

审计报告

上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

会审字[2016]0152 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

审计报告

截止 2015 年 12 月 31 日

目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-2
2	合并资产负债表	3
3	合并利润表	4
4	合并现金流量表	5
5	合并所有者权益变动表	6-7
6	母公司资产负债表	8
7	母公司利润表	9
8	母公司现金流量表	10
9	母公司所有者权益变动表	11-12
10	财务报表附注	13-81

审 计 报 告

上海雪鲤鱼计算机科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海雪鲤鱼计算机科技有限公司（以下简称雪鲤鱼公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度、2014 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是雪鲤鱼公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使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

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，雪鲤鱼公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了雪鲤鱼公司 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

四、对审计报告使用的限制

本审计报告仅供奥维通信股份有限公司本次向中国证券监督管理委员会申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为奥维通信股份有限公司申请发行股票所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

华普天健会计师事务所

中国注册会计师：陆红

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郎海红

中国·北京

中国注册会计师：戴明

二〇一六年四月二十日

合并资产负债表

编制单位：上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	负债和所有者权益	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	77,769,712.95	13,479,317.44	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	五、2	50,032,070.20	2,489,179.33	应付票据			
预付款项				应付账款	五、10	819,211.28	196,713.50
应收保费				预收款项			
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				应付职工薪酬	五、11	734,477.12	9,758,432.17
应收股利				应交税费	五、12	5,897,446.63	9,973,912.43
其他应收款	五、3	900,827.90	43,632,084.34	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货				其他应付款	五、13	90,788.39	72,779.14
划分为持有待售的资产				划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动资产	五、4	16,100,000.00		应付分保账款			
其他流动资产	五、5	8,640,650.52	34,000,000.00	保险合同准备金			
流动资产合计		153,443,261.57	93,600,581.11	代理买卖证券款			
非流动资产：				代理承销证券款			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		7,541,923.42	20,001,837.24
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	五、6	1,208,401.83		长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、7	841,240.89	829,752.54	其中：优先股			
在建工程				永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				专项应付款	五、14	40,788.38	125,417.39
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
无形资产				递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计		40,788.38	125,417.39
长期待摊费用				负债合计		7,582,711.80	20,127,254.63
递延所得税资产	五、8	536,950.80	577,305.61	所有者权益：			
其他非流动资产	五、9	4,080,000.00	16,180,000.00	实收资本	五、15	10,000,000.00	818,182.00
非流动资产合计		6,666,593.52	17,587,058.15	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、16	12,936,498.54	880,661.83
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、17	5,000,000.00	500,000.00
				一般风险准备			
				未分配利润	五、18	124,590,644.75	88,861,540.80
				归属于母公司所有者权益合计		152,527,143.29	91,060,384.63
				少数股东权益			
				所有者权益合计		152,527,143.29	91,060,384.63
资产总计		160,109,855.09	111,187,639.26	负债和所有者权益总计		160,109,855.09	111,187,639.26

法定代表人：程雪平

主管会计工作负责人：郭幼霞

会计机构负责人：郭幼霞

合 并 利 润 表

制单位：上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2015 年度	2014 年度
一、营业总收入		238,113,818.07	126,476,442.89
其中：营业收入	五、19	238,113,818.07	126,476,442.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		132,251,834.38	39,054,119.93
其中：营业成本	五、19	106,990,460.53	12,917,490.72
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	五、20	930,848.04	472,717.15
销售费用	五、21	2,411,694.11	1,721,840.16
管理费用	五、22	21,266,234.02	22,060,986.14
财务费用	五、23	-413,109.50	26,629.52
资产减值损失	五、24	1,065,707.18	1,854,456.24
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）	五、25	4,127,404.65	300,397.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、25	-91,598.17	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		109,989,388.34	87,722,720.40
加：营业外收入	五、26	5,269,500.00	3,730,374.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		115,258,888.34	91,453,094.40
减：所得税费用	五、27	18,733,938.25	16,687,876.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		96,524,950.09	74,765,218.23
归属于母公司所有者的净利润		96,524,950.09	74,765,218.23
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		96,524,950.09	74,765,218.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		96,524,950.09	74,765,218.23
归属于少数股东的综合收益总额			

2015 年 3 月，公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：2015 年 1-3 月实现净利润 429,606.56 元，2014 年度实现净利润 12,626,230.15 元。

法定代表人：程雪平

主管会计工作负责人：郭幼霞

会计机构负责人：郭幼霞

注：财务费用涉及金融业务需单独列示汇兑收益项目。

注：其他综合收益如有上述明细项目外的项目，请自行添加行。

注：每股收益的计算除参考《企业会计准则第 34 号——每股收益》外，还需参考关于印发《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》的通知财会〔2014〕13 号

合并现金流量表

编制单位：上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2015 年度	2014 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		202,342,150.60	134,630,702.04
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	16,859,476.34	4,098,020.03
经营活动现金流入小计		219,201,626.94	138,728,722.07
购买商品、接受劳务支付的现金		109,950,718.44	13,239,518.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		26,839,856.84	6,963,491.61
支付的各项税费		32,709,689.18	17,142,075.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	8,473,545.46	51,548,038.48
经营活动现金流出小计		177,973,809.92	88,893,123.38
经营活动产生的现金流量净额		41,227,817.02	49,835,598.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		33,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,219,002.82	300,397.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,913.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		37,219,002.82	306,311.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		390,240.45	53,975.19
投资支付的现金		12,000,000.00	50,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,300,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,690,240.45	50,253,975.19
投资活动产生的现金流量净额		22,528,762.37	-49,947,663.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,181,818.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,181,818.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,648,001.88	2,038,346.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,648,001.88	2,038,346.60
筹资活动产生的现金流量净额		533,816.12	-2,038,346.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		64,290,395.51	-2,150,411.87
加：期初现金及现金等价物余额		13,479,317.44	15,629,729.31
六、期末现金及现金等价物余额		77,769,712.95	13,479,317.44

法定代表人：程雪平

主管会计工作负责人：郭幼霞

会计机构负责人：郭幼霞

合并所有者权益变动表

编制单位：上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2015 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股 东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	818,182.00				880,661.83				500,000.00		88,861,540.80		91,060,384.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					-880,661.83						-12,626,230.15		-13,506,891.98
其他													
二、本年初余额	818,182.00								500,000.00		76,235,310.65		77,553,492.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	9,181,818.00				12,936,498.54				4,500,000.00		48,355,334.10		74,973,650.64
(一)综合收益总额											96,524,950.09		96,524,950.09
(二)所有者投入和减少资本	9,181,818.00				12,936,498.54								22,118,316.54
1. 所有者投入的普通股	9,181,818.00				12,936,498.54								22,118,316.54
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配									4,500,000.00		-48,169,615.99		-43,669,615.99
1. 提取盈余公积									4,500,000.00		-4,500,000.00		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-43,669,615.99		-43,669,615.99
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	10,000,000.00				12,936,498.54				5,000,000.00		124,590,644.75		152,527,143.29

法定代表人：程雪平

主管会计工作负责人：郭幼霞

会计机构负责人：郭幼霞

合并所有者权益变动表

编制单位：上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2014 年度												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他									所有者权益合计
一、上年年末余额	818,182.00								500,000.00		17,242,766.79		18,560,948.79
加：会计政策变更											-598,510.97		-598,510.97
前期差错更正													
同一控制下企业合并					880,661.83								880,661.83
其他													
二、本年初余额	818,182.00				880,661.83				500,000.00		16,644,255.82		18,843,099.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											72,217,284.98		72,217,284.98
(一) 综合收益总额											74,765,218.23		74,765,218.23
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-2,547,933.25		-2,547,933.25
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-2,547,933.25		-2,547,933.25
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	818,182.00				880,661.83				500,000.00		88,861,540.80		91,060,384.63

法定代表人：程雪平

主管会计工作负责人：郭幼霞

会计机构负责人：郭幼霞

母公司资产负债表

编制单位：上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	项 目	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		62,244,047.35	6,644,053.49	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十三、1	51,200,166.58	5,027,030.64	应付账款		819,211.28	136,677.53
预付款项				预收款项			
应收利息				应付职工薪酬		506,854.76	7,580,757.49
应收股利				应交税费		6,202,332.35	2,807,653.08
其他应收款	十三、2	2,531,147.56	7,467,774.76	应付利息			
存货				应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		21,209,687.45	56,278.47
一年内到期的非流动资产		16,100,000.00		划分为持有待售的负债			
其他流动资产		8,640,650.52	34,000,000.00	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		140,716,012.01	53,138,858.89	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		28,738,085.84	10,581,366.57
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十三、3	35,171,100.37	10,026,200.00	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		841,240.89	829,752.54	长期应付款			
在建工程				长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债			
无形资产				其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计			
商誉				负债合计		28,738,085.84	10,581,366.57
长期待摊费用				所有者权益：			
递延所得税资产		518,341.81	68,336.88	实收资本		10,000,000.00	818,182.00
其他非流动资产		4,080,000.00	16,180,000.00	其他权益工具			
非流动资产合计		40,610,683.07	27,104,289.42	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		12,936,498.54	
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		5,000,000.00	500,000.00
				未分配利润		124,652,110.70	68,343,599.74
				所有者权益合计		152,588,609.24	69,661,781.74
资产总计		181,326,695.08	80,243,148.31	负债和所有者权益总计		181,326,695.08	80,243,148.31

