

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、财务报表.....	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表.....	第 2 页
（二）备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注.....	第 4—72 页

审 阅 报 告

天健审〔2016〕3-602 号

芜湖顺荣三七互娱网络科技有限公司全体股东：

我们审阅了后附的芜湖顺荣三七互娱网络科技有限公司（以下简称顺荣三七公司）编制的备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 4 月 30 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-4 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问顺荣三七公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信顺荣三七公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一六年十月十二日

备考合并资产负债表

编制单位：芜湖顺荣三七互娱网络科技有限公司

会合 01 表
单位：人民币元

资 产	注 释 号	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	负债和所有者权益	注 释 号	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	500,323,135.12	1,109,797,100.16	短期借款	19	10,197,829.41	31,394,706.96
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				拆入资金			
入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计			
衍生金融资产				入当期损益的金融负债			
应收票据	2	120,015,720.05	65,948,202.59	衍生金融负债			
应收账款	3	579,614,535.22	477,989,936.28	应付票据	20	9,000,000.00	4,000,000.00
预付款项	4	338,234,932.44	219,986,733.55	应付账款	21	581,051,362.47	602,937,608.04
应收保费				预收款项	22	53,296,504.06	57,220,501.08
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	5		2,380,560.86	应付职工薪酬	23	48,093,433.54	78,046,898.59

应收股利				应交税费	24	61,099,501.19	77,639,577.97
其他应收款	6	70,895,609.00	60,333,602.97	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利	25	104,239,739.40	
存货	7	77,895,128.61	67,554,971.78	其他应付款	26	799,175,019.86	1,004,862,891.61
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	8	227,627,080.96	129,616,771.46	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,914,606,141.40	2,133,607,879.65	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	9	523,700,185.91	286,208,504.29	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		1,666,153,389.93	1,856,102,184.25
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	10	175,825,289.20	170,151,788.19	长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	11	295,913,547.81	312,980,210.85	其中：优先股			
在建工程	12	9,558,537.04	1,205,452.93	永续债			
工程物资				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				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	27	21,603,506.88	14,095,683.69
油气资产				递延所得税负债	17	29,166.97	1,346,198.21
无形资产	13	83,271,024.99	87,343,077.98	其他非流动负债			
开发支出	14	5,451,783.02	8,503,771.44	非流动负债合计		21,632,673.85	15,441,881.90
商誉	15	3,013,144,268.62	3,013,144,268.62	负债合计		1,687,786,063.78	1,871,544,066.15
长期待摊费用	16	115,991,367.28	90,000,407.61	所有者权益：			
递延所得税资产	17	5,406,995.89	3,328,196.31	归属于母公司所有者权益	28	4,391,981,323.06	4,093,312,385.06
其他非流动资产	18	2,479,369.60	586,600.00	少数股东权益		65,581,123.92	142,203,706.66
非流动资产合计		4,230,742,369.36	3,973,452,278.22	所有者权益合计		4,457,562,446.98	4,235,516,091.72
资产总计		6,145,348,510.76	6,107,060,157.87	负债和所有者权益总计		6,145,348,510.76	6,107,060,157.87

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

会合 02 表

编制单位：芜湖顺荣三七互娱网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	2016 年 1-4 月	2015 年度
一、营业总收入		1,683,451,647.75	4,669,871,258.21
其中：营业收入	1	1,683,451,647.75	4,669,871,258.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,324,802,501.70	3,899,879,115.16
其中：营业成本	1	666,116,754.72	1,898,611,570.58
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	2	10,326,653.92	41,713,180.25
销售费用	3	472,597,688.45	1,458,942,674.14
管理费用	4	168,018,911.55	465,777,938.94
财务费用	5	214,585.60	-13,769,678.42
资产减值损失	6	7,527,907.46	48,603,429.67
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）	7	9,752,187.60	5,094,586.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		583,365.25	395,367.08
汇兑收益（损失以“-”号填列）		1,719,435.48	-1,214,612.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		368,401,333.65	775,086,729.59
加：营业外收入	8	57,193,950.81	127,414,325.35
其中：非流动资产处置利得		334,220.26	1,171,144.03
减：营业外支出	9	1,053,764.73	3,398,804.07
其中：非流动资产处置损失		483,960.01	613,743.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		424,541,519.73	899,102,250.87
减：所得税费用	10	47,582,733.07	11,174,443.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		376,958,786.66	887,927,807.60
归属于母公司所有者的净利润		348,151,371.27	472,673,785.04
少数股东损益		28,807,415.39	415,254,022.56
六、其他综合收益的税后净额		-11,950,416.92	10,327,441.88
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-7,359,997.19	3,783,734.17
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收			
益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-7,359,997.19	3,783,734.17
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合			
收益中所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-6,878,854.72	4,004,105.03
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		-581,142.47	-220,370.86

6. 其他		100,000.00	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,590,419.73	6,539,717.80
七、综合收益总额		365,008,369.74	898,255,249.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		340,791,374.08	476,457,519.21
归属于少数股东的综合收益总额		24,216,995.66	421,793,740.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

芜湖顺荣三七互娱网络科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

芜湖顺荣三七互娱网络科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由芜湖顺荣汽车部件有限公司(以下简称顺荣有限公司)整体变更设立的股份有限公司,于 1995 年 5 月 26 日在芜湖市南陵县工商行政管理局登记注册,总部位于安徽省芜湖市。公司现持有统一社会信用代码为 91340200713927789U 的营业执照,公司于 2016 年 4 月 30 日的注册资本 1,042,397,394.00 元,股份总数 1,042,397,394.00 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份:A 股 883,859,919.00 股;无限售条件的流通股份 A 股 158,537,475.00 股。公司股票已于 2011 年 2 月 21 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属互联网和相关服务行业。主要经营活动为网络及计算机领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务(涉及前置许可的除外),计算机系统集成,网络工程,图文设计制作,计算机、软件及辅助设备(除计算机信息系统安全专用产品)的销售,动漫的设计和制作,广告的设计、制作和发布,组织境内文化艺术交流活动,实业投资,汽车零部件制造、销售。(以上范围涉及前置许可的除外)。

本财务报表业经公司 2016 年 10 月 12 日第三届第三十四次董事会批准对外报出。

本公司将芜湖顺荣汽车部件有限公司、西藏信泰文化传媒有限公司和三七互娱(上海)科技有限公司等 3 家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 资产重组方案

1. 资产重组方案概述

公司拟向交易对方以发行股份并支付现金的形式,分别购买其持有的上海墨鹆数码科技有限公司(以下简称上海墨鹆)、江苏智铭网络技术有限公司(以下简称江苏智铭)的相应股权。本次交易前后本公司对各收购标的持股情况如下:

(1) 本次交易前公司已通过增资 3,000.00 万元和以 40,000.00 万元对价从深圳墨麟科技股份有限公司受让股权的形式合计取得上海墨鹆 31.57% 的股权,本次交易中通过向其股东杨东迈、谌维、樟树市网众投资管理中心(有限合伙)发行股份并支付现金取得其剩余 68.43% 的股权,交易完成后累计持有其 100.00% 的股权;

(2) 本次交易前公司已持有江苏智铭 51.00% 的股权,本次交易中通过向其少数股东胡宇航发行股份并支付现金进一步取得其 49.00% 的股权,交易完成后累计持有其 100.00% 的股

权。

同时，本次交易拟向不超过10名其他特定投资者发行股份募集配套资金，配套资金总额不超过51,100.00万元，用于支付本次交易中购买目标资产的现金对价及本次交易相关中介机构费用，具体情况如下：

用 途	金额(元)	所占比例(%)
支付本次交易的现金对价	477,680,000.00	93.48
支付本次交易相关中介机构费用	33,320,000.00	6.52
合 计	511,000,000.00	100.00

本次发行股份及支付现金购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否，或配套资金是否足额募集，均不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。若本次募集配套资金发行失败或募集配套资金金额不足，则公司将以自筹资金支付本次交易的现金对价及相关费用。

2. 交易对方和发行对象

发行股份购买资产部分的交易对方为杨东迈、谌维、樟树市网众投资管理中心(有限合伙)、胡宇航。

3. 标的资产

本次交易的标的资产为上海墨鹄68.43%的股权和江苏智铭49%的股权。

4. 标的资产交易价格和溢价情况

本次交易标的资产的交易价格以具有证券期货业务资格的评估机构出具的评估报告之评估结果为基础确定。中企华资产评估有限公司采用资产基础法和收益法对上海墨鹄、江苏智铭进行评估，并选择收益法的评估结果作为最终评估结果；上述标的资产的评估基准日均为2016年4月30日，交易双方在评估结果的基础上协商确定交易价格。各标的资产的交易价格和溢价情况如下：

单位：万元

标的资产	标的资产 100%股权 账面值	100%股权评估 值	标的资产评估 值	增值率	交易价格
上海墨鹄 68.43%的股权	7,344.79	162,221.11	111,007.91	2,108.66%	111,000.00
江苏智铭 49.00%的股权	2,141.58	52,166.79	25,561.73	2,335.90%	25,480.00

本次资产重组方案尚未获得中国证监会批准。

(二) 交易标的相关情况

1. 上海墨鹄

上海墨鹄成立于2013年5月15日，由深圳市墨麟科技有限公司(2015年6月12日变更为深圳墨麟科技股份有限公司，以下简称深圳墨麟)、买志峰和杨东迈共同出资组建，经

上海市工商行政管理局核准登记，现持有统一社会信用代码为 91310000069303210R 的营业执照。上海墨鹄成立时注册资本为 300.00 万元，实收资本为 100.00 万元，其中深圳市墨麟科技有限公司以货币资金实缴 60.00 万元，股权比例为 60.00%；买志峰以货币资金实缴 20.00 万元，股权比例为 20.00%；杨东迈以货币资金实缴 20.00 万元，股权比例为 20.00%。

2014 年 7 月 1 日，经上海墨鹄股东会同意，杨东迈受让买志峰持有的 20.00% 的股权。

2015 年 6 月 4 日，深圳市墨麟科技有限公司以货币资金实缴出资 120.00 万元。

2015 年 9 月 18 日，上海墨鹄股东会决议通过谌维以零元作价受让杨东迈持有公司 15.00% 的股权。

2015 年 10 月 22 日，上海墨鹄股东会决议通过深圳墨麟以 900,000.00 元作价向杨东迈、谌维转让其持有上海墨鹄 30.00% 的股权（其中杨东迈受让 18.75%，谌维受让 11.25%）。本次转让后，深圳墨麟、杨东迈、谌维分别持有上海墨鹄 30.00%、43.75%、26.25% 的股权。

2015 年 12 月 29 日，上海墨鹄股东会决议通过樟树市网众投资管理中心（有限合伙）（以下简称网众投资）分别以 750,000.00 元作价受让杨东迈持有上海墨鹄 25.00% 的股权，以 450,000.00 元作价受让谌维持有上海墨鹄 15.00% 的股权。本次转让后，深圳墨麟、杨东迈、谌维和网众投资分别持有上海墨鹄 30.00%、18.75%、11.25% 和 40.00% 股权。上海墨鹄于 2016 年 2 月 2 日办妥完成工商变更。

