

天音通信控股股份有限公司

审阅报告

## 目 录

一、审阅报告 .....	第 1 页
二、备考合并财务报表 .....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表 .....	第 2 页
(二) 备考合并利润表 .....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注 .....	第 4—60 页

## 审阅报告

天健审〔2017〕3-204号

天音通信控股股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的天音通信控股股份有限公司（以下简称天音控股公司）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日和2017年1月31日的备考合并资产负债表，2016年度和2017年1月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是天音控股公司管理层的责任，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。审阅主要限于询问天音控股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天音控股公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：


中国注册会计师：


中国注册会计师：


二〇一七年四月二十八日

备考合并资产负债表

编制单位：天音通信控股股份有限公司

会合01表  
单位：人民币元

资产	注释号	2017年1月31日	2016年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2017年1月31日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,551,294,866.89	3,426,989,287.22	短期借款	19	3,398,000,000.00	3,521,410,000.01
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	57,685,777.00	37,242,320.00	衍生金融负债			
应收账款	3	1,004,648,882.64	446,903,064.77	应付票据	20	2,919,027,199.70	2,608,620,229.60
预付款项	4	802,365,537.20	1,213,464,891.13	应付账款	21	2,211,131,925.33	855,609,161.38
应收保费				预收款项	22	244,894,763.95	287,500,267.40
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	5	466,739.22	298,359.57	应付职工薪酬	23	19,569,744.49	68,010,711.59
应收股利				应交税费	24	53,602,204.00	57,032,232.20
其他应收款	6	277,553,330.21	254,244,664.52	应付利息	25	101,545.15	726,112.99
买入返售金融资产				应付股利			
存货	7	4,281,873,919.86	3,242,215,682.50	其他应付款	26	1,400,329,395.25	405,054,253.58
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				保险合同准备金			
其他流动资产	8	307,103,238.38	185,659,857.56	代理买卖证券款			
流动资产合计		10,282,992,291.40	8,807,018,127.27	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	27	153,551,818.00	153,551,818.00
可供出售金融资产	9	302,772,694.70	302,772,694.70	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		10,400,208,595.87	7,957,514,786.75
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	10	309,638,849.28	312,239,670.17	长期借款	28	800,755,457.00	800,755,457.00
投资性房地产	11	12,234,589.70	12,352,635.21	应付债券			
固定资产	12	318,272,206.81	320,815,050.76	其中：优先股			
在建工程	13	3,608,427.93	3,608,427.93	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	14	1,458,935,617.33	181,847,419.75	递延收益	29	9,573,136.65	9,625,310.63
开发支出				递延所得税负债	17	56,849,800.00	56,849,800.00
商誉	15	1,152,896,489.89	1,152,896,489.89	其他非流动负债	30	354,226,415.00	354,226,415.00
长期待摊费用	16	28,350,467.53	29,413,902.25	非流动负债合计		1,221,404,808.65	1,221,456,982.63
递延所得税资产	17	67,941,306.85	67,666,263.23	负债合计		11,621,613,404.52	9,178,971,769.38
其他非流动资产	18	227,721,573.53	599,147,494.92	所有者权益：			
非流动资产合计		3,882,372,223.55	2,982,760,048.81	归属于母公司所有者权益	31	2,575,772,958.34	2,643,666,019.61
资产总计		14,165,364,514.95	11,789,778,176.08	少数股东权益	32	-32,021,847.91	-32,859,612.91
				所有者权益合计		2,543,751,110.43	2,610,806,406.70
				负债和所有者权益总计		14,165,364,514.95	11,789,778,176.08

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并利润表

会合02表

编制单位：天音通信控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2017年1月	2016年度
一、营业总收入		4,087,041,894.49	33,845,245,809.86
其中：营业收入	1	4,087,041,894.49	33,845,245,809.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,150,774,774.92	33,816,377,483.83
其中：营业成本	1	3,998,218,875.37	32,369,899,874.28
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	3,665,079.52	44,319,190.34
销售费用	3	59,663,743.35	721,203,472.77
管理费用	4	25,971,761.43	358,393,239.23
财务费用	5	26,653,811.96	258,287,814.98
资产减值损失	6	36,601,503.29	64,273,892.23
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	-2,100,820.89	161,479,002.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-109,222.10	41,892,338.27
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-65,833,701.32	190,347,328.47
加：营业外收入	8	3,149,283.70	19,396,074.93
其中：非流动资产处置利得		17,250.00	576,469.69
减：营业外支出	9	213,208.19	19,647,577.56
其中：非流动资产处置损失		64,921.82	7,229,466.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-62,897,625.81	190,095,825.84
减：所得税费用	10	5,507,282.64	-78,509,068.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,404,908.45	268,604,894.71
归属于母公司所有者的净利润		-67,717,668.82	285,625,105.98
少数股东损益		-687,239.63	-17,020,211.27
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		-68,404,908.45	268,604,894.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		-67,717,668.82	285,625,105.98
归属于少数股东的综合收益总额		-687,239.63	-17,020,211.27
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审校之章(深)

# 天音通信控股股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2016年1月1日至2017年1月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

天音通信控股股份有限公司（以下简称公司或本公司）原名为江西赣南果业股份有限公司，系经江西省人民政府以赣股(1997)08号股份有限公司批准证书批准，由江西赣南果业开发公司、江西信丰县脐橙场、江西寻乌县园艺场、江西安远县国营孔田采育林场、赣南农药厂及赣州酒厂共同作为发起人，出资成立的股份有限公司，总部位于江西省赣州市。经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]460号文和证监发字[1997]461号文批准，公司向社会公众公开发行人民币普通股2,500万股；1997年12月2日，本公司股票在深圳证券交易所挂牌交易。2003年，经中国证券监督管理委员会重大重组审核工作委员会以证监公司字[2003]20号文审核通过，本公司收购了天音通信有限公司（原深圳市天音通信发展有限公司）70%的权益性资本，并于2007年3月21日更名为天音通信控股股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为91360700158312266X的营业执照。截至2017年1月31日，公司注册资本958,085,092.00元，股份总数958,085,092股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份11,917,900股；无限售条件的流通股份946,167,192股。

本公司属通讯电子产品销售行业。经营范围：各类信息咨询服务（金融、证券、期货等国家有关规定的除外）、技术服务、技术咨询，摄影，翻译，展销通信设备和照相器材；经营文化办公机械、印刷设备、通信设备；水果种植，果业综合开发、果树良种繁育及技术咨询，农副土特产品、化工产品（除危险化学品）、机械电子设备、照相器材的批发、零售，进口本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件（国家限制和禁止的技术和商品除外），畜牧、种植业、蔬菜瓜果培育；建筑施工；房地产开发经营；物业管理；房屋租赁；房屋装修；建筑材料、装饰材料、五金交电化工、金属材料的生产、销售。（以上项目国家有专项规定的除外）。公司主要产品或提供的劳务：移动通讯产品销售、酒类产品销售。

本公司将江西赣南果业股份有限公司（以下简称赣南果业公司）、江西章贡酒业有限责任公司（以下简称章贡酒业公司）、赣州长江实业有限责任公司（以下简称长江实业公司）、

天音通信有限公司（以下简称天音通信公司）、深圳市天音科技发展有限公司（以下简称天音科技公司）和深圳天联彩投资有限公司（以下简称天联彩公司）等 6 家子公司纳入本期合并财务报表范围，详见本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

根据公司与持有天音通信公司 30%股权的股东深圳市天富锦创业投资有限公司（以下简称天富锦公司）签署的《发行股份购买资产协议》，上市公司拟通过向天富锦公司非公开发行股份购买其持有的天音通信公司 30%的股权。

