

无锡宝通科技股份有限公司
备考财务报表审阅报告
(2015年1月1日至2016年8月31日)

天衡专字(2016)01338号



0000201611001422

报告文号: 天衡专字[2016]01338号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

审 阅 报 告

天衡专字（2016）01338 号

无锡宝通科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的无锡宝通科技股份有限公司（以下简称“公司”）按照后附备考财务报表附注三披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 8 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-8 月、2015 年度备考的合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和后附的备考合并财务报表附注三编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映公司的备考财务状况和备考经营成果。

四、审阅报告用途

本审阅报告仅供公司向中国证券监督管理委员会报送非公开发行股票事宜使用。

（本页无正文，为无锡宝通科技股份有限公司审阅报告天衡专字（2016）01338 号的签章页）

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：朱敏杰

中国·南京

2016年11月23日

中国注册会计师：张利华

合并资产负债表

编制单位：无锡宝通科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2016-8-31余额	2015-12-31余额
流动资产：			
货币资金	六、1	755,464,217.85	221,519,497.30
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	六、2	41,625,057.29	81,400,976.11
应收账款	六、3	423,516,822.36	366,043,485.43
预付款项	六、4	69,221,610.72	56,299,210.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	六、5	4,090,815.27	89,062.01
应收股利			
其他应收款	六、6	13,403,572.71	12,680,296.53
买入返售金融资产			
存货	六、7	83,767,370.58	79,524,766.02
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	六、8	3,925,814.80	5,037,583.41
流动资产合计		1,395,015,281.58	822,594,877.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、9	42,218,276.66	40,856,315.32
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	六、10	288,405,305.66	294,923,632.02
在建工程	六、11	12,645,613.49	8,021,936.28
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	六、12	25,256,775.58	25,581,677.19
开发支出			
商誉	六、13	1,240,597,142.66	1,240,597,142.66
长期待摊费用	六、14	47,626,616.83	45,118,368.53
递延所得税资产	六、15	7,597,095.49	7,579,596.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,664,346,826.37	1,662,678,668.45
资产总计		3,059,362,107.95	2,485,273,545.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：包志方

主管会计工作负责人：周庆

会计机构负责人：周庆

合并资产负债表（续）

编制单位：无锡宝通科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2016-8-31余额	2015-12-31余额
流动负债：			
短期借款	六、16		12,127,420.00
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	六、17	52,058,490.66	34,357,219.46
应付账款	六、18	164,706,886.64	174,090,695.10
预收款项	六、19	6,507,508.92	4,686,005.04
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、20	4,403,140.17	5,283,466.10
应交税费	六、21	6,238,065.04	7,560,932.57
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、22	169,119,561.39	1,753,262.13
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	六、23	2,487,094.73	
流动负债合计		405,520,747.55	239,859,000.40
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	六、24	47,249,004.59	55,972,805.90
递延所得税负债	六、15	-	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,249,004.59	55,972,805.90
负债合计		452,769,752.14	295,831,806.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本（实收资本）	六、25	396,767,886.00	367,370,532.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	1,627,328,816.40	1,400,212,225.82
减：库存股			
其他综合收益	六、27	5,891,381.51	2,208,506.66
专项储备			
盈余公积	六、28	48,157,753.67	48,157,753.67
一般风险准备			
未分配利润	六、29	485,057,389.51	341,838,262.38
归属于母公司所有者权益合计		2,563,203,227.09	2,159,787,280.53
少数股东权益		43,389,128.72	29,654,458.75
所有者权益合计		2,606,592,355.81	2,189,441,739.28
负债和所有者权益总计		3,059,362,107.95	2,485,273,545.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：包志方

主管会计工作负责人：周庆

会计机构负责人：周庆

合并利润表

编制单位：无锡宝通科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-8月金额	2015年度金额
一、营业总收入		1,135,722,618.22	1,281,700,275.61
其中：营业收入	六、30	1,135,722,618.22	1,281,700,275.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		970,642,518.19	1,132,225,294.66
其中：营业成本	六、30	555,348,157.60	662,639,653.80
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			
营业税金及附加	六、31	1,621,477.51	3,651,210.35
销售费用	六、32	358,577,013.23	396,757,380.92
管理费用	六、33	60,911,147.76	71,885,327.80
财务费用	六、34	-6,992,542.30	-5,862,243.14
资产减值损失	六、35	1,177,264.39	3,153,964.93
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）			
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		165,080,100.03	149,474,980.95
加：营业外收入	六、36	2,934,389.38	6,728,417.49
其中：非流动资产处置利得			644,382.79
减：营业外支出	六、37	123,163.33	755,679.09
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		167,891,326.08	155,447,719.35
减：所得税费用	六、38	11,381,687.56	14,910,266.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		156,509,638.52	140,537,452.38
归属于母公司所有者的净利润		143,219,127.13	134,746,004.14
少数股东损益		13,290,511.39	5,791,448.24
六、其他综合收益的税后净额		3,906,517.08	2,031,422.35
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		3,682,874.85	1,906,931.93
（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		3,682,874.85	1,906,931.93
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		3,682,874.85	1,906,931.93
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		223,642.23	124,490.42
七、综合收益总额		160,416,155.60	142,568,874.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		146,902,001.98	136,652,936.07
归属于少数股东的综合收益总额		13,514,153.62	5,915,938.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：包志方

主管会计工作负责人：周庆

会计机构负责人：周庆

无锡宝通科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

(如无特别说明，以下金额均以人民币元为单位)

一、公司基本情况

无锡宝通科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)，是经中华人民共和国商务部商资批[2008]601号《商务部关于同意无锡市宝通带业有限公司变更为股份有限公司的批复》，由无锡市宝通带业有限公司整体变更设立的股份有限公司，2014年6月11日，公司经无锡市人民政府新区管理委员会《关于同意无锡宝通带业股份有限公司股权变更的批复》锡新管项发(2014)62号批准，由外资企业变更为内资企业。2015年7月16日经无锡市工商行政管理局批准，公司名称变更为无锡宝通科技股份有限公司，公司总部位于无锡市新吴区张公路19号。

2015年09月14日，公司召开第三届董事会第八次会议，审议通过了《关于使用自有资金向广州易幻网络科技有限公司增资暨对外投资的议案》。并于2016年3月4日，经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)出具的《关于核准无锡宝通科技股份有限公司向樟树市牛曼投资管理中心(有限合伙)发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2016]417号)核准，公司与广州易幻网络科技有限公司(以下简称“易幻网络”)股东樟树市牛曼投资管理中心(有限合伙)(以下简称“牛曼投资”)签署《购买资产协议书》，以发行股份及支付现金的方式购买牛曼投资持有的易幻网络66.6578%股权(增资后)。根据中企华出具的中企华评报字(2015)第4009号《资产评估报告》，以2015年7月31日为审计评估基准日，易幻网络的评估值为182,355.66万元，经协商确定增资前易幻网络整体估值为182,200.00万元，对应增资后整体估值为188,500.00万元。公司通过增资和发行股份购买资产的方式取得易幻网络70%股权。收购成本131,950.00万元。2016年3月8日，易幻网络股权过户完成，2016年8月1日，公司行业由C29橡胶和塑料制品业变更为I64互联网和相关服务。

经历次变更和增资后，公司注册资本为39,676.7886万元整。公司取得无锡市工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码为：91320200725201811T。

本公司及宝强、宝通工程等子公司主要从事：橡胶制品制造与维护，普通机械、物料搬运设备的技术开发、加工制造、设计、开发、安装；专用设备、通用设备、高分子材料的研究、开发、技术咨询及技术服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务等。