法定代表人：程雪平

主管会计工作负责人：郭幼霞

会计机构负责人：郭幼霞

母公司利润表

编制单位：上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	十三、4	236,404,356.21	91,634,345.84
减：营业成本	十三、4	104,153,199.83	12,123,295.46
营业税金及附加		920,913.47	353,688.39
销售费用		328,811.67	974,668.94
管理费用		14,097,118.42	16,085,340.08
财务费用		-361,869.87	51,446.16
资产减值损失		3,000,032.84	28,750.85
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）		4,127,404.65	300,397.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-91,598.17	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		118,393,554.50	62,317,553.40
加：营业外收入		4,054,700.00	2,526,791.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		122,448,254.50	64,844,344.40
减：所得税费用		18,399,734.11	9,745,486.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,048,520.39	55,098,857.73
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		104,048,520.39	55,098,857.73

法定代表人：程雪平

主管会计工作负责：郭幼霞

会计机构负责人：郭幼霞

母公司现金流量表

编制单位：上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2015 年度	2014 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		194,302,316.36	94,054,275.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,882,048.54	1,715,143.56
经营活动现金流入小计		210,184,364.90	95,769,419.01
购买商品、接受劳务支付的现金		108,177,742.76	12,981,824.97
支付给职工以及为职工支付的现金		18,213,747.56	5,290,713.19
支付的各项税费		25,370,220.45	15,129,504.12
支付其他与经营活动有关的现金		15,885,238.76	5,945,552.49
经营活动现金流出小计		167,646,949.53	39,347,594.77
经营活动产生的现金流量净额		42,537,415.37	56,421,824.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		33,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,219,002.82	300,397.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,913.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		37,219,002.82	306,311.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		390,240.45	53,975.19
投资支付的现金		12,000,000.00	50,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,300,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,690,240.45	50,253,975.19
投资活动产生的现金流量净额		12,528,762.37	-49,947,663.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,181,818.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,181,818.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,648,001.88	2,038,346.60
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,648,001.88	2,038,346.60
筹资活动产生的现金流量净额		533,816.12	-2,038,346.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		55,599,993.86	4,435,813.68
加：期初现金及现金等价物余额		6,644,053.49	2,208,239.81
六、期末现金及现金等价物余额		62,244,047.35	6,644,053.49

法定代表人：程雪平

主管会计工作负责人：郭幼霞

会计机构负责人：郭幼霞

母公司所有者权益变动表

编制单位：上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	2015 年度				
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	818,182.00								500,000.00	68,343,599.74	69,661,781.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	818,182.00								500,000.00	68,343,599.74	69,661,781.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,181,818.00				12,936,498.54				4,500,000.00	56,308,510.96	82,926,827.50
（一）综合收益总额										104,048,520.39	104,048,520.39
（二）所有者投入和减少资本	9,181,818.00				12,936,498.54						22,118,316.54
1. 所有者投入资本	9,181,818.00				12,936,498.54						22,118,316.54
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									4,500,000.00	-47,740,009.43	-43,240,009.43
1. 提取盈余公积									4,500,000.00	-4,500,000.00	
2. 对所有者（或股东）的分配										-43,240,009.43	-43,240,009.43
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	10,000,000.00				12,936,498.54				5,000,000.00	124,652,110.70	152,588,609.24

法定代表人：程雪平

主管会计工作负责人：郭幼霞

会计机构负责人：郭幼霞

母公司所有者权益变动表

编制单位：上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2014 年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	818,182.00								500,000.00	16,085,014.93	17,403,196.93
加： 会计政策变更										-292,339.67	-292,339.67
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	818,182.00								500,000.00	15,792,675.26	17,110,857.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										52,550,924.48	52,550,924.48
（一）综合收益总额										55,098,857.73	55,098,857.73
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-2,547,933.25	-2,547,933.25
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-2,547,933.25	-2,547,933.25
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	818,182.00								500,000.00	68,343,599.74	69,661,781.74

法定代表人：程雪平

主管会计工作负责人：郭幼霞

会计机构负责人：郭幼霞

上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

财务报表附注

截止 2015 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

上海雪鲤鱼计算机科技有限公司(以下简称公司或本公司)系由程雪平、李志浩、俞思敏共同出资设立的有限责任公司, 并于 2005 年 5 月 18 日取得上海市工商行政管理局核发的 3102292084211 号(经历次变更, 公司目前的工商注册号为 310229001050679)企业法人营业执照, 公司设立时的注册资本为 50.00 万元, 其中程雪平出资 13.00 万元; 李志浩出资 18.50 万元; 俞思敏出资 18.50 万元, 股权结构如下:

股东名称	出资额	出资比例(%)
程雪平	130,000.00	26.00
李志浩	185,000.00	37.00
俞思敏	185,000.00	37.00
合计	500,000.00	100.00

2005 年 11 月 25 日, 根据公司股东会决议及修改后章程的规定, 程雪平将持有的公司 1.75 万元股权转让给魏衍强, 李志浩将持有的公司 1.63 万元股权转让给魏衍强, 俞思敏将持有的公司 1.63 万元股权转让给魏衍强。此次变更后股权结构如下:

股东名称	出资额	出资比例(%)
程雪平	112,500.00	22.50
李志浩	168,750.00	33.75
俞思敏	168,750.00	33.75
魏衍强	50,000.00	10.00
合计	500,000.00	100.00

2006 年 8 月 18 日, 根据公司股东会决议及修改后章程的规定, 程雪平将持有的公司 1.69 万元股权转让给诸一楠, 李志浩将持有的公司 2.53 万元股权转让给诸一楠, 俞思敏持有的公司 2.53 万元股权转让给诸一楠, 魏衍强将持有的公司 0.75 万元股权转让给诸一楠。此



次变更后股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例(%)
程雪平	95,625.00	19.125
李志浩	143,437.50	28.6875
俞思敏	143,437.50	28.6875
魏衍强	42,500.00	8.50
诸一楠	75,000.00	15.00
合计	500,000.00	100.00

2010年3月3日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，魏衍强将持有的公司4.25万元股权转让给高劲松，程雪平将持有的公司0.70万元股权转让给高劲松，李志浩将持有的公司0.47万元股权转让给高劲松，俞思敏将持有的公司1.05万元股权转让给高劲松，诸一楠将持有的公司0.55万元股权转让给高劲松。此次变更后股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例(%)
程雪平	88,606.00	17.72
李志浩	138,772.00	27.76
俞思敏	132,908.00	26.58
诸一楠	69,494.00	13.90
高劲松	70,220.00	14.04
合计	500,000.00	100.00

2010年7月8日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）向公司出资11.73万元，公司注册资本变更为61.73万元。此次变更后股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例(%)
程雪平	88,606.00	14.35
李志浩	138,772.00	22.48
俞思敏	132,908.00	21.53
诸一楠	69,494.00	11.26
高劲松	70,220.00	11.38
天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）	117,284.00	19.00
合计	617,284.00	100.00

2010年10月18日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司以资本公积转增资本38.27万元，注册资本变更为100万元。此次变更后股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例(%)
程雪平	143,541.00	14.35



股东名称	出资额	出资比例(%)
李志浩	224,811.00	22.48
俞思敏	215,311.00	21.53
诸一楠	112,581.00	11.26
高劲松	113,756.00	11.38
天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）	190,000.00	19.00
合计	1,000,000.00	100.00

2011 年 10 月 25 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司减资 1 万元，注册资本变更为 99 万元。此次变更后股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例(%)
程雪平	143,541.00	14.50
李志浩	224,811.00	22.71
俞思敏	215,311.00	21.75
诸一楠	112,581.00	11.37
高劲松	113,756.00	11.49
天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）	180,000.00	18.18
合计	990,000.00	100.00

2011 年 11 月 11 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，李志浩将持有的公司 11.87 万元股权转让给程雪平，将持有的公司 1.34 万元股权转让给俞思敏，将持有的公司 4.69 万元股权转让给诸一楠，将持有的公司 4.58 万元股权转让给高劲松。此次变更后股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例(%)
程雪平	262,278.00	26.49
俞思敏	228,669.00	23.10
诸一楠	159,469.00	16.11
高劲松	159,584.00	16.12
天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）	180,000.00	18.18
合计	990,000.00	100.00

2012 年 5 月 2 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司以资本公积转增资本 1 万元，注册资本变更为 100 万元。此次变更后股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例(%)
程雪平	264,927.00	26.49
俞思敏	230,979.00	23.10