本次发行股份购买资产的评估基准日为 2017 年 1 月 31 日，根据中联资产评估集团有限公司出具的《天音通信控股股份有限公司拟收购天音通信有限公司 30%股权项目资产评估报告》（中联评报字[2017]第 592 号），天音通信公司 30%股权的评估值为 106,037.83 万元，经交易各方友好协商，拟确定天音通信公司 30%股权交易价格为 106,000.00 万元。

本次交易对价全部以发行股份的方式支付，发行股份价格为 10.55 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，据此计算共计发行 100,473,933 股。

### （二）交易标的相关情况

天音通信公司前身为深圳市天音通信发展有限公司（以下简称天音通信发展公司），系于 1996 年 12 月 2 日由深圳合广实业公司（以下简称合广公司）和新闻发展深圳公司投资，并经新华社社以新发文(1997)经理管字第 162 号文批准，经深圳市工商行政管理局核准成立的有限责任公司。

2000 年 5 月 24 日及 6 月 25 日，合广公司分别将其持有天音通信发展公司 40%和 21%的权益性资本转让给天富锦公司和新闻发展深圳公司。

2002 年 12 月 30 日，新闻发展深圳公司、合广公司及天富锦公司分别将其持有天音通信发展公司 51%、9%及 10%的权益性资本转让给本公司，该股权转让事项业经中国证券监督管理委员会于 2003 年 6 月 18 日以证监公司字[2003]20 号文《关于江西赣南果业股份有限公司重大资产重组方案的意见》审核通过。

2007 年 2 月 12 日本公司与天富锦公司签订的《增资协议》，同意依据该协议规定的条件同比例对天音通信发展公司实施增资，注册资本增加至 600,000,000.00 元。

2011 年 7 月 29 日，天音通信发展公司名称变更为天音通信有限公司。

天音通信公司属通信行业。天音通信公司的主要业务系作为区域性非独家经销品牌手机

的渠道商。

### 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、2017 年 1 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2016 年度、2017 年 1 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（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本所审计的本公司 2016 年度、2017 年 1 月的财务报表，和业经本所审计的天音通信公司 2016 年度、2017 年 1 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

#### (1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产并募集配套资金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 106,000.00 万元作为备考合并财务报表 2016 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 106,000.00 万元调整归属于母公司所有者权益；本公司为募集配套资金拟向深圳市投资控股有限公司、深圳市天骥利通企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、石河子市同威创智股权投资合伙企业（有限合伙）、新余市新盛源投资企业（有限合伙）发行股份，募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

#### (2) 天音通信公司的各项资产、负债在假设购买日（2016 年 1 月 1 日）的初始计量

本次交易系收购天音通信公司少数股东持有 30%的股权，本备考合并财务报表以天音通信公司 2016 年 1 月 1 日账面价值为基础在备考合并财务报表中进行后续计量。

#### (3) 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。

(4) 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。

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

#### 四、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) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

##### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### (三) 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。

##### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

##### (五) 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。

#### （六）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。

#### （七）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。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

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

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （十）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。

### (十一) 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	期末单笔余额占应收款项账面余额 1%(含)以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### (1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

##### (2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	80	80
5 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	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。

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。

### (十二) 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、在开发经营过程中为出售或耗用而持有的开发用土地以及在开发过程中的开发成本等。

### 2. 发出存货的计价方法

(1) 发出存货采用月末一次加权平均法。

(2) 项目开发时,开发用土地按开发产品占地面积及所占地块的级差系数计算分摊计入项目的开发成本。

### 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,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。

#### (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	直线法	20-30	3-5	3.17-4.85
通用设备	直线法	5-15	3-5	6.33-19.4
专用设备	直线法	5-15	3-5	6.33-19.4
运输工具	直线法	5	3-5	19.0-19.4
其他设备	直线法	5	3-5	19.0-19.4

### (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) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
果树	直线法	55	原价的 3-5	1.73-1.76

#### 3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

生产性生物资产使用寿命是指生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租的期限。

预计净残值是指生物资产无法正常生产，预计可收回的净现值。

生物资产按照成本进行初始计量和后续计量。

### (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，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	土地使用年限
通用计算机软件	5
网游著作权	3
其他	3-5

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

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段的支出，具有计划性和探索性特点，未来形成的结果具有重大不确定性。

开发阶段的支出，具有针对性和形成成果的可能性较大的特点，具有无形资产的确认条件。如果开发支出项目不能使以后会计期间受益，则将该项目的余额全部转入当期损益。

#### (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、采用成本模式计量的生产性生物资产、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，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### （3）让渡资产使用权

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

### 2. 收入确认的具体方法

（1）手机分销收入：手机分销业务具体的收入确认时点为公司根据经过审批的销售订单

后向物流仓储部门下达发货出库指令，物流仓储部门将商品发出时公司确认手机分销收入；

(2) 彩票设备销售收入：公司彩票设备销售收入主要包括运营取点和直接销售两种方式，确认的具体方法如下：

① 运营取点

购货方所需商品由本公司提供，在合同期内商品所有权归本公司，使用权归购货方，合同期内按照合同约定的取点比例，以购货方使用本公司提供的商品所产生的彩票销售金额作为基数，计算运营取点收入，按照权责发生制在各会计期间末确认当期收入。

② 直接销售

销售收入的金额按照合同约定的单价和数量确定，在发货时确认收入。

(3) 酒业销售收入：按购货方要求将销售商品交付购货方或者交付货运公司并取得货运单，同时经与购货方对销售商品数量与金额确认无异议后确认酒业销售收入；

(4) 委托代销收入：公司根据需求向受托方配送商品，每月末根据受托方开出的代销清单，确认商品销售收入；

(5) 促销费收入：公司代供应商、客户开展的产品宣传等促销活动，根据实际发生的促销费用及业经供应商、客户确认的结算方法，在促销活动发生后并取得供应商、客户的结算清单时确认为促销费收入；

(6) 销售退回：公司在收到购货方退回的商品、并办理完商品入库手续后，确认为销售退回。

(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) 经营租赁

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

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

#### (二十八) 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。

#### (二十九) 其他重要的会计政策和会计估计

##### 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。



## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、11%、6%、3%
消费税	应纳税销售额(量)	白酒收入 10%、20%，并 0.5 元/500 毫升
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 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	9%、10%、15%、25%

#### 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
西藏天畅通信发展有限公司	9%
深圳市穗彩科技开发有限公司	10%
北界创想(北京)软件有限公司	15%
北京易天新动网络科技有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

### (二) 税收优惠

#### 1. 增值税

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发[2011]4号)，深圳市穗彩科技开发有限公司销售自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

#### 2. 所得税

根据西藏自治区人民政府《关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》(藏政发[2014]51号)、西藏自治区藏青工业园管理委员会《西藏自治区藏青工业园管理委员会会议纪要 2014 第 9 号》，西藏天畅通信发展有限公司享受对入园企业按 9% 征收企业所得税的税收优惠。

北界创想(北京)软件有限公司于 2014 年 10 月 30 日取得高新技术企业证书(证书编号：GR201411000619)，2014-2016 年度享受所得税税率为 15% 的税收优惠政策。

北京易天新动网络科技有限公司于 2015 年 9 月 8 日取得高新技术企业证书(证书编号：

GF201511000657), 2015-2017 年度享受所得税税率为 15%的税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十六条、《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1号), 深圳市穗彩科技发展有限公司享受国家重点软件企业所得税优惠, 按 10%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初数指 2016 年 12 月 31 日财务报表数, 期末数指 2017 年 1 月 31 日财务报表数, 本期指 2017 年 1 月 1 日-2017 年 1 月 31 日。