子公司广州易幻网络科技有限公司主要从事互联网和相关服务：网络游戏发行运营服务。

二、非公开发行股份购买资产的基本情况

（一）交易方案介绍

本次交易标的为易幻网络 24.1644% 的股权。为支付本次交易中的现金对价和相关发行费用，公司拟通过询价方式向不超过五名投资者非公开发行股份募集配套资金，募集资金总额不超过 60,000 万元，其中 50,000 万元用于收购樟树市牛杜投资管理中心(有限合伙)（以下简称“牛杜投资”）所持有易幻网络 24.1644% 的股权，其余不超过 10,000 万元补充流动资金。

本次发行股份募集配套资金的定价基准日为该等股票的发行期首日。本次募集配套资金的发行价格，按照以下方式之一进行询价确定：

（1）不低于发行期首日前一个交易日公司股票均价；

（2）低于发行期首日前二十个交易日公司股票均价但不低于百分之九十，或者发行价格低于发行期首日前一个交易日公司股票均价但不低于百分之九十。

最终发行价格将在公司取得中国证监会关于本次交易的核准批文后，根据询价结果由公司董事会根据股东大会的授权与本次发行的保荐人（主承销商）协商确定。

在发行期首日至发行前的期间，公司如有派息、送股、配股、资本公积转增股本等除权、除息事项，将按照深交所的相关规则对本次募集配套资金的发行价格进行相应调整。

本次非公开发行股份募集配套资金以发行股份及支付现金购买资产为前提条件，但非公开发行股份募集配套资金成功与否并不影响本次发行股份及支付现金购买资产的实施。

（二）拟购买资产的基本情况

易幻网络成立于 2012 年 11 月 9 日，注册资本为 10.00 万元，其中刘冬梅出资 9.80 万元，占注册资本的 98.00%；杜潇潇出资 0.20 万元，占注册资本的 2.00%；上述注册资本经广东数诚会计师事务所粤数会验字（2012）9109 号《验资报告》验证。

2013 年 3 月，经易幻网络股东会决议批准，易幻网络增加注册资本 990.00 万元，增资后，易幻网络注册资本为 1,000.00 万元，其中刘冬梅出资 980.00 万元，占注册资本的 98.00%；杜潇潇出资 20.00 万元，占注册资本的 2.00%；上述注册资本经广州融成合伙会计师事务所穗融成验字(2013)第 1279 号《验资报告》验证。

2014 年 10 月，经易幻网络股东会决议批准，刘冬梅将其持有的易幻网络 98.00% 股权转让给蓝水生，易幻网络股权结构变更为：其中蓝水生出资 980.00 万元，占注册资本的 98.00%；杜潇潇出资 20.00 万元，占注册资本的 2.00%。

2015 年 5 月，经易幻网络股东会决议批准，蓝水生将其持有的易幻网络 75.00%、23.00% 股权分别转让给牛曼投资、牛杜投资；杜潇潇将其持有的易幻网络 2.00% 股权转让给牛杜投资。

易幻网络股权结构变更为：牛曼投资出资 750.00 万元，占注册资本的 75.00%；牛杜投资出资 250.00 万元，占注册资本的 25.00%。

2015 年 11 月，经易幻网络股东会决议批准，公司以 6,300 万元认缴易幻网络新增注册资本 345,774 元，其中 345,774 元计入易幻网络注册资本，其余 62,654,226 元计入易幻网络资本公积。易幻网络股权结构变更为：牛曼投资出资 7,500,000 元，占注册资本的 72.4934%；牛杜投资出资 2,500,000 元，占注册资本的 24.1644%；公司出资 345,774 元，占注册资本的 3.3422%。

2016 年 3 月，经易幻网络股东会决议批准，牛曼投资在易幻网络的股权 6,896,267.80 元作价 1,256,500,000.00 元转让给公司。易幻网络股权结构变更为：公司出资 7,242,041.80 元，占注册资本的 70%；牛杜投资出资 2,500,000 元，占注册资本的 24.1644%；牛曼投资出资 603,732.20 元，占注册资本的 5.8356%。

易幻网络企业法人营业执照注册号 440126000330773；易幻网络注册地址：广州市番禺区市桥街丹桂园大街 2 巷 12 号四楼；办公地址：（1）广州市番禺区市桥街丹桂园大街 2 巷 12 号四楼；（2）广州市天河区龙口东横街 28 号。

易幻网络经营范围：互联网和相关服务；网络游戏服务；网上动漫服务；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；集成电路设计；数字动漫制作；游戏软件设计制作；网络技术的研究、开发；计算机技术开发、技术服务；软件测试服务；多媒体设计服务；动漫及衍生产品设计服务；信息电子技术服务；技术进出口。

三、本备考财务报表根据以下假设基础编制：

1、备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

2、假设 2015 年 1 月 1 日已完成对易幻网络 70%股权收购及 24.1644%少数股权收购，并全部完成相关手续。

（1）公司于 2015 年 9 月对易幻网络进行增资 6,300 万元，增资后公司持有易幻网络 3.3422%的股权。假设 2015 年 1 月 1 日已完成上述对易幻网络的现金增资，并全部完成相关手续。

公司于 2016 年 3 月以发行股份及支付现金的方式购买牛曼投资持有的易幻网络 66.6578%股权（增资后），购买后公司持有易幻网络 70%的股权。假设 2015 年 1 月 1 日已完成上述对

易幻网络的股权收购，并全部完成相关手续。

基于公司已于2016年3月已实际完成对易幻网络70%股权的收购，且本备考财务报表假设2015年1月1日本公司已经持有易幻网络70%股权且在一个报告主体的基础上编制的，故在编制时假设2015年1月1日的交易价格为：在实际交易价格131,950.00万元基础上剔除易幻网络2015年度与2016年1-2月的综合收益金额，即假设的2015年1月1日的交易价格为120,919.79万元。编制备考报表时假设期初的交易价格与协议交易对价差，作为资本公积列报。

在编制备考合并财务报表时以2015年1月1日易幻网络账面净资产并参考北京中企华资产评估有限责任公司2015年11月5日出具的中企华评报字（2015）第4009号评估报告中资产的大额增值情况调整后作为可辨认净资产的公允价值。商誉等相关情况的确认情况如下表：

序号	项目	金额	备注
一	2015年1月1日长期股权投资成本	1,209,197,919.48	
二	易幻网络2015年1月1日账面净资产	-24,499,704.54	
1	流动资产评估增值额 [注]		
2	非流动资产评估增值额 [注]		
3	评估增值资产暂时性差异形成的递延所得税负债		
4	截止2015年1月1日净资产公允价值	-24,499,704.54	= “二” +1+2-3
三	商誉	1,226,347,712.66	= “一” - “4” *70%

[注]流动资产评估增值额和非流动资产评估增值额为北京中企华资产评估有限责任公司2015年11月5日出具的中企华评报字（2015）第4009号评估报告中资产的大额增值金额。

(2) 假设2015年1月1日已完成对易幻网络24.1644%少数股权收购，并全部完成相关手续。

鉴于本公司已于2016年3月完成收购易幻网络股权的70%，已实质控制被购买方，本次收购实质为本公司购买易幻网络的少数股权，收购少数股权支付的对价50,000万元与享有的易幻网络2015年1月1日净资产份额差额51,714.98万元，冲减资本公积。

3、本备考合并财务报表以经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2015年度和审阅的2016年1-8月的财务报表、经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审计的易幻网络2015年度、2016年1-8月的财务报表为基础，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

