,750	1.60%	-	720,750
6	沈镇杰	720,000	-	720,000	1.60%	540,000	180,000
7	刘新甲	4,000	-	4,000	0.01%	-	4,000
8	裘佳	4,000	-	4,000	0.01%	3,000	1,000
9	丁世恺	3,000	-	3,000	0.01%	2,250	750
10	周为	3,000	-	3,000	0.01%	2,250	750
11	史晓平	3,000	-	3,000	0.01%	-	3,000
合计		45,020,000	-	45,020,000	99.78%	24,273,750	20,746,250

前十名股东间相互关系说明：
前十名股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

严靖，男，中国国籍，无永久境外居留权，1980年出生，毕业于同济大学，获学士学位。2002年1月至今，历任扬讯科技执行董事/董事长、总经理；现任扬讯科技董事长、总经理，兼任上海沃宇信息科技有限公司、武汉扬讯信息科技有限公司、上海热果网络科技有限公司、上海慧知趣信息科技有限公司、无锡影游互娱科技有限公司、MOBILE EMBEDDED TECHNOLOGY HK LIMITED 执行董事。公司董事任期自2017年1月至2020年1月。严靖先生持有扬讯科技31,635,000股股份，占公司总股本的70.10%。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人即控股股东严靖先生。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
严靖	董事长/总经理	男	37	本科	2017.01-2020.01	否
沈镇杰	董事	男	36	本科	2017.01-2020.01	是
邓昆	董事	男	42	大专	2017.01-2020.01	否
裘佳	董事/董事会秘书	女	33	大专	2017.01-2020.01	是
张伦	董事	男	30	本科	2017.01-2020.01	是
王力生	独立董事	男	63	本科	2017.01-2020.01	否
屈发兵	监事会主席	男	43	本科	2017.01-2020.01	否
丁世恺	监事	男	34	本科	2017.01-2020.01	是
周为	监事	男	34	本科	2017.01-2020.01	是
叶晶	财务负责人	女	32	本科	2017.01-2020.01	是
董事会人数：						6
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
严靖	董事长/总经理	31,635,000	-	31,635,000	70.10%	-
沈镇杰	董事	720,000	-	720,000	1.60%	-
裘佳	董事	4,000	-	4,000	0.01%	-
丁世恺	监事	3,000	-	3,000	0.01%	-
周为	监事	3,000	-	3,000	0.01%	-
张伦	董事	2,500	-	2,500	0.01%	-
叶晶	财务负责人	1,000	-	1,000	0.00%	-
合计	-	32,368,500	-	32,368,500	71.74%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	31	31
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	202	175

核心员工变动情况：

无

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	不适用
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：不适用	

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	5-1	77,850,382.00	80,519,217.33
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	5-2	9,155,306.96	13,906,985.22
预付款项	5-3	883,643.24	1,150,482.57
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	5-4	196,032.11	170,435.12
应收股利	-	-	-
其他应收款	5-5	564,815.75	1,621,423.91
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	11,306,583.94	11,168,058.80
流动资产合计	-	99,956,764.00	108,536,602.95
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-

长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	5-6	7,693,303.62	7,903,544.64
在建工程	-	-	-
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	5-7	257,289.90	771,869.64
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	5-8	216,921.42	294,393.37
递延所得税资产	5-9	5,708,899.62	3,329,400.88
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	13,876,414.56	12,299,208.53
资产总计	-	113,833,178.56	120,835,811.48
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	5-10	748,153.80	1,119,716.30
预收款项	5-11	111,835.56	286,016.20
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	5-12	1,378,474.57	979,595.95
应交税费	5-13	717,966.50	390,605.90
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	5-14	877,213.16	895,151.26
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	3,833,643.59	3,671,085.61
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-

递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	3,833,643.59	3,671,085.61
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	5-15	45,127,300.00	45,127,300.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	5-16	15,275,880.17	15,275,880.17
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	5-17	6,813,666.52	6,813,666.52
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	5-18	42,765,610.55	49,946,785.33
归属于母公司所有者权益合计	-	109,982,457.24	117,163,632.02
少数股东权益	-	17,077.73	1,093.85
所有者权益合计	-	109,999,534.97	117,164,725.87
负债和所有者权益总计	-	113,833,178.56	120,835,811.48

法定代表人：严靖 主管会计工作负责人：裘佳 会计机构负责人：叶晶

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-	-	-
货币资金	-	17,718,326.52	24,022,202.08
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	14-1	8,040,929.90	13,503,834.72
预付款项	-	1,115,043.24	569,882.57
应收利息	-	18,204.11	170,435.12
应收股利	-	-	-
其他应收款	14-2	564,815.75	891,823.91
存货	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	11,306,583.94	11,168,058.80
流动资产合计	-	38,763,903.46	50,326,237.20
非流动资产：	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	14-3	75,869,000.00	75,869,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	7,656,941.90	7,848,429.26
在建工程	-	-	-
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	-	257,289.90	771,869.64
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	216,921.42	294,393.37
递延所得税资产	-	1,833,102.81	645,647.17
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	85,833,256.03	85,429,339.44
资产总计	-	124,597,159.49	135,755,576.64
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	776,661.63	5,348,224.13
预收款项	-	111,835.56	286,016.20
应付职工薪酬	-	863,450.60	584,645.27
应交税费	-	-139,072.78	93,587.97
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	831,278.75	831,278.75
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	2,444,153.76	7,143,752.32
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	2,444,153.76	7,143,752.32
所有者权益：	-		
股本	-	45,127,300.00	45,127,300.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	15,327,104.97	15,327,104.97
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	6,813,666.52	6,813,666.52
未分配利润	-	54,884,934.24	61,343,752.83

所有者权益合计	-	122,153,005.73	128,611,824.32
负债和所有者权益合计	-	124,597,159.49	135,755,576.64

法定代表人： 严靖 主管会计工作负责人： 裘佳 会计机构负责人： 叶晶

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	5-19	10,972,448.18	20,685,059.13
其中：营业收入	5-19	10,972,448.18	20,685,059.13
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	5-19	20,357,552.37	18,029,973.14
其中：营业成本	5-19	6,954,449.14	2,651,111.75
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	5-20	-62,519.05	76,245.70
销售费用	5-21	856,254.71	5,593,870.41
管理费用	5-22	12,243,392.60	11,367,289.17
财务费用	5-23	70,280.81	-1,264,898.48
资产减值损失	5-24	295,694.16	-393,645.41
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	5-25	138,525.14	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	5-26	89,571.72	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-9,157,007.33	2,655,085.99
加：营业外收入	5-27	187,444.22	0.99
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	5-28	3,858.81	7,136.28
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-8,973,421.92	2,647,950.70
减：所得税费用	5-29	-1,808,231.02	213,818.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-7,165,190.90	2,434,132.53
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-7,181,174.78	2,421,249.12
少数股东损益	-	15,983.88	12,883.41
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于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的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-

