湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

2016 年 1-6 月

审计报告

CHW 证审字[2016]0453 号

审计机构：中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

目　　录

目　录	页　码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	3-4
2、合并利润表	5
3、合并现金流量表	6
4、合并股东权益变动表	7-8
5、母公司会计报表	9-14
6、财务报表附注	15-66
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

审 计 报 告

CHW 证审字[2016]0453 号

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司（以下简称“天润数娱公司”）财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2016 年 1-6 月的合并及母公司利润表、现金流量表和股东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天润数娱公司管理层的责任，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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，天润数娱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，公允反映了天润数娱公司 2016 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审华寅五洲会计师事务所　　中国注册会计师 _____

（特殊普通合伙）

中国注册会计师 _____

中国　　天津　　二〇一六年八月八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并资产负债表

2016 年 6 月 30 日

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

资　产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	（一）	214,425,413.71	12,437,203.65
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	（二）		250,000.00
应收账款	（三）	26,933,728.55	13,537.50
预付款项	（四）	227,797.99	2,000,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（五）	756,459.79	480,259.81
买入返售金融资产			
存　　货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（六）	55,852,777.88	302,398.19
流动资产合计		**298,196,177.92**	**15,483,399.15**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	（七）	4,076,000.00	476,000.00
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	（八）	2,112,275.93	917,466.22
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（九）	118,577,008.79	92,501,499.00
开发支出			
商誉	（十）	658,005,581.46	
长期待摊费用	（十一）	6,199,555.47	1,501,165.77
递延所得税资产	（十二）	181,099.28	
其他非流动资产			
非流动资产合计		**789,151,520.93**	**95,396,130.99**
资产总计		**1,087,347,698.85**	**110,879,530.14**

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并资产负债表（续）

2016 年 6 月 30 日

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十三）	9,434,257.69	7,636,835.21
预收款项	（十四）	2,117,727.20	2,091,434.99
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十五）	2,159,236.55	1,802,864.56
应交税费	（十六）	6,883,380.40	11,116.68
应付利息			
应付股利	（十七）	286,123.31	286,123.31
其他应付款	（十八）	157,196,591.77	8,325,995.26
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		**178,077,316.92**	**20,154,370.01**
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			
专项应付款	（十九）	400,000.00	
预计负债			
递延收益	（二十）	113,987.44	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**513,987.44**	
负债合计		**178,591,304.36**	**20,154,370.01**
股东权益：			
股本	（二十一）	188,619,964.00	118,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十二）	871,520,694.57	137,465,595.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十三）	55,127,713.34	55,127,713.34
一般风险准备			
未分配利润	（二十四）	-206,511,977.42	-220,268,148.70
归属于母公司股东权益合计		908,756,394.49	90,725,160.13
少数股东权益			
股东权益合计		**908,756,394.49**	**90,725,160.13**
负债和股东权益总计		**1,087,347,698.85**	**110,879,530.14**

公司法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合 并 利 润 表

2016 年 1-6 月

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项　　目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		**35,991,055.05**	**8,020,752.00**
其中：营业收入	（二十五）	35,991,055.05	8,020,752.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**21,124,107.95**	**9,844,972.43**
其中：营业成本	（二十五）	3,821,155.28	3,285,714.30
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	（二十六）	408,418.50	449,162.10
销售费用	（二十七）	3,598,646.30	
管理费用	（二十八）	14,270,737.49	5,984,555.91
财务费用	（二十九）	-901,790.25	-18,726.62
资产减值损失	（三十）	-73,059.37	144,266.74
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)	（三十一）	151,232.88	
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）		**15,018,179.98**	**-1,824,220.43**
加：营业外收入	（三十二）	840,117.51	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	（三十三）	107,221.00	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**15,751,076.49**	**-1,824,220.43**
减：所得税费用	（三十四）	1,994,905.21	459,762.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**13,756,171.28**	**-2,283,983.05**
归属于母公司股东的净利润		13,756,171.28	-2,283,983.05
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**13,756,171.28**	**-2,283,983.05**
归属于母公司股东的综合收益总额		13,756,171.28	-2,283,983.05
归属于少数股东的综合收益总额			

公司法定代表人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并现金流量表

2016 年 1-6 月

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项　　目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,045,381.79	5,946,416.00
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	（三十五）	1,115,188.51	188,708.24
经营活动现金流入小计		**38,160,570.30**	**6,135,124.24**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,491,890.33	102,817.98
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,257,959.33	1,805,907.33
支付的各项税费		1,477,331.87	5,031,523.03
支付其他与经营活动有关的现金	（三十五）	5,425,266.29	3,641,464.02
经营活动现金流出小计		**14,652,447.82**	**10,581,712.36**
经营活动产生的现金流量净额		**23,508,122.48**	**-4,446,588.12**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		25,151,232.88	
投资活动现金流入小计		**25,151,232.88**	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		242,057.58	
投资所支付的现金		3,000,000.00	
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		630,195,230.14	
支付其他与投资活动有关的现金		20,870,219.96	
投资活动现金流出小计		**654,307,507.68**	
投资活动产生的现金流量净额		**-629,156,274.80**	
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		807,100,000.00	
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		**807,100,000.00**	
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		**807,100,000.00**	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		536,362.38	
五、现金及现金等价物净增加额		**201,988,210.06**	**-4,446,588.12**
加：期初现金及现金等价物余额		12,437,203.65	**12,878,897.73**
六、期末现金及现金等价物余额		**214,425,413.71**	**8,432,309.61**

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并股东权益变动表
2016 年 1-6 月

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额：	**118,400,000.00**				**137,465,595.49**				**55,127,713.34**	**(220,268,148.70)**		**90,725,160.13**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	**118,400,000.00**				**137,465,595.49**				**55,127,713.34**	**(220,268,148.70)**		**90,725,160.13**
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)	**70,219,964.00**				**734,055,099.08**					**13,756,171.28**		**818,031,234.36**
(一)综合收益总额										13,756,171.28		**13,756,171.28**
(二)股东投入和减少股本	70,219,964.00				734,055,099.08							**804,275,063.08**
1、股东投入的股本	70,219,964.00				734,055,099.08							**804,275,063.08**
2、其他权益工具持有者投入股本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三)利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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	**188,619,964.00**				**871,520,694.57**				**55,127,713.34**	**(206,511,977.42)**		**908,756,394.49**

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

2015 年度

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司　　**单位：元 币种：人民币**

项　　目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额：	**118,400,000.00**				**136,963,311.99**				**55,127,713.34**	**(215,879,930.56)**		**94,611,094.77**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	**118,400,000.00**				**136,963,311.99**				**55,127,713.34**	**(215,879,930.56)**		**94,611,094.77**
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)					**502,283.50**					**(4,388,218.14)**		**(3,885,934.64)**
(一)综合收益总额										(4,388,218.14)		**(4,388,218.14)**
(二)股东投入和减少股本					502,283.50							**502,283.50**
1、股东投入的股本												
2、其他权益工具持有者投入股本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					502,283.50							**502,283.50**
(三)利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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	**118,400,000.00**				**137,465,595.49**				**55,127,713.34**	**(220,268,148.70)**		**90,725,160.13**

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

资产负债表

2016 年 6 月 30 日

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

资　产	附注十四	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		164,524,581.37	12,415,987.44
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			250,000.00
应收账款	（一）	99,130.17	13,537.50
预付款项			2,000,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（二）	342,374.87	480,259.81
存　　货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		382,346.72	302,398.19
流动资产合计		**165,348,433.13**	**15,462,182.94**
非流动资产：			
可供出售金融资产		476,000.00	476,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（三）	830,000,000.00	30,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		841,169.51	916,282.06
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		89,014,710.45	92,501,499.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,362,596.61	1,501,165.77
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		**921,694,476.57**	**125,394,946.83**
资产总计		**1,087,042,909.70**	**140,857,129.77**