需要特别说明的是：由于本次交易方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的本次交易方案，包括本公司实际发行的股价及其作价，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则

相关资产、负债及所有者权益都将在本次交易完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，未编制母公司财务报告。

四、遵循备考财务报表编制基础的声明

本公司编制的备考财务报表按照本附注三所述的编制基础，只编制了有关期间的合并资产负债表和合并利润表。本公司管理层确认，除未编制现金流量表和所有者权益变动表以外，公司基于上述编制基础编制的备考合并财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

五、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项坏账准备、存货核算、固定资产等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五相关各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司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备考财务状况、经营成果等有关信息。

2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以

及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综

合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

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，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营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，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产

①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、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。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。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入资本公积，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

④金融资产减值

本公司在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独确认减值损失的金融资产，不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。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

B、可供出售金融资产减值：

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司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，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A、所转移金融资产的账面价值；
- B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

(3) 金融负债

①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。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

11、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	2016-8-31 余额 100 万元及以上
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，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合①	根据其账龄按公司制定的坏账准备比例计提坏账准备。
账龄分析法组合②	根据其账龄按易幻网络制定的坏账准备比例计提坏账准备。

账龄分析法组合①（无锡宝通科技股份有限公司），采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	6	6
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30

3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

账龄分析法组合②（广州易幻网络科技有限公司），采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5	5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

12、存货

（1）本公司存货包括原材料、在产品、产成品、周转材料等。

（2）原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，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，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

（4）本公司存货盘存采用永续盘存制。

（5）周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

13、持有待售资产

本公司将在当前状况下根据惯常条款可立即出售，已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售资产。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

14、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，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，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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》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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②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，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权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应当转入改按权益法核算的当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注五、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在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。

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资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(4) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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，应当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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15、固定资产

(1) 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。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	10%	4.5%
机器设备	10	10%	9.0%
运输设备	5	10%	18.0%
办公设备、电子设备及其他设备	3、5	0%、10%	33.33%、18.0%

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

16、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

17、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资

本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

18、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	50
计算机软件	2-10

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

注：授权金为公司获得游戏运营权支付的款项，按照预计游戏运营期限平均摊销计入主营业务成本。当游戏在预计运营期限届满前提前终止运营的，尚未摊销的授权金余值将一次摊销全部计入主营业务成本核算。

20、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

21、职工薪酬

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。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司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：本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；本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。

22、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

23、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

24、收入

(1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

本公司输送带采取订单式生产，在产品发运并经客户验收后确认销售收入。具体确认方法为：（1）国内销售：按合同约定将货物交付客户签收、客户收货后验收或领用后确认收入实现；（2）国外销售：国外销售通常采用 FOB 和 CIF 条款进行货款结算；在 FOB 和 CIF 条款下，于办妥装船及出口报关手续后，公司确认销售收入实现。

本公司游戏收入按照不同的运营模式进行确认，具体如下：

在代理运营模式下，根据协议约定，本公司承担主要运营责任，按照总额法，采用基于用户生命周期的收入确认模型，将用户兑换游戏币的金额按照用户生命周期分摊确认收入。

在授权运营模式下，根据协议约定，本公司不承担主要运营责任，按照净额法，即合作运营方支付的分成款项确认营业收入。

(2) 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、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。

B、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) 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本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；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

26、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

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）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

27、经营租赁

租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产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。

28、套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对

境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期/公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

A 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

B 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入资本公积，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入资本公积的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入资本公积的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入资本公积的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入资本公积的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入资本公积的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入资本公积的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入资本公积的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自资本公积转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入资本公积的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

C 境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入资本公积，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入资本公积的利得和损失，在处置境外经营时，自资本公积转出，计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：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。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、13“划分为持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

报告期，本公司未发生会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期，本公司未发生会计估计变更。

五、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、13%、6%、0% (产品出口销售适用免抵退政策)
城建税	按缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按缴纳的流转税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

境外子公司主要税种和税率

境外子公司名称	注册地	税种	计税依据	税率
Efun Company Limited [注 1]	香港	利得税	应纳税所得额	16.5%
Efun Company Limited 韩国分公司	韩国	法人税	应纳税所得额	注 2
Efun Company Limited 韩国分公司	韩国	附加增值税	应税收入	10%

注 1: 子公司 Efun Company Limited 手机游戏的客户有来自香港境内和境外, Efun Company Limited 按源于香港客户之收入的比例划分香港的评税利润及离岸免税利润, 按照香港的评税利润缴纳利得税, 离岸免税利润不缴纳利得税。

注 2: 法人税适用超额累进税率, 应税所得 2 亿韩币及以下, 税率为 10%; 应税所得 2 亿韩币以上至 200 亿韩币, 税率为 20%; 应税所得 200 亿韩币以上, 税率为 22%。

2、税收优惠及批文

(1) 所得税

宝通科技收到由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于 2014 年 9 月 2 日联合颁发的编号为 GR201432001283 的《高新技术企业证书》，2015 年度、2016 年 1-8 月按应纳税所得额的 15% 计缴。

根据财政部、国家税务总局、商务部、科技部、国家发展改革委《关于完善技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知》(财税[2014]59 号)和《广州市技术先进型服务企业认定管理办法》(穗科信字〔2015〕220 号)的规定，广州易幻网络科技有限公司于 2016 年 3 月 25 日获广州市科技创新委员会、广州市发展和改革委员会、广州市商务委员会、广州市财政局、广州市国家税务局、广州市地方税务局认定为“2015 年度广州市技术先进型服务企业”，并于 2016 年 4 月 25 日获得六部门联合颁发的编号为 20154401000013 的《技术先进型服务企业证书》，有效期至 2018 年 12 月 31 日。广州易幻网络科技有限公司 2015 年及 2016 年 1-8 月执行 15% 的优惠企业所得税税率。

(2) 增值税

根据财政部、国家税务总局发布《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106 号)，易幻网络向境外单位提供的信息系统服务免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明，均以 2016 年 8 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位)

1、货币资金

项目	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
现金	52,854.54	39,688.44
银行存款	744,449,023.98	217,236,052.40
其他货币资金	10,962,339.33	4,243,756.46
合计	755,464,217.85	221,519,497.30
其中：存放在境外的款项总额	177,931,956.12	62,873,233.91

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
银行承兑汇票	33,911,687.69	81,400,976.11

种 类	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
商业承兑汇票	7,713,369.60	
合 计	41,625,057.29	81,400,976.11

(2) 期末公司已质押的应收票据金额:

种 类	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,480,000.00
合 计	3,480,000.00

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	42,572,585.88	
合 计	42,572,585.88	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2016-8-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法组合①	336,842,416.30	74.00	25,743,754.39	7.64	311,098,661.91
账龄分析法组合②	118,334,905.71	26.00	5,916,745.26	5.00	112,418,160.45
组合小计	455,177,322.01	100.00	31,660,499.65	6.96	423,516,822.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	455,177,322.01	100.00	31,660,499.65	6.96	423,516,822.36

(续)

类 别	2015-12-31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

按组合计提坏账准备的应收账款

类别	2015-12-31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄分析法组合①	269,108,394.70	67.76	24,333,636.17	9.04	244,774,758.53
账龄分析法组合②	128,022,281.08	32.24	6,753,554.18	5.28	121,268,726.90
组合小计	397,130,675.78	100.00	31,087,190.35	7.82	366,043,485.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	397,130,675.78	100.00	31,087,190.35	7.82	366,043,485.43