股东名称	出资额	出资比例(%)
诸一楠	161,080.00	16.11
高劲松	161,196.00	16.12
天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）	181,818.00	18.18
合计	1,000,000.00	100.00

2013年12月13日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司减资18.18万元，注册资本变更为81.82万元。此次变更后股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例(%)
程雪平	264,927.00	32.38
俞思敏	230,979.00	28.23
诸一楠	161,080.00	19.69
高劲松	161,196.00	19.70
合计	818,182.00	100.00

2015年1月19日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司增加注册资本2,918.18万元，注册资本变更为3,000.00万元。此次变更后各股东认缴出资及实缴出资情况如下：

股东名称	认缴出资		实缴出资	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
程雪平	11,409,750.00	38.03	264,927.00	32.38
俞思敏	10,952,310.00	36.51	230,979.00	28.23
诸一楠	7,476,744.00	24.92	161,080.00	19.69
高劲松	161,196.00	0.54	161,196.00	19.70
合计	30,000,000.00	100.00	818,182.00	100.00

2015年2月11日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，高劲松将持有的公司16.12万元股权转让给诸一楠。此次变更后各股东认缴出资及实缴出资情况如下：

股东名称	认缴出资		实缴出资	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
程雪平	11,409,750.00	38.03	264,927.00	32.38
俞思敏	10,952,310.00	36.51	230,979.00	28.23
诸一楠	7,637,940.00	25.46	322,276.00	39.39
合计	30,000,000.00	100.00	818,182.00	100.00

2015年5月26日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司减资2,000.00万元，



注册资本变更为 1,000.00 万元。此次变更后各股东认缴出资及实缴出资情况如下：

股东名称	认缴出资		实缴出资	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
程雪平	3,803,250.00	38.03	3,803,250.00	38.03
俞思敏	3,650,770.00	36.51	3,650,770.00	36.51
诸一楠	2,545,980.00	25.46	2,545,980.00	25.46
合计	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	100.00

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司注册资本 1,000.00 万元，实收资本 1,000.00 万元。

公司主营业务为移动游戏的研发和运营，以及移动游戏渠道接入平台的运营。参照中国证监会 2012 年 10 月 26 日公布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），移动游戏业务属于“信息传输、软件和信息技术服务业”项下的“I65 软件和信息技术服务业”。

公司经营范围：计算机软件开发、销售，计算机专业领域内的技术咨询、技术服务，计算机网络工程（除专项审批），图文设计制作，销售电脑软硬件及配件、电子产品。【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】。

公司的经营地址：上海市青浦区白鹤镇鹤祥路 1 号 H-762。

公司法定代表人：程雪平。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 4 月 20 日审议批准报出。

2. 合并财务报表范围

（1）本公司本报告期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	上海耕歌网络科技有限公司	耕歌公司	100.00	
2	上海葵逸网络科技有限公司	葵逸公司	100.00	
3	上海百瑟计算机科技有限公司	百瑟公司	100.00	
4	上海邻和信息科技有限公司	邻和公司	100.00	
5	上海瑾达软件科技有限公司	瑾达公司	100.00	
6	上海易接信息科技有限公司	易接公司	100.00	
7	上海咖姆经贸发展有限公司	咖姆公司	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

（2）本公司报告期内合并财务报表范围变化

报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
----	-------	-------	------------



1	上海易接信息科技有限公司	易接公司	投资设立
2	上海耕歌网络科技有限公司	耕歌公司	同一控制下的企业合并
3	上海葵逸网络科技有限公司	葵逸公司	同一控制下的企业合并

报告期内，公司无减少的子公司。

报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报告所载财务信息的各会计期间为：2015 年度以及 2014 年度。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同



的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。



②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减



项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的



账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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。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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被



合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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：

- ① 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；
- ② 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；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- ① 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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。



②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

（1）金融资产的分类

①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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值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损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值



和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，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。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。

（4）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。



①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，



确认的相关负债不得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。

（5）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，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.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等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。



预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，



是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(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：本公司将 100 万元以上（含 100 万元）应收账款，50 万元以上（含 50 万元）其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不



对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 年以上	50	50

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货

（1）存货的分类

公司根据存货存在的实际状态，将存货划分为：在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品、处在生产、安装过程中的在产品和自制半成品，在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料及低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。



在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；

（2）本公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得了股东大会或相应权力机构的批准；

（3）本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营



企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管



理费用，于发生时计入当期损益。

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，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位



采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。



16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化

率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法系统合理摊销。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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



或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在



以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（6）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至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。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21. 职工薪酬



职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付



全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中

确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据



在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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和相应的负债。

③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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法



（1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A.收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C.交易的完工程度能够可靠地确定；D.交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

①提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时，确认让渡资产使用权收入。

（4）本公司移动终端游戏运营业务收入以及易接业务收入的具体确认原则

本公司的营业收入主要来源于移动终端游戏运营业务收入（以下简称终端游戏收入）以及易接业务收入（以下简称易接收入）。

移动终端游戏是运营于移动终端上的游戏软件的总称，目前国内的移动终端游戏以手机游戏为主。移动终端游戏主要包括单机游戏、网络游戏和图文页面游戏等产品类型，其中，单机游戏是指以移动终端作为载体，只需一台移动终端而不需要利用移动通信网络的游戏，



但包括仅以产品激活、计费、上传积分等为目的而触发联网的游戏；网络游戏是指在游戏使用过程中需要通过客户端程序，利用移动通信网络与游戏网络服务器或其他客户端发生互动的游戏，不包括仅用联网实现激活、上传积分等功能的游戏；图文页面游戏指用户不需利用游戏客户端程序，可通过WAP 页面直接联网使用的游戏。本公司的移动终端游戏运营业务收入主要为手机游戏运营收入【含本公司自研游戏以及移动数据业务内容提供商（CP）提供之游戏】。本公司在收到电信运营商或服务商（以下简称运营商）提供的计费账单并经公司相关部门核对确认后，确认为营业收入。

易接是本公司开发的android渠道SDK接入的中间件平台，通过接入易接SDK和使用易接本地化打包工具，手游研发商和发行商可以快速生成渠道包；同时，接入易接支付系统，可以支持全国范围内三大运营商短信支付和多个第三方支付平台支付。本公司在收到电信运营商或服务商提供的计费账单并经公司相关部门核对确认后，确认为营业收入。

25. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认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，以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

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，



采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税

的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资



产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

27. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应



付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/其他业务收入。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
本公司原执行小企业会计准则，本公司于 2015 年 1 月 1 日起开始执行中华人民共和国财政部于 2006 年颁布的企业会计准则（财政部令第 33 号）及 2014 年新颁布的《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》和经修订的《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》。	本公司于 2014 年 12 月 30 日召开的股东会审议批准	注 1

注 1：受重要影响的报表项目名称和金额

准则名称	会计政策变更的内容	对 2014 年 12 月 31 日/2014 年度相关财务报表项目的影响金额		对 2015 年 12 月 31 日/2015 年度相关财务报表项目的影响金额	
		项目名称	影响金额（增加+/减少-）	项目名称	影响金额（增加+/减少-）
《企业会计准则第 18 号——所得税》	注①	递延所得税资产	577,305.61	递延所得税资产	577,305.61
		所得税费用	-455,514.91	所得税费用	
		年初未分配利润	121,790.70	年初未分配利润	577,305.61
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》	注②	年初未分配利润	-720,301.67	年初未分配利润	-2,574,757.91



准则名称	会计政策变更的内容	对 2014 年 12 月 31 日/2014 年度相关财务报表项目的影响金额		对 2015 年 12 月 31 日/2015 年度相关财务报表项目的影响金额	
		项目名称	影响金额（增加+/减少-）	项目名称	影响金额（增加+/减少-）
则第 22 号——金融工具确认和计量》		资产减值损失	1,854,456.24	资产减值损失	
		应收账款	-131,009.44	应收账款	-131,009.44
		其他应收款	-2,443,748.47	其他应收款	-2,443,748.47

注①存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，应当按照该准则规定确认递延所得税负债或递延所得税资产。

注②对单项金额重大的金融资产应当单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。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），应当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。已单项确认减值损失的金融资产，不应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。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	营业收入	3%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费	实际缴纳的流转税额	2%
河道管理费	实际缴纳的流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
上海耕歌网络科技有限公司	25%
上海葵逸网络科技有限公司	25%
上海百瑟计算机科技有限公司	25%
上海邻和信息科技有限公司	25%
上海瑾达软件科技有限公司	25%
上海易接信息科技有限公司	25%



纳税主体名称	所得税税率
上海咖姆经贸发展有限公司	25%

2. 税收优惠

本公司经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合认证为高新技术企业，并于 2012 年 11 月 18 日取得 GR201231000623 号高新技术企业证书，有效期至 2015 年 11 月。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定，本公司 2012 年 12 月起至 2015 年 11 月止享受高新技术企业 15% 的企业所得税率优惠。