2016 年 2 月 3 日，上海墨鹄股东会决议通过西藏泰富文化传媒有限公司（本公司子公司，以下简称西藏泰富公司）以 4.00 亿元人民币作价受让深圳墨麟持有上海墨鹄 30.00% 的股权，同时西藏泰富公司单独增资 30,000,000.00 元，其中 69,050.00 元作为实收资本，剩余 29,930,950.00 元作为资本公积。上海墨鹄于 2016 年 3 月 3 日办妥完成工商变更。本次变更后，上海墨鹄实收资本为 2,269,050.00 元，杨东迈、谌维、网众投资和西藏泰富公司分别持有上海墨鹄 18.33%、11.00%、39.10% 和 31.57% 的股权。

2016 年 4 月 22 日，上海墨鹄收到网众投资缴付剩余投资款 800,000.00 元，该出资业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具《验资报告》（广会验字[2016]G16002720038 号），至此，公司的股权结构如下：

投资者名称	实收资本	持股比例 (%)
杨东迈	562,500.00	18.33
谌维	337,500.00	11.00
樟树市网众投资管理中心（有限合伙）	1,200,000.00	39.10
西藏泰富文化传媒有限公司	969,050.00	31.57
合 计	3,069,050.00	100.00

上海墨鹄属网络游戏行业。主要从事移动和网页游戏的研发。

2. 江苏智铭

江苏智铭系由上海志仁文化传媒有限公司（本公司之子公司）、胡宇航共同出资组建，于 2014 年 11 月 26 日在淮安工商行政管理局经济技术开发区分局登记注册，取得注册号为

320891000068156 的营业执照。江苏智铭成立时注册资本 1,000.00 万元，上海志仁文化传媒有限公司出资 510.00 万元，占注册资本的 51.00%，胡宇航出资 490.00 万元，占注册资本的 49.00%，公司现持有统一社会信用代码为 91320891323794888Y 的营业执照，注册资本 1,000.00 万元。

江苏智铭属网络游戏行业，主要经营网络游戏的发行及运营。

三、备考财务报表的编制基础与编制方法

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整地反映了本公司2015年1月1日和2016年4月30日的备考合并财务状况，以及2015年度和2016年1-4月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2015年1月1日)实施完成，即视同上述资产重组交易完成后的架构在2015年1月1日已经存在，对本公司与上海墨鹄之间的交易、往来在备考报告中予以抵消。

2. 本备考合并财务报表系以本公司业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的2015年度财务报表以及经审阅的2016年1-4月的财务报表，和业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的上海墨鹄、和江苏智铭2015年度及2016年1-4月的财务报表为基础，按以下方法编制：

(1) 2016年2月，公司已通过增资和收购股权的形式支付对价43,000.00万元认缴上海墨鹄的注册资本96.905万元，占增资后注册资本的31.57%。本备考合并财务报表将该投资事项与本次拟收购股权并支付现金作为一次投资事项处理，即假设本公司已于2015年1月1日完成上述两次投资。

(2) 上海墨鹄购买成本

1) 本次交易前公司已通过增资和收购股权的形式合计投资43,000.00万元取得上海墨鹄31.57%的股权，本次交易通过向其股东杨东迈、谌维、樟树市网众投资管理中心(有限合伙)等以每股17.37元的价格发行股份41,537,132股计721,500,000.00元并支付现金388,500,000.00元取得其68.43%的股权，交易完成后累计持有其100.00%的股权；

2) 由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价1,110,000,000.00元以及本次交易前公司已经通过增资和收购股权形式支付的对价430,000,000.00元合计

1,540,000,000.00元作为备考合并财务报表2015年1月1日公司取得上海墨鹄的购买成本,并根据本次拟向交易对方发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价721,500,000.00元及现金对价388,500,000.00元调整归属于母公司所有者权益721,500,000.00和其他应付款388,500,000.00元。

3) 标的公司上海墨鹄的各项资产、负债在假设购买日(2015年1月1日)的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债,按照2015年1月1日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括标的公司个别财务报表未予确认,但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债),本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定2015年1月1日上海墨鹄各项可辨认资产、负债的公允价值,并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于2015年1月1日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

4) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的标的公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额确认为备考合并财务报表的商誉:上海墨鹄购买成本1,540,000,000.00元,上述评估基准日公司享有的可辨认净资产公允价值份额为106,832,693.25元,商誉金额为1,433,167,306.75元购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的2015年1月1日标的公司可辨认净资产公允价值份额的差额73,920,039.92元调整归属于母公司所有者权益。

(3) 购买少数股权

本次交易前公司已持有江苏智铭51.00%的股权,本次交易中通过向其少数股东胡宇航以发行股份并支付现金的方式进一步取得其49.00%的股权,交易完成后累计持有100.00%的股权。

本次交易双方确认标的资产的价格为人民币25,480.00万元。本公司在编制备考合并财务报表时,按照非公开发行股份9,534,830股,发行价格为人民币17.37元每股计16,562.00万元,现金支付8,918.00万元,共计25,480.00万元确定长期股权投资成本,并增加本公司净资产和其他应付款,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的应享有子公司假设购买日(2015年1月1日)净资产份额的差额,调整资本公积。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母

公司个别财务信息。

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

(7) 本公司向不超过10名其他特定投资者募集的用于支付本次购买少数股权现金对价及其他募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

四、公司主要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本备考财务报表所载财务信息的会计期间为2015年1月1日至2016年4月30日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，

按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列

两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

（2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

（3）可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 100 万元(含 100 万元)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	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	个别认定法

(2) 账龄分析法

1) 汽车和游戏业务采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法为：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含，下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00

5 年以上	100.00	100.00
-------	--------	--------

(3) 个别认定法

组合名称	方法说明
合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和合并范围内关联往来组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为可供出售金融资产，按公允价值计量。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-40	5.00	2.375-4.75
机器设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	直线法	4-10	5.00	9.50-23.75
电子及其他	直线法	3-5	5.00	19.00- 31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上(含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上(含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门

借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	权属证书年限
办公软件	5 年	受益年限
域名	20 年	受益年限
商标	10 年	权属证书年限
专利权	10 年	权属证书年限
游戏著作权	2-3 年	受益年限
版本号	3 年	受益年限

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

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：公司对项目前期进行的前期调研和论证研究阶段费用支出计入研究阶段支出，在通过前期市场调研和项目可行性论证后，并报公司批准立项后的支出即为开发支出。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

（1）汽车业务

1) 汽车油箱：与客户每年签订一次合同，确定油箱及配件等各型号的价格，根据客户采购清单组织生产发货，发货至客户指定的汽车整车生产线，并以汽车整车下线时作为主要风险、报酬转移的时点确认销售收入实现的标准；2) 其他商品以发货作为确认销售收入实现的标准。

（2）游戏业务

1) 自主运营

在自主运营模式下，公司通过代理、第三方或开发商交由联运等形式获得一款网络游戏

产品的代理权后，利用自有或第三方渠道发布并运营游戏产品。在自主运营模式下，公司全面负责游戏的运营、推广与维护，提供游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。游戏玩家直接在前述渠道注册并进入游戏，通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币，使用虚拟货币进行游戏道具的购买，公司在游戏玩家消耗完毕虚拟货币时将游戏玩家实际充值并已消费的金额确认为营业收入。

2) 第三方联合运营

第三方联合运营模式指公司获得一款网络游戏产品的经营权后，与 360 游戏中心、YY 游戏等一个或多个游戏运营公司进行合作，共同联合运营的一种网络游戏运营方式。游戏玩家需要注册成第三方渠道的用户，在第三方渠道的充值系统中进行充值从而获得虚拟货币后，再在游戏中购买虚拟道具。在第三方联合运营模式下，第三方游戏运营公司负责各自渠道的运营、推广、充值服务以及计费系统的管理，公司与开发商联合提供技术支持服务。公司按照与第三方游戏运营公司合作协议所计算的分成金额在双方结算完毕核对无误后确认为营业收入，对于公司同时收取一次性版权金的情况下，公司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照直线法摊销计入营业收入。

(二十二) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列

情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十四) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

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

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

2. 融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%，6%，17%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 70%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%，12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%，5%，7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
河道管理费	应缴流转税税额	1%

根据财政部、国家税务总局《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2013〕106 号)的相关规定，本公司之子公司三七互娱(上海)科技有限公司(以下简称三七互娱公司)、上海墨鹍对于纳入营改增范围的收入缴纳增值税，执行税率为 6%。

三七互娱公司子公司智美网络科技有限公司(以下简称智美网络公司)下属的智美资讯科技有限公司台湾分公司就总机构智美网络公司来源于台湾地区的应纳税营业额缴纳 5%的营业税。

根据上海市浦东新区国家税务局第六税务所《税务事项通知书》（文书号：3101151412022024），上海墨鹄自 2015 年 1 月 1 日起被认定为增值税一般纳税人。

根据淮安市国税局第一税务分局税务事项通知书〔（淮安国税六）国税通中字〔2015〕第（128）号〕，江苏智铭自 2015 年 3 月 1 日（税款所属期）起被认定为增值税一般纳税人，增值税税率由 3%变更为 6%。

（二）企业所得税

本公司及下属公司本次财务报表编制期间的企业所得税税率列示如下：

纳税主体名称	2016 年 1-4 月	2015 年度
本公司	15.00	15.00
芜湖顺荣投资有限公司（以下简称顺荣投资公司）	25.00	25.00
上海顺荣永弘科技发展有限公司（以下简称顺荣永弘公司）	25.00	25.00
广州森云汽车部件有限公司（以下简称广州森云公司）	25.00	25.00
芜湖顺荣汽车部件有限公司（以下简称汽车部件公司）	25.00	25.00
上海燕领投资管理有限公司（以下简称燕领投资公司）	25.00	25.00
西藏信泰文化传媒有限公司（以下简称西藏信泰公司）	9.00	
三七互娱公司	25.00	25.00
安徽尚趣玩网络科技有限公司（以下简称安徽尚趣玩公司）	12.50	免税
尚趣玩国际有限公司（以下简称尚趣玩国际公司）	免税	免税
智美网络公司	免税	免税
广州三七网络科技有限公司（以下简称广州三七公司）	25.00	25.00
广州星众信息科技有限公司（以下简称广州星众公司）	25.00	25.00
安徽旭宏信息技术有限公司（以下简称安徽旭宏公司）	25.00	25.00
无极娱乐游戏有限公司（以下简称无极娱乐公司）	超额累进企业所得税率	超额累进企业所得税率
AZA Games	超额累进企业所得税率	超额累进企业所得税率
BRAEVE Co., Ltd	21.42 至 33.06	21.42 至 33.06
WISDOM ENTERTAINMENT UK LIMITED	20.00 至 21.00	20.00 至 21.00
安徽三七网络科技有限公司（以下简称安徽三七公司）	25.00	25.00
江苏极光网络技术有限公司（以下简称江苏极光公司）	12.50	免税
上海硬通网络科技有限公司（以下简称上海硬通公司）	12.50	免税
智娱线上国际有限公司（以下简称智娱国际公司）	16.50	16.50
智玩在线国际有限公司（以下简称智玩国际公司）	免税	免税