组合中，按账龄分析法①计提坏账准备的应收账款

账龄	2016-8-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	304,873,101.00	18,292,386.06	6%
1至2年	15,649,883.94	1,564,988.39	10%
2至3年	13,354,942.61	4,006,482.78	30%
3至4年	1,964,661.55	982,330.78	50%
4至5年	511,304.10	409,043.28	80%
5年以上	488,523.10	488,523.10	100%
合计	336,842,416.30	25,743,754.39	7.64%

账龄	2015-12-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	217,628,332.80	13,057,699.97	6%
1至2年	27,175,750.88	2,717,575.09	10%
2至3年	20,068,277.17	6,020,483.15	30%
3至4年	3,170,779.15	1,585,389.58	50%
4至5年	563,831.60	451,065.28	80%
5年以上	501,423.10	501,423.10	100%
合计	269,108,394.70	24,333,636.17	9.04%

组合中，按账龄分析法②计提坏账准备的应收账款

账龄	2016-8-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	118,334,905.71	5,916,745.25	5.00%
合计	118,334,905.71	5,916,745.25	5.00%

账龄	2015-12-31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	120,973,478.28	6,048,673.90	5.00%
1 至 2 年	7,048,802.80	704,880.28	10.00%
合计	128,022,281.08	6,753,554.18	5.28%

(2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	2016 年 1-8 月
计提坏账准备	573,309.30

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况: 无

(4) 截至 2016 年 8 月 31 日按欠款方归集的 2016-8-31 余额前五名的应收账款情况:

往来单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账准备
Apple Inc	客户	32,659,270.96	7.17%	1,632,963.55
Inch Interactive Entertainment Ltd	客户	30,970,984.97	6.80%	1,548,549.25
Google Inc	客户	22,742,367.85	4.93%	1,137,118.39
内蒙古伊泰股份有限公司	客户	22,236,973.35	4.89%	1,334,218.40
神华物资集团有限公司	客户	19,652,400.85	4.32%	1,179,144.05
合计		128,261,997.98	28.11%	6,831,993.64

截至 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的 2015-12-31 余额前五名的应收账款情况:

往来单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账准备
Apple Inc	客户	35,924,915.03	9.05%	1,796,245.75
Google Inc	客户	29,008,640.60	7.30%	1,450,432.03
Inch Interactive Entertainment Ltd	客户	28,357,921.34	7.14%	1,417,896.07
唐山曹妃甸动力煤储备有限公司	客户	9,853,626.09	2.48%	591,217.57
宝山钢铁股份有限公司	客户	9,823,384.61	2.47%	589,403.08
合计		112,968,487.67	28.44%	5,845,194.50

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2016-8-31 余额		2015-12-31 余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	64,327,907.43	92.93	51,456,734.14	91.40

账龄	2016-8-31 余额		2015-12-31 余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	4,746,421.39	6.86	4,663,594.28	8.28
2 至 3 年	80,300.00	0.12	177,900.00	0.32
3 年以上	66,981.90	0.09	981.90	
合计	69,221,610.72	100.00	56,299,210.32	100.00

(2) 截至期末按预付对象归集的 2016-8-31 余额前五名的预付款项情况:

往来单位名称	2016-8-31 余额	占预付款项总额比例 (%)
西山居有限公司	9,233,304.00	13.34
乐道互动(天津)科技有限公司	8,599,464.00	12.42
广州丽柏酒店有限公司	7,238,115.36	10.46
LEDO (HK) Co., Limited	6,690,800.00	9.67
祖龙(天津)科技有限公司	5,704,194.64	8.24
合计	37,465,878.00	54.13

截至 2015 年 12 月 31 日按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况:

往来单位名称	2015-12-31 余额	占预付款项总额比例 (%)
Madhouse Co., Limited	12,978,912.22	23.05
广州丽柏酒店有限公司	11,767,366.00	20.90
广州市擎天柱网络科技有限公司	5,194,880.00	9.23
北京银河科技有限公司	3,246,800.00	5.77
香港风际娱乐有限公司	3,175,878.59	5.64
合计	36,363,836.81	64.59

5、应收利息

项目	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
定期存款应收利息	4,090,815.27	89,062.01
合计	4,090,815.27	89,062.01

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016-8-31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按组合计提坏账准备的其他应收款

类 别	2016-8-31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄分析法组合①	13,919,153.78	90.42	1,911,141.05	13.73	12,008,012.73
账龄分析法组合②	1,474,852.01	9.58	79,292.03	5.38	1,395,559.98
组合小计	15,394,005.79	100.00	1,990,433.08	12.93	13,403,572.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	15,394,005.79	100.00	1,990,433.08	12.93	13,403,572.71

(续)

类 别	2015-12-31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合①	12,629,110.87	89.78	1,296,631.12	10.27	11,332,479.75
账龄分析法组合②	1,437,663.65	10.22	89,846.87	6.25	1,347,816.78
组合小计	14,066,774.52	100.00	1,386,477.99	9.86	12,680,296.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	14,066,774.52	100.00	1,386,477.99	9.86	12,680,296.53

组合中，按账龄分析法组合①计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016-8-31 余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	5,437,858.30	326,271.50	6%
1至2年	6,828,895.48	682,889.55	10%
2至3年	480,600.00	144,180.00	30%
3至4年	666,800.00	333,400.00	50%
4至5年	403,000.00	322,400.00	80%
5年以上	102,000.00	102,000.00	100%
合计	13,919,153.78	1,911,141.05	13.73%

(续)

账龄	2015-12-31 余额
----	---------------

	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	9,519,999.17	571,199.95	6%
1至2年	1,823,511.70	182,351.17	10%
2至3年	758,600.00	227,580.00	30%
3至4年	423,000.00	211,500.00	50%
5年以上	104,000.00	104,000.00	100%
合计	12,629,110.87	1,296,631.12	10.27%

组合中，按账龄分析法组合②计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016-8-31 余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,422,493.58	71,124.67	5.00%
1至2年	23,043.09	2,304.28	10.00%
2至3年	29,315.34	5,863.08	20.00%
合计	1,474,852.01	79,292.03	5.38%

(续)

账龄	2015-12-31 余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,298,910.51	64,945.54	5.00%
1至2年	28,493.14	2,849.33	10.00%
2至3年	110,260.00	22,052.00	20.00%
合计	1,437,663.65	89,846.87	6.25%

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	2016年1-8月
计提坏账准备	603,955.09

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
保证金及押金	9,567,524.05	10,587,362.14
备用金	199,754.55	249,127.89
购房借款	948,725.00	1,131,177.70
广告费充值款	616,940.87	565,221.65
代付广告费	87,241.94	385,348.79
代付个人社保、公积金	285,591.74	157,413.98
往来款	1,798,627.64	
其他	1,889,600.00	991,122.37
合计	15,394,005.79	14,066,774.52

(5) 截至期末按欠款方归集的 2016-8-31 余额前五名的其他应收款项情况：

单位名称	款项的性质	2016-8-31 余额	账龄	占 2016-8-31 余额合计数的比例	坏账准备 2016-8-31 余额
新疆九华天物流有限公司	保证金	3,268,000.00	1-2 年	21.23%	326,800.00
安徽海螺水泥股份有限公司	保证金	1,011,000.00	1 年以内	6.57%	60,660.00
中国神华国际工程有限公司	保证金	932,735.00	1 年以内 57.4504 万元; 1-2 年 35.8231 万元	6.06%	70,293.34
Tajoy Inc	广告费 充值款	616,940.87	1 年以内	4.01%	30,847.04
武汉钢铁集团矿业有限责任公司	保证金	500,000.00	3-4 年 10 万元; 4-5 年 40 万元	3.25%	370,000.00
合计		6,328,675.87		41.12%	858,600.38