6. 其他	-	-	-
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	-	-7,165,190.90	2,434,132.53
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-7,181,174.78	2,421,249.12
归属于少数股东的综合收益总额	-	15,983.88	12,883.41
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-0.16	0.06
（二）稀释每股收益	-	-0.16	0.06

法定代表人：严靖 主管会计工作负责人：裘佳 会计机构负责人：叶晶

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	14-4	7,174,635.76	20,685,059.13
减：营业成本	14-4	6,954,449.14	2,728,781.65
税金及附加	-	-62,577.87	76,245.70
销售费用	-	802,509.09	5,544,724.37
管理费用	-	7,460,505.81	8,932,529.95
财务费用	-	-192,546.06	-1,265,272.95
资产减值损失	-	270,096.72	-475,653.49
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	138,525.14	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	89,571.72	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-7,829,704.21	5,143,703.90
加：营业外收入	-	187,288.79	0.99
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	3,858.81	7,136.23
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-7,646,274.23	5,136,568.66
减：所得税费用	-	-1,187,455.64	867,398.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-6,458,818.59	4,269,170.07
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-6,458,818.59	4,269,170.07
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：严靖 主管会计工作负责人：裘佳 会计机构负责人：叶晶

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	20,380,055.37	26,895,984.27
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	155.43	-
收到其他与经营活动有关的现金	5-30-1	673,774.41	1,997,935.33
经营活动现金流入小计	-	21,053,985.21	28,893,919.60
购买商品、接受劳务支付的现金	-	13,128,294.39	2,583,422.67
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	6,579,559.38	7,224,483.96
支付的各项税费	-	-137,039.60	2,541,245.92
支付其他与经营活动有关的现金	5-30-2	3,598,823.81	13,128,689.14
经营活动现金流出小计	-	23,169,637.98	25,477,841.69
经营活动产生的现金流量净额	5-31	-2,115,652.77	3,416,077.91
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	118,321.24	27,836.35
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	118,321.24	27,836.35
投资活动产生的现金流量净额	-	-118,321.24	-27,836.35
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-

筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-434,861.32	-
五、现金及现金等价物净增加额	5-31	-2,668,835.33	3,388,241.56
加：期初现金及现金等价物余额	-	80,519,217.33	86,186,371.38
六、期末现金及现金等价物余额	-	77,850,382.00	89,574,612.94

法定代表人：严靖 主管会计工作负责人：裘佳 会计机构负责人：叶晶

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	12,656,290.47	26,895,984.27
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	436,183.43	1,993,312.69
经营活动现金流入小计	-	13,092,473.90	28,889,296.96
购买商品、接受劳务支付的现金	-	10,852,309.44	4,077,820.89
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,200,129.54	5,463,481.70
支付的各项税费	-	-147,540.66	2,099,118.84
支付其他与经营活动有关的现金	-	3,564,237.05	10,646,644.37
经营活动现金流出小计	-	19,469,135.37	22,287,065.80
经营活动产生的现金流量净额	14-5	-6,376,661.47	6,602,231.16
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	118,321.24	27,836.35
投资支付的现金	14-3	-	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	-118,321.24	527,836.35
投资活动产生的现金流量净额	-	-118,321.24	-527,836.35
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-

筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	191,107.15	-
五、现金及现金等价物净增加额	14-5	-6,303,875.56	6,074,394.81
加：期初现金及现金等价物余额	-	24,022,202.08	82,860,004.90
六、期末现金及现金等价物余额	-	17,718,326.52	88,934,399.71

法定代表人： 严靖 主管会计工作负责人： 裘佳 会计机构负责人： 叶晶

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情（如有）：

结合本期报表，相对于上期变动超过30%的科目变动的主要原因说明如下：

一、企业资产负债方面

(1) 应收账款较上期减少 4,751,678.26 元，下降比例为 34.17%，主要原因一方面系公司在本期产品运营收入有所下降，另一方面前期合作款项在本期收回，以上两点导致本年应收账款减少。

(2) 其他应收款较上期减少 1,056,608.16 元，下降比例为 65.17%，主要原因系前期备用金借款等在本期核销。

(3) 无形资产较上期减少 514,579.74 元，下降比例为 66.67%，主要因公司 2015 年购入奥特曼系列 3 年期版权，在本期按照所属期间摊销所致。

(4) 递延所得税资产较上期增加 2,379,498.74 元，增长比例为 71.47%，主要因公司本期亏损产生未来可抵扣暂时性差异，并以此计提了递延所得税资产-可抵扣亏损。

(5) 应付账款较上期减少 371,562.50 元，下降比例为 33.18%，主要原因系公司前期合作的供应商在本期结算核销。

(6) 预收款项较上期减少 174,180.64 元，下降比例为 60.90%，主要因本期原预收结算模式的项目在本期结算数据减少。

(7) 应付职工薪酬较上期增加 398,878.62 元，上升比例为 40.72%，主要原因系公司在本期计提了员工奖金。

(8) 应交税费较上期增加 327,360.60 元，上升比例为 83.81%，主要因全资子公司 MOBILE EMBEDDED TECHNOLOGY HK LIMITED 本期盈利计提的利得税尚未到纳税期。

(9) 少数股东权益较上期增加 15,983.88，上升比例为 1,461.25%，主要原因系占股 51%的子公司上海热果网络科技有限公司本期盈利 32,913.70。

二、企业经营成果方面

(1) 营业收入较上期减少 9,712,610.95 元，下降比例为 46.95%，主要系公司上期收入占比较大的征途及仙逆项目，上线较早，在本期产品周期已满 2 年，因此直接影响了该产品在本期的收益情况。公司会在未来研发更多受市场青睐的产品并调整游戏产品玩法增加用户粘性以为公司带来持续良好的收益。