Easy Gaming, Inc.	15.00 至 35.00	15.00 至 35.00
上海冠航网络科技有限公司(以下简称上海冠航公司)	25.00	25.00
安徽嘉尚网络科技有限公司(以下简称安徽嘉尚公司)	25.00	25.00
成都盛格时代网络科技有限公司(以下简称成都盛格公司)	25.00	25.00
北京尚恒嘉天网络科技有限公司(以下简称北京尚恒公司)	25.00	25.00
江苏嘉趣网络科技有限公司(以下简称江苏嘉趣公司)	25.00	25.00
上海志仁文化传媒有限公司(以下简称上海志仁公司)	25.00	25.00
江苏智铭	25.00	25.00
西藏泰富公司	9.00	9.00
37 Games Entertainment Limited(以下简称 37 游戏娱乐)	16.50	16.50
上海手游天下数字科技有限公司(以下简称上海手游公司)	25.00	25.00
安徽冠宇文化传媒有限公司(以下简称安徽冠宇公司)	25.00	25.00
西藏耀通网络科技有限公司(以下简称西藏耀通公司)	9.00	9.00
西藏盛格网络科技有限公司(以下简称西藏盛格公司)	9.00	9.00
广州极圣网络科技有限公司(以下简称广州极圣公司)	25.00	25.00
广州极光网络技术有限公司(以下简称广州极光公司)	25.00	25.00
广州火山湖信息技术有限公司(以下简称广州火山湖公司)	25.00	25.00
广州极世网络科技有限公司(以下简称广州极世公司)	25.00	25.00
上海墨鸮	免税	25.00

尚趣玩国际公司、智美网络公司和智玩国际公司系注册于英属维尔京群岛的公司，因此无需缴纳企业所得税；无极娱乐公司系注册于韩国的公司，对于净利润在 2.00 亿韩元之内(含 2.00 亿韩元)应纳税所得额执行 11.00%的企业所得税率，超过 2.00 亿韩元部分执行 22.00%的企业所得税率；智娱国际公司、37 游戏娱乐系注册于香港的公司，企业所得税执行 16.50%的税率；智美资讯科技有限公司台湾分公司就总机构智美网络公司来源于台湾地区应纳税所得额的 17%征收企业所得税；

(三) 税收优惠及批文

安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局于 2014 年 7 月 2 日联合下发了高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业，有效期为 2014 年至 2016 年，证书编号 GR201434000130。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，高新技术企业减按 15.00%税率计算缴纳所得税。

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国

发〔2011〕4号)、《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17.00%的法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

三七互娱公司全资子公司安徽尚趣玩公司于2013年5月29日经安徽省经济和信息化委员会批准,被认定为软件企业(证书编号:皖R-2013-0265),有效期为五年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定,安徽尚趣玩公司自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三至第五年减半征收企业所得税,2014年度属于第一个获利年度,因此2015年企业所得税免税,2016年执行的企业所得税税率为12.50%。

三七互娱公司全资子公司上海硬通公司于2014年3月10日经上海市经济和信息化委员会批准,被认定为软件企业(证书编号:沪R-2014-0041),根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定,上海硬通公司自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三至第五年减半征收企业所得税,2014年度属于第一个获利年度,因此2015年企业所得税免税,2016年执行的企业所得税税率为12.50%。

三七互娱公司全资子公司安徽三七公司于2014年5月12日经安徽省经济和信息化委员会后批准,被认定为软件企业(证书编号:皖R-2014-0024),根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定,安徽三七公司自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三至第五年减半征收企业所得税,公司自取得软件企业证书后尚未盈利,因此2015年至2016年执行的企业所得税税率为25.00%。

三七互娱公司控股子公司江苏极光公司于2014年10月08日经江苏省经济和信息化委员会批准,被认定为软件企业(证书编号:苏R-2014-H0007),根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定,江苏极光公司自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三至第五年减半征收企业所得税。2014年度属于第一个获利年度,因此2015年企业所得税免税,2016年执行的企业所得税税率为12.50%。

公司全资子公司西藏信泰公司以及三七互娱全资子公司西藏泰富公司、西藏耀通公司、西藏盛格公司设立于西藏,根据藏政发[2011]114号,对设在西藏的各类企业(含西藏驻区外企业),在2011年至2020年期间,继续按15.00%的税率征收企业所得税。根据藏政发[2014]51号,自2015年1月1日起至2017年12月31日止,对设在西藏的各类企业(含西藏驻区外企业),暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。因此2015年至2016年执行的企业所得税税率为9.00%。

上海墨鹄于2016年5月25日经上海软件行业协会评估为软件企业并取得编号为沪RQ-2016-0115的《软件企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定,符合软件企业“两免三减半”的所得税优惠条件,即自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三至第五年减半征收企业所得税。上海墨鹄预期2016年度属于第一个获利年度,因此2016年执行的企业所得税税率为零。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 4 月 30 日财务报表数，本期指 2016 年 1 月 1 日—2016 年 4 月 30 日。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	66,176.46	101,461.66
银行存款	486,946,595.34	1,089,549,398.35
其他货币资金	13,310,363.32	20,146,240.15
其中：受限制的货币资金		4,000,001.00
非受限制的货币资金	13,310,363.32	16,146,239.15
合 计	500,323,135.12	1,109,797,100.16
其中：存放在境外的款项总额	54,915,382.20	94,410,524.54

（2）受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		4,000,001.00
合 计		4,000,001.00

（3）其他说明

期末其他货币资金系以公司名义开立的支付宝账户结余金额 11,167,080.17 元，易宝账户结余金额 864,759.43 元，贝宝账户结余金额 1,098,545.46 元，在途资金 179,977.25 元以及银行承兑汇票保证金利息 1.01 元，此部分资金不受限。

期初其他货币资金系以公司名义开立的支付宝账户结余金额 13,593,551.75 元，易宝账户结余金额 598,066.85 元，快钱账户结余金额 73,201.29 元以及贝宝账户结余金额 1,881,419.26 元，此部分资金不受限。

2. 应收票据

（1）明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	120,015,720.05		120,015,720.05	65,948,202.59		65,948,202.59
合 计	120,015,720.05		120,015,720.05	65,948,202.59		65,948,202.59

（2）期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	9,000,000.00
合 计	9,000,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	47,433,517.33	
小 计	47,433,517.33	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	610,699,135.44	100.00	31,084,600.22	5.09	579,614,535.22
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	610,699,135.44	100.00	31,084,600.22	5.09	579,614,535.22

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	503,706,678.68	100.00	25,716,742.40	5.11	477,989,936.28
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	503,706,678.68	100.00	25,716,742.40	5.11	477,989,936.28

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	605,497,631.83	30,276,721.84	5.00
1-2 年	4,323,716.33	432,371.64	10.00
2-3 年	493,994.31	148,198.30	30.00
3-4 年	310,037.08	155,018.54	50.00
4-5 年	7,329.95	5,863.96	80.00
5 年以上	66,425.94	66,425.94	100.00
小 计	610,699,135.44	31,084,600.22	5.09

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	497,915,365.29	24,921,274.54	5.00
1-2 年	4,951,388.71	495,138.88	10.00
2-3 年	764,231.69	229,269.51	30.00
3-4 年	9,267.05	4,633.53	50.00
5 年以上	66,425.94	66,425.94	100.00
小 计	503,706,678.68	25,716,742.40	5.11

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,367,857.82 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款金额 25,865.72 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	182,562,708.89	29.89	9,128,135.45
第二名	37,283,620.26	6.11	1,864,181.01
第三名	33,962,432.32	5.56	1,698,121.62
第四名	22,436,775.35	3.67	1,121,838.77
第五名	19,678,668.15	3.22	983,933.41
小 计	295,924,204.97	48.45	14,796,210.26

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	334,251,951.92	98.73	324,680.00	333,927,271.92
1-2 年	3,583,300.19	1.06		3,583,300.19

2-3 年	721, 160. 33	0. 21		721, 160. 33
3 年以上	3, 200. 00			3, 200. 00
合 计	338, 559, 612. 44	100. 00	324, 680. 00	338, 234, 932. 44

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	216, 984, 504. 70	98. 49	324, 680. 00	216, 659, 824. 70
1-2 年	2, 832, 664. 68	1. 29		2, 832, 664. 68
2-3 年	494, 244. 17	0. 22		494, 244. 17
合 计	220, 311, 413. 55	100. 00	324, 680. 00	219, 986, 733. 55

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
第一名	2, 500, 000. 00	对应游戏尚未上线运营
小 计	2, 500, 000. 00	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	50, 000, 000. 00	14. 77
第二名	20, 000, 000. 00	5. 91
第三名	18, 500, 730. 55	5. 46
第四名	17, 195, 215. 44	5. 08
第五名	14, 876, 899. 58	4. 39
小 计	120, 572, 845. 57	35. 61

5. 应收利息

项 目	期末数	期初数
理财产品		2, 380, 560. 86
合 计		2, 380, 560. 86

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备				

按信用风险特征组合计提坏账准备	75,324,898.49	100.00	4,429,289.49	5.88	70,895,609.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	75,324,898.49	100.00	4,429,289.49	5.88	70,895,609.00

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	64,184,471.42	100.00	3,850,868.45	6.00	60,333,602.97
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	64,184,471.42	100.00	3,850,868.45	6.00	60,333,602.97

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,457,766.24	3,522,888.31	5.00
1-2 年	2,772,692.47	277,269.25	10.00
2-3 年	2,090,439.78	627,131.93	30.00
3-4 年	4,000.00	2,000.00	50.00
小 计	75,324,898.49	4,429,289.49	5.88

(续上表)

账龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	58,043,030.75	2,902,151.54	5.00
1-2 年	2,831,067.72	283,106.77	10.00
2-3 年	2,212,033.78	663,610.14	30.00
3-4 年	4,000.00	2,000.00	50.00
小 计	63,090,132.25	3,850,868.45	6.10

3) 组合中, 采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
深圳墨麟科技股份有限公司				294,339.17		
樟树市网众投资管理中心(有限合伙)				800,000.00		
小 计				1,094,339.17		

注：应收樟树市网众投资管理中心(有限合伙)80.00 万元为模拟上海墨鸮 2016 年 4 月 30 日的股权架构于 2015 年 1 月 1 日存在而产生的应收外部投资款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 578,421.04 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金及备用金	46,459,913.35	33,940,858.58
电影投资款	25,000,000.00	25,000,000.00
应收未收的投资款		800,000.00
其他	3,864,985.14	4,443,612.84
合 计	75,324,898.49	64,184,471.42

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
上海智度亦复信息技术有限公司	押金/保证金	32,000,000.00	1 年以内、1-2 年	42.48	1,700,000.00
星皓影业有限公司	电影投资款	25,000,000.00	1 年以内	33.19	1,250,000.00
广州逸新广告有限公司	押金/保证金	5,000,000.00	1 年以内	6.64	250,000.00
紫博蓝网络科技(北京)股份有限公司	押金/保证金	4,000,000.00	1 年以内	5.31	200,000.00
广州芸爵物业管理有限公司	押金/保证金	2,100,000.00	1-2 年、2-3 年	2.79	610,000.00
小 计		68,100,000.00		90.41	4,010,000.00