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

资产负债表（续）

2016 年 6 月 30 日

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

负债和股东权益	附注十四	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,956,923.25	7,489,790.25
预收款项		38,740,220.10	38,790,460.53
应付职工薪酬		2,132,417.80	1,777,751.31
应交税费		496,793.20	11,116.68
应付利息			
应付股利		286,123.31	286,123.31
其他应付款		148,275,995.26	8,325,995.26
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		**196,888,472.92**	**56,681,237.34**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		**196,888,472.92**	**56,681,237.34**
股东权益：			
股本		188,619,964.00	118,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		870,511,747.15	136,456,648.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		55,127,713.34	55,127,713.34
未分配利润		-224,104,987.71	-225,808,468.98
股东权益合计		**890,154,436.78**	**84,175,892.43**
负债和股东权益总计		**1,087,042,909.70**	**140,857,129.77**

公司法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

利 润 表

2016 年 1-6 月

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项　　目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	**（四）**	**8,734,112.31**	**8,020,752.00**
减：营业成本	（四）	3,397,471.79	3,285,714.30
营业税金及附加		363,329.89	449,162.10
销售费用			
管理费用		3,700,260.66	5,961,084.91
财务费用		-156,360.45	-19,363.28
资产减值损失		-2,752.23	144,266.74
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**1,432,162.65**	**-1,800,112.77**
加：营业外收入		378,539.00	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		107,220.38	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**1,703,481.27**	**-1,800,112.77**
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**1,703,481.27**	**-1,800,112.77**
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		**1,703,481.27**	**-1,800,112.77**

公司法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

现金流量表

2016 年 1-6 月

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项　　目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,996,326.23	5,946,416.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		726,901.89	188,664.90
经营活动现金流入小计		**9,723,228.12**	**6,135,080.90**
购买商品、接受劳务支付的现金		612,775.89	102,817.98
支付给职工以及为职工支付的现金		766,284.01	1,756,144.72
支付的各项税费		1,021,163.31	5,031,523.03
支付其他与经营活动有关的现金		1,418,724.02	3,690,546.63
经营活动现金流出小计		**3,818,947.23**	**10,581,032.36**
经营活动产生的现金流量净额		**5,904,280.89**	**-4,445,951.46**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		25,467.00	
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		660,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**660,025,467.00**	
投资活动产生的现金流量净额		**-660,025,467.00**	
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		807,100,000.00	
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		**807,100,000.00**	
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		870,219.96	
筹资活动现金流出小计		**870,219.96**	
筹资活动产生的现金流量净额		**806,229,780.04**	
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		**152,108,593.93**	**-4,445,951.46**
加：期初现金及现金等价物余额		12,415,987.44	12,853,773.31
六、期末现金及现金等价物余额		**164,524,581.37**	**8,407,821.85**

公司法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

股东权益变动表

2016 年 1-6 月

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项　　目	本期金额										
	股本	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	**118,400,000.00**				**136,456,648.07**				**55,127,713.34**	**-225,808,468.98**	**84,175,892.43**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**118,400,000.00**				**136,456,648.07**				**55,127,713.34**	**-225,808,468.98**	**84,175,892.43**
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)	**70,219,964.00**				**734,055,099.08**					**1,703,481.27**	**805,978,544.35**
（一）综合收益总额										1,703,481.27	**1,703,481.27**
（二）股东投入和减少股本	70,219,964.00				734,055,099.08						**804,275,063.08**
1．股东投入的股本	70,219,964.00				734,055,099.08						**804,275,063.08**
2．其他权益工具持有者投入股本											**-**
3．股份支付计入股东权益的金额											**-**
4．其他											**-**
(三)利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
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	**188,619,964.00**				**870,511,747.15**				**55,127,713.34**	**-224,104,987.71**	**890,154,436.78**

公司法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

股东权益变动表
2015 年度

编制单位：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司 **单位：元 币种：人民币**

项　　目	本期金额										
	股本	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	**118,400,000.00**				**135,954,364.57**				**55,127,713.34**	**-221,969,848.43**	**87,512,229.48**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**118,400,000.00**				**135,954,364.57**				**55,127,713.34**	**-221,969,848.43**	**87,512,229.48**
三、本期增减变动金额(减少以“-”号列示)					**502,283.50**					**-3,838,620.55**	**-3,336,337.05**
（一）综合收益总额										-3,838,620.55	**-3,838,620.55**
（二）股东投入和减少股本					502,283.50						**502,283.50**
1．股东投入的股本											
2．其他权益工具持有者投入股本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他					502,283.50						**502,283.50**
(三)利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
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	**118,400,000.00**				**136,456,648.07**				**55,127,713.34**	**-225,808,468.98**	**84,175,892.43**

公司法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司
财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

注册地址：岳阳市岳阳楼区九华山2号

办公地址：湖南省岳阳市岳阳大道兴长石化大厦6楼

营业期限：长期

股本：人民币188,619,964.00元

法定代表人：麦少军

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：综合类行业。

公司经营范围：互联网信息服务，软件开发及技术转让、技术服务，信息技术咨询服务，广告的制作、发布及代理，尿素、液氨、甲醇、农用碳酸氢铵及复合肥、政策允许的化工产品、化工原料（以上两项不含危险化学品和易制毒化学品）、金属材料、建筑材料、电子产品（不含无线电管制器材和卫星地面接收设施）、矿产品的销售，塑料包装产品的生产及销售，房地产开发，物业管理、物业租赁，房屋、场地、机械设备的租赁，酒店管理。（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）

主要产品或提供的劳务：物业租赁服务，手机游戏和网页游戏。

（三）公司历史沿革

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司（以下简称本公司或公司）原名湖南省岳阳化工股份有限公司，2002 年 6 月 28 日更名为湖南天润化工发展股份有限公司，系 1988 年 3 月经岳阳市人民政府岳政发（1988）11 号文件批准，由湖南省岳阳化肥厂改制成立的股份有限公司。同年经中国人民银行湖南省分行湘银（1988）400 号文件批复同意发行首期股票 2000 万元，其中：岳阳化肥厂以经清产核资后的净资产认购股本 1,575 万元，其余 425 万元向社会公开发行。至 1988 年 9 月，实际公开募集 325 万元；1989 年 2 月，经首届股东代表大会通过，本公司向社会补募个人股 100 万元。1989 年 12 月经股东代表大会决议通过，并经有关部门批准，同意本公司实施配售股份的方案，方案实施后实际配售 1,088.23 万元，本公司总股

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

本达到 3,088.23 万元。1993 年 9 月经股东大会决议通过，岳阳市体改委岳体改字（1993）35 号文件批准，本公司用公积金 2,111.77 万元转增股本，总股本达到 5,200 万元。

2007 年 1 月，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]13 号文件批准，本公司采用网下询价配售与网上资金申购定价发行相结合的方式向社会公开发行 2,200 万股，总股本增加到 7,400 万元。

2008 年 7 月，本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，合计增加注册资本人民币 4,440 万元，注册资本增至 11,840 万元。

2010 年6 月24 日，本公司第一大股东岳阳市财政局与广东恒润华创实业发展有限公司签署了《关于湖南天润化工发展股份有限公司可流通 A 股的股份转让协议》，岳阳市财政局将其持有的本公司股票 25,400,000 股流通股（占总股本的 21.45%）转让给广东恒润华创实业发展有限公司，每股转让价格为 9.58 元。上述转让已获得国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2010]879 号文件批准，并已办理股权过户手续，广东恒润华创实业发展有限公司成为本公司第一大股东。

2010年12月，岳阳市政府以岳阳市财政局所持有的本公司9,609,679股股份（占总股本的8.12%）抵偿所欠中国医药工业有限公司7,386万元债务，已获得国务院国有资产监督管理委员会批准，中国医药工业有限公司成为本公司第二大股东。

2011 年 1 月，本公司更名为湖南天润实业控股股份有限公司。

2016年4月，经中国证券监督管理委员会证监许可［2016］253号文《关于核准湖南天润实业控股股份有限公司非公开发行股票的批复》核准同意，本公司向特定投资者非公开发行A股股票70,219,964股，发行价为11.82元/股，募集资金总额为人民币8.3亿元。本公司总股本增加至188,619,964元。