2015 年 10 月 30 日，本公司通过高新技术企业复审，并取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合颁发的 GF201531000517 号高新技术企业证书，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定，本公司 2015 年 12 月起至 2018 年 11 月止享受高新技术企业 15% 的企业所得税率优惠。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
库存现金	173,045.42	120,794.33
银行存款	77,596,667.53	13,358,523.11
其他货币资金		
合 计	77,769,712.95	13,479,317.44
其中：存放在境外的款项总额		

本项目 2015 年 12 月 31 日余额较 2014 年 12 月 31 日余额增加 64,290,395.51 元，增幅 476.96%，主要系公司 2015 年度销售业务增加、吸收投资及收回理财产品所致。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2015 年 12 月 31 日余额				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,665,337.07	100.00	2,633,266.87	5.00	50,032,070.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					



类 别	2015 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合 计	52,665,337.07	100.00	2,633,266.87	5.00	50,032,070.20

(续上表)

类 别	2014 年 12 月 31 日余额				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,620,188.77	100.00	131,009.44	5.00	2,489,179.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,620,188.77	100.00	131,009.44	5.00	2,489,179.33

①本项目 2015 年 12 月 31 日余额较 2014 年 12 月 31 日余额增加 50,045,148.30 元,增幅 1,909.98%,主要系公司 2015 年度易接业务收入增加,应收运营商的款项相应增加,且中国移动通信集团广东有限公司 2015 年起对供应商的结算政策进行调整,相应延长付款周期所致。截至本财务报告批准报出日止,前述应收款项已收回 12,199,414.90 元。

②公司各报告期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

③组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	52,665,337.07	2,633,266.87	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	52,665,337.07	2,633,266.87	5.00

(2) 2015年度计提、收回或转回的坏账准备情况:

2015年度计提坏账准备金额2,502,257.43元,无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 各报告期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的2015年12月31日余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国移动通信集团广东有限公司	18,428,040.00	34.99	921,402.00



单位名称	应收账款	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备
深圳市掌上乐游科技有限公司	4,654,199.97	8.84	232,710.00
文烨天星（北京）文化传播有限公司	4,571,052.69	8.68	228,552.63
广州灵蛇信息技术有限公司	3,058,187.03	5.81	152,909.35
北京掌娱无限软件技术有限公司	2,788,501.93	5.29	139,425.10
合 计	33,499,981.62	63.61	1,674,999.08

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2015 年 12 月 31 日余额				
	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其他应收款	500,000.00	32.29	500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,048,676.64	67.71	147,848.74	14.10	900,827.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,548,676.64	100.00	647,848.74	41.83	900,827.90

(续上表)

类 别	2014 年 12 月 31 日余额				
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,075,832.81	100.00	2,443,748.47	5.30	43,632,084.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	46,075,832.81	100.00	2,443,748.47	5.30	43,632,084.34

①本项目 2014 年 12 月 31 日余额中有应收本公司股东程雪平往来款余额 37,720,209.86 元，应收诸一楠往来款余额 3,817,898.94 元，应收高劲松往来款余额 3,000,000.00 元，截至 2015 年 3 月 31 日，前述公司应收股东程雪平和诸一楠款项余额均已收回，截至 2015 年 5 月 6 日，前述公司应收原股东高劲松款项余额已收回。本项目 2015 年 12 月 31 日余额较 2014 年 12 月 31 日余额减少 44,527,156.17 元，减幅 96.64%，主要系收回前述关联方往来款项所致。



②单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2015 年 12 月 31 日余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
宝捷讯集团有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	500,000.00	500,000.00	100.00	

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	90,202.44	4,510.12	5.00
1 至 2 年	483,562.20	48,356.22	10.00
2 至 3 年	474,912.00	94,982.40	20.00
3 年以上			
合 计	1,048,676.64	147,848.74	

(2) 2015年度计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年度计提坏账准备金额-1,795,899.73元，无收回或转回坏账准备情况。

(3) 各报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 按欠款方归集的2015年12月31日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
宝捷讯集团有限公司	保证金	500,000.00	3 年以上	32.29	500,000.00
上海市长宁区人民法院	保证金	480,562.20	1-2 年	31.03	48,056.22
上海久阳圣博文化发展有限公司	保证金	474,912.00	2-3 年	30.67	94,982.40
深圳市汇丰资产管理有限公司	押金	65,182.36	1 年以内	4.21	3,259.12
上海太阳岛国际俱乐部有限公司	定金	25,000.00	1 年以内	1.61	1,250.00
合 计		1,545,656.56		99.81	647,547.74

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 12 月 31 日账面余额	2014 年 12 月 31 日账面余额
备用金		68,049.81
保证金	1,458,474.20	1,469,674.20
往来款及其他	90,202.44	44,538,108.80
合 计	1,548,676.64	46,075,832.81

4. 一年内到期的非流动资产



项 目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
理财产品	16,100,000.00	
合 计	16,100,000.00	

本项目2015年12月31日余额系本公司投资的《钜派禾晖-昆山弥敦城专项投资基金》等非保本理财产品金额。

5. 其他流动资产

(1) 其他流动资产列示

项 目	2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
理财产品	9,000,000.00	359,349.48	34,000,000.00	
合 计	9,000,000.00	359,349.48	34,000,000.00	

(2) 本项目各报告期末余额均系本公司投资的《民森先进生产力·钜派1期私募证券投资基金》等非保本理财产品金额。

(3) 根据基金管理人发布给本公司的2015年12月31日理财产品净值，本公司对投资的《鼎锋·钜派1期证券投资基金》及《民森先进生产力·钜派1期私募证券投资基金》分别计提了161,000.00元及198,349.48元的资产减值准备。

6. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
厦门豆泡网络科技有限公司		1,000,000.00		-47,927.86		
上海趣鱼网络科技有限公司		300,000.00		-43,670.31		
合 计		1,300,000.00		-91,598.17		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
厦门豆泡网络科技有限公司				952,072.14	
上海趣鱼网络科技有限公司				256,329.69	



投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计				1,208,401.83	

(2) 2015 年 6 月 8 日，程雪平与公司签订股权转让协议，将其持有的厦门豆泡网络科技有限公司 20%的股权转让给本公司，本公司于 2015 年 7 月 1 日支付了股权转让价款。

(3) 2015 年 7 月 2 日，公司与上海趣鱼网络科技有限公司及其股东签订投资协议，由本公司对上海趣鱼网络科技有限公司进行投资，投资后本公司持股比例为 20%。

7. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：			
1.2014 年 12 月 31 日余额	799,194.32	696,874.47	1,496,068.79
2.2015 年度增加金额		333,538.83	333,538.83
购置		333,538.83	333,538.83
3.2015 年度减少金额		4,787.00	4,787.00
4.2015 年 12 月 31 日余额	799,194.32	1,025,626.30	1,824,820.62
二、累计折旧			
1.2014 年 12 月 31 日余额	151,846.92	514,469.33	666,316.25
2.2015 年度增加金额	151,846.92	170,203.56	322,050.48
计提	151,846.92	170,203.56	322,050.48
3.2015 年度减少金额		4,787.00	4,787.00
4.2015 年 12 月 31 日余额	303,693.84	679,885.89	983,579.73
三、减值准备			
1.2014 年 12 月 31 日余额			
2.2015 年度增加金额			
3.2015 年度减少金额			
4.2015 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1.2015 年 12 月 31 日账面价值	495,500.48	345,740.41	841,240.89
2.2014 年 12 月 31 日账面价值	647,347.40	182,405.14	829,752.54

(2) 公司2015年12月31日无未办妥产权证书的固定资产。

(3) 公司各报告期期末各项固定资产均不存在减值因素，故未计提固定资产减值准备。

(4) 公司各报告期期末固定资产不存在抵押、质押和担保等情况。

8. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产



项 目	2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	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
应收账款坏账准备	2,621,092.09	400,577.41	130,171.76	22,663.83
其他应收款坏账准备	549,606.46	82,470.97	2,361,282.45	554,641.78
其他流动资产减值准备	359,349.48	53,902.42		
合 计	3,530,048.03	536,950.80	2,491,454.21	577,305.61

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
应收账款坏账准备	12,174.78	837.68
其他应收款坏账准备	98,242.28	82,466.02
可抵扣亏损	11,752,546.83	1,750,562.45
合 计	11,862,963.89	1,833,866.15

(3) 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	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
2015 年		104,436.00
2016 年	14,228.11	14,228.11
2017 年	3,999.94	3,999.94
2018 年		
2019 年	1,627,898.40	1,627,898.40
2020 年	10,106,420.38	
合 计	11,752,546.83	1,750,562.45

9. 其他非流动资产

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
理财产品	4,080,000.00	16,180,000.00
合 计	4,080,000.00	16,180,000.00

本项目各报告期末余额均系本公司投资的《融通资本德同益民专项资产管理计划》等非保本理财产品金额。

10. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
应付游戏开发商款项	819,211.28	196,713.50
合 计	819,211.28	196,713.50