注：上表列示的应收上海智度亦复信息技术有限公司押金及保证金系应收其全资子公司上海佑迎广告有限公司和上海菲索广告有限公司之款项。

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,284,146.22		27,284,146.22	27,098,689.94		27,098,689.94
库存商品	50,674,665.96	1,672,155.46	49,002,510.50	40,453,450.79	1,850,265.50	38,603,185.29
委托加工物资	374,395.49		374,395.49	579,663.94		579,663.94
在产品	1,234,076.40		1,234,076.40	1,273,432.61		1,273,432.61
合 计	79,567,284.07	1,672,155.46	77,895,128.61	69,405,237.28	1,850,265.50	67,554,971.78

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,850,265.50	539,143.29		717,253.33		1,672,155.46
小 计	1,850,265.50	539,143.29		717,253.33		1,672,155.46

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因	本期转回或转销金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	可变现净值低于账面价值	销售转销存货跌价准备	1.42
小 计			1.42

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品	194,200,000.00	88,500,000.00
增值税留抵扣额	31,292,489.48	39,983,612.28
所得税预缴税额	2,133,211.48	225,961.30
预交营业税及其他	1,380.00	907,197.88
合 计	227,627,080.96	129,616,771.46

9. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	533,700,185.91	10,000,000.00	523,700,185.91	296,308,504.29	10,100,000.00	286,208,504.29
其中： 按公允价值计量的权益工具	19,106,215.43		19,106,215.43	42,008,504.29		42,008,504.29
按成本计量的权益工具	514,593,970.48	10,000,000.00	504,593,970.48	254,300,000.00	10,100,000.00	244,200,000.00
合 计	533,700,185.91	10,000,000.00	523,700,185.91	296,308,504.29	10,100,000.00	286,208,504.29

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金额资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	小计
权益工具的成本	18,841,061.13		18,841,061.13

公允价值			
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	265, 154. 30		265, 154. 30
已计提减值金额			

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
成都聚乐科技有限公司	100, 000. 00			100, 000. 00
北京极致迅游科技有限公司	6, 000, 000. 00			6, 000, 000. 00
深圳岂凡网络科技有限公司	50, 000, 000. 00			50, 000, 000. 00
广州悦岩居软件有限公司	4, 000, 000. 00			4, 000, 000. 00
成都朋万科技股份有限公司	5, 000, 000. 00			5, 000, 000. 00
苏州优格互联创业投资中心(有限合伙)	3, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00		5, 000, 000. 00
成都格斗科技有限公司	8, 000, 000. 00			8, 000, 000. 00
广州骁益网络科技有限公司	200, 000. 00			200, 000. 00
厦门精深联合科技有限公司	8, 000, 000. 00			8, 000, 000. 00
北京中文安赐股权投资基金管理中心(有限合伙)	50, 000, 000. 00			50, 000, 000. 00
湖南天磊网络科技有限公司		3, 000, 000. 00		3, 000, 000. 00
芒果文创(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)		240, 000, 000. 00		240, 000, 000. 00
北京指上缤纷科技股份有限公司		5, 000, 000. 00		5, 000, 000. 00
Archiact Interactive Ltd.		10, 293, 970. 48		10, 293, 970. 48
深圳墨麟科技股份有限公司	60, 000, 000. 00			60, 000, 000. 00
天津紫龙奇点互动娱乐有限公司	60, 000, 000. 00			60, 000, 000. 00
小 计	254, 300, 000. 00	260, 293, 970. 48		514, 593, 970. 48

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
成都聚乐科技有限公司	100, 000. 00		100, 000. 00		8. 00	
北京极致迅游科技有限公司	6, 000, 000. 00			6, 000, 000. 00	10. 00	
深圳岂凡网络科技有限公司					8. 89	

广州悦岩居软件有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00	15.00	
成都朋万科技股份有限公司					10.00	
苏州优格互联创业投资中心(有限合伙)					2.98	
成都格斗科技有限公司					10.00	
广州骁益网络科技有限公司					10.00	
厦门精深联合科技有限公司					10.00	
北京中文安赐股权投资基金管理中心(有限合伙)					16.66	
湖南天磊网络科技有限公司					10.00	
芒果文创(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)					7.70	
北京指上缤纷科技股份有限公司					10.00	
Archiact Interactive Ltd.					5.00	
深圳墨麟科技股份有限公司					2.00	
天津紫龙奇点互动娱乐有限公司					5.00	
小 计	10,100,000.00		100,000.00	10,000,000.00		

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	181,010,037.25	5,184,748.05	175,825,289.20	175,336,536.24	5,184,748.05	170,151,788.19
合 计	181,010,037.25	5,184,748.05	175,825,289.20	175,336,536.24	5,184,748.05	170,151,788.19

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
成都米修斯科技有限公司					
深圳市益玩网络科技有限公司	4,687,390.29			-198,140.82	
上海极光网络科技有限公司	13,767,600.11		1,621,914.11	3,909,173.65	

Penta Game	863,189.11			-143,243.83	
上海听听网络科技有限公司	9,288,506.90			-368,589.85	
上海傲庭网络科技有限公司					
上海萌宫坊网络科技有限公司	5,156,158.10			-691,061.94	
圣耀互动(北京)科技有限公司	8,588,394.92			-550,190.58	
北京爪游互动网络科技有限公司	5,684,135.41			-245,438.49	
武汉艺画开天文化传播有限公司	4,890,987.74			-148,628.63	
龙掌网络科技(上海)有限公司		6,500,000.00		-128,891.62	
龙掌动漫(上海)有限公司				-204,909.17	
上海绝厉文化传媒有限公司	32,761,255.24			-433,811.34	
上海喆元文化传媒有限公司	84,464,170.37			-852.26	
合 计	170,151,788.19	6,500,000.00	1,621,914.11	795,415.12	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
成都米修斯科技有限公司						2,205,871.87
深圳市益玩网络科技有限公司					4,489,249.47	
上海极光网络科技有限公司					16,054,859.65	
PENTA GAME					719,945.28	
上海听听网络科技有限公司					8,919,917.05	
上海傲庭网络科技有限公司						2,978,876.18
上海萌宫坊网络科技有限公司					4,465,096.16	
圣耀互动(北京)科技有限公司					8,038,204.34	
北京爪游互动网络科技有限公司					5,438,696.92	
武汉艺画开天文化传播有限公司					4,742,359.11	
龙掌网络科技(上海)有限公司					6,371,108.38	
龙掌动漫(上海)有限公司					-204,909.17	
上海绝厉文化传媒有限公司					32,327,443.90	
上海喆元文化传媒有限公司					84,463,318.11	
合 计					175,825,289.20	5,184,748.05

11. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合 计
账面原值					
期初数	146,211,651.10	287,580,155.50	12,538,409.26	100,000,853.47	546,331,069.33
本期增加金额		2,641,487.31	72,649.57	3,413,518.72	6,127,655.60
1) 购置		2,641,487.31	72,649.57	3,413,518.72	6,127,655.60
2) 在建工程转入					
3) 企业合并增加					
4) 开发支出转入					
本期减少金额		7,320,187.96	336,457.00	4,519,077.63	12,175,722.59
1) 处置或报废		7,320,187.96	336,457.00	4,519,077.63	12,175,722.59
2) 转入在建工程					
期末数	146,211,651.10	282,901,454.85	12,274,601.83	98,895,294.56	540,283,002.34
累计折旧					
期初数	31,556,223.15	138,046,501.99	8,443,880.11	55,304,253.23	233,350,858.48
本期增加金额	1,711,333.08	10,975,484.46	341,775.78	8,649,589.78	21,678,183.10
1) 计提	1,711,333.08	10,975,484.46	341,775.78	8,649,589.78	21,678,183.10
2) 本期合并转入					
本期减少金额		6,394,545.70	319,634.15	3,945,407.20	10,659,587.05
1) 处置或报废		6,394,545.70	319,634.15	3,945,407.20	10,659,587.05
2) 其他转出					
期末数	33,267,556.23	142,627,440.75	8,466,021.74	60,008,435.81	244,369,454.53
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	112,944,094.87	140,274,014.10	3,808,580.09	38,886,858.75	295,913,547.81
期初账面价值	114,655,427.95	149,533,653.51	4,094,529.15	44,696,600.24	312,980,210.85

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

二期设备工程	9,003,736.94		9,003,736.94	1,133,452.93		1,133,452.93
其他零星工程	554,800.10		554,800.10	72,000.00		72,000.00
合 计	9,558,537.04		9,558,537.04	1,205,452.93		1,205,452.93

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
二期设备工程		1,133,452.93	7,870,284.01			9,003,736.94
其他零星工程		72,000.00	482,800.10			554,800.10
小 计		1,205,452.93	8,353,084.11			9,558,537.04

13. 无形资产

项 目	土地使用权	版号费	域名	游戏著作权
账面原值				
期初数	26,840,827.98	354,930.00	12,778,182.04	121,047,488.63
本期增加金额				3,171,899.14
1) 购置				
2) 内部研发				3,171,899.14
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	26,840,827.98	354,930.00	12,778,182.04	124,219,387.77
累计摊销				
期初数	3,960,387.47	273,593.96	1,118,090.99	43,435,233.93
本期增加金额	179,831.52	1,666.68	212,969.72	5,178,964.78
1) 计提	179,831.52	1,666.68	212,969.72	5,178,964.78
本期减少金额				
处置				
期末数	4,140,218.99	275,260.64	1,331,060.71	48,614,198.71
减值准备				
期初数				29,424,160.40
本期增加金额				1,016,619.59
计提				1,016,619.59
本期减少金额				
期末数				30,440,779.99
账面价值				
期末账面价值	22,700,608.99	79,669.36	11,447,121.33	45,164,409.07
期初账面价值	22,880,440.51	81,336.04	11,660,091.05	48,188,094.30

(续上表)

项 目	商 标	专利权	办公软件	合 计
账面原值				
期初数	956,179.71	253,473.94	7,117,716.34	169,348,798.64
本期增加金额	21,600.00	2,840.00	56,339.45	3,252,678.59
1) 购置	21,600.00	2,840.00	56,339.45	80,779.45
2) 内部研发				3,171,899.14
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	977,779.71	256,313.94	7,174,055.79	172,601,477.23
累计摊销				
期初数	233,984.08	39,434.93	3,520,834.91	52,581,560.27
本期增加金额	55,642.12	6,074.30	672,962.86	6,308,111.98
1) 计提	55,642.12	6,074.30	672,962.86	6,308,111.98
本期减少金额				
处置				
期末数	289,626.20	45,509.23	4,193,797.77	58,889,672.25
减值准备				
期初数				29,424,160.40
本期增加金额				1,016,619.59
计提				1,016,619.59
本期减少金额				
期末数				30,440,779.99
账面价值				
期末账面价值	688,153.51	210,804.71	2,980,258.02	83,271,024.99
期初账面价值	722,195.63	214,039.01	3,596,881.43	87,343,077.98

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 21.71%。

14. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
项目一	3,456,391.46					3,456,391.46
项目二	3,171,899.14			3,171,899.14		-
项目三	763,623.57					763,623.57

项目四	1,111,857.27	3,975,815.30			3,855,904.58	1,231,767.99
合 计	8,503,771.44	3,975,815.30		3,171,899.14	3,855,904.58	5,451,783.02

15. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
三七互娱公司	1,578,065,048.53				1,578,065,048.53
无极娱乐公司	1,911,913.34				1,911,913.34
成都盛格公司	263,737.88				263,737.88
上海墨鹍	1,433,167,306.75				1,433,167,306.75
合 计	3,013,408,006.50				3,013,408,006.50

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
成都盛格公司	263,737.88					263,737.88
小 计	263,737.88					263,737.88

(3) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本备考合并财务报表以公司与各标的公司及其股东签订的相关协议确定的支付对价作为购买成本，以购买成本扣除重组方按交易完成后享有的各标的公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额确认为备考合并财务报表中各标的公司的商誉。

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
代理版权金	82,446,161.20	40,967,895.41	15,258,701.15		108,155,355.46
软件服务费	139,412.99	164,081.92	32,835.32		270,659.59
装修费	7,414,833.42	1,030,305.00	879,786.19		7,565,352.23
合 计	90,000,407.61	42,162,282.33	16,171,322.66		115,991,367.28

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,597,136.18	4,676,063.08	10,268,982.35	2,567,117.59
递延收益	2,923,731.25	730,932.81	3,044,314.89	761,078.72
合 计	25,520,867.43	5,406,995.89	13,313,297.24	3,328,196.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	265,154.30	29,166.97	12,238,165.54	1,346,198.21
合 计	265,154.30	29,166.97	12,238,165.54	1,346,198.21

18. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程设备款	2,479,369.60	586,600.00
合 计	2,479,369.60	586,600.00

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款		11,026,000.00
保证借款	10,197,829.41	20,368,706.96
合 计	10,197,829.41	31,394,706.96

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,000,000.00	4,000,000.00
合 计	9,000,000.00	4,000,000.00

21. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付材料款	92,533,454.42	92,526,644.38
应付游戏分成	372,251,778.07	306,343,298.83
应付互联网推广及流量成本	108,926,160.82	196,154,437.12
应付其他成本费用	7,339,969.16	7,913,227.71
合 计	581,051,362.47	602,937,608.04

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
深圳市逸飞冲天网络科技有限公司	3,608,851.10	应付分成款
镇江微端网络科技有限公司	1,300,000.00	应付版权金
小 计	4,908,851.10	

22. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收房租	183,739.74	423,739.74
预收货款	8,614,828.14	1,738,587.42
预收游戏充值款	41,154,290.13	44,558,173.92
预收版权金及分成款	3,341,076.81	10,500,000.00
预收其他款项	2,569.24	
合 计	53,296,504.06	57,220,501.08

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	77,593,866.58	127,479,212.38	157,524,020.07	47,549,058.89
离职后福利—设定提存计划	453,032.01	8,135,188.61	8,043,845.97	544,374.65
辞退福利		8,000.00	8,000.00	
合 计	78,046,898.59	135,622,400.99	165,575,866.04	48,093,433.54

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	75,150,703.22	111,132,057.46	141,211,461.46	45,071,299.22
职工福利费		5,892,410.28	5,887,484.66	4,925.62
社会保险费	243,440.88	5,256,959.09	5,192,542.57	307,857.40
其中：医疗保险费	215,559.02	4,568,997.38	4,507,482.95	277,073.45
工伤保险费	10,405.93	250,918.39	254,780.70	6,543.62
生育保险费	17,475.93	437,043.32	430,278.92	24,240.33
住房公积金	195,570.00	3,869,206.90	3,911,013.90	153,763.00
工会经费和职工教育经费	2,004,152.48	671,147.77	664,086.60	2,011,213.65
非货币性福利		657,430.88	657,430.88	
小 计	77,593,866.58	127,479,212.38	157,524,020.07	47,549,058.89

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	426,368.22	7,500,969.80	7,409,720.35	517,617.67
失业保险费	26,663.79	634,218.81	634,125.62	26,756.98
小 计	453,032.01	8,135,188.61	8,043,845.97	544,374.65

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	36,122,511.95	57,614,533.00
营业税	1,276,584.96	4,091,401.26
企业所得税	18,581,916.80	5,897,518.83
个人所得税	517,265.98	769,293.08
城市维护建设税	1,752,356.94	3,472,168.47
教育费附加	861,709.56	1,603,609.19
地方教育附加	568,470.73	1,045,362.17
土地使用税	255,077.88	253,945.28
房产税	347,750.88	278,397.91
河道管理费	49,108.85	29,283.33
水利基金	147,239.95	210,658.82
堤围防护费	179.23	179.23
印花税	319,292.59	1,604,769.59
离境境外所得税	300,034.89	768,457.81
合 计	61,099,501.19	77,639,577.97

25. 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	104,239,739.40	
合 计	104,239,739.40	

2016 年 4 月，公司股东大会决议审议通过的股利分配方案以 2015 年总股本 1,042,397,394.00 为基数，每 10 股送 10 股派 1 元，合计应付普通股股东股利金额为 104,239,739.40 元。

26. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金及保证金	1,920,000.00	2,740,000.00
应付暂收款	252,718.94	365,767.33
运费及仓储费	8,544,002.90	5,508,204.90
应付投资款	304,500,000.00	50,150,000.00
模拟收购款	477,680,000.00	877,680,000.00
往来款		62,194,185.80
拆借款		2,000,000.00
园林绿化费	3,431,700.00	

其他	2,846,598.02	4,224,733.58
合 计	799,175,019.86	1,004,862,891.61

27. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	3,044,314.89		120,583.64	2,923,731.25
特许费收入	11,051,368.80	8,888,888.88	1,260,482.05	18,679,775.63
合 计	14,095,683.69	8,888,888.88	1,381,065.69	21,603,506.88

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营 业 外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
汽车燃油系统研发中心项目补助	910,000.08		43,333.33		866,666.75	与资产相关
中小企业单台设备购置补助	207,798.13		9,150.31		198,647.82	与资产相关
安徽省“6+1”自主创新能力建设补助资金	897,433.33		32,933.33		864,500.00	与资产相关
南陵县经信委省企业发展专项资金	483,333.35		16,666.67		466,666.68	与资产相关
南陵县经信委购置研发设备补助	545,750.00		18,500.00		527,250.00	与资产相关
小 计	3,044,314.89		120,583.64		2,923,731.25	

28. 归属于母公司所有者权益

(1) 增减变动情况

1) 2015 年度

项 目	2015.1.1	本期增加	2015.12.31
归属于母公司所有者权益	3,203,146,795.34	890,165,589.72	4,093,312,385.06
合 计	3,203,146,795.34	890,165,589.72	4,093,312,385.06

2) 2016 年 1-4 月

项 目	2016.1.1	本期增加	2016.4.30
归属于母公司所有者权益	4,093,312,385.06	298,668,938.00	4,391,981,323.06
合 计	4,093,312,385.06	298,668,938.00	4,391,981,323.06

(2) 增减变动原因说明

1) 2015 年度

公司本期实现归属于母公司所有者的净利润 472,673,785.04 元；本期其他综合收益增加 3,783,734.17 元；向普通股股东分配股利 32,485,486.80 元；三七互娱公司接受原股东李卫伟和曾开天对于《斗战神》相关诉讼案件的补偿，导致资本公积增加 1,380,000.00

元；三七互娱公司韩国子公司无极娱乐公司少数股东增资导致资本公积增加 1,502,136.33 元；三七互娱公司收购安徽三七公司少数股权导致资本公积减少 1,903,994.32 元；2015 年本公司发行股份收购三七互娱 40.00%股权增加股本和资本公积 2,762,261,531.78 元，收购成本 280,000.00 万元与按取得的股权比例计算的子公司净资产份额调整减少资本公积 2,321,946,116.49 元；江苏智铭少数股东本期投入资本视同外部投入增加资本公积 4,900,000.00 元。

2) 2016 年 1-4 月

公司本期实现归属于母公司所有者的净利润 348,151,371.27 元；三七互娱公司韩国子公司无极娱乐少数股东增资导致资本公积减少 76,882.48 元；本期其他综合收益减少 7,359,997.19 元；上海墨鹍原股东深圳墨麟放弃对自上海墨鹍设立起到 2015 年 12 月 31 日对上海墨鹍累计投入的往来垫款形成的债权计入资本公积增加 62,194,185.80 元，向普通股股东分配股利 104,239,739.40 元。

(3) 2015 年期初数的说明

备考合并财务报表归属于母公司所有者权益 2015 年期初数比 2015 年度公司法定财务报表期初数多 558,399,960.08 元，差异主要包括本次重组对交易对象发行股份增加股本 51,071,962.00 元，股份发行价与面值之间的差异调增资本公积 836,048,038.00 元，本次重组购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2015 年 1 月 1 日标的公司可辨认净资产公允价值份额的差额调减资本公积 73,920,039.92 元；本次购买江苏智铭少数股权新取得的长期股权投资与按照按照新增持股比例计算的应享有子公司假设购买日（2015 年 1 月 1 日）净资产份额的差额，调整减少资本公积 254,800,000.00 元。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年 1-4 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,682,701,815.81	665,331,503.36	4,667,015,462.22	1,896,796,646.46
其他业务收入	749,831.94	785,251.36	2,855,795.99	1,814,924.12
合 计	1,683,451,647.75	666,116,754.72	4,669,871,258.21	1,898,611,570.58

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度
营业税	4,649,032.56	20,921,631.32
城市维护建设税	3,108,827.81	11,205,063.21
教育费附加	1,573,677.01	5,751,891.42

地方教育费附加	995, 116. 54	3, 834, 594. 30
合 计	10, 326, 653. 92	41, 713, 180. 25

3. 销售费用

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度
工资及福利费	15, 723, 715. 26	47, 710, 011. 14
折旧费	718, 355. 85	1, 836, 380. 39
办公费	577, 375. 97	1, 432, 022. 45
互联网推广及流量费用	434, 153, 646. 74	1, 354, 174, 048. 41
差旅费	686, 867. 33	1, 295, 608. 68
保险费	1, 945, 952. 18	4, 790, 488. 98
运输及仓储费	9, 534, 790. 25	21, 692, 134. 67
包装费	528, 517. 59	3, 857, 817. 03
物料消耗	1, 193, 838. 87	2, 329, 513. 53
销售三包费	213, 417. 08	658, 653. 62
招待费	218, 080. 00	215, 928. 00
其他	7, 103, 131. 33	18, 950, 067. 24
合 计	472, 597, 688. 45	1, 458, 942, 674. 14

4. 管理费用

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度
研究开发费	108, 553, 048. 71	303, 252, 653. 21
工资及福利费	27, 848, 206. 31	69, 609, 668. 97
办公费	5, 377, 646. 65	14, 904, 272. 26
差旅费及会议费	2, 952, 035. 70	6, 979, 553. 06
折旧及摊销费	2, 873, 786. 54	12, 402, 127. 73
工会及教育经费	580, 157. 45	2, 849, 705. 53
劳动保险费	1, 248, 814. 37	4, 215, 509. 23
业务招待费	2, 492, 647. 66	5, 001, 329. 04
税金	3, 396, 728. 57	10, 781, 151. 07
中介费及咨询顾问费	5, 200, 710. 60	12, 019, 061. 44
租赁费	5, 026, 955. 73	14, 261, 293. 86
其他	2, 468, 173. 26	9, 501, 613. 54
合 计	168, 018, 911. 55	465, 777, 938. 94