2016 年 7 月，本公司更名为湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司，已在岳阳市工商行政管理局办理变更手续。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2016 年 8 月 8 日批准报出。

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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和41项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司已评价自本报告期末起至少12个月的持续经营能力，未发现影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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管理费用于发生时计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、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）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司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，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

期初数，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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；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；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

本公司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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（八）金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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或金融负债；

（2）持有至到期投资；

（3）应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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收益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移的金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

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

金融资产不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

（1）持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（2）可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

（九）应收款项

坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 200 万元以上（含 200 万元）的应收账款和其他应收款确认为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项 组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，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	15	15
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的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。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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十一）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、包装物、低值易耗品等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

出时按加权平均法计价计价。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十二）长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

① 同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。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股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。 合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

3、后续计量及损益确认方法

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权应当改按《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，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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对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应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	0	2-5
机器设备	10-16	0	6.25-10
电子设备	3-10	0、5	10-33
运输设备	5-12	0、5	8.33-19.00

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于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，以专门借款当期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，来确定借款费用的资本化金额。

对于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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证
广州金晟大厦合同权益	17.5 年	租赁合同
软件	3-5 年	预计使用年限

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项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）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十六）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

（十七）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
租赁办公室装修费	8	预计可使用年限
《苍穹变》手机游戏联合发行费用	2	合同期限

（十八）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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）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。（2）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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（十九）收入

1、销售商品收入

（1）确认和计量原则：

① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；

② 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；

③ 收入的金额能够可靠地计量；

④ 相关的经济利益很可能流入企业；

⑤ 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

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照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的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

4、具体确认标准

（1）物业租赁收入：本公司租赁业务在合同约定的收款日期确认收入。

（2）游戏平台运营收入：本公司开发、发行的游戏产品一般是授权游戏平台运营（包括独家授权运营和授权联合运营），公司将取得的游戏收入扣除相关费用按照协议约定的分成比例计算确认收入，并经双方核对无误。

（3）游戏版权金收入：本公司收取的一次性版权金，在收到版权金时计入递延收益，并在协议约定的收益期内按直线法摊销计入营业收入。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（4）游戏开发收入：本公司在完成合同协议约定的开发任务，客户验收合格、游戏上线后确认技术开发收入。

（二十）政府补助的会计处理

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

（二十一）递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十二）经营租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2）本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

（二十三）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、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。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

（1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

（2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

（3）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。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的再收回金额。

（二十四）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

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。

（二十五）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期无会计估计变更事项。

2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损
B、按 10%提取盈余公积金
C、支付股利

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

五、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的应税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	5%、6%、17%
营业税	租赁收入	5%
城市维护建设税	按应纳的增值税、营业税计算缴纳	1%、7%
教育费附加	按应纳的增值税、营业税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、营业税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	12.5%、25%

2、税收优惠及批文

本公司的子公司上海点点乐信息科技有限公司（以下简称点点乐公司）于 2014 年 4 月被认定为软件企业（证书编号沪 R-2014-0077），根据财政部和国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1 号）、《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号），点点乐公司自开始获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。点点乐公司开始获利年度为 2014 年。2015 年 5 月 6 日，点点乐公司取得上海浦东新区国家税务局发出的企业所得税优惠事先备案结果通知书（编号：浦税十五所备（2015）004 号），系统文书号：3101151504025747，文件确认自 2014 年度起，点点乐公司享受两免三减半政策，本期按照 12.5%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2016 年 6 月 30 日，期初指 2016 年 1 月 1 日，本期指 2016 年 1-6 月，上期指 2015 年 1-6 月，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,892.14	39,966.36
银行存款	214,411,521.57	12,397,237.29
其他货币资金		
合　　计	**214,425,413.71**	**12,437,203.65**
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（二）应收票据

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

1、应收票据分类：

项　　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		250,000.00
合　　计		**250,000.00**

2、本期应收票据中无已经质押的票据。

3、期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据。

4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（三）应收账款

1、应收账款分类披露：

类　　别	期末余额				
	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	32,805,196.77	90.44	5,871,468.22	17.90	26,933,728.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,467,833.10	9.56	3,467,833.10	100.00	
合　　计	**36,273,029.87**	**100.00**	**9,339,301.32**	**25.75**	**26,933,728.55**

类　　别	期初余额				
	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	4,468,153.56	56.30	4,454,616.06	99.70	13,537.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,467,833.10	43.70	3,467,833.10	100.00	
合　　计	**7,935,986.66**	**100.00**	**7,922,449.16**	**99.83**	**13,537.50**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内	28,351,293.21	86.42	1,417,564.66	14,250.00	0.32	712.50
1至2年						0
2至3年						0

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
3至4年						0
4至5年						0
5年以上	4,453,903.56	13.58	4,453,903.56	4,453,903.56	99.68	4,453,903.56
合计	**32,805,196.77**	**100.00**	**5,871,468.22**	**4,468,153.56**	**100.00**	**4,454,616.06**

期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

应收款项内容	账面金额	坏账准备金额	计提比例(%)	理由
湘潭农资连锁公司	1,725,043.47	1,725,043.47	100.00	难以收回
鹰山石化（中国石化巴陵分公司）	919,348.89	919,348.89	100.00	难以收回
湖南湘乡市生资公司（黄本仁）	202,343.05	202,343.05	100.00	难以收回
常德彭忠友	158,000.00	158,000.00	100.00	难以收回
湖南省湘农农产品有限公司	96,156.40	96,156.40	100.00	难以收回
南县茅草街阁生资站	90,400.00	90,400.00	100.00	难以收回
湘潭中天农化物产有限公司	56,661.48	56,661.48	100.00	难以收回
桥市供销社	49,200.00	49,200.00	100.00	难以收回
南县南洲桥王冬平	39,900.00	39,900.00	100.00	难以收回
岳阳智能科技发展有限公司	25,850.90	25,850.90	100.00	难以收回
南县明山高大明	25,200.00	25,200.00	100.00	难以收回
浏阳市京港化工公司	17,922.28	17,922.28	100.00	难以收回
省农资公司宁乡经营部	15,060.11	15,060.11	100.00	难以收回
赤壁朱世锋	15,000.00	15,000.00	100.00	难以收回
武汉大家农资有限公司	15,010.00	15,010.00	100.00	难以收回
广西陇海农资	4,528.22	4,528.22	100.00	难以收回
易先庆	3,000.00	3,000.00	100.00	难以收回
邵阳市双清区农资公司	2,950.00	2,950.00	100.00	难以收回
广东宝田农资股份有限公司	2,840.60	2,840.60	100.00	难以收回
十堰丹江口市农资公司林玉广	1,980.09	1,980.09	100.00	难以收回
周克斌	798.00	798.00	100.00	难以收回
岳阳湘杰农资公司	466.61	466.61	100.00	难以收回
常德澧县梦溪中心向家才	173.00	173.00	100.00	难以收回
合计	**3,467,833.10**	**3,467,833.10**	**100.00**	

2、本期坏账准备转回 34,721.60 元。

3、本期无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

债务人名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
APPLE Computer Inc.	9,465,772.24	1 年以内	26.10	473,288.61
GAME DREAMER(HK)LIMITED	3,997,648.21	1 年以内	11.02	199,882.41
天津百度紫桐科技有限公司（百度）	2,867,838.17	1 年以内	7.91	143,391.91
湘潭农资连锁公司	1,725,043.47	5 年以上	4.76	1,725,043.47
深圳市腾讯计算机系统有限公司	1,468,296.13	1 年以内	4.04	73,414.81
合计	**19,524,598.22**		**53.83**	**2,615,021.21**

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	227,649.07	99.93	1,000,000.00	50.00
1 至 2 年	148.92	0.07	1,000,000.00	50.00
合计	**227,797.99**	**100.00**	**2,000,000.00**	**100.00**