### (一) 备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	959,319.56	132,216.33
银行存款	1,956,925,880.93	2,056,457,876.73
其他货币资金	1,593,409,666.40	1,370,399,194.16
合 计	3,551,294,866.89	3,426,989,287.22
其中: 存放在境外的款项总额		

其他货币资金中包含银行承兑汇票保证金 1,019,273,244.51 元、保函保证金 572,400,000.00 元、在途资金 91,984.47 元、其他 1,644,437.42 元。

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准 备	账面价值	账面余额	坏账准 备	账面价值
银行承兑汇票	57,685,777.00		57,685,777.00	37,242,320.00		37,242,320.00
合 计	57,685,777.00		57,685,777.00	37,242,320.00		37,242,320.00

##### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

#### 3. 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	1,061,190,281.07	100.00	56,541,398.43	5.33	1,004,648,882.64
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	1,061,190,281.07	100.00	56,541,398.43	5.33	1,004,648,882.64

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	475,408,258.71	100.00	28,505,193.94	6.00	446,903,064.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	475,408,258.71	100.00	28,505,193.94	6.00	446,903,064.77

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	1,003,977,537.18	50,158,961.09	5.00
1-2年	51,205,157.20	5,120,515.72	10.00
2-3年	5,911,043.84	1,182,208.77	20.00
3-4年	28,050.00	11,220.00	40.00
4-5年			
5年以上	68,492.85	68,492.85	100.00
小计	1,061,190,281.07	56,541,398.43	5.33

(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 28,036,204.49 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
北京京东世纪贸易有限公司	595,609,727.00	56.13	29,780,486.35
北京迪信通商贸股份有限公司	38,986,878.38	3.67	1,949,343.92
苏宁云商集团股份有限公司苏宁采购中心	38,176,573.67	3.60	1,908,828.68

昆明国美物流有限公司	38,117,242.23	3.59	1,905,862.11
华为终端(东莞)有限公司	27,498,628.36	2.59	1,374,931.42
小计	738,389,049.64	69.58	36,919,452.48

#### 4. 预付款项

##### (1) 账龄分析

账龄	期末数			期初数				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	799,205,977.16	99.61		799,205,977.16	1,210,203,082.33	99.73		1,210,203,082.33
1-2年	3,146,833.79	0.39		3,146,833.79	3,247,082.55	0.27		3,247,082.55
2-3年	12,726.25			12,726.25	14,726.25	0.00		14,726.25
合计	802,365,537.20	100.00		802,365,537.20	1,213,464,891.13	100.00		1,213,464,891.13

##### (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(%)
单位1	294,476,453.05	36.70
单位2	262,373,274.14	32.70
单位3	227,626,500.10	28.37
单位4	8,955,400.00	1.12
单位5	5,257,623.83	0.66
小计	798,689,251.12	99.55

#### 5. 应收利息

项目	期末数	期初数
定期存款	466,739.22	298,359.57
合计	466,739.22	298,359.57

#### 6. 其他应收款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

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

单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	337,920,275.40	100.00	60,366,945.19	17.86	277,553,330.21
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	337,920,275.40	100.00	60,366,945.19	17.86	277,553,330.21

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	312,945,962.35	100.00	58,701,297.83	18.76	254,244,664.52
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	312,945,962.35	100.00	58,701,297.83	18.76	254,244,664.52

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	226,031,524.35	11,310,010.41	5.00
1-2年	57,795,775.93	5,779,577.59	10.00
2-3年	10,501,842.61	2,100,368.52	20.00
3-4年	2,787,454.57	1,114,981.83	40.00
4-5年	3,708,355.51	2,966,684.41	80.00
5年以上	37,095,322.43	37,095,322.43	100.00
小计	337,920,275.40	60,366,945.19	17.86

(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 9,872,298.49 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	63,293,939.07	63,293,939.07
员工备用金	13,501,988.16	13,501,988.16
应收暂付款	2,123,495.43	1,766,942.46
其他往来款	259,000,852.74	234,383,092.66
合计	337,920,275.40	312,945,962.35

(4) 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
北京天联华建通信科技发展有限公司	其他往来款	187,469,049.96	2年以内	55.48	10,659,819.53
北京百纳威尔科技有限公司	其他往来款	7,592,380.00	1年以内	2.25	379,619.00
中国联合网络通信有限公司	其他往来款	4,584,600.00	1-2年	1.36	229,230.00
中国移动通信集团广东有限公司深圳分公司	其他往来款	4,518,294.92	4年以上	1.34	225,914.75
中兴通讯股份有限公司	其他往来款	2,817,596.90	1年以内	0.83	140,879.85
小计		206,981,921.78		61.26	11,635,463.13

## 7. 存货

### (1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	161,343,652.78	3,774,507.16	157,569,145.62
在产品	3,879,200.70		3,879,200.70
库存商品	3,567,845,302.02	62,352,795.48	3,505,492,506.54
开发成本	612,937,001.15		612,937,001.15
发出商品	1,958,000.32		1,958,000.32
委托加工物资	38,065.53		38,065.53
合计	4,348,001,222.50	66,127,302.64	4,281,873,919.86

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	169,779,789.69	3,774,507.16	166,005,282.53
在产品	2,308,042.74		2,308,042.74
库存商品	3,123,569,496.88	58,891,695.50	3,064,677,801.38
发出商品	9,186,490.32		9,186,490.32
委托加工物资	38,065.53		38,065.53
合计	3,304,881,885.16	62,666,202.66	3,242,215,682.50

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,774,507.16					3,774,507.16

库存商品	58,891,695.50	8,440,862.05		4,979,762.07		62,352,795.48
小计	62,666,202.66	8,440,862.05		4,979,762.07		66,127,302.64

2) 本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

本期存货跌价准备转销系因库存产品销售而转销。

8. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预交税金	306,898,776.44	185,543,583.90
其他	204,461.94	116,273.66
合计	307,103,238.38	185,659,857.56

9. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	302,772,694.70		302,772,694.70	302,772,694.70		302,772,694.70
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	302,772,694.70		302,772,694.70	302,772,694.70		302,772,694.70
合计	302,772,694.70		302,772,694.70	302,772,694.70		302,772,694.70

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
上海华琢君欧股权投资管理有限公司	999,000.00			999,000.00
上海华琢君欧创业投资合伙企业(有限合伙)	3,616,400.00			3,616,400.00
上海越银投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00			10,000,000.00
7 Seas Venture capital, L.P.	25,442,000.00			25,442,000.00
北京德丰杰龙脉投资基金管理中心(有限合伙)	10,000,000.00			10,000,000.00
北京德丰杰龙升投资基金管理中心(有限合伙)	10,000,000.00			10,000,000.00
江西赣江金融服务有限公司	500,000.00			500,000.00

上海无寻网络科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
北京暴风魔镜科技有限公司				
Zhongwei Capital, L.P.	12,695,591.00			12,695,591.00
珠海市魅族科技有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
北京魔镜未来科技有限公司	25,816,000.00			25,816,000.00
北京天联华建通信科技发展有限公司	703,703.70			703,703.70
小 计	302,772,694.70			302,772,694.70

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
上海华琢君欧股权投资管理有限公司					16.65	
上海华琢君欧创业投资合伙企业(有限合伙)					16.36	
上海越银投资合伙企业(有限合伙)					10.00	
7 Seas Venture capital, L.P.					5.00	
北京德丰杰龙脉投资基金管理中心(有限合伙)					6.08	
北京德丰杰龙升投资基金管理中心(有限合伙)					6.37	
江西赣江金融服务有限公司					1.00	
上海无寻网络科技有限公司					2.4724	
北京暴风魔镜科技有限公司						
Zhongwei Capital, L.P.					6.67	
珠海市魅族科技有限公司					0.665	
北京魔镜未来科技有限公司					4.9039	
北京天联华建通信科技发展有限公司					19.00	
小 计						