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度
利息支出	855,739.08	2,376,666.32
减：利息收入	2,233,880.76	17,366,370.40
汇兑损益	1,429,839.73	-515,182.23
金融机构手续费及其他	162,887.55	1,735,207.89
合 计	214,585.60	-13,769,678.42

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度
坏账损失	5,972,144.58	15,168,238.25
存货跌价损失	539,143.29	2,553,372.16
可供出售金融资产减值损失		10,100,000.00
长期股权投资资产减值损失		5,184,748.05
无形资产减值损失	1,016,619.59	15,333,333.33
商誉减值损失		263,737.88
合 计	7,527,907.46	48,603,429.67

7. 投资收益

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	795,415.12	395,367.08
处置长期股权投资产生的投资收益	6,351,134.34	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	1,326,379.79	1,287,609.34
理财产品持有期间取得的投资收益	1,279,258.35	3,411,610.12
合 计	9,752,187.60	5,094,586.54

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	334,220.26	1,171,144.03	334,220.26
其中：固定资产处置利得	334,220.26	186,382.11	334,220.26
无形资产处置利得		984,761.92	
政府补助	56,342,223.77	125,649,478.24	23,296,961.25
其中：增值税即征即退	33,045,262.52	65,582,906.59	
其他政府补助	23,296,961.25	60,066,571.65	23,296,961.25
其他	517,506.78	593,703.08	517,506.78

合 计	57,193,950.81	127,414,325.35	24,148,688.29
-----	---------------	----------------	---------------

(2) 政府补助明细

补助项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
汽车燃油系统研发中心项目	43,333.33	130,000.00	与资产相关
中小企业单台设备购置补助	9,150.31	27,450.92	与资产相关
土地使用税返还	222,871.85	526,225.00	与收益相关
南陵县社会保险基金中心稳岗补助款		414,362.00	与收益相关
芜湖县社会保险待遇支付中心稳岗补贴	42,147.00		与收益相关
芜湖区财政局退税补贴		13,954,809.86	与收益相关
上海嘉定区财政局退税补贴款	921,000.00	31,815,580.76	与收益相关
淮安软件园扶持补助	7,053,141.08	9,931,894.78	与收益相关
中国淮安留学人员创业园管理委员会项目扶持补助	3,047,481.40	861,425.00	与收益相关
淮安市经济开发区财政局退税补贴		335,040.00	与收益相关
安徽新芜经济开发区管理委员会的奖励资金	1,186,500.00	166,900.00	与收益相关
芜湖机械工业开发区财税服务中心补助	9,113,900.00	917,400.00	与收益相关
引进国外人才项目补助资金及引智项目配套奖励经费		35,000.00	与收益相关
南陵县政府组织部款		1,000.00	与收益相关
省“6+1”自主创新能力建设补助资金	32,933.33	90,566.67	与资产相关
南陵县经信委(高新奖补资金)		200,000.00	与收益相关
安徽省财政厅迎进人才项目资金经费		15,000.00	与收益相关
安徽省高新企业补助资金		500,000.00	与收益相关
安徽省高新技术产品补助资金		100,000.00	与收益相关
南陵县经济和信息化委员会补助		13,000.00	与收益相关
南陵县经信委省企业发展专项资金	16,666.67	16,666.66	与资产相关
南陵县经信委购置研发设备补助	9,250.00	6,937.50	与资产相关
发明专利补助(南陵县科技局)		5,000.00	与收益相关
2015 省创新型省份建设专项资金	9,250.00	2,312.50	与资产相关
个税手续费返还	388,836.28		与收益相关
中国文化产业协会扶持款	80,000.00		与收益相关
上海嘉定区南翔镇财政所职工职业培训补贴	1,118,500.00		与收益相关
“四上”企业第二年奖励资金	2,000.00		与收益相关
小 计	23,296,961.25	60,066,571.65	

9. 营业外支出

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	计入本期非经常性损益的金 额
-----	--------------	---------	-------------------

非流动资产处置损失合计	483,960.01	613,743.10	483,960.01
其中：固定资产处置损失	483,960.01	613,743.10	483,960.01
赔偿支出		175,286.47	
罚款支出	323,118.41	3,021.51	323,118.41
对外捐赠	65,853.02	2,096,858.65	65,853.02
其他	180,833.29	509,894.34	180,833.29
合 计	1,053,764.73	3,398,804.07	1,053,764.73

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度
当期所得税费用	49,661,532.65	13,550,864.80
递延所得税费用	-2,078,799.58	-2,376,421.53
合 计	47,582,733.07	11,174,443.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度
利润总额	424,541,519.73	899,102,250.87
按法定税率计算的所得税费用	106,135,379.93	224,775,562.72
子公司适用不同税率的影响	-53,767,467.65	-225,420,029.27
调整以前期间所得税的影响	-2,252,176.23	507,720.69
非应税收入的影响	-4,790,488.51	-460,131.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	422,335.44	1,641,163.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,349,697.74	-82,111.34
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	8,184,847.83	13,343,219.58
研发费用加计扣除的影响		-3,130,950.84
股东放弃债权纳税调增的影响		
所得税费用	47,582,733.07	11,174,443.27

11. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本备考合并财务报表附注合并资产负债表项目注释之归属于母公司所有者权益相关说明。

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
-----	--------	------

应收票据	9,000,000.00	票据质押
合 计	9,000,000.00	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			90,503,141.47
其中：美元	8,794,725.56	6.4589	56,804,252.89
欧元	39,470.48	7.3439	289,867.25
港币	34,822,579.54	0.8326	28,993,279.74
泰铢	673,830.73	0.1849	124,591.30
新台币	11,422,571.00	0.2005	2,290,158.99
韩国元	351,668,066.03	0.0057	2,000,991.30
应收账款			75,188,224.44
其中：新台币	206,579,365.47	0.2005	41,418,798.43
菲律宾比索	1,560,281.79	0.138	215,318.88
港币	9,561,425.40	0.8326	7,960,842.79
美元	-1,213,409.69	6.4589	-7,837,215.91
马来西亚林吉特	3,178,332.73	1.6685	5,257,598.00
欧元	128,046.46	7.3439	940,360.40
泰铢	8,328,953.10	0.1849	1,540,023.43
土耳其里拉	731,345.37	2.2967	1,693,576.49
新加坡元	145,261.80	4.8106	698,796.41
印度卢比	287.00	0.0972	27.98
印尼盾(印尼卢比)	249,721,316.73	0.0005	122,363.45
越南盾	19,424,569,288.15	0.0003	5,633,125.09
韩国元	3,045,947,831.71	0.0057	17,331,443.16
澳大利亚元	21,909.36	4.9289	107,989.04
英镑	2,670.40	9.4403	25,209.38
阿联酋迪拉姆	1,072.45	1.7585	1,890.19
巴西雷亚尔	22,408.03	1.8531	41,528.79
波兰兹罗提	3,037.21	1.6682	5,150.50
丹麦克朗	8,115.00	0.9861	8,003.82
加拿大元	687.69	5.1498	3,541.47
捷克克朗	6,388.48	0.2716	1,750.44
克罗地亚库纳	225.6	0.9799	222.64
卢布	6,376.31	0.1001	638.27
挪威克朗	8,468.70	0.7943	6,729.23

瑞典克朗	3,849.30	0.8013	3,085.21
匈牙利福林	9,506.00	0.0236	226.24
南非兰特	3,048.38	0.4521	1,387.32
墨西哥元	88.38	0.3744	33.31
保加利亚列弗	164.84	3.7528	624.00
埃及镑	725.80	0.7274	528.82
瑞士法郎	662.92	6.6854	4,431.89
新西兰元	43.43	4.4964	195.28
其他应收款			1,651,064.70
港币	42,000.00	0.8326	34,969.20
美元	4,095.00	6.4589	26,449.20
韩国元	261,145,677.93	0.0057	1,589,646.30
应付账款			83,749,066.42
其中：新台币	183,806,866.73	0.2005	36,848,593.78
美元	2,637,058.70	6.4589	17,032,465.21
欧元	184,345.40	7.3439	1,353,814.19
泰铢	24,732,773.65	0.1849	4,573,089.84
越南盾	20,441,876,688.40	0.0003	5,928,144.25
韩国元	3,201,023,166.86	0.0057	18,213,821.82
港币	-241,247.50	0.8326	-200,862.67
其他应付款			5,273,959.42
其中：新台币	25,005,000.00	0.2005	5,013,341.44
美元	1,222.97	6.4589	7,899.04
韩国元	44,414,577.00	0.0057	252,718.94
短期借款			10,197,829.41
其中：韩国元	1,792,237,154.00	0.0057	10,197,829.41

七、合并范围的变更

（一）重组方合并范围的变更

1. 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
AZA Games	2015年6月30日	758,526.63	100.00	股权收购

（续上表）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
--------	-----	----------	---------------	----------------

AZA Games	2015 年 6 月 30 日	股权已交割		15,171.20
-----------	-----------------	-------	--	-----------

(2) 合并成本及商誉

1) 明细情况

项 目	AZA Games
合并成本	758,526.63
现金	
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	758,526.63
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	758,526.63
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	758,526.63
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	

2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

本次合并参照被合并方净资产金额定价，确定合并成本公允价值。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1) 明细情况

项 目	AZA Games	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产		
货币资金	257,276.09	257,276.09
应收款项	760,603.58	760,603.58
存货		
固定资产	12,817.68	12,817.68
无形资产		
负债		
借款		
应付款项	272,170.72	272,170.72
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产	758,526.63	758,526.63

2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

可辨认资产、负债公允价值参照账面净资产金额确定。

2. 其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
安徽旭宏公司	设立	2015 年 3 月 5 日		100.00
WISDOM ENTERTAINMENT UK LIMITED	设立	2015 年 4 月 22 日		100.00
BRAEVE Co., Ltd	设立	2015 年 6 月 12 日		96.00
广州极圣公司	设立	2015 年 8 月 25 日		80.00
西藏耀通公司	设立	2015 年 8 月 25 日		100.00
广州火山湖公司	设立	2015 年 10 月 14 日		85.00
广州极世公司	设立	2015 年 10 月 15 日		80.00
西藏盛格公司	设立	2015 年 10 月 16 日		100.00
广州极光公司	设立	2015 年 11 月 17 日		100.00
西藏信泰公司	设立	2016 年 2 月 29 日		100.00

BRAEVE Co., Ltd 系本公司子公司韩国无极娱乐公司 2015 年 6 月新设立的日本子公司，设立时出资比例 100%，2015 年 10 月少数股东增资，变更后 ENP Games 出资比例为 96%。详见本财务报表附注在其他主体中的权益项目注释之在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
一级子公司						
三七互娱(上海)科技有限公司	广州	上海	软件业	100.00		非同一控制下企业合并
芜湖顺荣汽车部件有限公司	芜湖	芜湖	制造业	100.00		设立
西藏信泰文化传媒有限公司	广州	西藏	投资	100.00		设立
二级子公司						
芜湖顺荣投资有限公司	芜湖	芜湖	投资、制造业		100.00	同一控制下企业合并
上海顺荣永弘科技发展有限公司	上海	上海	制造业		100.00	设立
广州森云汽车部件有限公司	广州	广州	制造业		100.00	设立
上海燕领投资管理有限公司	上海	上海	投资		100.00	设立
安徽尚趣玩网络科技有限公司	广州	芜湖	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
上海硬通网络科技有限公司	广州	上海	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
广州三七网络科技有限公司	广州	广州	软件业		85.00	非同一控制下企业合并
尚趣玩国际有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	软件业		100.00	非同一控制下企业合并