2、按预付对象归集期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
韩国三丽鸥	97,404.00	42.76
深圳市千智互动网络科技有限公司	92,233.01	40.49
阿里云计算有限公司	20,423.92	8.97
前锦网络信息技术（上海）有限公司	11,100.00	4.87
StartApp Inc.	6,579.30	2.89
合计	**227,740.23**	**99.98**

（五）其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	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	4,004,058.28	38.36	4,004,058.28	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,941,065.59	18.59	1,184,605.80	61.03	756,459.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,493,642.09	43.05	4,493,642.09	100.00	
合计	**10,438,765.96**	**100.00**	**9,682,306.17**	**92.75**	**756,459.79**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

类别	期初余额				
	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	4,004,058.28	39.51	4,004,058.28	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,635,675.75	16.14	1,155,415.94	70.64	480,259.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,493,642.09	44.35	4,493,642.09	100.00	
合计	**10,133,376.12**	**100.00**	**9,653,116.31**	**95.26**	**480,259.81**

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
岳阳天成实业集团有限公司	4,004,058.28	4,004,058.28	100.00	公司进入破产清算程序
合计	**4,004,058.28**	**4,004,058.28**	**100.00**	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	454,301.33	23.40	22,715.07	427,319.00	26.12	21,365.95
1 至 2 年	294,895.51	15.19	29,489.55	16,488.00	1.01	1,648.80
2 至 3 年	10,568.00	0.54	1,585.20	10,568.00	0.65	1,585.20
3 至 4 年						
4 至 5 年	100,969.53	5.20	50,484.76	100,969.53	6.17	50,484.77
5 年以上	1,080,331.22	55.67	1,080,331.22	1,080,331.22	66.05	1,080,331.22
合计	**1,941,065.59**	**100.00**	**1,184,605.80**	**1,635,675.75**	**100.00**	**1,155,415.94**

期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提：

单位名称	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
洞庭化工	900,000.00	900,000.00	100.00	难以收回
阀修车间	241,242.14	241,242.14	100.00	难以收回
岳阳润长石化有限公司	89,122.13	89,122.13	100.00	难以收回
岳阳市湖畔经贸有限公司	88,000.00	88,000.00	100.00	难以收回
深圳市奇永达自动化系统有限公司	85,738.00	85,738.00	100.00	难以收回
宏源物业	83,947.81	83,947.81	100.00	难以收回
湖南橡塑密封件厂	83,600.00	83,600.00	100.00	难以收回
湖南电机厂湘潭销售处	82,694.62	82,694.62	100.00	难以收回
岳阳市先达机电设备有限公司	78,405.79	78,405.79	100.00	难以收回
湖南三隆发展有限公司	77,800.00	77,800.00	100.00	难以收回
湖北裕元科技发展有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	难以收回

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

杭州仁事机电有限公司	70,070.89	70,070.89	100.00	难以收回
岳阳市五环物资有限公司	66,412.00	66,412.00	100.00	难以收回
岳阳艾斯克实业有限公司	65,100.00	65,100.00	100.00	难以收回
南宁市恒安友业锅炉配套工程有限公司	65,000.00	65,000.00	100.00	难以收回
湖南湘氮实业有限公司	63,800.00	63,800.00	100.00	难以收回
当阳市金湘化工科技公司	59,640.00	59,640.00	100.00	难以收回
江门高压管件厂岳阳供应站	56,598.70	56,598.70	100.00	难以收回
西安仪器仪表工业公司自动化	55,546.00	55,546.00	100.00	难以收回
上海人民电力设备股份公司	55,005.00	55,005.00	100.00	难以收回
其他 219 家公司合计	2,052,919.01	2,052,919.01	100.00	难以收回
合计	**4,493,642.09**	**4,493,642.09**		

2、本期坏账准备转回 38,337.77 元。

3、本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：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	397,913.11	2,300.00
借款	1,465,346.23	1,378,783.08
往来款及其他	8,575,506.62	8,752,293.04
合　计	**10,438,765.96**	**10,133,376.12**

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
岳阳天成	往来款	4,004,058.28	5 年以上	38.36	4,004,058.28
洞庭化工	借款	900,000.00	5 年以上	8.62	900,000.00
岳阳润长	往来款	525,000.00	5 年以上	5.03	525,000.00
上海张江（集团）有限公司物业管理	保证金	277,907.51	1-2 年	2.66	27,790.75
阀修车间	设备维修备用金	241,242.14	5 年以上	2.31	241,242.14
合计		**5,948,207.93**		**56.98**	**5,698,091.17**

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税等	384,600.52	302,398.19
理财产品	55,000,000.00	
房租	23,796.09	
其他	444,381.27	
合计	**55,852,777.88**	**302,398.19**

（七）可供出售金融资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

1、按项目列示：

项目	期末公允价值	期初公允价值
可供出售权益工具：	4,076,000.00	476,000.00
按成本计量的权益工具	4,076,000.00	476,000.00
合计	**4,076,000.00**	**476,000.00**

2、期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
中化化肥原料有限责任公司	476,000.00			476,000.00
上海喵娱信息科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00
凯零网络科技（上海）有限公司		600,000.00		600,000.00
合计	**476,000.00**	**3,600,000.00**		**4,076,000.00**

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
中化化肥原料有限责任公司					2.65	
上海喵娱信息科技有限公司					18.00	
凯零网络科技（上海）有限公司					18.00	
合计						

（八）固定资产

1、固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	17,500,081.69	7,007,840.42	234,266.77	647,539.55	25,389,728.43
2.本期增加金额			457,736.52	1,467,698.54	1,925,435.06
（1）购置				165,134.18	165,134.18
（2）企业合并增加			457,736.52	1,302,564.36	1,760,300.88
3.本期减少金额				30,594.88	30,594.88
（1）处置或报废				30,594.88	30,594.88
4.期末余额	17,500,081.69	7,007,840.42	692,003.29	2,084,643.21	27,284,568.61
二、累计折旧					
1.期初余额	10,345,573.61	3,208,206.67	48,785.95	246,488.19	13,849,054.42
2.本期增加金额	9,382.57	17,905.49	115,042.27	560,122.23	702,452.56
（1）计提	9,382.57	17,905.49	24,252.19	110,473.90	162,014.15
（2）企业合并增加			90,790.08	449,648.33	540,438.41
3.本期减少金额				2,422.09	2,422.09

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（1）处置或报废				2,422.09	2,422.09
4.期末余额	10,354,956.18	3,226,112.16	163,828.22	804,188.33	14,549,084.89
三、减值准备					
1.期初余额	6,966,817.75	3,656,390.04			10,623,207.79
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	6,966,817.75	3,656,390.04			10,623,207.79
四、账面价值					
1.期末账面价值	**178,307.76**	**125,338.22**	**528,175.07**	**1,280,454.88**	**2,112,275.93**
2.期初账面价值	**187,690.33**	**143,243.71**	**185,480.82**	**401,051.36**	**917,466.22**

2、通过经营租赁租出的固定资产：

项目	期末账面价值
拉丝生产线等机器设备	125,338.22
合计	**125,338.22**

3、母公司原属化工行业，固定资产在报废时残值较小（约不足 1%），经报岳阳市财政局同意，母公司固定资产折旧的提取没有留残值。

（九）无形资产

1、无形资产情况：

项目	九华山土地使用权	望岳村土地使用权	广州金晟大厦合同权益	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	18,252,300.00	1,855,170.00	115,000,000.00		135,107,470.00
2.本期增加金额				32,374,857.37	32,374,857.37
（1）购置				82,051.28	82,051.28
（2）企业合并增加				32,292,806.09	32,292,806.09
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额	18,252,300.00	1,855,170.00	115,000,000.00	32,374,857.37	167,482,327.37
二、累计摊销					
1.期初余额	8,152,694.00	500,895.90	33,952,381.10		42,605,971.00
2.本期增加金额	182,522.55	18,551.70	3,285,714.30	2,812,559.03	6,299,347.58
（1）计提	182,522.55	18,551.70	3,285,714.30	1,833,002.32	5,319,790.87
（2）企业合并增加				979,556.71	979,556.71
3.本期减少金额					