(2) 营业成本较上期增加 4,303,337.39 元，上升比例为 162.32%，主要因为本期公司投入了多个新的海外项目，项目成本增幅较大。

(3) 税金及附加较上期减少 138,764.75 元，下降比例为 182%，主要系本期公司营业收入较低，成本较高，增值税留抵较大。

(4) 销售费用较上期减少 4,737,615.70 元，下降比例为 84.69%，主要系相比上期，本期产品多处于在研

阶段，尚未上市发行，故广告推广等费用减少。

(5) 财务费用较上期增加 1,335,179.29 元，上升比例为 105.56%，主要系母公司上海扬讯计算机科技股份有限公司及全资子公司 MOBILE EMBEDDED TECHNOLOGY HK LIMITED 本期因汇率原因产生的汇兑损益。

(6) 资产减值损失较上期增加 689,339.57 元，上升比例为 175.12%，主要系公司以前的 MTK 业务产生的部分应收账款账龄较长，减值损失计提比例增加导致。

(7) 投资收益较上期增加 138,525.14 元，上期为 0.00，上升原因主要系本期公司合理利用货币资金，增加国债逆回购业务。该投资收益系公司国债逆回购业务产生的收益。

(8) 其他收益较上期增加 89,571.72 元，主要原因系本期较上期相比收到杨浦区财税扶持资金。

(9) 营业外支出较上期减少 3,277.47 元，下降比例为 45.93%，主要系上期公司因原办公场所退租而未全额收回租房保证金。

(10) 所得税费用较上期减少 2,022,049.19 元，下降比例为 945.69%，主要原因是本期发生可抵扣亏损，计提了相应的所得税费用。

(11) 归属于公司所有者的利润较上期减少 9,602,423.90 元，下降比例为 396.59%，主要是由于公司部分产品如《征途》、《仙逆》等已步入成熟期，玩家充值率有所下降拉低了公司的分成收入；而为改善公司产品多样化市场化国际化等，公司加大了投入力度，成本大幅增长，上述原因综合导致公司净利润下降。

三、现金流方面

(1) 经营活动产生的现金流量

收到其他与经营活动有关的现金较上期减少 1,324,160.92 元，下降比例为 66.28%，主要因公司在 2016 年 7 月投资全资子公司 MOBILE EMBEDDED TECHNOLOGY HK LIMITED，境外资金利息收入降低。

购买商品、接受劳务支付的现金较上期增加 10,544,871.72 元，上升比例为 408%，主要是因为公司在本期自研发发行的游戏在上线运营过程中，支付了大量的费用。另外公司在 2016 年下半年开始拓展海外业务，为使海外业务顺利拓展，对产品质量做出了更高的要求，为产出高品质产品，我们进行了相关的外包，并在本期支付了外包费用。

支付的各项税费较上期减少 2,678,285.52 元，下降比例为 105.39%，主要系本年公司部分产品已到生命周期，部分产品尚在研发未上市发行，营业收入降低，产品研发等成本增长较大。诸多原因导致本期税费金额下降较多。

支付其他与经营活动有关的现金较上期减少 9,529,865.33 元，下降比例为 72.59%，

(2) 投资活动产生的现金流量

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加 90,484.89 元，上升比例为 325.06%，主要因本期为提高工作效率、及产品质量，将现有办公设备进行了升级。

四、报告期内，公司主要会计政策发生变更

依据财政部 2017 年 5 月 10 日颁布的《企业会计准则第 16 号—政府补助》(财会[2017]15 号)规定，我对 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 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。对 2017 年 1-6 月财务报表累计影响为：“其他收益”科目增加 89,571.72 元，“营业外收入”科目减少 89,571.72 元。

二、报表项目注释

1 公司的基本情况

1.1 公司概况

上海扬讯计算机科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），是由上海扬讯计算机有限责任公司整体变更设立的股份有限公司。本公司股份已于 2013 年 8 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称：扬讯科技，股票代码：430307。本公司注册资本为（股本）4,512.73 万元。

本公司注册地址：上海市杨浦区黄兴路 2005 弄2 号1508 室，法定代表人：严靖。严靖先生持有本公司 70.1031%的股权，为本公司控股股东、实际控制人。本财务报表业经公司董事会于 2017 年 8月20日批准报出。

1.2 合并财务报表范围

序号	下属子公司	子公司类型	2016 年度	2015 年度
1	上海沃宇信息科技有限公司	持股85%的子公司	是	是
2	武汉扬讯信息科技有限公司	全资子公司	是	是
3	上海热果网络科技有限公司	持股51%的子公司	是	是
4	上海慧知趣信息科技有限公司	持股82%的子公司	是	是
5	上海洛翔文化传播有限公司	全资子公司	是	是
6	无锡影游互娱科技有限公司	持股60%的子公司	否	否
7	霍尔果斯爱掌游信息科技有限公司	全资子公司	是	否
8	MOBILE EMBEDDED TECHNOLOGY HK LIMITIED	全资子公司	是	否

2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的12个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.2 会计期间

本公司会计年度为公历年度，自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2017年1月1日起至2017年6月30日止。

3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将其为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本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；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

3.6 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 外币业务和外币报表折算

3.7.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.7.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.8 金融工具

3.8.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 金融工具（续）

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.8.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 金融工具（续）

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金

融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起12个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.8.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 金融工具（续）

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，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。

3.8.4 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，不终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 金融工具（续）

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3.8.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

3.8.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 金融工具（续）

3.8.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，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。

3.8.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 应收款项

本公司对应收款项分为单项金额重大应收款项、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项、其他不重大的应收款项。

3.9.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单户余额占应收账款余额的10%（含）以上或单户余额50 万元（含）以上；单项金额重大的其他应收款标准为单户余额50 万元（含）以上。

在资产负债表日，本公司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；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的

一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

3.9.2按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

3.9.2.1确定组合的依据

性质组合：对于单独进行减值测试后未发生减值的应收款项按款项性质特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 应收款项（续）

账龄组合：对于未单项计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。

3.9.2.2按组合计提坏账准备的计提方法

性质组合：采用个别认定法计提坏账准备。

账龄组合：采用账龄分析法计提坏账准备，具体比例如下：

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

3.9.3其他说明

对应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 应收款项（续）

对预付账款和长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，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，计提坏账准备。

3.10 存货

3.10.1 存货的类别

本公司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。主要包括手机备品、备件、电脑耗材等。

3.10.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法计价。

3.10.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 存货（续）

3.10.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.10.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。包装物领用时采用一次转销法。

3.11 长期股权投资

3.11.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 长期股权投资（续）

3.11.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本；
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.11.3 后续计量及损益确认方法

3.11.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 长期股权投资（续）

3.11.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 长期股权投资（续）

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.11.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.11.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 长期股权投资（续）

3.11.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，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。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.11.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.12 固定资产