10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	309,638,849.28		309,638,849.28	309,748,071.38		309,748,071.38
对合营企业投资				2,491,598.79		2,491,598.79
合 计	309,638,849.28		309,638,849.28	312,239,670.17		312,239,670.17

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
北界无限（北京）软件有限公司	2,491,598.79				
小 计	2,491,598.79				
联营企业					
深圳欧瑞特供应链管理有限公司	7,651,050.19				
西安仙童网络科技有限公司	1,197,493.49			-7,289.21	
九秒闪游（北京）科技有限公司	1,768,840.80			-12,801.58	
江西省祥源房地产开发有限公司	290,926,952.75				
北京智膜科技有限公司	8,203,734.15			-89,131.31	
小 计	309,748,071.38			-109,222.10	
合 计	312,239,670.17			-109,222.10	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业						
北界无限（北京）软件有限公司				-2,491,598.79		
小 计				-2,491,598.79		
联营企业						
深圳欧瑞特供应链管理有限公司					7,651,050.19	
西安仙童网络科技有限公司					1,190,204.28	
九秒闪游（北京）科技有限公司					1,756,039.22	
江西省祥源房地产开发有限公司					290,926,952.75	

北京智膜科技有限公司					8,114,602.84
小 计					309,638,849.28
合 计				-2,491,598.79	309,638,849.28

#### 11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	18,332,913.17	126,560.42	18,459,473.59
本期增加金额			
1) 外购			
2) 固定资产转入			
本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
期末数	18,332,913.17	126,560.42	18,459,473.59
累计折旧和累计摊销			
期初数	5,980,277.96	126,560.42	6,106,838.38
本期增加金额	118,045.51		118,045.51
1) 计提或摊销	118,045.51		118,045.51
2) 固定资产转入			
本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
期末数	6,098,323.47	126,560.42	6,224,883.89
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	12,234,589.70		12,234,589.70
期初账面价值	12,352,635.21		12,352,635.21

#### 12. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	402,295,458.42	26,723,746.71	42,206,268.89	14,537,695.93	89,177,909.16	574,941,079.11
本期增加金额					739,326.96	739,326.96
1) 购置					739,326.96	739,326.96
2) 在建工程转入						
3) 企业合并增加						
本期减少金额					944,380.41	944,380.41
1) 处置或报废					944,380.41	944,380.41
2) 转入投资性房地产						
期末数	402,295,458.42	26,723,746.71	42,206,268.89	14,537,695.93	88,972,855.71	574,736,025.66
累计折旧						
期初数	143,051,766.51	13,201,174.77	27,205,276.56	10,452,278.15	58,004,435.81	251,914,931.80
本期增加金额	1,464,787.63	92,790.67	203,988.71	115,779.60	996,375.79	2,873,722.40
1) 计提	1,464,787.63	92,790.67	203,988.71	115,779.60	996,375.79	2,873,722.40
2) 企业合并增加						
3) 投资性房地产转入						
本期减少金额					535,931.90	535,931.90
1) 处置或报废					535,931.90	535,931.90
2) 转入投资性房地产						
期末数	144,516,554.14	13,293,965.44	27,409,265.27	10,568,057.75	58,464,879.70	254,252,722.30
减值准备						
期初数		1,560,796.11	645,332.38		4,968.06	2,211,096.55
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数		1,560,796.11	645,332.38		4,968.06	2,211,096.55
账面价值						

期末账面价值	257,778,904.28	11,868,985.16	14,151,671.24	3,969,638.18	30,503,007.95	318,272,206.81
期初账面价值	259,243,691.91	11,961,775.83	14,355,659.95	4,085,417.78	31,168,505.29	320,815,050.76

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
福田区企业人才住房	752,116.75	企业人才住房
小 计	752,116.75	

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信息化项目	3,608,427.93		3,608,427.93	3,608,427.93		3,608,427.93
合 计	3,608,427.93		3,608,427.93	3,608,427.93		3,608,427.93

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
信息化项目	6,000,000.00	3,608,427.93				3,608,427.93
小 计	6,000,000.00	3,608,427.93				3,608,427.93

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
信息化项目	60.14	60.00				自有资金
小 计						

14. 无形资产

项 目	土地使用权	通用计算机软件	网游著作权	专利权、著作权	其他	合 计
账面原值						
期初数	30,757,166.60	45,432,476.38	80,950,996.33	92,665,385.54		249,806,024.85
本期增加金额	1,278,062,998.85		1,770,123.91			1,279,833,122.76
1) 购置	1,278,062,998.85		1,770,123.91			1,279,833,122.76
2) 企业合并增加						
本期减少金额						
1) 处置						
期末数	1,308,820,165.45	45,432,476.38	82,721,120.24	92,665,385.54		1,529,639,147.61

累计摊销						
期初数	6,128,018.34	23,040,421.80	31,538,091.31	7,252,073.65		67,958,605.10
本期增加金额	47,249.73	494,255.31	1,625,658.31	577,761.83		2,744,925.18
1) 计提	47,249.73	494,255.31	1,625,658.31	577,761.83		2,744,925.18
2) 企业合并增加						
本期减少金额						
1) 处置						
期末数	6,175,268.07	23,534,677.11	33,163,749.62	7,829,835.48		70,703,530.28
减值准备						
期初数						
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	1,302,644,897.38	21,897,799.27	49,557,370.62	84,835,550.06		1,458,935,617.33
期初账面价值	24,629,148.26	22,392,054.58	49,412,905.02	85,413,311.89		181,847,419.75

注：本公司子公司天音通信于 2016 年 12 月 26 日参加深圳市南山区深圳湾超级总部基地挂牌出让，竞得宗地编号为 T207-0050 的土地使用权，计划建造主要用于对外出租和出售的商业物业。根据天音通信公司于 2017 年 1 月 13 日签署的土地使用权出让合同约定，上述土地使用权总转让价款为人民币 1,891,000,000.00 元，天音通信公司在支付 50%价款即人民币 945,500,000.00 元后，剩余 50%款项人民币 945,500,000.00 元应于合同签订之日起 1 年内支付完成。合同签订后即视为土地已完成交付。天音通信公司已于 2017 年 1 月 17 日完成 50%土地价款的支付，截至 2017 年 1 月 31 日，公司将尚需支付的剩余 50%土地价款已确认为其他应付款。因尚未完成全部土地价款的支付，公司暂未获取土地所有权证。

土地成本是根据拟开发物业的类型，参照《深圳宗地地价测算规则》及宗地所在地的办公用地及商业用地对应的基准地价确定分摊系数进行分摊。根据项目设计方案，可转让物业面积占总建筑面积比例为 25.67%。按公允价值占比可转让物业对应部分 612,937,001.15 元列入存货-开发成本核算。

## 15. 商誉

## (1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
北京神木宾馆有限公司	1,224,135.63			1,224,135.63
掌信彩通信息科技(中国)有限公司	1,151,672,354.26			1,151,672,354.26
合计	1,152,896,489.89			1,152,896,489.89

## (2) 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五年期现金流量预测为基础,现金流量预测使用的折现率12.4%,预测期以后的现金流量根据增长率10%推断得出,该增长率和彩票设备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:产品预计售价、销量、生产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。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

## 16. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	6,754,775.17	35,152.00	176,854.25		6,613,072.92
技术许可费	22,659,127.08		921,732.47		21,737,394.61
合计	29,413,902.25	35,152.00	1,098,586.72		28,350,467.53

## 17. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,541,390.48	1,135,347.62	4,113,918.92	860,304.00
可抵扣亏损	266,083,490.40	66,520,872.60	266,083,490.40	66,520,872.60
递延收益	2,810,081.22	281,008.12	2,850,866.31	285,086.63
合计	273,475,747.19	67,941,306.85	273,048,275.63	67,666,263.23