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（1）处置					
4.期末余额	8,335,216.55	519,447.60	37,238,095.40	2,812,559.03	48,905,318.58
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	**9,917,083.45**	**1,335,722.40**	**77,761,904.60**	**29,562,298.34**	**118,577,008.79**
2.期初账面价值	**10,099,606.00**	**1,354,274.10**	**81,047,618.90**		**92,501,499.00**

2、九华山土地使用权系国有土地评估作价入股取得。1993 年湖南省资产评估事务所出具湘资评字（1993）第 067 号资产评估报告，评估方法为市场类比法，评估总面积 169,120.76 平方米，评估价值为 18,252,300.00 元，单价为 107.92 元/平方米，并经岳阳市国有资产管理局岳市国资[1993]48 号文件确认。2012 年 8 月，岳阳市国土资源局办理《国有土地使用权证》变更名称登记，重新量算面积为 166,303 平方米。

3、望岳村土地使用权系 2002 年 6 月购入，土地使用权均按法定使用年限 50 年摊销。

4、2010 年 11 月 5 日，本公司与广东恒润华创实业发展有限公司签署《权益转让合同》，合同约定：广东恒润华创实业发展有限公司将与广州美莱美容医院所签署的二份《广州市房地产租赁合同》所享受的广州金晟大厦合同权益转让给本公司，合同有效期自 2010 年 11 月 1 日起至 2028 年 4 月 20 日止。上述合同权益已经北京中天衡平国际资产评估有限公司进行评估，并出具中天衡平评字[2010]第 089 号《资产评估报告》，评估价值为 11,500 万元，权益转让价格为 11,500 万元。

（十）商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海点点乐信息科技有限公司		658,005,581.46		658,005,581.46
合计		**658,005,581.46**		**658,005,581.46**

根据本公司与点点乐公司股东新余市贵丽妃凰投资中心（有限合伙）、新余市乐点投资中心（有限合伙）、新余市联创盛景投资中心（有限合伙）、新余市兵马刺奔腾投资中心（有限合伙）、汪世俊、梅久华签订的《上海点点乐信息科技有限公司之股权转让协议》，点点乐公司股东将其持有的点点乐公司股份全部转让给本公司，交易价格为人民币 8 亿元，购买日定为 2016 年 4 月 25 日，购买日点点乐公司可辨认净资产公允价值为 141,994,418.54 元，产生合并商誉 658,005,581.46 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁办公室装修费	1,501,165.77		138,569.16		1,362,596.61
《苍穹变》手机游戏联合发行费用		5,441,578.72	604,619.86		4,836,958.86
合计	**1,501,165.77**	**5,441,578.72**	**743,189.02**		**6,199,555.47**

2015 年 10 月，点点乐公司与晶绮科技（香港）股份有限公司签订了“《苍穹变》手机游戏联合发行协议”，双方联合发行手机游戏《苍穹变》，合作期限从 2015 年 10 月 28 日起至 2020 年 8 月 10 日或代理合约终止之日止。晶绮科技（香港）股份有限公司已取得此游戏在合作期间内港台地区的独家代理权，并主导此游戏的发行；点点乐公司分两期合计投入 100 万美元，用于 2015 年 11 月至 2017 年 10 月期间的发行费用；游戏商业化运营产生的销售收入（扣除渠道、原厂分成和坏账），点点乐公司的分成比例为 40%。点点乐公司对支付的联合发行费用按照直线法分两年平均摊销。

（十二）递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	1,448,794.25	181,099.28		
合计	**1,448,794.25**	**181,099.28**		

2、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
（1）可抵扣亏损	170,922,264.20	172,693,344.63
（2）应收账款坏账准备	7,926,954.04	7,922,449.16
（3）其他应收款坏账准备	9,645,859.20	9,653,116.31
合计	**188,495,077.44**	**190,268,910.10**

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	期末金额	期初金额	备注
2016	132,826,299.94	134,660,476.98	
2017	286,541.54	286,541.54	
2018	74,901.14	74,901.14	
2019	47,212.27	47,212.27	
2020	37,624,212.70	37,624,212.70	
2021	63,096.61		
合计	**170,922,264.20**	**172,693,344.63**	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（十三）应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
原材料	5,481,680.71	6,080,122.75
工程款	664,253.29	664,253.29
排污费	218,000.00	218,000.00
其他	740,034.21	674,459.17
游戏推广费	576,520.81	
服务器租赁费	451,031.69	
美术外包费	1,302,736.98	
合计	**9,434,257.69**	**7,636,835.21**

2、本公司期末应付账款大部分账龄超过 1 年，系以前年度生产化肥时遗留的应付货款，单项金额均不很大。

（十四）预收款项

1、预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,117,727.20	2,091,434.99
合计	**2,117,727.20**	**2,091,434.99**

2、账龄超过 1 年的重要预收款项：

单位名称	金额	占全部预收款项的比例%
中化化肥有限公司	1,242,292.00	58.66
株洲市穗丰农业生产资料有限公司	397,621.94	18.78
合计	**1,639,913.94**	**77.44**

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,663,788.13	15,785,347.44	15,537,624.08	1,911,511.49
二、离职后福利-设定提存计划	139,076.43	1,637,727.10	1,529,078.47	247,725.06
三、辞退福利		19,700.00	19,700.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	**1,802,864.56**	**17,442,774.54**	**17,086,402.55**	**2,159,236.55**

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	377,250.00	12,673,053.49	12,508,053.49	542,250.00
2、职工福利费		1,350,058.13	1,350,058.13	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

3、社会保险费	49,679.01	798,680.56	784,698.46	63,661.11
其中：医疗保险费	3,293.62	715,012.14	701,109.66	17,196.10
工伤保险费	46,385.39	25,919.22	25,839.60	46,465.01
生育保险费		57,749.20	57,749.20	
4、住房公积金	15,359.00	624,462.00	591,678.00	48,143.00
5、工会经费和职工教育经费	1,221,500.12	339,093.26	303,136.00	1,257,457.38
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	**1,663,788.13**	**15,785,347.44**	**15,537,624.08**	**1,911,511.49**

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,707.28	1,555,921.26	1,451,668.30	108,960.24
2、失业保险费	134,369.15	81,805.84	77,410.17	138,764.82
合计	**139,076.43**	**1,637,727.10**	**1,529,078.47**	**247,725.06**

（十六）应交税费`

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,936,705.77	
营业税	10,687.50	8,737.50
企业所得税	4,261,363.16	
个人所得税	105,002.70	4,414.00
城市维护建设税	14,438.78	611.63
房产税	1,916.87	-3,083.33
教育费附加	67,935.08	436.88
土地使用税	471,885.46	
河道管理费	13,445.08	
合计	**6,883,380.40**	**11,116.68**

（十七）应付股利

项目	期末余额	期初余额
岳阳市财政局	265,200.00	265,200.00
岳阳市财政资金管理中心	20,000.00	20,000.00
高管限售股份	923.31	923.31
合计	**286,123.31**	**286,123.31**

（十八）其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	期末余额	期初余额
押金和保证金	5,007,665.96	5,007,665.96
工程款	1,519,746.52	1,519,746.52
其他	1,748,682.78	1,798,582.78
广告费	583,585.41	
代收代付股权转让税费	8,336,120.00	
员工垫付款项	791.10	
应付股权转让款	140,000,000.00	
合计	**157,196,591.77**	**8,325,995.26**

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	期末余额	性质或内容	账龄
美莱医院押金	4,170,000.00	租赁押金	3 年以上
合计	**4,170,000.00**		

（十九）专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2D 骨骼动画制作图形引擎及游戏开发平台		130,000.00	130,000.00		
恋舞 OL 系统建设及全球推广		400,000.00		400,000.00	项目尚未验收
合计		**530,000.00**	**130,000.00**	**400,000.00**	