截至 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的 2015-12-31 余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	2015-12-31 余额	账龄	占其他应收款 2015-12-31 余额合计数的比例	坏账准备 2015-12-31 余额
新疆九华天物流有限公司	保证金	3,268,000.00	1 年以内	23.23%	196,080.00
中国神华国际工程有限公司	保证金	1,226,308.00	1 年以内 1,117,500 元; 1-2 年 108,808 元	8.72%	77,930.80
中国电能成套设备有限公司	保证金	742,000.00	1 年以内	5.27%	44,520.00
周贇	借款	709,898.00	1 年以内	5.05%	42,593.88
安徽海螺水泥股份有限公司	保证金	660,500.00	1 年以内	4.70%	39,630.00
合计		6,606,706.00		46.97%	400,754.68

7、存货

项目	2016-8-31 余额			2015-12-31 余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,674,270.09		48,674,270.09	45,202,239.06		45,202,239.06
在产品	14,461,179.03		14,461,179.03	12,865,979.68		12,865,979.68

项目	2016-8-31 余额			2015-12-31 余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	20,631,921.46		20,631,921.46	21,456,547.28		21,456,547.28
合计	83,767,370.58		83,767,370.58	79,524,766.02		79,524,766.02

期末公司存货不存在需计提跌价准备的情况。

8、其他流动资产

项目	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
待摊费用	959,557.86	2,658,333.29
待抵扣税金	1,499,032.62	2,169,048.14
预缴税款	1,467,224.32	210,201.98
合计	3,925,814.80	5,037,583.41

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	2016-8-31 余额			2015-12-31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	42,218,276.66		42,218,276.66	40,856,315.32		40,856,315.32
按公允价值计量						
按成本计量的	42,218,276.66		42,218,276.66	40,856,315.32		40,856,315.32
合计	42,218,276.66		42,218,276.66	40,856,315.32		40,856,315.32

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位名称	2015-12-31 余额	本期增加	本期减少	2016-8-31 余额
山东宇晨软件科技有限公司	300,000.00			300,000.00
广州射雕网络科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
伦奇在线科技有限公司	2,056,315.32	1,361,961.34		3,418,276.66
宝通辰韬（上海）投资管理合伙企业（有限合伙）	35,500,000.00			35,500,000.00
合计	40,856,315.32	1,361,961.34		42,218,276.66

(续)

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
	2015-12-31 余额	本期增加	本期减少	2016-8-31 余额		
山东宇晨软件科技有限公司					10%	
广州射雕网络科技有限公司					15%	
伦奇在线科技有限公司					30%	
宝通辰韬（上海）投资管理合伙企业（有限合伙）					41.67%	
合计	-	-	-	-		

对于上述可供出售权益工具，因其在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量且未对被投资公司产生重大影响，本公司对其按成本计量。

伦奇在线科技有限公司和宝通辰韬（上海）投资管理合伙企业（有限合伙）持股比例分别为 30%和 41.67%，但由于公司未对被投资企业有共同控制或重大影响，因而采用成本法核算。

10、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 2015-12-31 余额	162,967,136.87	246,586,613.12	5,931,072.91	13,893,907.87	3,500.00	429,382,230.77
2. 本期增加金额	7,328,298.12	6,839,056.25	142,735.04	2,333,689.06	4,724.79	16,648,503.26
(1) 购置	7,328,298.12	6,725,381.04	142,735.04	2,333,689.06	4,724.79	16,534,828.05
(2) 在建工程转入		113,675.21				113,675.21
3. 本期减少金额		1,470,500.00		213,197.66		1,683,697.66
(1) 处置或报废		1,470,500.00		213,197.66		1,683,697.66
4. 2016-8-31 余额	170,295,434.99	251,955,169.37	6,073,807.95	16,014,399.27	8,224.79	444,347,036.37
二、累计折旧						
1. 2015-12-31 余额	30,162,205.62	91,556,529.24	3,992,855.01	8,747,008.88		134,458,598.75
2. 本期增加金额	5,207,936.72	14,258,741.36	336,941.04	3,047,868.51	1,248.18	22,852,735.81
(1) 计提	5,207,936.72	14,258,741.36	336,941.04	3,047,868.51	1,248.18	22,852,735.81
3. 本期减少金额		1,323,450.00		46,153.85		1,369,603.85
(1) 处置或报废		1,323,450.00		46,153.85		1,369,603.85
4. 2016-8-31 余额	35,370,142.34	104,491,820.60	4,329,796.05	11,748,723.54	1,248.18	155,941,730.71
三、减值准备						
1. 2015-12-31 余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2016-8-31 余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	134,925,292.65	147,463,348.77	1,744,011.90	4,265,675.73	6,976.61	288,405,305.66
2. 期初账面价值	132,804,931.25	155,030,083.88	1,938,217.90	5,146,898.99	3,500.00	294,923,632.02

（2）未办妥产权证书的固定资产情况：为变电所、空压站、水泵房等零星建筑物。

11、在建工程

（1）在建工程情况：

项 目	2016-8-31 余额			2015-12-31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
输送带生产智慧工厂建设项目	3,784,151.84		3,784,151.84	3,553,418.87		3,553,418.87
车间改造工程	8,765,233.91		8,765,233.91	4,395,366.60		4,395,366.60
2.4M宽幅织机	96,227.74		96,227.74	73,150.81		73,150.81
合 计	12,645,613.49		12,645,613.49	8,021,936.28		8,021,936.28

(2) 本期重要在建工程项目本期变动情况:

项 目	预算数	2015-12-31 余额	本期增加	本期转入长期资产	本期其他减少
输送带生产智慧工厂建设项目	23,060,000.00	3,553,418.87	230,732.97		
车间改造工程	12,000,000.00	4,395,366.60	4,483,542.52	113,675.21	
2.4M宽幅织机	350,000.00	73,150.81	23,076.93		
合 计		8,021,936.28	4,737,352.42	113,675.21	

(续表)

项 目	2016-8-31 余额	工程投入占预算比例 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
输送带生产智慧工厂建设项目	3,784,151.84	16.41				自筹+补贴
车间改造工程	8,765,233.91	73.04				自筹
2.4M宽幅织机	96,227.74	27.49				自筹
合 计	12,645,613.49					

12、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2015-12-31 余额	28,026,671.00	937,172.53	28,963,843.53
2. 本期增加金额		150,690.68	150,690.68
(1) 购置		150,690.68	150,690.68
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016-8-31 余额	28,026,671.00	1,087,863.21	29,114,534.21
二、累计摊销			
1. 2015-12-31 余额	3,138,562.95	243,603.39	3,382,166.34
2. 本期增加金额	324,998.64	150,593.65	475,592.29
(1) 计提	324,998.64	150,593.65	475,592.29
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4. 2016-8-31 余额	3,463,561.59	394,197.04	3,857,758.63
三、减值准备			
1. 2015-12-31 余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2016-8-31 余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	24,563,109.41	693,666.17	25,256,775.58
2. 期初账面价值	24,888,108.05	693,569.14	25,581,677.19

13、商誉

被投资单位名称	2015-12-31 余额	本期增加		本期减少		2016-8-31 余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
无锡宝通工程技术服务有限公司	14,249,430.00					14,249,430.00
广州易幻网络科技有限公司 [注]	1,226,347,712.66					1,226,347,712.66
合计	1,240,597,142.66					1,240,597,142.66