3.12.1 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.12 固定资产

3.12.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
电子设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.12.3 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。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。

3.13 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.14 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.15 无形资产与开发支出

3.15.1 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3.15.2 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.15 无形资产与开发支出（续）

3.15.3使用寿命不确定的无形资产的判断依据

公司判断无形资产使用寿命的依据：根据合同规定的使用年限确定无形资产的使用寿命；合同没有规定的，按照相关法律规定确定无形资产的使用寿命；二者都没有规定的，公司按照运用该无形资产生产的产品的寿命周期以及为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出等因素判断确定相关无形资产的使用寿命；实在无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，公司将之确定为使用寿命不确定的无形资产。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，公司无使用寿命不确定的无形资产。

3.15.4划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

3.15.5开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.16 长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.17 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.18 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.19 职工薪酬

3.19.1 短期薪酬

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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 职工薪酬（续）

3.19.2 离职后福利

3.19.2.1 设定提存计划

公司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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.19.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将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，公司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，公司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) 确定应当计入当期损益的金额；
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 职工薪酬（续）

报告期末，公司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。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时；
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.19.3 辞退福利

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：

- 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.19.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 职工薪酬（续）

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.20 收入

3.20.1 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。结合公司的销售模式，公司收入确认方法为：按照移动全网业务的计费、结算、稽核规则，各运营商计费业务管理部门在每月月初完成业务出账工作，生成结算单。每月15日前，各运营商计费业务管理部门将结算单上载到对账平台，同时将结算单提供给本公司的数据业务管理部门、财务部。公司根据各运营商发布的结算单开具发票，确认收入，并将发票送交各运营商。若公司对结算金额有异议（结算金额差异大于5%），可登陆对账平台，提起对账申请。各运营商根据对账平台发布的结算单对公司开具的发票进行核对，并依据结算单、符合付款审批原则的每月可正常付款。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.20 收入（续）

3.20.2 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的占用期间和收费标准计算确定。

3.20.3 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.21 政府补助

3.21.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与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。

3.21.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3.22 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.22 递延所得税资产和递延所得税负债（续）

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.23 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.23.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.23.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.24 重要会计政策、会计估计的变更

3.24.1 重要会计政策变更

2017年5月10日，财政部印发《企业会计准则第 16 号——政府补助》修订版（财会〔2017〕15号），自2017年6月12日起实施。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采取未来使用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

3.24.2 重要会计估计变更

本报告期内公司的重要会计估计未发生变更。

4 税项

4.1主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	注1
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	注2、注3、注4

4.2税收优惠及批文

注1：本公司为一般纳税人,增值税税率为6%

武汉扬讯信息科技有限公司为一般纳税人，增值税税率6%；

上海沃宇信息科技有限公司、上海热果网络科技有限公司、上海慧知趣信息科技有限公司、上海洛翔文化传播有限公司为小规模纳税企业，增值税税率3%。

注2：本公司于2015年8月19日取得证书编号为GR201531000056号“高新技术企业证书”，有效期为三年。故2015年度执行企业所得税税率为15%；2015年12月，上海市杨浦区国家税务局出具《审批结果通知书》，同意本公司2015年至2017年度减按15%的税率征收企业所得税。

注3：上海沃宇信息科技有限公司，被上海市国家税务局认定为小型微利企业，2015年度其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

注4：本公司其他下属子公司武汉扬讯信息科技有限公司、上海热果网络科技有限公司、上海慧知趣信息科技有限公司、上海洛翔文化传播有限公司的企业所得税率均为25%。

5、合并财务报表项目附注

5-1 货币资金

合并	2017年6月30日			2016年12月31日		
	原币	汇率	本位币	原币	汇率	本位币
现金			60,575.71			32,606.16
其中：美元						
人民币			60,575.71			32,606.16
银行存款			77,789,806.29			80,486,611.17
其中：美元	9,173,560.41	6.784	63,419,623.71	8,918,938.59	6.937	61,865,965.93
港币	683,796.74	0.871	599,156.89	7,703.90	0.860	6,901.38
人民币			13,771,025.69			18,613,743.86
其他货币资金			-			-
合计			77,850,382.00			80,519,217.33

5-2 应收账款

5-2-1应收账款按种类分析如下：

种类	2017年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,246,490.57	16.88	2,246,490.57	100	-
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：	-	-	-	-	-
账龄组合	11,058,590.23	83.12	1,903,283.27	17.21	9,155,306.96
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	13,378,304.21	100	4,149,773.84	31.19	9,155,306.96

5-2 应收账款（续）

种类	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,400,000.00	13.47	2,246,490.57	93.60	153,509.43
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：	-	-	-	-	-
账龄组合	15,415,631.43	86.53	1,662,155.64	10.78	13,753,475.79
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	17,815,631.43	100.00	3,908,646.21	21.94	13,906,985.22

5-2-2 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

项目	2017年6月30日	坏账金额	计提比例	理由
北京游龙腾信息技术有限公司	2,246,490.57	2,246,490.57	100%	无法收回

5-2-3 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1年以内	7,574,888.66	68.50%	383,744.45	12,174,097.81	78.97%	608,704.89
1—2年	907,770.12	8.21%	90,777.01	1,108,877.64	7.19%	110,871.17
2—3年	957,592.16	8.66%	287,277.65	1,283,459.24	8.33%	385,037.77
3—4年	769,142.55	6.96%	384,571.28	461,419.27	2.99%	230,709.64
4—5年	461,419.27	4.17%	369,135.42	304,726.50	1.98%	243,781.20
5年以上	387,777.47	3.50%	387,777.47	83,050.97	0.54%	83,050.97
合计	11,058,590.23	100%	1,903,283.27	15,415,631.43	100.00%	1,662,155.64

5 合并财务报表项目附注（续）

5-2 应收账款（续）

5-2-4 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	欠款原因	金额	坏账	年限
上海巨人网络科技有限公司	信息费	2,734,900.79	136,745.04	1年以内
北京世界星辉科技有限责任公司	信息费	1,293,190.51	64,659.53	1年以内
Apple Inc.	信息费	985,555.45	49,277.77	1年以内
蓝沙信息技术（上海）有限公司	信息费	671,667.75	33,583.39	1年以内
天津安果科技有限公司	信息费	440,283.04	22,014.15	1年以内
合 计		6,125,597.54	306,279.88	