1、根据上海市科学技术委员会与点点乐公司签订的《科技企业培育项目合同》（项目编号：1401H193900），上海市科学技术委员会资助点点乐公司 10 万元用于 2D 骨骼动画制作图形引擎及游戏开发平台项目的研究开发及中试阶段的必要补助，首期拨款 7 万元，验收后拨款 3 万元。上海市浦东新区科学技术委员会给予点点乐公司该项目配套资助 10 万元，首期拨款 6 万元，项目验收后拨款 4 万元。该项目已于 2016 年 5 月验收，转入营业外收入。

2、根据 2015 年上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金与点点乐公司签订的《恋舞 OL 系统建设及全球推广》（项目编号：20151027），点点乐公司承担“恋舞 OL 系统建设及全球推广”项目的投资实施。项目实施期限为 2013 年 8 月至 2016 年 12 月。上海市扶持资金资助本公司 60 万元，首期拨款 40 万元，根据项目进行情况划拨尾款 20 万元。根据上海市文创办验收审计结果，浦东新区将对于符合要求的项目给予一次性拨付 30 万元的新区配套扶持资金。该项目暂未验收。

（二十）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
游戏版权金		138,247.61	24,260.17	113,987.44	海外游戏版权金
合计		**138,247.61**	**24,260.17**	**113,987.44**	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（二十一）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	118,400,000.00	70,219,964.00					188,619,964.00

（二十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	110,066,000.00	734,055,099.08		844,121,099.08
其他资本公积	27,399,595.49			27,399,595.49
合计	**137,465,595.49**	**734,055,099.08**		**871,520,694.57**

资本公积本期增加数系：经中国证券监督管理委员会证监许可［2016］253 号文《关于核准湖南天润实业控股股份有限公司非公开发行股票的批复》核准同意，本公司向特定投资者非公开发行 A 股股票 70,219,964 股，发行价为 11.82 元/股，募集资金总额为人民币 830,000,000.00 元，扣除与发行有关的费用 27,048,219.96 元，本公司实际募集资金净额为人民币 802,951,780.04 元，其中计入股本 70,219,964.00 元，计入资本公积－股本溢价 732,731,816.04 元。截止 2016 年 6 月 30 日，本公司尚未支付印花税及证券信息披露费，导致股本溢价实际增加数与预计数有差异。

（二十三）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,695,914.12			29,695,914.12
任意盈余公积	25,431,799.22			25,431,799.22
合计	**55,127,713.34**			**55,127,713.34**

（二十四）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-220,268,148.70	-215,879,930.56
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	-220,268,148.70	-215,879,930.56
加：本期归属于母公司股东的净利润	13,756,171.28	-4,388,218.14
减：提取法定盈余公积		
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	**-206,511,977.42**	**-220,268,148.70**

（二十五）营业收入及营业成本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

1、营业收入、营业成本分类情况：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,416,458.82	3,821,155.28	8,020,752.00	3,285,714.30
其他业务	7,574,596.23			
合计	**35,991,055.05**	**3,821,155.28**	**8,020,752.00**	**3,285,714.30**

（二十六）营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	309,566.65	401,037.60
城市维护建设税	37,803.12	28,072.62
教育费附加	54,607.50	20,051.88
河道费	6,441.23	
合计	**408,418.50**	**449,162.10**

（二十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	896,155.45	
办公费	14,459.29	
差旅费	27,792.00	
市场推广费	2,249,387.78	
招待费	128,964.40	
交通费	60,663.00	
折旧费与摊销	36,779.53	
其他	184,444.85	
合计	**3,598,646.30**	

（二十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,511,827.47	847,436.66
折旧费	85,363.40	92,951.29
税费	966,329.46	1,190,967.94
办公费	312,948.96	106,052.10
差旅费	53,868.65	32,883.30
业务招待费	102,902.80	44,807.50
中介机构费用	377,358.48	653,044.65
无形资产摊销	1,974,493.19	201,074.70
长期待摊费用摊销	138,569.16	138,569.16
重组费用	516,545.34	1,549,248.10

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

办公楼租金	354,746.01	
研发费用	6,963,163.01	
汽车交通费	22,241.92	
水电物业费	14,569.10	
服务费	584,223.85	
其他	291,586.69	1,127,520.51
合计	**14,270,737.49**	**5,984,555.91**

（二十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	216,401.83	22,625.60
汇兑收益	694,694.69	
手续费及其他	9,306.27	3,898.98
合计	**-901,790.25**	**-18,726.62**

（三十）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-73,059.37	144,266.74
合计	**-73,059.37**	**144,266.74**

（三十一）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入	151,232.88	
合计	**151,232.88**	

（三十二）营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	457,000.00		457,000.00
其他	383,117.51		383,117.51
合计	**840,117.51**		**840,117.51**

2、计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
研发费用的补贴	297,000.00		与收益相关
科委创新基金	160,000.00		与资产相关
合计	**457,000.00**		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（三十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
固定资产报废损失			
其他	107,221.00		107,221.00
合计	**107,221.00**		**107,221.00**

（三十四）所得税费用

1、所得税费用表：

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,986,116.82	
递延所得税费用	8,788.39	459,762.62
合计	**1,994,905.21**	**459,762.62**

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项　目	本期数
利润总额	15,751,076.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,937,769.12
子公司适用不同税率的影响	-2,001,371.96
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,925.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-425,870.32
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	15,479.15
非同一控制下企业合并可辨认净资产评估增值的影响	458,973.95
递延所得税资产余额本期变动的影响	
所得税费用	**1,994,905.21**

（三十五）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	216,368.96	22,625.60
收到的政府补助	327,000.00	
收到的往来款及其他	571,819.55	166,082.64
合计	**1,115,188.51**	**188,708.24**

2、支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	93,852.00	874,143.60

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

审计费	377,358.48	400,000.00
办公费	311,338.96	106,052.10
差旅费	53,868.65	32,883.30
业务招待费	102,902.80	44,807.50
重组费用	516,545.34	1,623,965.10
研发费	1,393,335.15	
服务费	584,223.85	
支付的往来款及其他	1,991,841.06	559,612.42
合计	**5,425,266.29**	**3,641,464.02**

3、收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品到期收回	25,000,000.00	
理财产品利息收入	151,232.88	
合计	**25,151,232.88**	

4、支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	20,000,000.00	
支付非公开发行中介机构费用等	870,219.96	
合计	**20,870,219.96**	

（三十六）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料：

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,756,171.28	-2,283,983.05
加：资产减值准备	-73,059.37	144,266.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	161,769.15	92,951.29
无形资产摊销	5,319,790.87	3,486,789.00
长期待摊费用摊销	743,189.02	138,569.16
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）	-536,362.38	
投资损失（收益以“－”号填列）	-151,232.88	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	8,788.39	459,762.62
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）	1,631,196.16	-2,262,639.34

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,647,872.24	-4,222,304.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	**23,508,122.48**	**-4,446,588.12**
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	214,425,413.71	8,432,309.61
减：现金的期初余额	12,437,203.65	12,878,897.73
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	201,988,210.06	-4,446,588.12

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	214,425,413.71	12,437,203.65
其中：库存现金	13,892.14	39,966.36
可随时用于支付的银行存款	214,411,521.57	12,397,237.29
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	214,425,413.71	12,437,203.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并：

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海点点乐信息科技有限公司	2016.4.25	8 亿元	100.00	购买	2016.4.25	支付第一、二期收购款	27,388,078.82	13,990,606.27

2015 年 3 月，本公司与点点乐公司股东新余市贵丽妃凰投资中心（有限合伙）、新余市乐点投资中心（有限合伙）、新余市联创景投资中心（有限合伙）、新余市兵马奔腾投资中心（有限合伙）、汪世俊和梅久华签订了《上海点点乐信息科技有限公司股权转让协议》，本公司拟非公开发行股份并支付人民币 80,000.00 万元收购点点乐公司 100%股份。经中国证券监

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

督管理委员会证监许可[2016]253 号文核准同意，本公司已完成非公开发行工作并支付第一、二期收购款；2016 年 4 月，点点乐公司已完成工商变更登记。

2、合并成本及商誉：

合并成本	上海点点乐信息科技有限公司
--现金	800,000,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	800,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	141,994,418.54
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	658,005,581.46