(2) 本项目 2015 年 12 月 31 日余额较 2014 年 12 月 31 日余额增加 622,497.78 元，增幅 316.45%，主要系公司 2015 年度应付游戏开发商款项增加所致。



(3) 本项目2015年12月31日余额均系账龄在1年以内的应付账款，无账龄超过1年的重要应付账款。

11. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	9,758,432.17	16,409,886.69	25,433,841.74	734,477.12
离职后福利-设定提存计划		1,393,927.37	1,393,927.37	
合 计	9,758,432.17	17,803,814.06	26,827,769.11	734,477.12

(2) 短期薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,758,432.17	14,074,988.70	23,098,943.75	734,477.12
职工福利费		956,486.30	956,486.30	
社会保险费		877,447.65	877,447.65	
其中：医疗保险费		796,418.47	796,418.47	
工伤保险费		31,696.03	31,696.03	
生育保险费		49,333.15	49,333.15	
住房公积金		447,118.04	447,118.04	
工会经费和职工教育经费		53,846.00	53,846.00	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合 计	9,758,432.17	16,409,886.69	25,433,841.74	734,477.12

(3) 设定提存计划列示

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日余额
基本养老保险		1,319,679.98	1,319,679.98	
失业保险费		74,247.39	74,247.39	
合 计		1,393,927.37	1,393,927.37	

(4) 本项目2014年12月31日余额主要系计提的年终奖，2015年12月31日余额较2014年12月31日余额减少9,023,955.05元，减幅92.47%，主要系本公司于2015年度发放前述年终奖所致。

(5) 本项目2015年12月31日余额主要系计提的年终奖，本公司已于2016年1月将其发放。

12. 应交税费

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
增值税	748,830.50	254,613.38
企业所得税	4,988,432.86	9,680,237.94



项 目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
城市维护建设税	55,557.74	5,117.89
教育费附加	33,186.44	15,353.66
地方教育费	22,124.30	10,235.77
代扣代缴个人所得税	38,252.64	3,235.90
其他	11,062.15	5,117.89
合 计	5,897,446.63	9,973,912.43

本项目 2015 年 12 月 31 日余额较 2014 年 12 月 31 日余额减少 4,076,465.80 元，减幅 40.87%，主要系 2015 年末应交企业所得税较 2014 年末减少所致。

13. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
往来款	15,662.23	15,662.23
代扣代缴款项	54,997.80	37,635.80
其他	20,128.36	19,481.11
合 计	90,788.39	72,779.14

(2) 截至 2015 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

14. 专项应付款

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
创新基金	40,788.38	125,417.39
合 计	40,788.38	125,417.39

本项目各报告期末余额主要系本公司收到的相关部门根据国务院国办发【1999】47 号《国务院办公厅转发科学技术部、财政部关于科技型中小企业技术创新基金的暂行规定的通知》等相关规定拨付的科技型中小企业技术创新基金。

15. 实收资本

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日余额
程雪平	264,927.00	3,538,323.00		3,803,250.00
俞思敏	230,979.00	3,419,791.00		3,650,770.00
诸一楠	161,080.00	2,384,900.00		2,545,980.00
高劲松	161,196.00		161,196.00	
合 计	818,182.00	9,343,014.00	161,196.00	10,000,000.00

2005 年 5 月 18 日，程雪平、李志浩、俞思敏共同出资 50.00 万元设立公司，其中程雪平出资 13.00 万元，持有公司 26%股权；李志浩出资 18.50 万元，持有公司 37%股权；俞思



敏出资 18.50 万元，持有公司 37% 股权。前述出资业经上海永诚会计师事务所有限公司永诚会验（2005）第 21424 号验资报告予以验证。

2005 年 11 月 25 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，程雪平将持有的公司 1.75 万元股权转让给魏衍强，李志浩将持有的公司 1.63 万元股权转让给魏衍强，俞思敏将持有的公司 1.63 万元股权转让给魏衍强。

2006 年 8 月 18 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，程雪平将持有的公司 1.69 万元股权转让给诸一楠，李志浩将持有的公司 2.53 万元股权转让给诸一楠，魏衍强将持有的公司 0.75 万元股权转让给诸一楠，俞思敏持有的公司 2.53 万元股权转让给诸一楠。

2010 年 3 月 3 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，魏衍强将持有的公司 4.25 万元股权转让给高劲松，程雪平将持有的公司 0.70 万元股权转让给高劲松，俞思敏将持有的公司 1.05 万元股权转让给高劲松，诸一楠将持有的公司 0.55 万元股权转让给高劲松，李志浩将持有的公司 0.47 万元股权转让给高劲松。

2010 年 7 月 8 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）向本公司出资 11.73 万元。前述出资业经上海沪江诚信会计师事务所有限公司沪诚验（2010）22-013 号验资报告予以验证。

2010 年 10 月 18 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司以资本公积转增资本 38.27 万元，前述出资业经上海沪江诚信会计师事务所有限公司沪诚验（2010）22-034 号验资报告予以验证。

2011 年 10 月 25 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司减资 1 万元。前述减资业经上海沪江诚信会计师事务所有限公司沪诚验（2011）22-026 号验资报告予以验证。

2011 年 11 月 11 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，李志浩将持有的公司 4.69 万元股权转让给诸一楠，将持有的公司 4.58 万元股权转让给高劲松，将持有的公司 1.34 万元股权转让给俞思敏，将持有的公司 11.87 万元股权转让给程雪平。

2012 年 5 月 2 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司以资本公积转增资本 1 万元，前述出资业经上海沪江诚信会计师事务所有限公司沪诚验（2012）22-005 号验资报告予以验证。

2013 年 12 月 13 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司减资 18.18 万元。前述减资业经上海沪江诚信会计师事务所有限公司沪诚验（2013）22-020 号验资报告予以验证。



2015 年 1 月 19 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司申请增加注册资本 2,918.18 万元。

2015 年 2 月 11 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，高劲松将持有的公司 16.12 万元股权转让给诸一楠。

2015 年 3 月 31 日，程雪平向本公司实缴出资 353.83 万元，俞思敏向本公司实缴出资 341.98 万元，诸一楠向本公司实缴出资 222.37 万元。

2015 年 5 月 26 日，根据公司股东会决议及修改后章程的规定，公司减资 2,000.00 万元，注册资本变更为 1,000.00 万元。

16. 资本公积

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日余额
资本溢价		12,936,498.54		12,936,498.54
其他资本公积	880,661.83		880,661.83	
合 计	880,661.83	12,936,498.54	880,661.83	12,936,498.54

(1) 本项目资本溢价系本公司按照同一控制下的企业合并确认的本公司按持股比例享有的被合并方（葵逸公司及耕歌公司）所有者权益账面价值与合并交易对价之间的差额。

(2) 本项目其他资本公积 2014 年 12 月 31 日余额系本公司按照同一控制下的企业合并原则合并葵逸公司及耕歌公司合并期初财务报表所形成的资本公积，其他资本公积 2015 年度减少金额系于合并期对前述资本公积调整金额。

17. 盈余公积

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	500,000.00	4,500,000.00		5,000,000.00
任意盈余公积				
合 计	500,000.00	4,500,000.00		5,000,000.00

2015 年度，本公司注册资本变更为 1,000.00 万元，本公司按当年净利润的 10%提取法定盈余公积金，计提至法定盈余公积余额达到注册资本的 50%为止不再提取。

18. 未分配利润

项 目	2015 年度金额	2014 年度金额
调整前上期末未分配利润	88,861,540.80	17,242,766.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-12,626,230.15	-598,510.97
调整后期初未分配利润	76,235,310.65	16,644,255.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	96,524,950.09	74,765,218.23
加：所有者投入或减少资本		



项 目	2015 年度金额	2014 年度金额
减：提取法定盈余公积	4,500,000.00	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	43,669,615.99	2,547,933.25
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	124,590,644.75	88,861,540.80

(1) 本项目 2014 年度调整期初未分配利润金额系会计政策变更的影响金额； 2015 年度调整期初未分配利润金额系调整按照同一控制下的企业合并原则合并葵逸公司及耕歌公司而形成的影响金额。

(2) 2015 年 3 月，本公司按照同一控制下的企业合并原则合并葵逸公司及耕歌公司，本公司视同将葵逸公司及耕歌公司于 2015 年 1-3 月期间形成的净利润 429,606.56 元均已对原股东全额分配。

(3) 2015 年 3 月 31 日，根据公司股东会决议的有关规定，公司向全体股东分红 43,240,009.43 元。

19. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本列示

项 目	2015 年度发生额		2014 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
移动终端游戏运营业务	84,791,543.96	6,537,565.29	125,816,934.87	12,547,402.15
易接业务	153,322,274.11	100,452,895.24	659,508.02	370,088.57
合 计	238,113,818.07	106,990,460.53	126,476,442.89	12,917,490.72

本项目营业收入 2015 年度发生额较 2014 年度发生额增加 111,637,375.18 元，增幅 88.27%；营业成本 2015 年度发生额较 2014 年度发生额增加 94,072,969.81 元，增幅 728.26%，主要系易接业务增加所致。