5-2-5 期末应收账款中应收关联方的款项详见9-5

5-3 预付款项

5-3-1 预付账款按账龄列示

	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	840,581.19	95.13	1,012,522.32	88.01
1—2年	17,588.81	1.99	116,595.67	10.13
2—3年	20,988.47	2.38	21,364.58	1.86
3年以上	4,484.77	0.51	-	-
合 计	883,643.24	100.00	1,150,482.57	100.00

5-3-2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2017年6月30日	占预付款项总额比例(%)
腾讯云计算（北京）有限责任公司	281,843.70	31.90%
上海允灿信息技术有限公司	250,000.00	28.29%
阿里云计算有限公司	45,627.42	5.16%
上海爱奇艺文化传媒有限公司	25,364.50	2.87%
上海大鳞文化传播发展有限公司	24,705.00	2.80%
合 计	627,540.62	71.02%

5 合并财务报表项目附注（续）

5-4 应收利息

项 目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年6月30日
定期存款	170,435.12	177,828.00	152,231.01	196,032.11

5-5 其他应收款

5-5-1其他应收款按种类分析如下：

种类	2017年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：	-	-	-	-	-
账龄组合	711,517.15	100.00	146,701.40	20.62	564,815.75
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	711,517.15	100.00	146,701.40	20.62	564,815.75

种类	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	1,713,403.70	98.77	113,353.29	6.62	1,600,050.41
性质组合	21,373.50	1.23	-	-	21,373.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,734,777.20	100.00	113,353.29	6.62	1,621,423.91

5 合并财务报表项目附注（续）

5-5 其他应收款

5-5-2按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年6月30日		
	金额	账面余额 比例	坏账准备
1年以内	286,055.15	40.20%	14,302.80
1—2年	-	-	-
2—3年	418,662.00	58.84%	125,598.60
3—4年	-	-	-
4—5年	-	-	-
5年以上	6,800.00	0.96%	6,800.00
合计	711,517.15	100.00%	146,701.40

账龄	2016年12月31日		
	金额	账面余额 比例	坏账准备
1年以内	1,262,941.70	73.71%	63,147.09
1—2年	442,662.00	25.84%	44,266.20
2—3年	-	-	-
3—4年	1,000.00	0.06%	500.00
4—5年	6,800.00	0.39%	5,440.00
5年以上	-	-	-
合计	1,713,403.70	100.00%	113,353.29

5-5 其他应收款

5-5-3按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	欠款原因	金额	坏账	年限	是否为关联方
上海和济房地产保证金	房租押金	418,662.00	125,598.60	2-3年	否
黄炳辉	备用金	120,000.00	6,000.00	1年以内	否
赵恒	备用金	57,760.00	2,888.00	1年以内	否
马建功	备用金	28,000.00	1,400.00	1年以内	否
社保（个人）	员工社保	20,267.06	1,013.35	1年以内	否
合计		663,408.20	136,899.95		

5-5-4本报告期其他应收款中无持有公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。

5 合并财务报表项目附注（续）

5-6 固定资产

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年6月30日
原价				
房屋、建筑物	9,285,509.57	-	-	9,285,509.57
电子设备	2,040,221.58	112,822.24	-	2,153,043.82
运输工具	262,800.00	-	-	262,800.00
办公设备	520,788.32	5,499.00	-	526,287.32
合计	12,109,319.47	118,321.24	-	12,227,640.71
累计折旧				
房屋、建筑物	2,021,532.79	220,530.84	-	2,242,063.63
电子设备	1,593,741.70	69,486.66	-	1,663,228.36
运输工具	257,982.00	-	-	257,982.00
办公设备	332,518.34	38,544.76	-	371,063.10
合计	4,205,774.83	328,562.26	-	4,534,337.09
减值准备	-	-	-	-
房屋、建筑物	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
合计	-	-	-	-
账面价值				
房屋、建筑物	7,263,976.78	-	-	7,043,445.94
电子设备	446,479.88	-	-	489,815.46
运输工具	4,818.00	-	-	4,818.00
办公设备	188,269.98	-	-	155,224.22
合计	7,903,544.64	-	-	7,693,303.62

5-6-1 公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

5 合并财务报表项目附注（续）

5-7 无形资产

5-7-1 无形资产情况

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期摊销额	2017年6月30日
版权费	771,869.64	-	514,579.74	257,289.90

5-8 长期待摊费用

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	本期摊销额	2017年6月30日
办公室装修	294,393.37			77,471.95	216,921.42
合计	294,393.37			77,471.95	216,921.42

5-9 递延所得税资产

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	635,941.66	2,435,742.04	603,957.16	2,199,045.32
可抵扣亏损	5,072,957.96	23,487,114.87	2,725,443.72	11,038,548.23
合计	5,708,899.62	25,922,856.91	3,329,400.88	13,237,593.55

5-10 应付账款

5-10-1 应付账款列示

	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	13,640.00	1.82%	288,575.00	25.77%
1—2年	71,492.17	9.56%	208,337.66	18.61%
2—3年	657,148.83	87.84%	500,814.28	44.73%
3年以上	5,872.80	0.78%	121,989.36	10.89%
合计	748,153.80	100.00%	1,119,716.30	100.00%

5 合并财务报表项目附注（续）

5-11 预收账款

5-11-1 预收账款列示

合并	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	8,136.57	7.28%	73,385.04	25.66%
1—2年	72,598.15	64.92%	204,300.43	71.43%
2—3年	22,770.11	20.36%	1,717.73	0.60%
3年以上	8,330.73	7.44%	6,613.00	2.31%
合计	111,835.56	100.00%	286,016.20	100.00%

5-11-2 预收款项前五名情况

单位名称	2017年06月30日	账龄	未偿还或结转的原因
杭州阿拉丁信息科技股份有限公司武汉分公司	68,800.00	1-2年	未到结算期
深圳东方瑞博科技有限公司	17,652.00	2-3年	未到结算期
北京多点在线科技有限公司	8,136.44	1年以内	未到结算期
上海漪澜信息科技有限公司	6,613.00	4-5年	未到结算期
深圳巅峰通泰网络科技有限公司	4,890.90	2-3年	未到结算期
合计	106,092.34		

5 合并财务报表项目附注（续）

5-12 应付职工薪酬

5-12-1 应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年6月30日
一、短期薪酬	979,595.95	4,822,054.49	4,423,175.87	1,378,474.57
二、离职后福利- 设定提存计划		948,879.84	948,879.84	
合计	979,595.95	5,770,934.33	5,372,055.71	1,378,474.57