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债：

项　目	上海点点乐信息科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	29,804,769.86	29,804,769.86
应收账款	27,579,901.46	27,579,901.46
预付款项	2,278,112.04	2,278,112.04
其他应收款	971,412.66	971,412.66
其他流动资产	60,713,487.69	60,713,487.69
可供出售金融资产	600,000.00	600,000.00
固定资产	1,219,862.47	1,219,862.47
无形资产	31,313,249.38	332,513.27
长期待摊费用	5,441,578.72	5,441,578.72
递延所得税资产	189,887.67	189,887.67
负债：		
应付款项	1,062,349.86	1,062,349.86
预收款项	1,604,116.92	1,604,116.92
应付职工薪酬	323.01	323.01
应交税费	4,031,383.90	4,031,383.90
其他应付款	10,751,422.11	10,751,422.11
专项应付款	530,000.00	530,000.00
递延收益	138,247.61	792,121.44

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

净资产	141,994,418.54	110,359,808.60
减：少数股东权益		
取得的净资产	**141,994,418.54**	**110,359,808.60**

由于购买日不是期末，为方便取数，点点乐公司购买日账面价值均为 2016 年 4 月 30 日的数据。

八、在其他主体中的权益

（一）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（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
岳阳天润农业生产资料有限公司	岳阳市	岳阳市	贸易	100.00		100.00	设立
上海点点乐信息科技有限公司	上海市	上海市	计算机应用服务	100.00		100.00	购买
上海恋舞信息科技有限公司	上海	上海	计算机应用服务		100.00	100.00	购买
上海乐恋信息科技有限公司	上海	上海	计算机应用服务		100.00	100.00	购买

九、与金融工具有关的风险

本公司的金融工具主要包括：应收款项、应付款项，在经营活动中面临的金融风险包括：信用风险、流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、理财产品、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会因对方违约而导致任何重大损失。

本公司购买的理财产品，均系国有银行发行的低风险产品，根据历史情况看，均能够如期兑付，本公司认为其不存在大的信用风险。

本公司应收款项余额除已全额计提坏账准备的遗留应收款项以外，应收账款余额主要为与游戏平台联合运营的分成款项，本公司对应收账款余额实施监控程序，以确保本公司不致面临重大坏账风险。其他应收款余额主要系押金及保证金等，公司对此款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占总额的 53.83%，其他应收款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

前五名占总额的 56.98%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广东恒润华创实业发展有限公司	广州市天河区金星大厦 21 层	以自有资金投资等	1 亿元	13.47	13.47

本公司最终控制方是赖淦锋。

（二）本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）。

（三） 关联交易情况

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、关联方应收应付款项

（1）公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	广东恒润华创实业发展有限公司	5,427.16	5,427.16

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、点点乐公司的业绩承诺情况：

根据本公司与点点乐公司股东签订的《上海点点乐信息科技有限公司股权转让协议》，新余市贵丽妃凰投资中心（有限合伙）、新余市乐点投资中心（有限合伙）、新余市联创盛景投资中心（有限合伙）和新余市兵马奔腾投资中心（有限合伙）承诺点点乐公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度实现的扣除非经常性损益后的归属母公司股东的净利润分别不低于 6,500.00 万元、8,125.00 万元、10,150.00 万元。如在承诺期内，若点点乐公司当年度未能达到原股东向本公司承诺的净利润数额，则原股东应在当年度《专项审核报告》出具之日起 20 个工作日内，以现金方式完成全部补偿。在利润承诺期届满后六个月内，即在 2018 年 6 月 30 日前，本公司聘请具有证券业务资格的会计师事务所对标的股权进行减值测试审核，若点点乐公司股权发生减值且在承诺期末减值额大于原股东已补偿总额，则原股东应对本公司另行补偿。点点乐公司原股东需向本公司进行盈利补偿或减值补偿但原股东不能以现金完成补偿的，不足部分，由本公司非公开发行认购方的新余市君创铭石投资中心（有限合伙）、新余市咸城信阳投资中心（有限合伙）和无锡天乐润点投资管理合伙企业（有限合伙）以其所认购的本公司股票按一定规则进行补偿。承诺期满，若点点乐公司在承诺期内实现的业绩总额超过原股东的承诺，则超出承诺部分利润的 50%，由点点乐公司作为奖励按原股东在本次交易前所持点点乐公司的股权比例支付给原股东，因此而产生的税费，由原股东承担。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	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	4,558,251.11	56.79	4,459,120.94	97.83	99,130.17

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,467,833.10	43.21	3,467,833.10	100.00	-
合计	**8,026,084.21**	100.00	**7,926,954.04**	98.76	99,130.17

类别	期初余额				
	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	4,468,153.56	73.29	4,454,616.06	99.70	13,537.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,628,782.63	26.71	1,628,782.63	100.00	
合计	**6,096,936.19**	**100.00**	**6,083,398.69**	**99.78**	**13,537.50**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	104,347.55	2.29	5,217.38	14,250.00	0.32	712.50
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	4,453,903.56	97.71	4,453,903.56	4,453,903.56	99.68	4,453,903.56
合计	**4,558,251.11**	**100.00**	**4,459,120.94**	**4,468,153.56**	**100.00**	**4,454,616.06**

期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

应收款项内容	账面金额	坏账准备金额	计提比例(%)	理由
鹰山石化（中国石化巴陵分公司）	919,348.89	919,348.89	100.00	难以收回
湖南湘乡市生资公司（黄本仁）	202,343.05	202,343.05	100.00	难以收回
常德彭忠友	158,000.00	158,000.00	100.00	难以收回
南县茅草街阁生资站	90,400.00	90,400.00	100.00	难以收回
湘潭中天农化物产有限公司	56,661.48	56,661.48	100.00	难以收回
桥市供销社	49,200.00	49,200.00	100.00	难以收回
南县南洲桥王冬平	39,900.00	39,900.00	100.00	难以收回
岳阳智能科技发展有限公司	25,850.90	25,850.90	100.00	难以收回
南县明山高大明	25,200.00	25,200.00	100.00	难以收回
浏阳市京港化工公司	17,922.28	17,922.28	100.00	难以收回
省农资公司宁乡经营部	15,060.11	15,060.11	100.00	难以收回
赤壁朱世锋	15,000.00	15,000.00	100.00	难以收回

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

广西陇海农资	4,528.22	4,528.22	100.00	难以收回
易先庆	3,000.00	3,000.00	100.00	难以收回
邵阳市双清区农资公司	2,950.00	2,950.00	100.00	难以收回
十堰丹江口市农资公司林玉广	1,980.09	1,980.09	100.00	难以收回
周克斌	798.00	798.00	100.00	难以收回
岳阳湘杰农资公司	466.61	466.61	100.00	难以收回
常德澧县梦溪中心向家才	173.00	173.00	100.00	难以收回
合计	**1,628,782.63**	**1,628,782.63**	**100.00**	

2、本期计提坏账准备 4,504.88 元。

3、本期无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

债务人名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
鹰山石化（中国石化巴陵分公司）	919,348.89	5 年以上	11.45	919,348.89
常德直销点	547,976.00	5 年以上	6.83	547,976.00
湘阴县供销社	357,051.80	5 年以上	4.45	357,051.80
江西星火有机硅厂	288,891.36	5 年以上	3.60	288,891.36
湘潭市合成化工厂	206,315.00	5 年以上	2.57	206,315.00
合计	**2,319,583.05**		28.90	**2,319,583.05**

（二）其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	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	4,004,058.28	40.09	4,004,058.28	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,490,533.70	14.92	1,148,158.83	77.03	342,374.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,493,642.09	44.99	4,493,642.09	100.00	-
合计	**9,988,234.07**	**100.00**	**9,645,859.20**	96.57	342,374.87

类　　别	期初余额				
	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	4,004,058.28	39.51	4,004,058.28	100.00	-