由于终端游戏收入主要为公司自研游戏运营收入，本公司在从运营商处取得相应收入后发生的与 CP 之间的成本支出相对较少，因此，该类业务毛利率相对较高；由于易接业务收入主要为 CP 提供之游戏内容对应的运营收入，本公司在从运营商处取得相应收入后需向 CP 结算成本支出，因此，该类业务毛利率相对较低。本公司 2015 年度毛利率较 2014 年度毛利率有所下降，主要系本公司因易接业务收入增长，其业务模式及核算方式较终端游戏业务存在较大差异所致。

(2) 公司前五名客户的营业收入情况



客户名称	2015 年度发生额		2014 年度发生额	
	营业收入	占年度营业收入 总额比例 (%)	营业收入	占年度营业收入 总额比例 (%)
中国移动通信集团广东有限公司	45,202,380.69	18.98		
上海鱼智网络科技有限公司及其子公司	26,427,066.04	11.10		
北京乐赢互动科技有限公司	16,111,548.76	6.77		
咪咕互动娱乐有限公司	9,219,913.76	3.87		
北京中邮万维通信技术有限公司	7,025,716.46	2.95		
中国移动通信集团江苏有限公司			28,493,486.61	22.53
广州市家庭通信科技有限公司			8,409,768.99	6.65
北京中邮万维通信技术有限公司			7,946,817.40	6.28
中国移动通信集团广东有限公司			5,263,211.49	4.16
深圳市新中南实业有限公司			4,075,084.25	3.22
合 计	103,986,625.71	43.67	54,188,368.74	42.84

20. 营业税金及附加

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
城市维护建设税	387,698.73	81,602.26
教育费附加	271,574.66	195,557.44
地方教育费	181,049.76	130,371.62
河道管理费	90,524.89	65,185.83
合 计	930,848.04	472,717.15

本项目 2015 年度发生额较 2014 年度发生额增加 458,130.89 元，增幅 96.91%，主要系销售业务收入增加所致。

21. 销售费用

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
差旅费	46,453.50	9,932.20
办公费	28,762.39	23,007.20
交通运输费	42,164.80	21,958.30
职工薪酬	1,028,378.88	988,633.09
业务招待费	48,817.50	26,026.00
广告宣传费	646,225.22	622,010.13
会议费	553,154.82	5,607.00
其他	17,737.00	24,666.24
合 计	2,411,694.11	1,721,840.16

本项目 2015 年度发生额较 2014 年度发生额增加 689,853.95 元，增幅 40.06%，主要系会议费增加所致。

22. 管理费用



项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
职工薪酬	7,188,674.99	9,961,569.37
差旅费	49,606.44	67,678.44
办公费	150,622.66	115,099.57
折旧费	3,231.83	9,728.76
修理费	38,790.52	350.00
交通运输费	59,990.61	37,428.16
业务招待费	29,264.00	4,087.00
技术开发费	9,925,868.28	6,905,151.14
房租及物业管理费	2,716,982.87	2,196,490.73
装修费	15,079.00	1,944,479.18
其他	1,088,122.82	818,923.79
合 计	21,266,234.02	22,060,986.14

23. 财务费用

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
利息支出		
减：利息收入	502,287.73	115,537.10
手续费支出	89,178.23	142,166.62
合 计	-413,109.50	26,629.52

本项目 2015 年度发生额较 2014 年度发生额减少 439,739.02 元，减幅 1,651.32%，主要系利息收入增加所致。

24. 资产减值损失

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
坏账损失	706,357.70	1,854,456.24
其他流动资产减值损失	359,349.48	
合 计	1,065,707.18	1,854,456.24

本项目 2015 年度发生额较 2014 年度发生额减少 788,749.06 元，减幅 42.53%，主要系坏账损失减少所致。

25. 投资收益

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
理财产品收益	4,219,002.82	300,397.44
联营公司投资收益	-91,598.17	
合 计	4,127,404.65	300,397.44

本项目 2015 年度发生额较 2014 年度发生额增加 3,827,007.21 元，增幅 1,273.98%，主要系理财产品收益增加所致。

**26. 营业外收入****(1) 营业外收入明细**

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额	2015 年度计入当期非经常性损益的金额	2014 年度计入当期非经常性损益的金额
政府补助	5,261,500.00	3,720,774.00	5,261,500.00	3,720,774.00
其他	8,000.00	9,600.00	8,000.00	9,600.00
合 计	5,269,500.00	3,730,374.00	5,269,500.00	3,730,374.00

本项目2015年度发生额较2014年度发生额增加1,539,126.00元，增幅41.26%，主要系政府补助增加所致。

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额	与资产相关/与收益相关
地方财政扶持资金	2,743,800.00	3,035,674.00	与收益相关
高新技术成果转化财政扶持基金	2,362,000.00	620,000.00	与收益相关
企业职工培训补贴	5,700.00	65,100.00	与收益相关
青浦区科技小巨人企业资助款	150,000.00		与收益相关
合 计	5,261,500.00	3,720,774.00	

地方财政扶持资金系上海市下属各区、镇等相关部门或单位根据地方相关政策对注册落户在其辖域范围内的企业给予的扶持资金。

高新技术成果转化财政扶持基金系上海市相关部门根据沪财企[2006]66 号《高新技术成果转化专项资金扶持办法》文件相关规定向本公司拨付的高新技术成果转化财政扶持基金。

企业职工培训补贴系上海市青浦区财政局根据青府办发[2013]104 号《关于运用地方教育费附加专项资金支持企业组织开展职工职业培训工作的实施办法（试行）》文件及上海市崇明区财政局根据崇人社[2014]39 号文件的相关规定向本公司拨付的企业职工培训补贴。

青浦区科技小巨人企业资助款系根据上海市青浦区科委《关于组织申报 2015 年青浦区科技小巨人工程项目的通知》（青科委[2015]53 号），区科委认定本公司为小巨人企业而拨付的资助款。

27. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
当期所得税费用	18,693,583.44	17,143,391.08
递延所得税费用	40,354.81	-455,514.91
合 计	18,733,938.25	16,687,876.17



(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
利润总额	115,258,888.34	91,453,094.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,288,833.25	13,717,964.17
子公司适用不同税率的影响	-718,936.63	2,656,363.73
调整以前期间所得税的影响	298,525.05	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失及加计扣除的影响	-667,866.85	-54,638.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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	2,533,383.43	368,187.06
所得税费用	18,733,938.25	16,687,876.17

28. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
收到的政府补助	5,261,500.00	3,720,774.00
收到的利息收入	502,287.73	115,537.10
收到的往来款	11,087,688.61	252,108.93
收到的其他	8,000.00	9,600.00
合 计	16,859,476.34	4,098,020.03

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
支付的往来款	1,163,092.74	43,003,998.45
支付的差旅费	96,059.94	77,610.64
支付的办公费	179,385.05	138,106.77
支付的技术开发费	1,689,500.34	2,500,612.02
支付的招待费	78,081.50	30,113.00
支付的交通运输费	102,155.41	59,386.46
支付的房租及物业管理费	2,716,982.87	2,196,490.73
支付的广告及业务宣传费	646,225.22	622,010.13
支付的修理费	38,790.52	350.00
支付的银行手续费	89,178.23	142,166.62
支付的装修费	15,079.00	1,944,479.18
支付的其他费用	1,659,014.64	832,714.48
合 计	8,473,545.46	51,548,038.48

29. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度金额	2014 年度金额
------	-----------	-----------



补充资料	2015 年度金额	2014 年度金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	96,524,950.09	74,765,218.23
加：资产减值准备	1,065,707.18	1,854,456.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	322,050.48	352,200.42
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,127,404.65	-300,397.44
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	40,354.81	-455,514.91
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-40,137,927.07	-34,220,473.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,459,913.82	7,840,109.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,227,817.02	49,835,598.69
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	77,769,712.95	13,479,317.44
减：现金的期初余额	13,479,317.44	15,629,729.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	64,290,395.51	-2,150,411.87

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
一、现金	77,769,712.95	13,479,317.44
其中：库存现金	173,045.42	120,794.33
可随时用于支付的银行存款	77,596,667.53	13,358,523.11
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	77,769,712.95	13,479,317.44

六、合并范围的变更



1. 新设子公司

2014年7月7日，公司认缴出资100.00万元设立上海易接信息科技有限公司，本公司于2015年3月25日缴足出资100.00万元。2015年7月3日，易接公司增加注册资本900.00万元，变更后的注册资本为1,000.00万元，本公司于2015年8月21日缴足对易接公司的增资额900.00万元，截至2015年12月31日止，易接公司注册资本1,000.00万元，实收资本1,000.00万元，为本公司的全资子公司。

