

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—7 页
（一）资产负债表	第 3 页
（二）利润表	第 4 页
（三）现金流量表	第 5 页
（四）所有者权益变动表	第 6—7 页
三、财务报表附注	第 8—35 页

审 计 报 告

天健审〔2016〕3-607 号

上海墨鹄数码科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海墨鹄数码科技有限公司（以下简称上海墨鹄公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1—8 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是上海墨鹄公司管理层的责任，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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上海墨鹍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，公允反映了上海墨鹍公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的财务状况，以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1—8 月的经营成果和现金流量。

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：

二〇一六年十一月八日

资产负债表

编制单位：上海墨鹄数码科技有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释 号	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	负债和所有者权益	注释 号	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	81,865,043.34	8,098.01	1,866.00	短期借款				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据				
应收账款	2	40,047,673.65	11,275,564.96		应付账款				
预付款项	3	3,180,212.05	122,692.00	121,594.00	预收款项	10	1,144,661.59		
应收利息	4	9,103.56			应付职工薪酬	11	6,124,102.79	6,662,397.45	3,202,128.15
应收股利					应交税费	12	2,097,828.81	1,071,604.39	4,315.79
其他应收款	5	1,348,162.60	521,447.22	355,107.08	应付利息				
存货					应付股利				
划分为持有待售的资产					其他应付款	13	163,000.00	64,194,185.80	32,539,146.01
一年内到期的非流动资产					划分为持有待售的负债				
其他流动资产					一年内到期的非流动负债				
流动资产合计		126,450,195.20	11,927,802.19	478,567.08	其他流动负债				
					流动负债合计		9,529,593.19	71,928,187.64	35,745,589.95
					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	14	13,136,938.78	9,550,539.47	2,822,334.42
					递延所得税负债				
					其他非流动负债				
					非流动负债合计		13,136,938.78	9,550,539.47	2,822,334.42
					负债合计		22,666,531.97	81,478,727.11	38,567,924.37
					所有者权益(或股东权益)：				
					实收资本(或股本)	15	3,069,050.00	2,200,000.00	1,000,000.00
					其他权益工具				
					其中：优先股				
					永续债				
					资本公积	16	92,125,135.80		
					减：库存股				
					其他综合收益				
	8	986,029.91	66,931.87	209,198.55	专项储备				
					盈余公积				
	9	12,000,000.00			未分配利润	17	24,497,231.06	-69,927,915.83	-36,780,251.93
					所有者权益合计		119,691,416.86	-67,727,915.83	-35,780,251.93
非流动资产合计		15,907,753.63	1,823,009.09	2,309,105.36					
资产总计		142,357,948.83	13,750,811.28	2,787,672.44	负债和所有者权益总计		142,357,948.83	13,750,811.28	2,787,672.44

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企 02 表

编制单位：上海墨鹄数码科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2016 年 1-8 月	2015 年	2014 年
一、营业收入	1	132,586,435.75	13,083,977.12	146,483.12
减：营业成本	1	12,284,454.95	2,029,641.75	3,245,761.77
营业税金及附加	2	448,067.56	93,263.48	162.46
销售费用				
管理费用	3	24,444,605.52	43,502,692.73	26,615,047.58
财务费用	4	97,282.50	-18,548.10	-1,324.64
资产减值损失	5	1,539,087.96	624,591.16	-55,342.14
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）		93,772,937.26	-33,147,663.90	-29,657,821.91
加：营业外收入	6	652,209.63		4,812.54
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,425,146.89	-33,147,663.90	-29,653,009.37
减：所得税费用	7			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,425,146.89	-33,147,663.90	-29,653,009.37
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		94,425,146.89	-33,147,663.90	-29,653,009.37
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