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税	递延	应纳税	递延

	暂时性差异	所得税负债	暂时性差异	所得税负债
对江西星宇置业发展有限公司、江西省祥源房地产开发有限公司剩余股权按丧失控制权日的公允价值重新计量的调整而形成的递延所得税负债	227,399,200.00	56,849,800.00	227,399,200.00	56,849,800.00
合计	227,399,200.00	56,849,800.00	227,399,200.00	56,849,800.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	178,494,255.78	148,011,075.20
可抵扣亏损	1,737,172,351.49	1,737,172,351.49
小计	1,915,666,607.27	1,885,183,426.69

(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	期初数	备注
2017年	149,890,486.30	149,890,486.30	
2018年	211,692,318.98	211,692,318.98	
2019年	862,973,941.91	862,973,941.91	
2020年	384,308,030.67	384,308,030.67	
2021年	128,307,573.63	128,307,573.63	
小计	1,737,172,351.49	1,737,172,351.49	

18. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
预付股权转让款	145,500,000.00	145,500,000.00
预付土地款	50,552,900.00	430,552,900.00
取点计费合约对应彩票终端设备	31,668,673.53	23,094,594.92
合计	227,721,573.53	599,147,494.92

(2) 其他说明

1) 期末预付股权转让款系公司向共青城天时合投资管理合伙企业出资 26,500,000.00 元及公司子公司深圳天联彩投资有限公司分别向深圳联彩科技有限公司出资 32,000,000.00 元、深圳掌中彩乐游科技有限公司出资 25,000,000.00 元、北京零彩宝网络技术有限公司出资 15,000,000.00 元、深圳市聚享无线科技有限公司出资 17,000,000.00 元、深圳市艾尔曼科技开发有限公司出资 30,000,000.00 元，截至 2017 年 1 月 31 日，上述

出资尚未完成工商变更。

2) 公司子公司天音通信公司于 2014 年 8 月 19 日通过北京产权交易所拍卖取得北内集团总公司依法所有的北京市朝阳区双井北里（康桥饭店）土地使用权，拍卖成交价、拍卖佣金及土地出让金共计 50,552,900.00 元，过户手续正在办理之中。

#### 19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款		200,000,000.01
保证借款	2,998,000,000.00	422,410,000.00
信用借款	100,000,000.00	2,599,000,000.00
抵押借款	300,000,000.00	300,000,000.00
合 计	3,398,000,000.00	3,521,410,000.01

#### 20. 应付票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,919,027,199.70	2,608,620,229.60
合 计	2,919,027,199.70	2,608,620,229.60

##### (2) 其他说明

期末无已到期未支付的应付票据。

#### 21. 应付账款

项 目	期末数	期初数
商品采购款	2,168,042,029.77	840,678,294.62
其他	43,089,895.56	14,930,866.76
合 计	2,211,131,925.33	855,609,161.38

#### 22. 预收款项

项 目	期末数	期初数
商品销售款	244,894,763.95	287,333,835.29
其他		166,432.11
合 计	244,894,763.95	287,500,267.40



23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	68,010,711.59	35,127,925.26	83,568,892.36	19,569,744.49
离职后福利—设定提存计划		2,400,426.04	2,400,426.04	
辞退福利				
合 计	68,010,711.59	37,528,351.30	85,969,318.40	19,569,744.49

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	64,163,599.34	31,270,053.00	78,094,387.95	17,339,264.39
职工福利费		733,863.18	733,863.18	
社会保险费	720,414.43	881,953.00	1,059,333.71	543,033.72
其中：医疗保险费	720,414.43	788,313.48	965,694.19	543,033.72
工伤保险费		18,908.50	18,908.50	
生育保险费		74,731.02	74,731.02	
住房公积金	12,440.00	1,218,960.14	1,218,960.14	12,440.00
工会经费和职工教育经费	3,100,791.97	1,023,095.94	2,448,881.53	1,675,006.38
其他	13,465.85		13,465.85	
小 计	68,010,711.59	35,127,925.26	83,568,892.36	19,569,744.49

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,273,000.83	2,273,000.83	
失业保险费		127,425.21	127,425.21	
小 计		2,400,426.04	2,400,426.04	

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	8,548,713.34	12,503,718.67
消费税		2,293,635.13
企业所得税	29,422,001.77	33,383,813.14
个人所得税	14,894,150.06	5,444,320.91
城市维护建设税	245,735.38	1,312,947.45
教育费附加	175,525.27	1,036,864.60
房产税		356,259.83

土地使用税		353,583.93
其他	316,078.18	347,088.54
合 计	53,602,204.00	57,032,232.20

25. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	101,545.15	726,112.99
合 计	101,545.15	726,112.99

26. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	12,961,905.48	62,095,659.40
押金保证金	74,573,784.18	89,498,774.83
维修配件款		4,733,882.27
劳务服务款	980,760.74	5,142,651.27
股权转让款	276,746,638.43	154,635,000.00
限制性股票回购款		61,304,040.00
土地转让款	945,500,000.00	
其他	89,566,306.42	27,644,245.81
合 计	1,400,329,395.25	405,054,253.58

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	251,818.00	251,818.00
一年内到期的股权转让款	153,300,000.00	153,300,000.00
合 计	153,551,818.00	153,551,818.00

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押/保证借款	500,000,000.00	500,000,000.00
质押借款	300,000,000.00	300,000,000.00
信用借款	755,457.00	755,457.00
合 计	800,755,457.00	800,755,457.00

29. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	9,625,310.63		52,173.98	9,573,136.65	
合 计	9,625,310.63		52,173.98	9,573,136.65	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关 /与收益相 关
信息化建设项目 补助资金	6,000,000.00				6,000,000.00	与资产相关
冷链建设项目 补助	774,444.32		11,388.89		763,055.43	与资产相关
企业技术中心 建设项目	2,850,866.31		40,785.09		2,810,081.22	与资产相关
小 计	9,625,310.63		52,173.98		9,573,136.65	

30. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
未支付股权转让款	354,226,415.00	354,226,415.00
合 计	354,226,415.00	354,226,415.00

31. 归属于母公司所有者权益

项 目	2016.12.31	增加	减少	2017.1.31
本次重组前权益	2,204,914,017.55		48,135,088.61	2,156,778,928.94
因本次重组权益 变动	438,752,002.06		19,757,972.67	418,994,029.39
合 计	2,643,666,019.61		67,893,061.28	2,575,772,958.33

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,074,422,397.24	3,989,005,460.74	33,708,013,121.92	32,335,553,751.00
其他业务收入	12,619,497.25	9,213,414.63	137,232,687.94	34,346,123.28
合 计	4,087,041,894.49	3,998,218,875.37	33,845,245,809.86	32,369,899,874.28

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年数
消费税	2,269,182.03	21,263,335.60
营业税		927,784.43
城市维护建设税	593,349.85	10,567,577.75
教育费附加	423,821.32	7,593,991.89
印花税		2,185,079.89
房产税		1,616,846.78
其他	378,726.32	164,574.00
合 计	3,665,079.52	44,319,190.34

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年数
工资、奖金	22,149,721.65	271,105,560.13
福利费	175,321.08	3,461,512.49
社保、公积金、工会、教育经费	4,004,858.81	38,751,222.95
折旧摊销费	2,793,914.55	32,594,128.36
办公差旅费	3,787,263.67	59,193,462.18
物业水电费	2,389,806.32	32,670,352.92
广告费	2,064,392.56	8,787,691.58
业务宣传费	8,912,806.26	53,195,736.51
劳务费	6,029,322.10	113,668,647.29
市场促销费	3,916,972.30	60,884,043.71
仓储运输费	3,103,467.83	36,356,997.88
其他	335,896.22	10,534,116.77
合 计	59,663,743.35	721,203,472.77