2. 同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
上海葵逸网络科技有限公司	100.00%	公司与葵逸公司在合并前后均受程雪平最终控制且该控制并非暂时性的。	2015-3-31	公司已支付全部股权转让资金并已办结工商变更
上海耕歌网络科技有限公司	100.00%	公司与耕歌公司在合并前后均受程雪平最终控制且该控制并非暂时性的。	2015-3-31	公司已支付全部股权转让资金并已办结工商变更

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
上海葵逸网络科技有限公司	2,392,554.16	295,894.83	16,657,923.79	6,554,635.07
上海耕歌网络科技有限公司	3,747,247.09	133,711.73	24,587,303.27	6,071,595.08

2015年3月29日，根据公司与程龙德、陈杏仙签订的股权转让协议之规定，公司以50万元价格收购程龙德持有的葵逸公司100%股权，以50万元价格收购陈杏仙持有的耕歌公司100%股权。由于程龙德、陈杏仙为公司实际控制人程雪平之父母，程龙德、陈杏仙均系代程雪平分别持有葵逸公司、耕歌公司100%股权，且葵逸公司、耕歌公司在合并日前实质上由程雪平实施经营并进行决策，公司认为本公司与葵逸公司及耕歌公司在合并日前后均受程雪平控制，且该等控制并非暂时性的，公司将前述企业合并确认为同一控制下的企业合并，视同葵逸公司与耕歌公司在合并期期初既已纳入本公司合并范围。

(2) 合并成本

合并成本	葵逸公司	耕歌公司
—现金	500,000.00	500,000.00
—非现金资产的账面价值		

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项 目	葵逸公司	耕歌公司
-----	------	------



	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资产：				
货币资金	51,766.29	830,635.88	364,535.70	1,692,923.14
应收款项	10,845,576.52	9,402,440.89	8,335,714.93	8,382,302.74
递延所得税资产	19,760.15	123,716.33	2,457.70	110,653.40
负债：				
应付款项	1,384,968.80	1,113,217.37	1,767.50	1,550,317.50
应付职工薪酬		8,304.60		71,169.18
应交税费	2,237,335.36	2,236,367.16	2,059,241.09	2,056,404.59
净资产	7,294,798.80	6,998,903.97	6,641,699.74	6,507,988.01
减：少数股东权益				
取得的净资产	7,294,798.80	6,998,903.97	6,641,699.74	6,507,988.01

七、在其他主体中的权益

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	
上海耕歌网络科技有限公司	上海	上海	游戏业	100.00		收购股权
上海葵逸网络科技有限公司	上海	上海	游戏业	100.00		收购股权
上海百瑟计算机科技有限公司	上海	上海	游戏业	100.00		收购股权
上海邻和信息科技有限公司	上海	上海	游戏业	100.00		投资设立
上海瑾达软件科技有限公司	上海	上海	游戏业	100.00		收购股权
上海易接信息科技有限公司	上海	上海	游戏业	100.00		投资设立
上海咖姆经贸发展有限公司	上海	上海	游戏业	100.00		收购股权

(2) 本公司之子公司均为全资子公司，不存在非全资子公司。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，本公司不存在子公司的所有者权益份额发生变化的情况。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 报告期内，本公司不存在合营安排及重要联营企业中的权益。

(2) 不重要联营企业的汇总财务信息

项 目	2015 年 12 月 31 日余额 / 2015 年度	2014 年 12 月 31 日余额 / 2014 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	1,208,401.83	
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-91,598.17	
——其他综合收益		
——综合收益总额	-91,598.17	



八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：市场风险、信用风险和流动性风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

1. 市场风险

市场风险是指因利率、汇率以及其他市场因素变动而引起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。影响本公司业务的市场风险主要为利率风险。

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。本公司的带息资产主要为银行存款以及理财资产。由于银行存款主要为短期性质并且所涉及的利息金额并不重大，管理层认为市场存款利率的波动对财务报表的影响并不重大。浮动利率计息的理财资产导致本公司产生现金流量利率风险，而固定利率计息的理财资产导致本公司产生公允价值利率风险。本公司主要根据当时的市场环境来决定使用固定利率或浮动利率政策。管理层持续监控本公司利率水平并依据最新的市场状况及时做出调整。同时，管理层将逐步减少理财资产配置以防范利率风险。

2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、理财产品、应收账款和其他应收款。

本公司持有的货币资金主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于理财产品，本公司为降低信用风险，采取信用审批、分散投资等措施降低信用风险，并将逐步减少理财资产配置以防范信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司为降低信用风险，采用控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控等程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备，具体坏账准备计提情况见本附注五、2及五、3。

3. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，由于本公司金融负债整体规模相对较低，本公司流动性风险相对较小。



九、关联方及关联交易

1. 本公司的股东

股东名称	2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
	出资额	持股比例(%)	出资额	持股比例(%)
程雪平	3,803,250.00	38.03	264,927.00	32.38
俞思敏	3,650,770.00	36.51	230,979.00	28.23
诸一楠	2,545,980.00	25.46	161,080.00	19.69
高劲松			161,196.00	19.70

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 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
上海鱼智网络科技有限公司	本公司股东程雪平原持有该公司 20%股权
上海飞玩信息科技有限公司	上海鱼智网络科技有限公司之子公司
上海热酷信息科技有限公司	上海鱼智网络科技有限公司之子公司
上海雪米信息科技有限公司	上海鱼智网络科技有限公司之子公司
北京掌娱无限软件技术有限公司	本公司股东程雪平、俞思敏、诸一楠原共同控制该公司
上海必图喜网络科技有限公司	本公司股东程雪平持有该公司 18%的股权，俞思敏持有该公司 18%的股权，诸一楠持有该公司 12%的股权且程雪平任该公司董事长
北京优途贸易有限公司	本公司股东程雪平持有该公司 3%的股权，俞思敏持有该公司 3%的股权，诸一楠持有该公司 2%的股权
北京冰狮互动科技有限公司	本公司原股东高劲松之控股且任执行董事公司
厦门豆泡网络科技有限公司	本公司之联营公司
上海趣鱼网络科技有限公司	本公司之联营公司
上海红牙网络科技有限公司	本公司股东诸一楠原持有该公司 20%股权
雪鲤鱼香港有限公司	本公司股东程雪平实际控制该公司
上海邻祥商务咨询有限公司	雪鲤鱼香港有限公司之全资子公司

(1) 2015 年 2 月 13 日，高劲松将持有的本公司 16.12 万元股权转让给诸一楠，高劲松不再持有本公司股权。

(2) 程雪平原持有北京掌娱无限软件技术有限公司（以下简称掌娱公司）25.50%股权，俞思敏原持有掌娱公司 25.50%股权，诸一楠原持有掌娱公司 17.00%股权；2014 年 6 月 24 日，程雪平、俞思敏、诸一楠将各自持有的掌娱公司股权全部转让给高劲松。



(3) 程雪平原持有上海鱼智网络科技有限公司（以下简称鱼智公司）20%股权，2015年3月9日，程雪平将其持有的鱼智公司股权全部转让给蒋祺文。

(4) 诸一楠原持有上海红牙网络科技有限公司（以下简称红牙公司）20%股权，2015年6月16日，诸一楠将其持有的红牙公司股权全部转让给颜兆祥。

4. 关联交易情况

(1) 提供劳务（或服务）

关联方	关联交易内容	2015 年度发生额	2014 年度发生额
上海鱼智网络科技有限公司	游戏业务收入	9,361,556.91	
上海飞玩信息科技有限公司	游戏业务收入	8,075,992.51	
上海热酷信息科技有限公司	游戏业务收入	5,078,319.79	
上海雪米信息科技有限公司	游戏业务收入	3,911,196.83	
北京掌娱无限软件技术有限公司	游戏业务收入	6,352,146.95	
厦门豆泡网络科技有限公司	游戏业务收入	1,209.91	

上述关联方除厦门豆泡网络科技有限公司以外，均为移动运营商的服务供应商，与公司其他众多服务供应商一样为公司提供与移动运营商的结算业务。公司从厦门豆泡网络科技有限公司取得的收入，系公司代理发行的游戏产品通过该公司游戏渠道所获得的游戏玩家付费收入。

(2) 接受劳务（或服务）

关联方	关联交易内容	2015 年度发生额	2014 年度发生额
北京掌娱无限软件技术有限公司	游戏业务分成支出	141,207.29	2,483,813.05
北京冰狮互动科技有限公司	游戏业务分成支出	586,399.68	

(3) 资金拆借

2014年6月17日，根据本公司与高劲松签订的《借款合同》，高劲松向本公司借款300万元，借款期限自2014年6月17日起至2015年12月31日止，借款年利率为6%。

2015年5月6日，公司与高劲松及程雪平签订了《债权转让协议书》，本公司将拥有的对高劲松的债权300万全部转让给程雪平持有，转让价款300万元，程雪平已于2015年5月6日支付上述转让价款。

2015年6月11日，公司收到高劲松支付的自2014年6月17日起至2015年5月5日止的借款利息159,287.67元。

(4) 股权转让



2015 年 6 月 8 日，程雪平与公司签订股权转让协议，将其持有的厦门豆泡网络科技有限公司 20%的股权转让给本公司，本公司于 2015 年 7 月 1 日支付了股权转让价款。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
关键管理人员报酬	174.09 万元	247.95 万元