5-12-2 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年6月30日
1.工资、奖金、津贴 和补贴	979,595.95	4,822,054.49	4,423,175.87	1,378,474.57
2.职工福利费	-			-
3.社会保险费	-	527,155.47	527,155.47	-
其中：1.医疗保险费	-	463,896.82	463,896.82	-
2.工伤保险费	-	21,086.21	21,086.21	-
3.生育保险费	-	42,172.44	42,172.44	-
4.残保金	-			-
4.住房公积金	-	315,657.40	315,657.40	-
5.工会经费和职工教 育经费		34,714.31	34,714.31	-
合计	979,595.95	5,699,581.67	5,300,703.05	1,378,474.57

5-12-3 设定提存计划列示

项目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年6月30日
1.基本养老保险		885,621.18	885,621.18	-
2.失业保险费		63,258.66	63,258.66	-
合计		948,879.84	948,879.84	-

5 合并财务报表项目附注（续）

5-13 应交税费

	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
城建税	50,859.56	-31,836.39	15,850.67	3,172.50
教育费附加	31,553.89	-18,082.42	11,205.40	2,266.07
河道费	14,690.43	-12,659.06	2,031.37	-
个人所得税	-68,295.42	46,075.32	52,006.44	-74,226.54
企业所得税	115,438.01	571,267.72	-	686,705.73
印花税	62,737.28	-	1,419.60	61,317.68
增值税	183,622.15	1,424,347.97	1,569,239.06	38,731.06
合计	390,605.90	1,979,113.14	1,651,752.54	717,966.50

5-14 其他应付款

5-14-1其他应付款列示

	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	14,877.81	1.70%	39,836.14	4.45%
1—2年	50,828.83	5.79%	172,036.60	19.22%
2—3年	70,7200	80.62%	0.05	0%
3年以上	104,306.52	11.89%	683,278.47	76.33%
合计	877,213.16	100.00%	895,151.26	100.00%

5 合并财务报表项目附注（续）

5-15 股本

项 目	2016 年 12 月 31 日	比例%	本年变动	2017 年 06 月 30 日	比例%
股本总数	45,127,300.00	100.00	-	45,127,300.00	100.00

5-16 资本公积

项 目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 06 月 30 日
资本溢价	15,275,880.17	-	-	15,275,880.17

5-17 盈余公积

项 目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 06 月 30 日
法定盈余公积	6,813,666.52	-	-	6,813,666.52

5-18 未分配利润

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 6 月 30 日
调整前上期末未分配利润	49,946,785.33	48,999,605.70
调整期初未分配利润（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	49,946,785.33	48,999,605.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,181,174.78	2,421,249.12
减：本期提取盈余公积数	-	-
本期对所有者（或股东）的分配	-	-
期末未分配利润	42,765,610.55	51,420,854.82

5 合并财务报表项目附注（续）

5-19 营业收入及营业成本

项 目	2017年1-6月	2016年1-6月
营业收入	10,972,448.18	20,685,059.13
营业成本	6,954,449.14	2,651,111.75

5-19-1 主营业务（分类别）：

产品类别	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
技术服务收入	150,822.74	160,798.75	580,333.05	181,404.12
代理运营收入	2,462,529.06	1,345,031.20	12,671,160.92	1,793,729.54
联合运营收入	8,359,096.38	5,448,619.19	7,433,565.16	675,978.09
合计	10,972,448.18	6,954,449.14	20,685,059.13	2,651,111.75

5-19-2 本期公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
Apple Inc.	4,302,995.18	39.22%
上海巨人网络科技有限公司	3,328,669.64	30.34%
Google	765,567.64	6.98%
蓝沙信息技术(上海)有限公司	631,085.94	5.75%
广州爱九游信息技术有限公司	562,000.75	5.12%
合计	9,590,319.15	87.41%

5-20 税金及附加

	2017年1-6月	2016年1-6月
城市维护建设税	-31,777.57	41,055.37
教育费附加	-30,741.48	29,325.28
其他	-	5,865.05
合计	-62,519.05	76,245.70

5 合并财务报表项目附注（续）

5-21 销售费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
推广费	68,103.05	3,817,968.58
宣传活动费	33,043.73	524,942.67
广告费	373,402.85	507,773.56
工资及福利费	338,703.92	280,427.46
招待费	4,962.00	166,365.50
办公费	6,755.84	149,195.44
差旅费	25,591.5	97,197.20
网络服务费	--	50,000.00
租赁费	5,691.82	-
合计	856,254.71	5,593,870.41

5-22 管理费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
研发费	3,113,806.41	4,659,778.31
工资	1,906,845.62	876,554.57
租赁费	802,551.48	817,041.16
办公费	1,077,926.00	768,237.24
其他	13,060.00	565,407.52
推广费	1,499.06	547,278.37
版权费	0.00	500,000.00
折旧	328,562.26	359,890.49
技术服务费	1,743,549.29	354,852.51
无形资产摊销	514,579.74	353,773.56
中介机构服务费	57,735.85	266,554.32
培训费	1,070,896.04	238,160.00
招聘费	445,495.87	133,981.40
交通费	54,848.25	129,393.86
咨询服务	162,100.00	121,634.10
招待费用	6,085.70	118,015.40
宣传费	316,320.00	110,659.00
装修	85,378.65	108,460.73
物业费	110,594.20	106,950.40
差旅费	122,668.09	96,952.20
公共事业费	70,171.29	68,567.25
信息费	159,720.00	44,100.00
通讯费	78,998.80	21,046.78
合 计	12,243,392.60	11,367,289.17

5 合并财务报表项目附注（续）

5-23 财务费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
金融机构手续费	8,655.40	4,393.08
减：利息收入	373,235.91	1,269,291.56
汇兑损失	434,861.32	-
合计	70,280.81	-1,264,898.48

5-24 资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
坏账损失	295,694.16	-393,645.41

5-25 投资收益

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
国债逆回购投资收益	138,525.14	-

5-26 其他收益

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
政府补贴收入	89,571.72	-

5-27 营业外收入

	2017年1-6月	2016年1-6月
非流动资产处置利得	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-
债务重组利得	-	-
其他	187,444.22	0.99
合 计	187,444.22	0.99

5 合并财务报表项目附注（续）

5-28 营业外支出

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
非流动资产处置损失	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-
无形资产处置损失	-	-
捐赠支出	-	-
非常损失	-	-
资产报废、毁损损失	-	-
罚款支出	-	-
赔偿金、违约金及罚款支出	-	-
其他支出	3,858.81	7,136.28
合计：	3,858.81	7,136.28