注：根据附注二及附注三、3，公司购买易幻网络股权形成的商誉为 1,226,347,712.66 元。

14、长期待摊费用

项目	2015-12-31 余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2016-8-31 余额
厂房粉刷	441,508.49		172,760.72		268,747.77
车棚改造		17,200.00	6,450.02		10,749.98
绿植花卉		179,550.00	7,481.25		172,068.75
授权金	44,676,860.04	71,557,400.36	62,205,748.64	6,853,461.43	47,175,050.33
合计	45,118,368.53	71,754,150.36	62,392,440.63	6,853,461.43	47,626,616.83

15、递延所得税资产

递延所得税资产

项目	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
资产减值准备	4,564,718.89	4,020,250.54
递延收益	2,891,838.34	2,220,929.39
可抵扣亏损	140,538.26	1,338,416.52
合计	7,597,095.49	7,579,596.45

(1) 期末已确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异:

项目	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
资产减值准备	33,650,932.73	32,473,668.34
递延收益	14,294,045.89	11,563,459.57
可抵扣亏损	562,153.05	5,058,183.47
合计	48,507,131.67	49,095,311.38

(2) 未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
可抵扣亏损	160,576.93	37,316.00
合计	160,576.93	37,316.00

16、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	2,127,420.00	
保证借款	10,000,000.00	
合计	12,127,420.00	

17、应付票据

票据种类	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
银行承兑汇票	37,058,490.66	34,357,219.46
商业承兑汇票	15,000,000.00	
合计	52,058,490.66	34,357,219.46

截至报告期末无到期未付的应付票据。

18、应付账款

项目	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
货款	42,870,774.42	53,554,193.68
项目及设备款	8,436,092.73	5,927,479.43
运费	1,497,891.60	2,014,893.47
游戏授权金及分成款	90,565,643.33	99,981,858.70
市场推广款项	20,029,449.99	10,948,004.76
带宽等其他款项	1,307,034.57	1,664,265.06
合计	164,706,886.64	174,090,695.10

19、预收款项

项目	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
----	--------------	---------------

货款	5,978,751.78	4,184,944.29
预收分成款	528,757.14	501,060.75
合计	6,507,508.92	4,686,005.04

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2015-12-31 余额	本期增加	本期减少	2016-8-31 余额
一、短期薪酬	5,276,674.69	55,730,202.37	56,623,884.55	4,382,992.51
二、离职后福利-设定提存计划	6,791.41	5,085,699.06	5,072,342.81	20,147.66
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,283,466.10	60,815,901.43	61,696,227.36	4,403,140.17

(2) 短期薪酬列示

项目	2015-12-31 余额	本期增加	本期减少	2016-8-31 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,990,433.66	43,895,275.22	45,050,936.39	3,834,772.49
2、职工福利费		6,285,346.95	6,285,346.95	
3、社会保险费	4,388.02	2,980,322.81	2,970,447.87	14,262.96
其中：医疗保险费	3,487.80	2,447,753.32	2,441,141.79	10,099.33
工伤保险费	900.22	348,159.07	345,134.48	3,924.81
生育保险费		184,410.42	184,171.60	238.82
4、住房公积金		1,440,322.00	1,440,034.00	288.00
5、工会经费和职工教育经费		724,038.56	724,038.56	
6、短期带薪缺勤		314,346.83		314,346.83
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	281,853.01	90,550.00	153,080.78	219,322.23
合计	5,276,674.69	55,730,202.37	56,623,884.55	4,382,992.51

(3) 设定提存计划列示

项目	2015-12-31 余额	本期增加	本期减少	2016-8-31 余额
1、基本养老保险	5,752.21	4,810,859.18	4,799,286.03	17,325.36
2、失业保险费	1,039.20	274,839.88	273,056.78	2,822.30
合计	6,791.41	5,085,699.06	5,072,342.81	20,147.66

21、应交税费

项 目	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
增值税		2,057,109.57
企业所得税	5,500,608.94	4,284,415.45
城建税	24,704.21	219,179.62
教育费附加	17,645.86	156,556.85
土地使用税		78,295.30
房产税		386,912.16
个人所得税	686,936.91	151,999.10
其他	8,169.12	226,464.52
合 计	6,238,065.04	7,560,932.57

22、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
费用欠款	98,327.07	665,020.48
保证金及押金	503,574.65	441,584.00
股权转让款	8,622.17	20,327.07
代收游戏分成	78,070.40	75,769.40
股权收购款	166,425,000.00	
股票发行费	1,659,484.03	
其他	346,483.07	550,561.18
合 计	169,119,561.39	1,753,262.13

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23、其他流动负债

项 目	2016-8-31 余额	年初余额
预提费用	2,487,094.73	
合 计	2,487,094.73	

24、递延收益

项 目	2015-12-31 余额	本期增加	本期减少	2016-8-31 余额	形成原因
预收游戏收入	49,238,812.70	40,722,887.17	49,238,812.70	40,722,887.17	
政府补助	6,733,993.20		207,875.78	6,526,117.42	与资产相关
合计	55,972,805.90	40,722,887.17	49,446,688.48	47,249,004.59	

其中涉及政府补助的项目：

负债项目	2015-12-31 余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金	其他变动	2016-8-31 余额	与资产相关 / 与收益相

			额			关
科技成果转化专项资金[注 1]	4,617,252.17		201,116.81		4,416,135.36	与资产相关
物联网应用示范项目资助[注 2]	1,116,741.03		6,758.97		1,109,982.06	与资产相关
科技发展计划项目[注 3]	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
合计	6,733,993.20		207,875.78		6,526,117.42	

注 1：2012 年 9 月江苏省科学技术厅与公司签订《江苏省科技成果转化专项资金项目合同》，公司承担无卤阻燃橡胶纳米复合材料在煤矿用叠层阻燃输送带中应用的研发与产业化项目（起止年限：2012 年 9 月至 2015 年 8 月）。公司于 2012 年和 2013 年分别收到科技成果转化专项资金 300 万元、345 万元，合计 645 万元。2013 年用于购买原材料和支付技术开发费等 1,110,914.51 元，用于购买试验机等资产 956,286.00 元，2014 年用于购买硫化机等资产 780,701.48 元；2015 年用于购买试验机等资产 1,464,375.97 元，2016 年 1-8 月相关资产计提的折旧 192,081.81 元和本年费用支出金额 9,035.00 元合计 201,116.81 元结转至当期损益。

注 2：根据无锡市政府锡政发〔2013〕117 号《关于加快全市物联网发展的若干政策意见》，公司于 2013 年 10 月收到无锡市人民政府新区管理委员会财政局无锡（太湖）国际科技园财政拨付的无锡市物联网发展专项资金 114.50 万元，截止 2016 年 8 月末共支出 1,122,642.76 元，其中购入电脑和软件资产支出 1,083,594.76 元。2016 年 1-8 月相关资产计提的折旧 6,758.97 元结转至当期损益。

注 3：根据无锡市科技局、无锡市财政局锡科计【2014】212 号、锡财工贸【2014】132 号《关于下达 2014 年度无锡市科技创新与产业升级引导资金第四批科技发展计划（科技发展资金、科技成果产业化资金、科技研发机构资金）项目及经费》的通知，公司先进输送带技术研究（院）项目于 2015 年 1 月收到无锡市人民政府新区管理委员会财政局拨付的科技发展资金 100 万元，尚未支出。

25、股本

项 目	2015-12-31 余额	本期增减（+，-）					2016-8-31 余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	367,370,532	29,397,354				29,397,354	396,767,886

[注] 股本中包含本公司向易幻网络法人股东非公开发行 67,370,532 股（每股面值 1 元）和通过询价方式向符合条件的不超过 5 名特定投资者非公开发行 29,397,354 股（每股面值 1 元），详见附注二。