## 4. 管理费用

项 目	本期数	上年数
工资、奖金	11,477,550.57	163,779,266.09
福利费	605,955.70	6,839,125.28
社保、公积金、工会、教育经费	1,867,585.03	17,557,619.96
折旧摊销费	3,382,418.77	27,410,889.61
办公、差旅费	2,136,465.93	15,844,853.56
车辆交通费	123,395.89	2,030,351.98

物业水电费	1,184,681.82	17,173,778.52
业务招待费	854,951.75	8,229,946.20
中介咨询审计费	190,392.78	14,407,948.80
税金		5,726,299.13
招聘培训费	588,336.46	2,258,126.66
研发费用	3,558,881.93	57,643,489.49
其他	1,144.80	19,491,543.95
合 计	25,971,761.43	358,393,239.23

#### 5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	25,462,071.00	276,260,471.25
减：利息收入	714,098.52	47,303,490.44
汇兑损失	278,965.61	
减：汇兑收益		237,739.18
手续费	1,554,297.17	22,216,615.69
其他	72,576.70	7,351,957.66
合 计	26,653,811.96	258,287,814.98

#### 6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	28,160,641.24	8,453,151.10
存货跌价损失	8,440,862.05	55,820,741.13
合 计	36,601,503.29	64,273,892.23

#### 7. 投资收益

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-109,222.11	41,892,338.27
处置长期股权投资产生的投资收益		119,292,297.58
其他	-1,991,598.79	294,366.59
合 计	-2,100,820.89	161,479,002.44

#### 8. 营业外收入

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	17,250.00	576,469.69	17,250.00
其中：固定资产处置利得	17,250.00	576,469.69	17,250.00

增值税即征即退		5,753,578.82	
政府补助	74,493.96	11,511,153.19	74,493.96
盘盈利得		48,189.08	
罚没收入	220,000.00	61,512.50	220,000.00
无法支付款项	2,824,485.40	125,077.04	2,824,485.40
其他	13,054.34	1,320,094.61	13,054.34
合 计	3,149,283.70	19,396,074.93	3,149,283.70

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关
高毒农药转产和替代项目专项款		5,540,000.00	与收益相关
2016年深圳市企业研究开发资助计划		2,283,000.00	与收益相关
2016年度市软件和集成电路设计产业专项资金资助计划		1,530,000.00	与收益相关
产业转型升级—配套奖励		1,000,000.00	与收益相关
2016年深圳市民营及中小企业发展专项资金企业管理咨询项目		278,000.00	与收益相关
企业技术中心建设项目		149,133.69	与资产相关
冷链建设项目补助		136,666.68	与资产相关
其他	74,493.96	594,352.82	与收益相关
小 计	74,493.96	11,511,153.19	

9. 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	64,921.82	7,229,466.70	64,921.82
其中：固定资产处置损失	64,921.82	5,090,927.66	64,921.82
无形资产处置损失		2,138,539.04	
对外捐赠		200,000.00	
盘亏毁损损失	137,479.04	7,832.41	137,479.04
罚款支出	10,807.33	5,791,614.60	10,807.33
其他		6,418,663.85	
合 计	213,208.19	19,647,577.56	213,208.19

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
当期所得税费用	5,782,326.26	40,818,152.82
递延所得税费用	-275,043.62	-119,327,221.69
合 计	5,507,282.64	-78,509,068.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年数
利润总额	-62,897,625.81	190,095,825.84
按适用税率计算的所得税费用	-15,724,406.45	47,523,956.46
子公司适用不同税率的影响	-520,413.22	-9,048,348.19
调整以前期间所得税的影响		-5,587,481.72
非应税收入的影响		-63,476,256.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	474,693.72	3,239,102.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-97,429.67	-92,366,947.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	21,374,838.26	41,206,906.76
所得税费用	5,507,282.64	-78,509,068.87

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,591,673,244.51	票据保证金及保函保证金
其他应收款	15,000,000.00	借款保证金
存货-开发成本	612,937,001.15	尚未取得土地所有权证，不能处置及转让
固定资产-房屋及建筑物	98,512,647.93	抵押借款
无形资产-土地使用权	1,278,062,998.85	尚未取得土地所有权证，不能处置及转让
合 计	3,596,185,892.44	

2. 外币货币性项目

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			12,245,372.09
其中：美元	1,785,351.97	6.8588	12,245,372.09

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
2017年1月				
北界无限(北京)软件有限公司	2017年1月17日	709,100.00	70.91	收购
2016年度				
掌信彩通信息科技有限公司(中国)有限公司	2016年3月21日	1,460,000,000.00	100.00	收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
2017年1月				
北界无限(北京)软件有限公司	2017年1月17日	支付价款并完成工商变更	18,952,626.64	111,774.47
2016年度				
掌信彩通信息科技有限公司(中国)有限公司	2016年3月21日	支付价款超过50%并完成工商变更	293,561,386.93	123,238,679.25

## 2. 合并成本及商誉

### (1) 明细情况

项目	2017年1月
	北界无限(北京)软件有限公司
合并成本	
现金	209,100.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	500,000.00
合并成本合计	709,100.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	3,533,585.40
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-2,824,485.40

(续上表)

项目	2016年度
	掌信彩通信息科技有限公司(中国)有限公司
合并成本	
现金	1,460,000,000.00
合并成本合计	1,460,000,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	308,327,645.74
商誉	1,151,672,354.26

### (2) 大额商誉形成的主要原因

2015年11月6日, 本公司第七届董事会第十二次(临时)会议审议通过了《关于公司控股子公司天音通信有限公司签署附生效条件的《股权转让框架协议》及《股权转让框架



协议>的补充协议的议案》，本公司持 70%股权的子公司天音通信有限公司以现金方式收购香港益亮有限公司持有的掌信彩通信息科技（中国）有限公司（以下简称掌信彩通公司）100%的股权（不包括与彩票设备及软件销售、彩票运营及技术服务业务无关的投资管理及非相关研发业务）及掌信彩通公司子公司深圳市穗彩科技开发有限公司 100%股权和北京穗彩信息科技有限公司 52%股权。

根据北京京都中新资产评估有限公司出具的《天音通信控股股份有限公司控股子公司天音通信有限公司拟收购掌信彩通信息科技（中国）有限公司股东全部权益项目资产评估报告书》（京都中新评报字（2015）第 0290 号），掌信彩通公司 100%股权经评估的市场价值为 146,532.43 万元，参考评估值，交易各方商定的交易价格为 14.60 亿元。合并成本高于取得的可辨认净资产公允价值份额，确认商誉 1,151,672,354.26 元。

### 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

#### (1) 明细情况

项 目	2017 年 1 月	
	北界无限（北京）软件有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	48,885,490.55	48,885,490.55
货币资金	8,835,274.18	8,835,274.18
应收款项	32,144,629.71	32,144,629.71
预付账款	7,791,757.92	7,791,757.92
长期股权投资	100,000.00	100,000.00
固定资产	13,828.74	13,828.74
负债	43,902,292.97	43,902,292.97
应付款项	41,251,056.10	41,251,056.10
应付职工薪酬	230,127.53	230,127.53
应付税费	2,421,109.34	2,421,109.34
净资产	4,983,197.58	4,983,197.58
减：少数股东权益	1,449,612.18	1,449,612.18
取得的净资产	3,533,585.40	3,533,585.40

(续上表)