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,635,675.75	16.14	1,155,415.94	70.64	480,259.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,493,642.09	44.35	4,493,642.09	100.00	-
合 计	**10,133,376.12**	**100.00**	**9,653,116.31**	**95.26**	**480,259.81**

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
岳阳天成实业集团有限公司	4,004,058.28	4,004,058.28	100.00	公司进入破产清算程序
合 计	**4,004,058.28**	**4,004,058.28**	**100.00**	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	282,176.95	18.93	14,108.85	427,319.00	26.12	21,365.95
1 至 2 年	16,488.00	1.11	1,648.80	16,488.00	1.01	1,648.80
2 至 3 年	10,568.00	0.71	1,585.20	10,568.00	0.65	1,585.20
3 至 4 年	-	-	-			
4 至 5 年	100,969.53	6.77	50,484.76	100,969.53	6.17	50,484.77
5 年以上	1,080,331.22	72.48	1,080,331.22	1,080,331.22	66.05	1,080,331.22
合计	**1,490,533.70**	**100.00**	**1,148,158.83**	**1,635,675.75**	**100.00**	**1,155,415.94**

期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提：

其他应收款内容	账面余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
洞庭化工	900,000.00	900,000.00	100.00	难以收回
阀修车间	241,242.14	241,242.14	100.00	难以收回
岳阳润长石化有限公司	89,122.13	89,122.13	100.00	难以收回
岳阳市湖畔经贸有限公司	88,000.00	88,000.00	100.00	难以收回
深圳市奇永达自动化系统有限公司	85,738.00	85,738.00	100.00	难以收回
宏源物业	83,947.81	83,947.81	100.00	难以收回
湖南橡塑密封件厂	83,600.00	83,600.00	100.00	难以收回
湖南电机厂湘潭销售处	82,694.62	82,694.62	100.00	难以收回
岳阳市先达机电设备有限公司	78,405.79	78,405.79	100.00	难以收回
湖南三隆发展有限公司	77,800.00	77,800.00	100.00	难以收回
湖北裕元科技发展有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	难以收回
杭州仁事机电有限公司	70,070.89	70,070.89	100.00	难以收回
岳阳市五环物资有限公司	66,412.00	66,412.00	100.00	难以收回
岳阳艾斯克实业有限公司	65,100.00	65,100.00	100.00	难以收回
南宁市恒安友业锅炉配套工程有限公司	65,000.00	65,000.00	100.00	难以收回
湖南湘氮实业有限公司	63,800.00	63,800.00	100.00	难以收回

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

当阳市金湘化工科技公司	59,640.00	59,640.00	100.00	难以收回
江门高压管件厂岳阳供应站	56,598.70	56,598.70	100.00	难以收回
西安仪器仪表工业公司自动化	55,546.00	55,546.00	100.00	难以收回
上海人民电力设备股份公司	55,005.00	55,005.00	100.00	难以收回
其他 219 家公司合计	2,052,919.01	2,052,919.01	100.00	难以收回
合计	**4,493,642.09**	**4,493,642.09**		

2、本期转回坏账准备 7,257.11 元。

3、本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：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	2,300.00	2,300.00
借款	1,418,248.23	1,378,783.08
往来款及其他	8,567,685.84	8,752,293.04
合　计	**9,988,234.07**	**10,133,376.12**

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
岳阳天成	往来款	4,004,058.28	5 年以上	40.09	4,004,058.28
洞庭化工	借款	900,000.00	5 年以上	9.01	900,000.00
岳阳润长	往来款	525,000.00	5 年以上	5.26	525,000.00
阀修车间	设备维修备用金	241,242.14	5 年以上	2.42	241,242.14
岳阳兴长石化股份有限公司	房屋押金	225,220.00	1 年以内	2.25	11,261.00
合计		**5,895,520.42**		**59.03**	**5,681,561.42**

（三）长期股权投资

项　　目	期末余额			期初余额		
	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	830,000,000.00		830,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
合　　计	**830,000,000.00**		**830,000,000.00**	**30,000,000.00**		**30,000,000.00**

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
岳阳天润农业生产资料有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海点点乐信息科技有限公司		800,000,000.00		800,000,000.00		
合　　计	**30,000,000.00**	**800,000,000.00**		**830,000,000.00**		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本分类情况：

项　　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,734,112.31	3,397,471.79	8,020,752.00	3,285,714.30
其他业务				
合　　计	**8,734,112.31**	**3,397,471.79**	**8,020,752.00**	**3,285,714.30**

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项　　目	金额	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）	457,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	275,896.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

所得税影响额	57,697.24	
少数股东权益影响额		
合　　计	**675,199.27**	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.76	0.0970	0.0970
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.58	0.0922	0.0922

（三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项　　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	13,756,171.28
非经常性损益	B	675,199.27
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	13,080,972.01
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	90,725,160.13
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	804,275,063.08
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	2
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	L=D+A/2+E×F/K-G×H/K±I×J/K	365,694,933.46
加权平均净资产收益率	**M=A/L**	**0.0376**
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	**M1=C/L**	**0.0358**
期初股份总数	N	118,400,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	70,219,964.00
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	2
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	W=N+O+P×Q/K-R-S×T/K	141,806,654.67
基本每股收益	**X=A/W**	**0.0970**
扣除非经常损益后基本每股收益	**X1=C/W**	**0.0922**
稀释每股收益	**Z=A/(W+U×V/K)**	**0.0970**
扣除非经常性损益后稀释每股收益	**Z1= C/(W+U×V/K)**	**0.0922**

（四） 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增减变动	变动幅度%	变动原因
货币资金	214,425,413.71	12,437,203.65	201,988,210.06	1,624.06	1、本公司非公开发行募集资金 8.3 亿元；2、本期合并点点乐公司财务报表
应收账款	26,933,728.55	13,537.50	26,920,191.05	198,856.44	本期合并点点乐公司报表，导致应收账款增加
预付款项	227,797.99	2,000,000.00	-1,772,202.01	-88.61	预付中信建投证券股份有限公司 200 万元财务顾问费本期结转
其他应收款	756,459.79	480,259.81	276,199.98	57.51	本期合并点点乐公司
其他流动资产	55,852,777.88	302,398.19	55,550,379.69	18,369.94	点点乐公司购买理财产品
可供出售金融资产	4,076,000.00	476,000.00	3,600,000.00	756.30	本期合并点点乐公司
固定资产	2,112,275.93	917,466.22	1,194,809.71	130.23	本期合并点点乐公司
长期待摊费用	6,199,555.47	1,501,165.77	4,698,389.70	312.98	本期合并点点乐公司
应交税费	6,883,379.90	11,116.68	6,872,263.22	61,819.39	本期合并点点乐公司
其他应付款	157,196,591.77	8,325,995.26	148,870,596.51	1,788.02	应付点点乐公司股权转让款 1.4 亿元
专项应付款	400,000.00		400,000.00	100.00	本期合并点点乐公司
递延收益	113,987.44		113,987.44	100.00	本期合并点点乐公司
股本	188,619,964.00	118,400,000.00	70,219,964.00	59.31	本期非公开发行股份
资本公积	871,520,694.57	137,465,595.49	734,055,099.08	533.99	本期非公开发行股份
营业收入	35,991,055.05	8,020,752.00	27, 970,303.05	348.72	本期合并点点乐公司
销售费用	3,598,646.30		3,598,646.30	100.00	本期合并点点乐公司
管理费用	14,270,737.49	5,984,555.91	8,286,181.58	138.46	本期合并点点乐公司
财务费用	-901,790.25	-18,726.62	-883,063.63	4,715.55	本期合并点点乐公司
营业外收入	840,117.51		840,117.51	100.00	1、处置氨氮减排指标收入；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

					2、本期合并点点乐公司
营业外支出	107,221.00		107,221.00	100.00	本期支付赔偿款
所得税费用	1,994,905.21	459,762.62	1,535,142.59	333.90	本期合并点点乐公司

湖南天润数字娱乐文化传媒股份有限公司

二〇一六年八月八日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站