26、资本公积

项 目	2015-12-31 余额	本期增加	本期减少	2016-8-31 余额
股本溢价	1,400,212,225.82	227,116,590.58		1,627,328,816.40
合 计	1,400,212,225.82	227,116,590.58		1,627,328,816.40

27、其他综合收益

项目	2015-12-31 余额	本期发生金额					2016-8-31 余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	2,208,506.66	3,906,517.08			3,682,874.85	223,642.23	5,891,381.51
其他综合收益合计	2,208,506.66	3,906,517.08			3,682,874.85	223,642.23	5,891,381.51

28、盈余公积

项 目	2015-12-31 余额	本期增加	本期减少	2016-8-31 余额
法定盈余公积	48,157,753.67			48,157,753.67
合 计	48,157,753.67			48,157,753.67

29、未分配利润

项目	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
调整前上期末未分配利润	341,838,262.38	214,245,124.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	341,838,262.38	214,245,124.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	143,219,127.13	134,746,004.14
减：提取法定盈余公积		7,152,866.31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	485,057,389.51	341,838,262.38

30、营业收入和营业成本

(1) 分类情况

项 目	本期金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,135,722,618.22	555,348,157.60	1,281,700,275.61	662,639,653.80
其他业务				
合 计	1,135,722,618.22	555,348,157.60	1,281,700,275.61	662,639,653.80

(2) 主营业务

项 目	本期金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
输送带	308,411,484.86	221,801,419.04	469,820,351.56	311,280,423.45
游戏发行	827,311,133.36	333,546,738.56	811,879,924.05	351,359,230.35
合 计	1,135,722,618.22	555,348,157.60	1,281,700,275.61	662,639,653.80

31、营业税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	945,668.55	2,129,872.71
教育费附加	675,808.96	1,521,337.64
合 计	1,621,477.51	3,651,210.35

32、销售费用

项目	本期金额	上年金额
员工薪酬	22,913,364.70	29,361,273.81
业务招待费	836,356.62	1,273,673.34
差旅费	2,365,756.80	3,727,859.07
运输费	10,239,070.97	22,052,832.95
市场及推广费用	108,765,920.03	113,570,510.17
渠道手续费	207,142,430.47	220,985,510.48
折旧费	754,820.20	1,185,738.87
招标费	34,800.06	1,165,686.92
接头费	113,186.45	1,050,100.00
翻译费	3,192,081.37	385,697.73
服务费	1,184,420.91	654,051.68
其 他	1,034,804.65	1,344,445.90
合 计	358,577,013.23	396,757,380.92

33、管理费用

项目	本期金额	上年金额
员工薪酬	23,896,073.40	22,407,440.93
折旧费	3,547,651.67	2,295,046.36

项目	本期金额	上年金额
技术开发费	14,549,721.83	24,900,283.89
业务招待费	1,104,455.42	2,451,370.92
中介机构服务费	2,067,942.96	1,558,651.36
差旅费	1,199,403.60	995,990.59
办公费	1,309,709.26	1,970,834.74
租赁费	7,103,326.80	3,629,319.51
培训费	216,921.78	1,244,737.30
其他	5,915,941.04	10,431,652.20
合计	60,911,147.76	71,885,327.80

34、财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息支出	1,542,721.52	42,200.00
减：利息收入	4,884,258.25	5,776,665.01
汇兑收益	-3,886,034.78	-424,312.95
其他	235,029.21	296,534.82
合计	-6,992,542.30	-5,862,243.14

35、资产减值损失

项目	本期金额	上年金额
坏账损失	1,177,264.39	3,153,964.93
合计	1,177,264.39	3,153,964.93

36、营业外收入

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	2,106.79	554.70	2,106.79
其中：固定资产处置利得	2,106.79	554.70	2,106.79
流水奖励		138,675.00	
政府补助	2,780,706.78	6,036,149.20	2,780,706.78
罚款收入	11,383.90	496,856.30	11,383.90
其他	140,191.91	56,182.29	140,191.91
合计	2,934,389.38	6,728,417.49	2,934,389.38

37、营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		1,918.09	

项 目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		300,000.00	
其他	123,163.33	453,761.00	123,163.33
合计	123,163.33	755,679.09	123,163.33

38、所得税费用

分类情况	本期金额	上年金额
本期所得税费用	11,399,186.60	15,407,220.65
递延所得税费用	-17,499.04	-496,953.68
合计	11,381,687.56	14,910,266.97

39、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	金额	受限制的原因
货币资金	28,322,776.38	保函保证金 7,817,460.06 元、海关保证金 3,144,879.27 元，存单质押（银票保证金）17,360,437.05 元
应收票据	3,480,000.00	银行承兑汇票质押

40、外币货币性项目

项目	2016年8月31日外币余额	折算汇率	2016年8月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	23,246,440.60	6.6908	155,537,284.77
港币	10,793,234.16	0.8625	9,309,164.46
欧元	22,747.08	7.4602	169,697.77
新加坡币	1,892.52	4.9061	9,284.89
韩元	3,266,562,489.00	0.005976	19,520,977.43
加拿大元	780.13	5.1055	3,982.95
澳元	351,007.67	5.0329	1,766,586.50
应收账款			
其中：美元	12,094,984.08	6.6908	80,925,119.48
欧元	282.34	7.4602	2,106.31
韩元	2,883,641,498.00	0.005976	17,232,641.59
港币	27,256,275.43	0.8625	23,508,537.56
新加坡币	18,837.52	4.9061	92,418.76
台湾币	363,797.00	0.2105	76,579.27
印尼币	8,245,310,900.34	0.000503	4,147,391.38
越南币	634,915,070.00	0.0003	190,474.52
巴西币	3,428.76	2.07	7,097.53

泰铢	5,310,050.89	0.189394	1,005,691.46
菲律宾币	1,083,867.25	0.1929	209,077.99
卢布	1,588,865.02	0.102596	163,010.67
马币	70,362.60	1.65	116,098.29
澳元	2,952,604.34	5.0329	14,860,162.38
其他应收款			
其中：美元	109,375.43	6.6908	731,809.13
韩元	50,000,000.00	0.005976	298,800.00
港币	36,050.00	0.8625	31,093.13
澳元	24,509.39	5.0329	123,353.31
应付账款			
其中：美元	14,831,492.97	6.6908	99,234,553.16
韩元	505,206,535.00	0.005976	3,019,114.25
港币	6,186,522.75	0.8625	5,335,875.87
台湾币	82,016.00	0.2105	17,264.37
澳元	1,462,004.40	5.0329	7,358,121.94
其他应付款			
其中：美元	25,729.38	6.6908	172,150.14
韩元	729,160.00	0.005976	4,357.46

(续)

项目	2015年12月31日外币余额	折算汇率	2015年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,034,575.98	6.4936	71,654,122.58
港币	10,852,949.31	0.8378	9,092,600.93
欧元	23,487.62	7.0952	166,649.36
新加坡元	911.72	4.5875	4,182.53
加拿大元	821.79	4.6814	3,847.13
韩元	2,221,406,136.00	0.005513	12,246,612.03
澳元	1,411,650.94	4.7276	6,673,720.98
应收账款			
其中：美元	18,800,686.27	6.4936	122,084,136.36
韩元	2,060,538,816.00	0.005513	11,359,750.49
澳元	28,056.00	4.7276	132,637.56
其他应收款			
其中：美元	150,773.62	6.4936	979,063.58
韩元	25,000,000.00	0.005513	137,825.00
澳元	47,650.58	4.7276	225,272.88
短期借款			
其中：澳元	450,000.00	4.7276	2,127,420.00
应付账款			
其中：美元	16,227,567.37	6.4936	105,375,331.49
其他应付款			