项 目	2016 年度	
	掌信彩通信息科技（中国）有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	350,640,666.75	255,801,579.24
货币资金	129,112,487.54	129,112,487.54
应收款项	57,506,952.74	57,506,952.74
存货	26,700,212.29	26,700,212.29
其他流动资产	4,158,547.89	4,158,547.89
固定资产	12,678,228.11	10,504,526.14
无形资产	93,639,619.20	974,233.66
长期待摊费用	2,413,146.92	2,413,146.92
递延所得税资产	566,353.43	566,353.43
其他非流动资产	23,865,118.63	23,865,118.63
负债	39,502,664.76	39,502,664.73
借款		
应付款项	36,502,664.76	36,502,664.73
递延收益	3,000,000.00	3,000,000.00
净资产	311,138,001.99	216,298,914.51
减：少数股东权益	2,810,356.25	2,810,356.25
取得的净资产	308,327,645.74	213,488,558.26

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

1) 2017 年 1 月

根据北界无限（北京）软件有限公司 2017 年 1 月 1 日未经审计的账面净资产为基础确定。

2) 2016 年度

根据北京京都中新资产评估有限公司出具的《天音通信控股股份有限公司控股子公司天音通信有限公司拟收购掌信彩通信息科技（中国）有限公司股东全部权益项目资产评估报告书》（京都中新评报字（2015）第 0290 号）为基础确定。

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权

(1) 明细情况

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

北京天联华建通信科技发展有限公司	3,000,000.00	81.00	出售股权	2016年08月16日	收到股权转让款并完成工商变更	56,099,038.09
天乐益健(北京)科技文化传播有限公司	600,000.00	100.00	出售股权	2016年9月	收到股权转让款并完成工商变更	-635,609.86
乐竞文化传媒(上海)有限公司	35,000,000.00	100.00	出售股权	2016年5月	收到股权转让款并完成工商变更	13,745,490.95

(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
北京天联华建通信科技发展有限公司	19.00	12,455,329.92	703,703.70	13,159,033.63	同本次出售股权确定的公允价值	
天乐益健(北京)科技文化传播有限公司						
乐竞文化传媒(上海)有限公司						

### (三) 其他原因的合并范围变动

报告期内无其他原因的合并范围增加。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天音通信公司	深圳	深圳	商业	100.00		同一控制下合并
天音科技公司	深圳	深圳	服务业	89.46	10.54	同一控制下合并
赣南果业公司	赣州	赣州	农业	99.00	1.00	设立
章贡酒业公司	赣州	赣州	制造业	100.00		设立
长江实业公司	赣州	赣州	商业	99.00	1.00	设立
天联彩公司	深圳	深圳	投资	100.00		设立

## 2. 天音通信公司的重要子公司中的权益

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	
北京天联华建通信科技发展有限公司	北京	北京	分销业务	100.00		设立
北京天联新动通信科技发展有限公司	北京	北京	分销业务	100.00		设立
北京易天新动网络科技有限公司	北京	北京	移动互联业务	100.00		设立
天乐互娱(北京)科技有限公司	北京	北京	移动互联业务	100.00		设立
天乐联线科技有限公司	北京	北京	移动互联业务	100.00		设立
西藏天畅通信发展有限公司	青海	青海	分销业务	100.00		设立
西藏天创通信发展有限公司	青海	青海	分销业务	100.00		设立
陕西天秦达通信有限公司	西安	西安	分销业务	100.00		设立
福建天闽通信有限公司	福州	福州	分销业务	100.00		设立
四川天蓉和通信有限公司	成都	成都	分销业务	100.00		设立
天音信息服务(北京)有限公司	北京	北京	分销业务	100.00		设立
江苏天宁骏通信技术有限公司	南京	南京	分销业务	100.00		设立
浙江天浙皓通信科技有限公司	杭州	杭州	分销业务	100.00		设立
山东天鲁勤通信科技有限公司	济南	济南	分销业务	100.00		设立
湖南天湘汇通信有限公司	长沙	长沙	分销业务	100.00		设立
北界创想(北京)软件有限公司	北京	北京	移动互联业务	70.91		设立
深圳市易天移动数码连锁有限公司	深圳	深圳	零售业务	55.00		设立
天音移动通信有限公司	深圳	深圳	转售业务	100.00		设立
北京神木宾馆有限公司	北京	北京	酒店	100.00		非同一控制下合并
掌信彩通信息科技(中国)有限公司	天津	天津	彩票设备	100.00		非同一控制下合并
北界无限(北京)软件有限公司	北京	北京	移动互联业务	70.91		非同一控制下合并

## 3. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北界创想(北京)软件有限公司	29.09	-5,292.34		-106,321.33

## 4. 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
北界创想(北京)软件有限公司	43,881,684.74	32,201,386.70	76,083,071.44	58,943,383.37		58,943,383.37

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北界创想(北京)软件有限公司	74,038,792.40	33,248,372.64	107,287,165.04	87,034,232.53		87,034,232.53

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2017年1月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北界创想(北京)软件有限公司	965,324.89	-3,107,952.10	-3,107,952.10	-54,735,766.74

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江西省祥源房地产开发有限公司	赣州	赣州	房地产业	49.00		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	期初数/上年数
	江西省祥源房地产开发有限公司	江西省祥源房地产开发有限公司
流动资产	898,301,118.00	898,301,118.00
非流动资产	2,575,982.97	2,575,982.97
资产合计	900,877,100.97	900,877,100.97
流动负债	307,148,625.95	307,148,625.95
非流动负债		
负债合计	307,148,625.95	307,148,625.95
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	593,728,475.02	593,728,475.02
按持股比例计算的净资产份额	290,926,952.76	290,926,952.76
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	290,926,952.76	290,926,952.76

存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		210,280,054.47
净利润		25,000,483.33
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		25,000,483.33
本期收到的来自联营企业的股利		

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年数
合营企业		
投资账面价值合计		2,491,598.79
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		535,607.50
其他综合收益		
综合收益总额		535,607.50
联营企业		
投资账面价值合计	18,711,896.53	18,821,118.63
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-109,222.10	-4,236,824.85
其他综合收益		
综合收益总额	-109,222.10	-4,236,824.85

## 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 2017 年 1 月 31 日，本公司具有一定的信用集中风险，本公司应收账款的 69.58 %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。

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

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	57,685,777.00				57,685,777.00
小 计	57,685,777.00				57,685,777.00

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	37,242,320.00				37,242,320.00
小 计	37,242,320.00				37,242,320.00

(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，主要采取短期融资方式，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	4,198,755,457.00	4,262,246,020.61	3,732,760,881.72	352,311,684.03	177,173,454.86
应付票据	2,919,027,199.70	2,919,027,199.70	2,919,027,199.70		
应付账款	2,211,131,925.33	2,211,131,925.33	2,211,131,925.33		
应付利息	101,545.15	101,545.15	101,545.15		
其他应付款	1,400,329,395.25	1,400,329,395.25	1,400,329,395.25		
一年内到期的非流动负债	153,551,818.00	153,551,818.00	153,551,818.00		
其他非流动负债	354,226,415.00	354,226,415.00		354,226,415.00	
小 计	11,237,123,755.43	11,300,614,319.04	10,416,902,765.15	706,538,099.03	177,173,454.86

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	4,322,165,457.01	4,501,722,824.90	3,809,562,446.35	400,158,806.82	292,001,571.73
应付票据	2,608,620,229.60	2,608,620,229.60	2,608,620,229.60		
应付账款	855,609,161.38	855,609,161.38	855,609,161.38		
应付利息	726,112.99	726,112.99	726,112.99		
其他应付款	405,054,253.58	405,054,253.58	405,054,253.58		
一年内到期的非流动负债	153,551,818.00	153,551,818.00	153,551,818.00		
其他非流动负债	354,226,415.00	354,226,415.00		354,226,415.00	
小 计	8,699,953,447.56	8,879,510,815.45	7,833,124,021.90	754,385,221.82	292,001,571.73