广州星众信息科技有限公司	广州	广州	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
安徽三七网络科技有限公司	广州	芜湖	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
江苏极光网络技术有限公司	广州	淮安	软件业		80.00	非同一控制下企业合并
上海冠航网络科技有限公司	广州	上海	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
安徽嘉尚网络科技有限公司	广州	芜湖	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
无极娱乐游戏有限公司	韩国	韩国	软件业		58.09	非同一控制下合并
Easy Gaming, Inc.	美国	美国	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
三级子公司						
AZA Games	韩国	韩国	软件业		58.09	非同一控制下企业合并
BRAEVE Co., Ltd	日本	日本	软件业		58.09	设立
智美网络科技有限公司	台湾	英属维尔京群岛	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
成都盛格时代网络科技有限公司	成都	成都	软件业		85.00	非同一控制下企业合并
北京尚恒嘉天网络科技有限公司	广州	北京	软件业		85.00	非同一控制下企业合并
江苏嘉趣网络科技有限公司	广州	淮安	软件业		85.00	非同一控制下合并
上海志仁文化传媒有限公司	广州	上海	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
上海手游天下数字科技有限公司	广州	上海	软件业		85.00	非同一控制下企业合并
安徽旭宏信息技术有限公司	广州	芜湖	广告业		100.00	设立
安徽冠宇文化传媒有限公司	广州	芜湖	广告业		100.00	非同一控制下企业合并
广州极光网络技术有限公司	广州	广州	软件业		80.00	设立
四级子公司						
江苏智铭网络技术有限公司	广州	淮安	软件业		51.00	非同一控制下企业合并
37 游戏娱乐有限公司	香港	香港	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
智玩在线国际有限公司	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	软件业		51.00	非同一控制下企业合并
智娱线上国际有限公司	香港	香港	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
西藏泰富文化传媒有限公司	广州	西藏	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
广州极圣网络科技有限公司	广州	广州	软件业		80.00	设立
WISDOM ENTERTAINMENT UK LIMITED	英国	英国	软件业		100.00	设立
广州火山湖信息技术有限公司	广州	广州	软件业		85.00	设立
广州极世网络科技有限公司	广州	广州	软件业		80.00	设立
五级子公司						

西藏耀通网络科技有限公司	广州	西藏	软件业		100.00	设立
西藏盛格网络科技有限公司	广州	西藏	软件业		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2016 年 1-4 月	2015 年度
江苏极光公司	20.00	24,829,497.79	100,532,737.18

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2016 年 1-4 月	2015 年度	
江苏极光公司	100,000,000.00	17,000,000.00	29,679,976.12

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏极光公司	617,295,820.73	9,082,452.07	626,378,272.80	472,779,427.80	5,198,964.41	477,978,392.21

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏极光公司	620,207,160.50	10,660,122.63	630,867,283.13	105,507,705.23	1,107,186.24	106,614,891.47

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2016 年 1-4 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏极光公司	202,274,247.77	124,147,488.93		-128,661,193.53

(续上表)

公司 名称	2015 年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏极光公司	754,295,537.62	497,286,024.21		258,870,371.84

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
① 2016 年 1-4 月			
无极娱乐公司	2016 年 1 月	58.28	58.09
② 2015 年度			

无极娱乐公司	2015 年 2 月	62.10	60.50
无极娱乐公司	2015 年 6 月	60.50	58.28
BRAEVE Co., Ltd	2015 年 10 月	100.00	96.00
三七互娱公司	2015 年 12 月	60.00	100.00
安徽火山湖	2015 年 12 月	85.00	100.00

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2016 年 1-4 月
	无极娱乐公司
少数股东增资	14,539.12
现金	14,539.12
股权投资	
购买成本合计	14,539.12
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	140,020.56
差额	-125,481.44
其中：调整资本公积	-76,882.48
调整少数股东权益	-48,598.96

(续上表)

项 目	2015 年度			
	三七互娱公司	无极娱乐公司	BRAEVE Co., Ltd	安徽火山湖
购买成本	2,800,000,000.00	6,451,217.91	381,003.18	150,000.00
现金		5,692,691.28	381,003.18	150,000.00
股权投资	2,800,000,000.00	758,526.63		
购买成本合计	2,800,000,000.00	6,451,217.91	381,003.18	150,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	478,053,883.51	4,117,595.08	103,644.40	-3,023,323.86
差额	2,321,946,116.49	2,333,622.83	277,358.78	3,173,323.86
其中：调整资本公积	2,321,946,116.49	1,400,173.70	101,962.63	1,903,994.32
调整少数股东权益		933,449.13	175,396.15	1,269,329.54

3. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
成都米修斯科技有限公司	成都	成都	软件业		35.00	权益法

深圳市益玩网络科技有限公司	深圳	深圳	软件业		20.00	权益法
上海极光网络科技有限公司	上海	上海	软件业		18.00	权益法
上海傲庭网络科技有限公司	上海	上海	软件业		20.00	权益法
上海听听网络科技有限公司	上海	上海	软件业		40.00	权益法
上海萌宫坊网络科技有限公司	上海	上海	软件业		35.00	权益法
圣耀互动(北京)科技有限公司	北京	北京	软件业		40.00	权益法
北京爪游互动网络科技有限公司	北京	北京	软件业		20.00	权益法
武汉艺画开天文化传播有限公司	武汉	武汉	文化业、软件业		20.00	权益法
龙掌网络科技有限公司(上海)有限公司	上海	上海	软件业		20.00	权益法
龙掌动漫(上海)有限公司	上海	上海	软件业		40.00	权益法
Penta Game	韩国首尔	韩国首尔	软件业		35.00	权益法
上海绝厉文化传媒有限公司	上海	上海	文化业、软件业	30.00		权益法
上海喆元文化传媒有限公司	上海	上海	文化业、软件业	20.00		权益法

2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响,或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

本公司之子公司西藏泰富公司将持有上海极光网络科技有限公司(以下简称上海极光公司)2.00%股权作价 800.00 万元转让给江阴中南常春股权投资合伙企业(有限合伙),西藏泰富公司已于 2016 年 4 月收到股权转让款,且上海极光公司已于 2016 年 4 月 6 日办妥投资人(股权)变更登记。本次转让后西藏泰富公司持有上海极光公司 18.00%股权,但是本公司董事、副总经理杨军继续担任上海极光公司董事(董事会共设 5 位董事),仍能继续对上海极光公司实施重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2016.4.30/2016 年 1-4 月		
	上海极光网络科技有限公司	圣耀互动(北京)科技有限公司	上海萌宫坊网络科技有限公司
流动资产	54,762,425.75	2,668,132.06	388,550.65
非流动资产	4,600,419.72	6,934.00	221,317.93
资产合计	59,362,845.47	2,675,066.06	609,868.58
流动负债	1,169,180.74	123,919.20	-9,691.88
非流动负债			

负债合计	1,169,180.74	123,919.20	-9,691.88
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	58,193,664.73	2,551,146.86	619,560.46
按持股比例计算的净资产份额	10,474,859.65	1,020,458.74	216,846.16
调整事项			
商誉	7,750,000.00	7,017,745.59	3,898,250.00
内部交易未实现利润			
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	16,054,859.65	8,038,204.34	4,465,096.16
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	12,047,255.95	97.09	
净利润	20,355,664.18	-1,375,476.45	-1,974,462.69
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	20,355,664.18	-1,375,476.45	-1,974,462.69
本期收到的来自联营企业的股利			

(续上表)

项 目	2016.4.30/2016年1-4月	
	上海喆元文化传媒有限公司	上海绝厉文化传媒有限公司
流动资产	12,955,097.89	39,494,447.05
非流动资产	409,361,492.66	1,560,076.97
资产合计	422,316,590.55	41,054,524.02
流动负债		9,557,778.77
非流动负债		
负债合计		9,557,778.77
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	422,316,590.55	31,496,745.25
按持股比例计算的净资产份额	84,463,318.11	9,449,023.58
调整事项		
商誉	12,121.94	22,878,457.62
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	84,463,318.11	32,327,443.90
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	9,828.37	4,716,981.00

净利润	-4,261.28	-1,446,037.78
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-4,261.28	-1,446,037.78
本期收到的来自联营企业的股利		

(续上表)

项 目	2015.12.31/2015 年度		
	上海极光网络科技有限公司	圣耀互动(北京)科技有限公司	上海萌宫坊网络科技有限公司
流动资产	49,524,507.16	3,930,948.80	2,395,655.31
非流动资产	2,649,840.10		198,367.84
资产合计	52,174,347.26	3,930,948.80	2,594,023.15
流动负债	14,336,346.70	4,325.49	
非流动负债			
负债合计	14,336,346.70	4,325.49	
少数股东权益			
归属于母公司所有者权益	37,838,000.56	3,926,623.31	2,594,023.15
按持股比例计算的净资产份额	7,567,600.11	1,570,649.32	907,908.10
调整事项			
商誉	7,750,000.00	7,017,745.59	3,898,250.00
内部交易未实现利润			
其他			
对联营企业权益投资的账面价值	13,767,600.11	8,588,394.92	5,156,158.10
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	55,123,056.44	300,000.00	
净利润	30,852,405.51	-6,173,376.69	-2,410,976.85
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	30,852,405.51	-6,173,376.69	-2,410,976.85
本期收到的来自联营企业的股利			

(续上表)

项 目	2015.12.31/2015 年度	
	上海喆元文化传媒有限公司	上海绝厉文化传媒有限公司
流动资产	12,959,359.17	31,792,559.36
非流动资产	409,361,492.66	1,150,223.67
资产合计	422,320,851.83	32,942,783.03

流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	422,320,851.83	32,942,783.03
按持股比例计算的净资产份额	84,464,170.37	9,882,834.91
调整事项		
商誉	12,121.94	22,878,457.62
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	84,464,170.37	32,761,255.24
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	55,484.91	921,618.84
净利润	-2,679,148.17	-1,057,216.97
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,679,148.17	-1,057,216.97
本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2016. 4. 30/2016 年 1-4 月	2015. 12. 31/2015 年度
联营企业		
投资账面价值合计	30,476,367.04	25,414,209.45
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,437,842.41	-2,745,092.66
其他综合收益		
综合收益总额	-1,437,842.41	-2,745,092.66

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2016 年 4 月 30 日，本公司应收账款的 48.45%(2015 年 12 月 31 日：43.83%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	120,015,720.05				120,015,720.05
小 计	120,015,720.05				120,015,720.05

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	65,948,202.59				65,948,202.59
小 计	65,948,202.59				65,948,202.59

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司目前的金融资产可以满足营运资金需求和资本开支，所承担的流动风险不重大。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	10,197,829.41	10,508,162.37	10,508,162.37		
应付票据	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00		