项目	2015年12月31日外币余额	折算汇率	2015年12月31日折算人民币余额
其中：美元	11,668.32	6.4936	75,769.40
韩元	7,017,909.00	0.005513	38,689.73

七、合并范围的变更

1、2015年发生的非同一控制下企业合并：

企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	合并日
Efun International Ltd [注]	100%	2015年7月31日
上海易幻网络科技有限公司	100%	2015年7月31日

注：Efun International Ltd 持有 Efun Company Limited 100% 股权。

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
Efun International Ltd [注]	430,045,691.18	44,851,948.83	609,690,635.26	4,104,132.44
上海易幻网络科技有限公司	-	-508,985.22		

注：以上 Efun International Ltd 相应数据为合并口径数据。

交易构成同一控制下企业合并的依据：参与合并的各方在合并前后均受同一方最终控制且该控制并非暂时性的，本次企业合并构成同一控制下企业合并。

合并日的确定依据：与股权转让相关的法律手续（股权工商变更登记手续）和财产交割手续的完成作为合并完成日的确定依据。

(2) 合并成本：

合并成本	转让方	受让比例	支付方式	金额
Efun International Ltd	蓝水生、杜潇潇	100%	现金	12,227.20
上海易幻网络科技有限公司	蓝水生、杜潇潇	100%	现金	10,000,000.00
合计				10,012,227.20

注1：易幻网络2015年7月分别与蓝水生、杜潇潇签订了《股权转让协议》，分别以9,800,000.00元、200,000.00元收购其持有的上海易幻网络科技有限公司98%、2%股权。

注2：易幻网络2015年7月分别以1,900.00美元、100.00美元收购蓝水生、杜潇潇持有的Efun International Ltd 95%、5%股权，Efun International Ltd 持有 Efun Company Limited 100% 股权。

(3) 被合并方的资产、负债账面价值

项目	Efun International Ltd		上海易幻网络科技有限公司
	合并日	上期期末	合并日

货币资金	14,155,917.00	13,222,955.91	114.78
应收账款	109,530,424.77	90,201,063.16	
预付款项	40,663,377.51	22,797,969.65	
其他应收款	590,154.31	26,906,813.84	9,500,000.00
可供出售金融资产	989,567.21		
固定资产	1,581,309.28	1,897,290.95	
长期待摊费用	25,474,430.62	33,183,523.63	
递延所得税资产	1,085,407.00	1,598,052.98	
应付款项	106,673,028.28	124,736,263.93	
预收款项	800,290.92	1,529,233.41	
应付职工薪酬	274,067.58	366,589.01	
应交税费	1,611,791.46	1,612,219.12	
其他应付款	39,471,589.35	62,672,340.49	9,100.00
递延收益	29,307,073.72	27,458,118.36	
净资产	15,932,746.39	-28,567,094.20	9,491,014.78
取得的净资产	15,932,746.39	-28,567,094.20	9,491,014.78

3、其他原因导致的合并范围变动

序号	单位名称	原因说明
新增单位		
(1)	无锡宝通医疗投资有限公司	设立
(2)	无锡宝通工程技术服务有限公司	设立

八、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州易幻网络科技有限公司	广州	广州	网络游戏服务	94.1644		非同一控制下合并
Efun Company Limited	香港	香港	游戏发行		100	非同一控制下企业合并
上海易幻网络科技有限公司	上海	上海	游戏发行		100	非同一控制下企业合并
Efun International Ltd	开曼	开曼	投资管理		100	非同一控制下企业合并
无锡宝通新材料技术有	江苏无锡	江苏无锡	高分子材料	100		设立

限公司			研发、销售			
无锡宝通工程技术服务有限公司	江苏无锡	江苏无锡	输送、传动机械的技术服务	57.00		设立
中盛有限公司	英属维尔京	英属维尔京	投资管理		100.00	设立
BOTON CONVEYOR	澳大利亚	帕斯	输送、传动机械的技术服务		80.00	设立
无锡宝强工业织造有限公司	江苏无锡	江苏无锡	输送带骨架材料生产		51.00	设立
无锡宝通医疗食品有限公司	江苏无锡	江苏无锡	医疗产品销售、代理、技术咨询	100		设立

(2) 非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
无锡宝强工业织造有限公司	49.00%	1,036,588.17		5,364,579.75
无锡宝通工程技术服务有限公司	43.00%	4,784,870.20		23,714,531.25
广州易幻网络科技有限公司	5.8356%	7,469,053.02		14,310,017.72

(3) 非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016-8-31 余额					
	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
无锡宝强工业织造有限公司	15,086,361.72	1,614,214.93	16,700,576.65	5,752,454.72		5,752,454.72
无锡宝通工程技术服务有限公司	79,366,041.89	4,047,719.14	83,413,761.03	29,530,999.53		29,530,999.53
广州易幻网络科技有限公司	346,354,278.96	58,238,402.06	404,592,681.02	120,953,351.58	40,722,887.17	161,676,238.75

子公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
无锡宝强工业织造有限公司	19,042,308.09	2,115,486.07	2,115,486.07
无锡宝通工程技术服务有限公司	73,349,139.49	8,005,617.54	8,135,686.63

广州易幻网络科技有限公司	827,311,133.36	127,991,175.13	131,823,552.83
--------------	----------------	----------------	----------------

九、公允价值的披露

于资产负债表日，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联方交易

1、关联方关系

本公司的最终控制方

本公司的最终控制方为自然人——包志方先生。本次交易前包志方持股占比 23.64%，为公司的控股股东、实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江阴博帆机械制造有限公司	重要子公司总经理控制的企业
黄石博帆机械制造有限公司	重要子公司总经理控制的企业
樟树市牛曼投资管理中心（有限合伙）	其他
伦奇在线科技有限公司	广州易幻持有其 30%股份

4、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/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黄石博帆机械制造有限公司	原材料		172,260.63
江阴博帆机械制造有限公司	维修劳务	29,330,877.50	24,740,634.90

销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江阴博帆机械制造有限公司	维修服务	26,009,461.58	21,331,075.15
江阴博帆机械制造有限公司	输送带		605,091.28
黄石博帆机械制造有限公司	维修服务	11,668.38	

(2) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

江阴博帆机械制造有限公司	固定资产	1,310,040.71
--------------	------	--------------

(3)关联方应收应付款项余额

项目名称	关联方	2016-8-31 余额	2015-12-31 余额
应收账款	江阴博帆机械制造有限公司	13,898,768.34	5,350,222.38
预付款项	黄石博帆机械制造有限公司	8,500.00	8,500.00
其他应付款	樟树市牛曼投资管理中心(有限合伙)	166,425,000.00	
其他应收款	伦奇在线科技有限公司	84,413.27	74,688.02

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

本公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截止 2016 年 8 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

十四、补充财务资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上年金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,780,706.78	6,036,149.20
非流动资产处置损益	2,106.79	554.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	28,412.48	-63,965.50
所得税影响金额	-421,683.91	-959,035.22
少数股东损益影响额	976.70	-5,436.56
合 计	2,390,518.84	5,008,266.63

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额		上年金额	
	加权平均净资产收益率(%)	基本每股收益(元)	加权平均净资产收益率(%)	基本每股收益(元)
归属于公司普通股股东的净利润	5.13%	0.3785	4.97%	0.3668
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.04%	0.3722	4.78%	0.3532

无锡宝通科技股份有限公司

2016年11月23日