5-29 所得税费用

	2017年1-6月	2016年1-6月
本期所得税费用	571,267.72	796,050.57
递延所得税费用	-2,379,498.74	-582,232.40
合计	-1,808,231.02	213,818.17

5 合并财务报表项目附注（续）

5-30 现金流量表项目注释

5-30-1收到的其他与经营活动有关的现金

利息收入	346,669.73
收到的政府补助	-
其他营业外收入	276,860.51
与其他单位的往来	50,244.17
合计	673,774.41

5-30-2支付的其他与经营活动有关的现金

付现费用	3,850,225.05
与其他单位往来	-255,260.05
其他	3,858.81
合计	3,598,823.81

5 合并财务报表项目附注（续）

5-31 现金流量表补充资料

5-31-1 现金流量表补充资料

项 目	2017年1-6月	2016年 1-6 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,165,190.90	2,434,132.53
加：资产减值准备	295,694.16	-393,645.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	328,562.26	381,978.65
无形资产摊销	514,579.74	353,773.56
长期待摊费用摊销	77,471.95	124,460.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	434,861.32	
投资损失（收益以“-”号填列）	-138,525.14	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,379,498.74	-582,232.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,753,834.60	4,674,895.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	162,557.98	-3,577,285.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,115,652.77	3,416,077.91
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	77,850,382.00	89,574,323.64
减：现金的年初余额	80,519,217.33	86,186,082.08
加：现金等价物的期末余额		289.30
减：现金等价物的期初余额		289.30
现金及现金等价物净增加额	-2,668,835.33	3,388,241.56

5 合并财务报表项目附注（续）

5-31 现金流量表补充资料（续）

5-31-2 现金和现金等价物的构成

项 目	2017年1-6月	2016年1-6月
一、现金	77,850,382.00	89,574,323.64
其中：库存现金	60,575.71	21,317.60
可随时用于支付的银行存款	77,789,806.29	89,553,006.04
可随时用于支付的其他货币资金		-
二、现金等价物		289.30
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	77,850,382.00	89,574,612.94

6 合并范围的变更

6-1 合并范围发生变更的说明

与上期相比，本期未发生变化。

7 在其他主体中权益的披露

7-1 在子公司中的权益

7-1-1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例		取得方式
			直接%	间接%	
上海沃宇信息科技有限公司	上海	上海	85.00		设立
武汉扬讯信息科技有限公司	武汉	武汉	100.00		设立
上海热果网络科技有限公司	上海	上海	51.00		设立
上海慧知趣信息科技有限公司	上海	上海	82.00		设立
上海洛翔文化传播有限公司	上海	上海	100.00		设立
霍尔果斯爱掌游信息科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	100.00		设立
无锡影游互娱科技有限公司	无锡	无锡	60.00		设立
MOBILE EMBEDDED TECHNOLOGY HK LIMITED	香港	香港	100.00		设立

8 与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款、可供出售金融资产和其他应收款，本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注5相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

8-1 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。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

8-2 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

8 与金融工具相关的风险

8-3 市场风险

金融工具的市场风险，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。

8-3-1 汇率风险

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

8-3-2 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

8-3-3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

9 关联方及关联交易

9-1 存在控制关系的关联方及实际控制人情况

关联方名称	与本公司关系
严靖	公司控股股东、实际控制人

9-2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7-1 。

9 关联方及关联方交易（续）

9-3 不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系
上海巨人网络科技有限公司	持股19.9436%的公司股东

9-4 关联方交易

关联方	关联方交易内容	2017年1-6月		2016年1-6月	
		金额	占同类交易比例（%）	金额	占同类交易比例（%）
上海巨人网络科技有限公司	平台服务收入	3,328,669.64	30.34%	5,633,591.70	27.24%

9-5 关联方应收应付款项

项目	关联方	2017年06月30日	2016年06月30日
应收账款	上海巨人网络科技有限公司	2,734,900.79	5,350,944.56

10 或有事项

截至2017年06月30日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

11 承诺事项

截至2017年06月30日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

12 资产负债表日后事项

截至2017年8月20日，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

截至2017年8月20日，本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

14 公司财务报表主要项目注释**14-1 应收账款**

14-1-1应收账款分类披露：

种类	2017年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,246,490.57	18.53	2,246,490.57	100	-
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：	-	-	-	-	-
账龄组合	9,880,215.73	81.47	1,839,285.83	18.62	8,040,929.90
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	12,126,706.30	100			8,040,929.90

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14-1 应收账款（续）

种类	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,400,000.00	13.80	2,246,490.57	93.60	153,509.43
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：	-	-	-	-	-
账龄组合	14,991,262.51	86.20	1,640,937.22	10.95	13,350,325.29
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	17,391,262.51	100.00	3,887,427.79		13,503,834.72

14-1-2 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

项目	2017年6月30日	坏账金额	计提比例	理由
北京游龙腾信息技术有限公司	2,246,490.57	2,246,490.57	100%	无法收回

14-1-3 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年6月30日		
	账面余额		计提比例%
	金额	坏账准备	
1年以内	6,396,828.98	319,841.46	5
1—2年	907,770.12	90,777.01	10
2—3年	957,277.34	287,183.20	30
3—4年	769,142.55	384,571.28	50
4—5年	461,419.27	369,135.42	80
5年以上	387,777.47	387,777.47	100
合计	9,880,215.73	1,839,285.83	

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14-1 应收账款（续）

账龄	2016年12月31日		
	账面余额		计提比例%
	金额	坏账准备	
1年以内	11,750,060.25	587,503.01	5.00
1—2年	1,108,546.28	110,854.63	10.00
2—3年	1,283,459.24	385,037.77	30.00
3—4年	461,419.27	230,709.64	50.00
4—5年	304,726.50	243,781.20	80.00
5年以上	83,050.97	83,050.97	100.00
合计	14,991,262.51	1,640,937.22	

14-1-4应收账款金额前五名单位情况

单位名称	欠款原因	金额	坏账	年限
上海巨人网络科技有限公司	信息费	2,734,900.79	136,745.04	1年以内
北京世界星辉科技有限责任公司	信息费	1,293,190.51	64,659.53	1年以内
蓝沙信息技术（上海）有限公司	信息费	671,667.75	33,583.39	1年以内
天津安果科技有限公司	信息费	440,283.04	22,014.15	1年以内
北京指云时代科技有限公司	信息费	440,076.00	22,003.80	1年以内
合计		5,580,118.09	279,005.90	