应付账款	581,051,362.47	581,051,362.47	581,051,362.47		
其他应付款	799,175,019.86	799,175,019.86	799,175,019.86		
小 计	1,399,424,211.74	1,399,734,544.70	1,399,734,544.70		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	31,394,706.96	32,166,753.04	32,166,753.04		
应付票据	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00		
应付账款	602,937,608.04	602,937,608.04	602,937,608.04		
其他应付款	1,004,862,891.61	1,004,862,891.61	1,004,862,891.61		
小 计	1,643,195,206.61	1,643,967,252.69	1,643,967,252.69		

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司不存在市场利率变动的风险。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司主要于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量	19,106,215.43			19,106,215.43
可供出售金融资产	19,106,215.43			19,106,215.43
权益工具投资	19,106,215.43			19,106,215.43

本公司可供出售金融资产公允价值按照公开的市场价值确定。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
吴绪顺	实际控制人	9.79	9.79
吴卫红	实际控制人	8.07	8.07
吴卫东	实际控制人	8.00	8.00

吴绪顺与吴卫红系父女关系、与吴卫东系父子关系。上述三位股东合计持有本公司25.86%的股权(未考虑本次收购后对持股比例的影响)。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市益玩网络科技有限公司	子公司的参股公司
上海极光网络科技有限公司	子公司的参股公司
上海傲庭网络科技有限公司	子公司的参股公司
上海听听网络科技有限公司	子公司的参股公司
上海萌宫坊网络科技有限公司	子公司的参股公司
苏州优格互联创业投资中心(有限合伙)	子公司的参股公司
天津紫龙奇点互动娱乐有限公司	本公司的参股公司
湖南天磊网络科技有限公司	子公司的参股公司
成都格斗科技有限公司	子公司的参股公司
成都聚乐科技有限公司	子公司的参股公司
成都朋万科技股份有限公司	子公司的参股公司
广州悦岩居软件有限公司	子公司的参股公司
广州骁益网络科技有限公司	子公司的参股公司
深圳岂凡网络有限公司	子公司的参股公司
深圳墨麟科技股份有限公司(包含与本公司存在交易的子公司成都墨龙科技有限公司、成都雪茗斋科技有限公司、成都市墨灵科技有限公司以及于2015年12月转让的深圳市锐游科技有限公司)	关联人(本公司副董事长、总经理担任该公司董事); 标的公司上海墨鹄原控股股东
李卫伟	本公司董事
杨东迈	上海墨鹄现股东
湛维	上海墨鹄现股东
胡宇航	江苏智铭之少数股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	2015 年度
深圳市益玩网络科技有限公司	游戏分成款、版权金采购	929,564.94	1,111,135.44
上海极光网络科技有限公司	游戏分成款、版权金采购	11,173,934.02	60,172,728.53
成都格斗科技有限公司	游戏分成款	2,684,084.16	3,891,790.53
成都聚乐科技有限公司	游戏分成款、委托研发费	83,316.36	346,918.78
深圳墨麟科技股份有限公司	游戏分成款、委托研发费、版权金采购	22,247,304.07	20,931,155.11
成都朋万科技股份有限公司	游戏分成款、版权金采购	14,480,942.32	30,140,604.28
广州悦岩居软件有限公司	游戏分成款、委托研发费	240,763.00	4,493,032.44
上海傲庭网络科技有限公司	游戏分成款、委托开发费	127,180.55	1,814,559.76
上海听听网络科技有限公司	游戏分成款、委托研发费	179,742.50	223,872.50
广州骁益网络科技有限公司	游戏分成款		873,786.41
湖南天磊网络科技有限公司	委托研发费	42,995.94	
天津紫龙奇点互动娱乐有限公司	游戏分成款	5,319,571.94	

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	2015 年度
深圳墨麟科技股份有限公司	评测服务收入、技术服务费	6,117.55	478,651.51

本公司关联交易均以市场价格定价。

1. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	月利率 (%)	起始日	到期日	已计提利息或已支付利息
拆入					
杨东迈	700,000.00		2015-12-28	2016-2-29	
杨东迈	300,000.00		2015-12-28	2016-3-23	
谌维	200,000.00		2015-12-28	2016-2-19	
谌维	800,000.00		2015-12-28	2016-2-29	
深圳墨麟科技股份有限公司	6,953,770.00		2013-6-30	2016-3-31	
深圳墨麟科技股份有限公司	25,585,376.01		2014-1-1	2016-3-31	
深圳墨麟科技股份有限公司	29,655,039.79		2015-1-1	2016-3-31	

2. 关键管理人员报酬

(单位：万元)

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度
关键管理人员报酬	511.00	1,065.97

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016. 4. 30		2015. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳墨麟科技股份有限公司			1,818.10	90.91
小 计				1,818.10	90.91
预付款项	成都聚乐科技有限公司	1,107,460.89		1,190,777.23	
	深圳墨麟科技股份有限公司			11,736,480.55	
	广州骁益网络科技有限公司			873,786.41	
	深圳岂凡网络有限公司	8,114,343.30		5,982,906.30	
	深圳市益玩网络科技有限公司			666,762.00	
小 计		9,221,804.19		20,450,712.49	
其他应收款	成都聚乐科技有限公司	255.11	12.76	255.11	12.76
	深圳墨麟科技股份有限公司			294,339.17	
小 计		255.11	12.76	294,594.28	12.76

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016. 4. 30	2015. 12. 31
应付账款	成都格斗科技有限公司	729,095.76	1,359,648.05
	深圳墨麟科技股份有限公司	30,793,867.95	29,907,760.30
	成都朋万科技股份有限公司	15,345,188.31	23,350,670.01
	广州悦岩居软件有限公司	555,157.67	493,032.44
	上海傲庭网络科技有限公司	374,077.57	600,567.09
	上海极光网络科技有限公司	19,907,059.12	24,733,660.41
	上海听听网络科技有限公司	27,914.00	91,565.50
	湖南天磊网络科技有限公司	76,540.28	
	深圳市益玩网络科技有限公司	264,049.06	
	天津紫龙奇点互动娱乐有限公司	5,319,571.94	
小 计		73,392,521.66	80,536,903.80
其他应付款	湖南天磊网络科技有限公司	1,500,000.00	
	深圳墨麟科技股份有限公司	300,000,000.00	62,194,185.80
	上海萌宫坊网络科技有限公司	1,000,000.00	
	苏州优格互联创业投资中心(有限合伙)	2,000,000.00	
	杨东迈		1,000,000.00
	谌维		1,000,000.00
	胡宇航	46,550.00	

小 计		304,546,550.00	64,194,185.80
-----	--	----------------	---------------

十二、承诺及或有事项

截至 2016 年 4 月 30 日，公司不存在要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2016 年 7 月 8 日，本公司 2016 年第五次临时股东大会审议通过《关于变更公司注册资本的议案》，公司以总股份 1,042,397,394 股为基数，向全体股东每 10.00 股派 1.00 元现金，同时以资本公积向全体股东每 10.00 股转增 10.00 股。公司注册资本由分红前的 1,042,397,394.00 元增加至 2,084,794,788.00 元。

2016 年 7 月 1 日，本公司之子公司西藏泰富公司与 VR 游戏研发商天舍(上海)文化传媒有限公司(以下简称上海天舍公司)签署《天舍(上海)文化传媒有限公司增资协议书》。根据协议，西藏泰富公司将向上海天舍公司投资 1,000.00 万元人民币，取得其增资完成后 15.00%的股权，同时西藏泰富公司向上海天舍公司董事会(共设 5 名董事席位)委派 1 名董事。

2016 年 6 月 24 日，西藏泰富公司与上海芒果互娱科技有限公司(以下简称芒果互娱公司)及其他投资方共同签署了《上海芒果互娱科技有限公司增资协议书》。根据协议，西藏泰富公司将以自有资金人民币 4,200.00 万元认缴芒果互娱公司新增注册资本，获得芒果互娱公司 7.00%的股权，在芒果互娱公司董事会中，西藏泰富公司将占据一个董事席位(共设 6 名董事席位)，并有权委派 1 名委员进入其业绩考核委员会。参与该次增资前，西藏泰富公司已是芒果互娱公司股东之一芒果文创(上海)股权投资基金合伙企业(以下简称芒果文创)之有限合伙人，出资额为 24,000.00 万元，持有芒果文创 7.70%份额。

2016 年 5 月 26 日，本公司第三届董事会第二十九次会议审议通过《芜湖顺荣三七互娱网络科技股份有限公司与深圳市中汇影视文化传播股份有限公司之协议书》。根据协议，本公司将向深圳市中汇影视文化传播股份有限公司(以下简称“中汇影视公司”)提供 3.00 亿元人民币借款，期限两年。如之后本公司以现金和发行股份的方式成功收购中汇影视公司(收购完成日不晚于本协议生效之日起届满一年之日)，则中汇影视公司须在上述借款届满后还本付息。如上述收购未能在本协议约定期限内完成且各方未达成新的期限，则本公司将以对中汇影视公司提供的全部借款认购其定向发行的股票，且有权提名 1 名董事进入其董事会。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，各分部单独使用资产和负债。

本公司有 2 个报告分部：汽车零部件业务分部、网络游戏业务分部

2. 报告分部的财务信息

(1) 2016 年 1-4 月 (单位：万元)

项 目	汽车零部件业务	网络游戏业务	分部间抵销	合 计
营业收入	17,446.06	150,899.10		168,345.16
营业成本	12,061.94	54,549.74		66,611.68
资产总额	417,956.32	196,578.53		614,534.85
负债总额	72,947.68	95,830.93		168,778.61

(2) 2015 年度 (单位：万元)

项 目	汽车零部件业务	网络游戏业务	分部间抵销	合 计
营业收入	44,734.91	422,252.21		466,987.13
营业成本	33,091.60	156,769.55		189,861.16
资产总额	430,953.43	179,752.59		610,706.02
负债总额	100,800.22	86,354.18		187,154.41

(二) 重组方案变动

本公司以 2016 年 4 月 30 日为审计评估基准日，拟发行股份及支付现金分别购买上海墨鹍公司 68.43%的股权、中汇影视公司 100.00%的股权及江苏智铭公司 49.00%的股权，交易方案业已报送中国证券监督管理委员会。

根据 2016 年 10 月 12 日公司第三届第三十四次董事会决议，本公司决定对对该次交易方案做重大调整，暂不收购中汇影视 100.00%股权，其他方案不变，仍拟发行股份及支付现金分别购买上海墨鹍公司 68.43%的股权及江苏智铭公司 49.00%的股权。

(三) 其他事项

截至 2016 年 4 月 30 日，公司备考财务报表资产总额为 614,534.85 万元，确认的商誉总额为 301,314.43 万元，占资产总额的 49.03%。

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-4 月	2015 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-149,739.75	557,400.93	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	23,296,961.25	60,066,571.65	
委托他人投资或管理资产的损益	1,279,258.35	3,411,610.12	
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			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,326,379.79	1,287,609.34	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-52,297.94	-2,191,357.89	
小 计	25,700,561.70	63,131,834.15	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	3,701,697.67	3,021,230.09	
少数股东权益影响额(税后)	1,816,772.23	3,047,023.04	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	20,182,091.80	57,063,581.02	

芜湖顺荣三七互娱网络科技股份有限公司

二〇一六年十月十二日