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

截至2017年1月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币500,000,000.00元(2016年12月31日：人民币500,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险



外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，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财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司第一大股东情况

单位：万元

第一大股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
深圳市投资控股有限公司	深圳	投资	214.5 亿元	13.77	13.77

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳欧瑞特供应链管理有限公司	联营企业

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市天富锦创业投资有限责任公司	子公司天音通信有限公司股东
深圳合广实业公司	与本公司同一法定代表人

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品和接受劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
深圳欧瑞特供应链管理有限公司	物流服务	296.28	3,196.98

## 2. 关联方资产转让情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
购入资产			
深圳合广实业公司	收购深圳市天音科技发展有限公司 5.27%股权		753.50

## 3. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期数	上年数
关键管理人员报酬	55.48	889.18

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	11,917,900.00
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	565,300.00
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	详见说明
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

#### 2. 其他说明

##### (1) 2016 年授予限制性股票情况

公司于 2016 年 2 月 26 日召开第七届董事会第十六次（临时）会议及 2016 年 3 月 14 日召开 2016 年度第二次临时股东大会审议通过了《天音通信控股股份有限公司限制性股票激励计划（草案）及其摘要》（以下简称草案）。经股东大会对董事会的授权，因部分激励对象因个人原因自愿放弃认购本次股权激励计划限制性股票，公司于 2016 年 4 月 8 日召开第七届董事会第十九次（临时）会议审议通过了《关于调整限制性股票激励计划首次授予对象及数量的议案》，对首次授予的对象和数量作出了相应的调整，并结合草案关于授予条件的相关规定，董事会确定授予日为 2016 年 4 月 8 日，并向 121 名激励对象首次授予限制性股票共 11,917,900 股，授予价格为 5.40 元/股。授予股份的上市日期为 2016 年 4 月 18 日。

##### (2) 2016 年回购限制性股票情况

公司于2016年8月30日召开第七届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但未解锁的限制性股票的议案》。根据公司《限制性股票激励计划(草案)》的相关规定，鉴于激励对象李孝东等6人已离职等原因，不再符合激励条件，按照规定需回购注销上述6人持有的已获授但未解锁的限制性股票共565,300股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司采用授予日市价减去认沽期权价值的方法确定限制性股票的公允价值，期权定价模型确定认沽期权价值，限制性股票成本由限制性股票公允价值减去限制性股票授予价格确定。
可行权权益工具数量的确定依据	公司需根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,951,900.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,951,900.00

本计划自限制性股票授予后即行锁定。本计划授予的限制性股票自授予之日起12个月内为锁定期。

首次授予的限制性股票解锁安排和业绩条件如下表所示：

解锁期	解锁时间	可解锁数量占限制性股票数量比例	业绩考核目标
第一个解锁期	自首次授予日起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当日止	30%	公司2016年净利润不低于1.3亿元
第二个解锁期	自首次授予日起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当日止	30%	公司2017年净利润不低于2.3亿元
第三个解锁期	自首次授予日起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当日止	40%	公司2018年净利润不低于3.3亿元

预留部分的限制性股票解锁安排和业绩条件如下：

解锁期	解锁时间	可解锁数量占限制性股票数量比例	业绩考核目标
第一个预留解锁期	自预留部分权益的授权日起12个月后的首个交易日起至相应的授权日起24个月内的最后一个交易日当日止	50%	公司2017年净利润不低于2.3亿元
第二个预留解锁期	自预留部分权益的授权日起24个月后的首个交易日起至相应的授权日起36个月内的最后一个交易日当日止	50%	公司2018年净利润不低于3.3亿元

上述“净利润”以归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为计量依据。

锁定期内归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。

若当期解锁条件未达成，则公司按照本计划的规定回购当年度可解锁部分限制性股票并注销。

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### （一）商誉及其减值可能产生的影响

2016年3月本公司子公司天音通信有限公司以现金方式收购掌信彩通公司100%的股权，确认商誉1,151,672,354.26元。商誉金额占期末总资产比例为8.14%，占期末净资产比例为45.32%。若未来彩票行业监管格局、监管政策等发生重大变化，或者因未来国内彩票市场增速放缓，彩票设备及系统供应商竞争加剧，将导致行业利润空间收窄，对掌信彩通公司未来业绩产生不利影响。若公司商誉出现减值情况，将对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

### （二）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，本公司以行业分部为基础确定报告分部，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

## 行业分部

项目	通信	酒业	彩票设备	其他	合计
主营业务收入	4,012,695,948.28	17,990,830.14	23,817,667.29	19,917,951.53	4,074,422,397.24
主营业务成本	3,950,589,529.81	9,970,891.67	10,842,862.86	17,602,176.40	3,989,005,460.74
资产总额	11,054,443,878.27	405,012,565.30	409,853,323.68	2,296,054,747.69	14,165,364,514.94
负债总额	10,504,061,792.32	301,619,669.61	62,111,105.39	752,834,564.61	11,621,613,404.52

## 十五、其他补充资料

### 非经常性损益明细表

项目	2017年1月	2016年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-47,671.82	112,639,300.57
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）	74,493.96	11,511,153.19
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		
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		
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	584,677.32	
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	2,909,253.37	-10,863,237.63

其他符合非经常性损益定义的损益项目		-3,951,900.00
小 计	2,936,075.51	109,335,316.13
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	231,850.35	11,205,124.84
少数股东权益影响额(税后)	-1,719.57	-1,784,338.44
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,705,944.73	99,914,529.73

天音通信控股股份有限公司

二〇一七年四月二十八日

证书序号: NO. 025940

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡少先

办公场所: 杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 33000001

注册资本(出资额): 人民币 7990 万元

批准设立文号: 浙财会〔2011〕25号

批准设立日期: 2011年6月28日

仅为天音通信控股股份有限公司及天音通信控股股份有限公司全资子公司天音通信控股股份有限公司(以下简称天音通信)提供文件之目的而提供文件(原件与复印件一致), 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000171

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

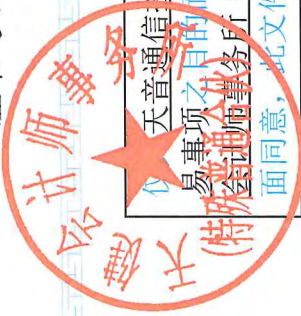
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间: 二〇一五年十一月十日

证书有效期至: 二〇一七年十一月九日



天音通信控股股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事项之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致), 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。





# 营业执照

(副本) 统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

<http://gsxt.gov.cn/>

企业信用信息公示系统网址：

(特殊普通合伙)

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为天音通信控股股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 朱中伟  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1976-03-11  
Date of birth  
工作单位 天健会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 342324197603110022  
Identity card No.

仅为天音通信控股股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事项之目的提供资料的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明朱中伟是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





姓名 李志光  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1972年06月10日  
Date of birth  
工作单位 深圳中审会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 430202720610443  
Identity card No

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013.6.15



证书编号：4403A0099  
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年10月01日  
Date of Issuance

仅为天音通信控股股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事项之目的(特殊普通合伙)的复印件，仅用于说明李志光是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年5月28日  
2011 y 5 m 28 d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年7月30日  
2011 y 7 m 30 d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016.7.30

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.7.29

2012年6月28日  
2012 y 6 m 28 d

2008年7月15日  
2008 y 7 m 15 d



姓名 苏晓峰  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1983-01-09  
 Date of birth  
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 230902198301090312  
 Identity card No.



仅为天音通信控股股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事项之目的而提供文件的复印件，仅用于说明苏晓峰是中国注册会计师\_未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 330000010125  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2012年11月27日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