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14-2 其他应收款

14-2-1其他应收款按种类分析如下：

种类	2017年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：	-	-	-	-	-
账龄组合	711,517.15	100.00	146,701.40	20.62	564,815.75
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	711,517.15	100.00	146,701.40	20.62	564,815.75

种类	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：	-	-	-	-	-
账龄组合	945,403.70	97.79	74,953.29	7.93	870,450.41
性质组合	21,373.50	2.21	-	-	21,373.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	966,777.20	100.00	74,953.29	7.93	891,823.91

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14-2 其他应收款（续）

14-2-2按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年6月30日		计提比例%
	账面余额		
	金额	坏账准备	
1年以内	286,055.15	14,302.76	5.00
1—2年	-	-	10.00
2—3年	418,662.00	125,598.60	30.00
3—4年	-	-	50.00
4—5年	-	-	80.00
5年以上	6,800.00	6,800.00	100.00
合计	711,517.15	35,798.02	

账龄	2016年12月31日		计提比例%
	账面余额		
	金额	坏账准备	
1年以内	494,941.70	24,747.09	5.00
1—2年	442,662.00	44,266.20	10.00
2—3年	-	-	30.00
3—4年	1,000.00	500.00	50.00
4—5年	6,800.00	5,440.00	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	945,403.70	74,953.29	

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14-2 其他应收款（续）

14-2-3 他应收款金额前五名单位情况

单位名称	欠款原因	金额	坏账	年限
上海和济房地产保证金	房租押金	418662.00	125,598.60	2-3年
黄炳辉	备用金	120000.00	6,000.00	1年以内
赵恒	备用金	57760.00	2,888.00	1年以内
马建功	备用金	28000.00	1,400.00	1年以内
社保（个人）	个人社保	20,267.06	1,013.35	1年以内
合计		663,408.20	136,899.95	

1 长期股权投资

4-3

被投资单位名称	核算方法	初始投资成本	2016年12月31日	本期增减变动	2017年6月30日	在被投资单位持股比例%	在被投资单位表决权比例%
上海沃宇信息科技有限公司	成本法	1,105,000.00	1,105,000.00	-	1,105,000.00	85.00	85.00
武汉扬讯信息科技有限公司	成本法	19,500,000.00	19,500,000.00	-	19,500,000.00	100.00	100.00
上海热果网络科技有限公司	成本法	-	-	-	-	51.00	51.00
上海慧知趣信息科技有限公司	成本法	-	-	-	-	82.00	82.00
上海洛翔文化传播有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00	-	500,000.00	100.00	100.00
无锡影游互娱科技有限公司	成本法	-	-	-	-	60.00	60.00
霍尔果斯爱掌游信息科技有限公司	成本法	-	-	-	-	100.00	100.00
MOBILE EMBEDDED TECHNOLOGY	成本法	54,764,000.00	54,764,000.00		54,764,000.00	100.00	100.00
合计		75,869,000.00	75,869,000.00	-	75,869,000.00	-	-

注：截至本报告批准报出之日，本公司尚未对上海热果网络科技有限公司、上海慧知趣信息科技有限公司、无锡影游互娱科技有限公司、霍尔果斯爱掌

游信息科技有限公司实际出资。

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14-4 营业收入及营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	7,174,635.76	6,954,449.14	20,685,059.13	2,728,781.65
合计	7,174,635.76	6,954,449.14	20,685,059.13	2,728,781.65

14-4-1 主营业务（分类别）：

产品类别	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
技术服务收入	150,822.74	160,798.75	580,333.05	181,404.12
代理运营收入	2,423,313.04	1,345,031.20	12,671,160.92	1,793,729.54
联合运营收入	4,600,499.98	5,448,619.19	7,433,565.16	753,647.99
合计	7,174,635.76	6,954,449.14	20,685,059.13	2,728,781.65

14-4-2 公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
上海巨人网络科技有限公司	3,328,669.64	46.39%
蓝沙信息技术(上海)有限公司	631,085.94	8.80%
广州爱九游信息技术有限公司	562,000.75	7.83%
东莞市讯怡电子科技有限公司	495,303.71	6.90%
华为软件技术有限公司	470,459.79	6.56%
合计	5,487,519.82	76.48%

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14-5 现金流量补充资料

14-5-1现金流量表补充资料

项 目	2017年1-6月	2016年 1-6 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-6,458,818.59	4,269,170.07
加：资产减值准备	270,096.72	475,653.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	309,808.60	359,890.49
无形资产摊销	514,579.74	353,773.56
长期待摊费用摊销	77,471.95	108,460.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	-191,107.15	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-138,525.14	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,187,455.64	71,348.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）		-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,126,886.60	3,932,015.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,699,598.56	-2,968,080.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,376,661.47	6,602,231.16
2.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	17,718,326.52	88,934,110.41
减：现金的年初余额	24,022,202.08	82,859,715.60
加：现金等价物的年末余额		289.30
减：现金等价物的年初余额		289.30
现金及现金等价物净增加额	-6,303,875.56	6,074,394.81

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14-5 现金流量表补充资料（续）

14-5-2 现金和现金等价物的构成

项 目	2017年6月30日	2016年6月30日
一、现金	17,718,326.52	89,574,323.64
其中：库存现金	31,657.07	21,317.60
可随时用于支付的银行存款	17,686,669.45	89,553,006.04
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		289.30
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,718,326.52	89,574,612.94

15 补充资料

15-1 非经常性损益明细表

项 目	2017年1-6月	2016年1-6月
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	-	-
计入当期损益的政府补助，但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	-	-
债务重组损益	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
除上述各项之外的其他营业外收支净额	183,585.41	7,137.27
小 计	183,585.41	7,137.27
减：所得税影响额	27,537.81	1,070.59
少数股东权益影响额（税后）	-	0.02
扣除上述影响的非经常性损益	156,047.60	6,066.66

15-2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	2017年1-6月		
	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.32	-0.16	-0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.46	-0.16	-0.16

报告期净利润	2016年1-6月		
	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.06	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.06	0.06	0.06

上海扬讯计算机科技股份有限公司
2017 半年度报告

各指标计算公式如下：加权平均净资产收益率= $P0/(E0+NP0)/+Ei0/(E0$ 如下：加权平均净资产收益率算每股收益；，，其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

基本每股收益=P0 股收

$S=S0+S1+Si$ 收益月数。月数。次月起于公司普通，其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

稀释每股收益= $P1/(S0+S1+Si1/(S0$ 数。月数。期末的累计月数。增认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)，其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

上海扬讯计算机科技股份有限公司
二〇一七年八月二十日