2015 年度公司根据未来关键管理人员薪酬的规划，调整关键管理人员奖金导致当年关键管理人员报酬减少。

5. 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2015 年 12 月 31 日余额		2014 年 12 月 31 日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海热酷信息科技有限公司	1,252,381.00	62,619.05		
应收账款	北京掌娱无限软件技术有限公司	2,788,501.93	139,425.10		
其他应收款	高劲松			3,000,000.00	150,000.00
其他应收款	程雪平			37,720,209.86	1,886,010.49
其他应收款	诸一楠			3,817,898.94	231,546.18

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

2014 年 10 月 10 日，自然人马立男就游戏账号被封号事宜向通化市东昌区人民法院提起诉讼，要求本公司赔偿经济损失 0.90 万元及相关诉讼费用。2014 年 12 月 19 日，本公司就游戏被盗刷事项报案至上海市公安局浦东分局，上海市公安局浦东分局就上述事项立案侦查，并下发了沪公（浦）立字[2014]26262 号立案决定书。截至本财务报告批准报出日止，上述案件仍处于公安机关立案侦查，民事诉讼暂停阶段，目前无法合理估计其财务影响。

除上述事项外，截至 2015 年 12 月 31 日止，公司无应披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项的非调整事项

根据公司 2016 年 2 月 19 日股东会决议通过的利润分配方案，公司将 2015 年 12 月 31 日未分配利润中的 50,000,000.00 元（含税），按持股比例向全体股东派发现金股利。



除以上事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

十二、其他重要事项

分部信息

本公司经营地集中在上海市，主要经营游戏开发、运营业务，不存在多种经营或跨地区经营，因此，本公司无需披露分部信息。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2015 年 12 月 31 日余额				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,747,122.72	100.00	2,546,956.14	4.74	51,200,166.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	53,747,122.72	100.00	2,546,956.14	4.74	51,200,166.58

(续上表)

类 别	2014 年 12 月 31 日余额				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,125,821.73	100.00	98,791.09	1.93	5,027,030.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,125,821.73	100.00	98,791.09	1.93	5,027,030.64

① 本项目 2015 年 12 月 31 日余额较 2014 年 12 月 31 日余额增加 48,621,300.99 元，增幅 948.56%，主要由于公司 2015 年度易接业务收入增加，应收移动运营商及与运营商存在合作关系的服务提供商的款项相应增加，以及由于中国移动通信集团广东有限公司 2015 年度起对供应商的结算政策进行调整，相应延长付款周期所致。



②各报告期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	53,747,122.72	2,546,956.14	4.74
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	53,747,122.72	2,546,956.14	4.74

(2) 2015年度计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年度计提坏账准备金额2,448,165.05元，无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 各报告期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的2015年12月31日余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备
中国移动通信集团广东有限公司	16,736,026.40	31.14	836,801.32
深圳市掌上乐游科技有限公司	4,654,199.97	8.66	232,710.00
文烨天星（北京）文化传播有限公司	4,571,052.69	8.50	228,552.63
广州灵蛇信息技术有限公司	3,058,187.03	5.69	152,909.35
北京掌娱无限软件技术有限公司	2,788,501.93	5.19	139,425.10
合 计	31,807,968.02	59.18	1,590,398.40

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2015 年 12 月 31 日余额				
	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其他应收款	500,000.00	16.23	500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,580,454.02	83.77	49,306.46	1.91	2,531,147.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,080,454.02	100.00	549,306.46	17.83	2,531,147.56

(续上表)

类 别	2014 年 12 月 31 日余额		
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,824,562.91	100.00	356,788.15	4.56	7,467,774.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	7,824,562.91	100.00	356,788.15	4.56	7,467,774.76

①本项目 2015 年 12 月 31 日余额较 2014 年 12 月 31 日余额减少 4,744,108.89 元，减幅 60.63%，主要系收回往来款项所致。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2015 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
宝捷讯集团有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	500,000.00	500,000.00	100.00	

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	399,891.82	1,250.24	0.31
1 至 2 年	2,180,562.20	48,056.22	2.20
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	2,580,454.02	49,306.46	1.91

(2) 2015年度计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年度计提坏账准备金额192,518.31元，无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 各报告期无实际核销的其他应收款

(4) 按欠款方归集的2015年12月31日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海百瑟计算机科技有限公司	往来款	2,074,887.02	1 年以内、1-2 年	67.36	
宝捷讯集团有限公司	保证金	500,000.00	3 年以上	16.23	500,000.00
上海市长宁区人民法院	保证金	480,562.20	1-2 年	15.60	48,056.22
上海太阳岛国际俱乐部有限公司	定金	25,000.00	1 年以内	0.81	1,250.00
咪咕互动娱乐有限公司	往来款	4.80	1 年以内		0.24
合 计		3,080,454.02		100.00	549,306.46



(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 12 月 31 日账面余额	2014 年 12 月 31 日账面余额
备用金		68,049.81
保证金	980,562.20	991,762.20
往来款及其他	2,099,891.82	6,764,750.90
合 计	3,080,454.02	7,824,562.91

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

项 目	2015 年 12 月 31 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,962,698.54		33,962,698.54	10,026,200.00		10,026,200.00
对联营公司投资	1,208,401.83		1,208,401.83			
合 计	35,171,100.37		35,171,100.37	10,026,200.00		10,026,200.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2014 年 12 月 31 日余额	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日余额	2015 年度计提减值准备	减值准备 2015 年 12 月 31 日余额
上海耕歌网络科技有限公司		6,641,699.74		6,641,699.74		
上海葵逸网络科技有限公司		7,294,798.80		7,294,798.80		
上海百瑟计算机科技有限公司	10,000.00			10,000.00		
上海邻和信息科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海瑾达软件科技有限公司	10,000.00			10,000.00		
上海易接信息科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
上海咖姆经贸发展有限公司	6,200.00			6,200.00		
合 计	10,026,200.00	23,936,498.54		33,962,698.54		

2015年3月，本公司均以50万元价格购买耕歌公司及葵逸公司100%股权，本公司按同一控制下的企业合并，以公司按照持股比例享有的被合并方在合并日的所有者权益的账面价值作为长期股权投资初始投资成本。

(3) 对联营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
厦门豆泡网络科技有限公司		1,000,000.00		-47,927.86		
上海趣鱼网络		300,000.00		-43,670.31		



投资单位	期初余额	本期增减变动				
		新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
科技有限公司						
合 计		1,300,000.00		-91,598.17		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
厦门豆泡网络科技有限公司				952,072.14	
上海趣鱼网络科技有限公司				256,329.69	
合 计				1,208,401.83	

①2015年6月8日，程雪平与公司签订股权转让协议，将其持有的厦门豆泡网络科技有限公司20%的股权转让给本公司，本公司于2015年7月1日支付了股权转让价款。

②2015年7月2日，公司与上海趣鱼网络科技有限公司及其股东签订投资协议，由本公司对上海趣鱼网络科技有限公司进行投资，投资后的本公司持股比例为20%。

4. 营业收入和营业成本

项 目	2015 年度发生额		2014 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	236,404,356.21	104,153,199.83	91,634,345.84	12,123,295.46
其他业务				
合 计	236,404,356.21	104,153,199.83	91,634,345.84	12,123,295.46

本项目 2015 年度营业收入发生额较 2014 年度发生额增加 144,770,010.37 元，增幅 157.99%；2015 年度营业成本发生额较 2014 年度发生额增加 92,029,904.37 元，增幅 759.12%，主要系易接业务收入增加所致。

由于终端游戏收入主要为公司自研游戏运营收入，本公司在从运营商处取得相应收入后发生的与 CP 之间的成本支出相对较少，因此，该类业务毛利率相对较高；由于易接业务收入主要为 CP 提供之游戏内容对应的运营收入，本公司在从运营商处取得相应收入后需向 CP 结算成本支出，因此，该类业务毛利率相对较低。本公司 2015 年度毛利率较 2014 年度毛利率有所下降，主要系本公司因易接业务收入增长，其业务模式及核算方式较终端游戏业务存在较大差异所致。

十四、补充资料



当期非经常性损益明细表

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额	说明
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
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）	5,261,500.00	3,720,774.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	159,287.67		
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	3,859,653.34	300,397.44	
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	429,606.56	12,626,230.15	
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性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			
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	8,000.00	9,600.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-1,211,046.15	-724,974.02	
少数股东权益影响额			
合 计	8,507,001.42	15,932,027.57	



委托他人投资或管理资产的损益系本公司投资的各项非保本理财产品形成的投资收益与非保本理财产品计提的减值准备之差。

公司名称：上海雪鲤鱼计算机科技有限公司

法定代表人：程雪平

主管会计工作负责人：郭幼霞

会计机构负责人：郭幼霞

日期：2016 年 4 月 20 日