会企 03 表

编制单位：上海墨鹄数码科技有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
金 销售商品、提供劳务收到的现		118,062,711.16	9,600,000.00	3,064,663.78
金 收到的税费返还		623,442.52		
金 收到其他与经营活动有关的现	1	156,187.64	2,000,604.60	8,175.75
经营活动现金流入小计		118,842,341.32	11,600,604.60	3,072,839.53
金 购买商品、接受劳务支付的现		4,666,500.88	2,181,353.66	1,982,923.09
金 支付给职工以及为职工支付的		30,021,750.35	34,721,148.68	21,872,727.28
金 支付的各项税费		7,000,250.49	602,020.11	5,037.08
金 支付其他与经营活动有关的现	2	10,590,351.75	4,235,878.45	3,686,280.19
经营活动现金流出小计		52,278,853.47	41,740,400.90	27,546,967.64
经营活动产生的现金流量		66,563,487.85	-30,139,796.30	-24,474,128.11
净额				
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其				
他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收				
到的现金净额				
金 收到其他与投资活动有关的现				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其		3,506,542.52	729,540.11	1,814,227.83
他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支				
付的现金净额				
金 支付其他与投资活动有关的现	3	12,000,000.00		
投资活动现金流出小计		15,506,542.52	729,540.11	1,814,227.83
投资活动产生的现金流量		-15,506,542.52	-729,540.11	-1,814,227.83
净额				
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		30,800,000.00	1,200,000.00	
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
金 收到其他与筹资活动有关的现	4		29,655,039.79	25,585,376.01
筹资活动现金流入小计		30,800,000.00	30,855,039.79	25,585,376.01
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				
金 支付其他与筹资活动有关的现				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量		30,800,000.00	30,855,039.79	25,585,376.01
净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			20,528.63	
五、现金及现金等价物净增加额		81,856,945.33	6,232.01	-702,979.93
加：期初现金及现金等价物余		8,098.01	1,866.00	704,845.93
额				
六、期末现金及现金等价物余额		81,865,043.34	8,098.01	1,866.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企 04 表

编制单位：上海墨鹄数码科技有限公司

单位：人民币元

项目	2016 年 1-8 月										2015 年度												
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,200,000.00									-69,927,915.83	-67,727,915.83	1,000,000.00										-36,780,251.93	-35,780,251.93
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
其他																							
二、本年初余额	2,200,000.00									-69,927,915.83	-67,727,915.83	1,000,000.00										-36,780,251.93	-35,780,251.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	869,050.00				92,125,135.80					94,425,146.89	187,419,332.69	1,200,000.00										-33,147,663.90	-31,947,663.90
(一) 综合收益总额										94,425,146.89	94,425,146.89											-33,147,663.90	-33,147,663.90
(二) 所有者投入和减少资本	869,050.00				92,125,135.80						92,994,185.80	1,200,000.00											1,200,000.00

1. 所有者投入资本	869,050.00				92,125,135.80						92,994,185.80	1,200,000.00								1,200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对所有者（或股东）的分配																				
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				

（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	3,069,050.00				92,125,135.80					24,497,231.06	119,691,416.86	2,200,000.00							-69,927,915.83	-67,727,915.83

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：上海墨鹄数码科技有限公司

会企 04 表
单位：人民币元

项 目	2014 年度										
	实收资本 (或股本)	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	所有者 权益合计
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000.00									-7,127,242.56	-6,127,242.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,000,000.00									-7,127,242.56	-6,127,242.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-29,653,009.37	-29,653,009.37
（一）综合收益总额										-29,653,009.37	-29,653,009.37

(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,000,000.00									-36,780,251.93	-35,780,251.93

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

上海墨鹄数码科技有限公司

财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 8 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

上海墨鹄数码科技有限公司(以下简称公司或本公司)系由深圳墨麟科技股份有限公司、买志峰和杨东迈投资设立,于 2013 年 5 月 15 日在上海市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 91310000069303210R 的营业执照,现有注册资本 3,069,050.00 元。

本公司属网络游戏行业。主要经营活动为数码科技、计算机专业领域内的技术开发、技术服务,计算机网络工程,计算机系统集成,企业营销策划,数码产品、计算机软硬件及周边设备、通讯器材、通讯设备、电子产品的销售,计算机软、硬件的设计,数据处理服务,从事货物及技术的进出口业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2014 年 1 月 1 日起至 2016 年 8 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）外币业务

外币交易在初始确认时，采用当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折算为人民币金额。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当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折算，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。

（六）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。

（七）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项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
与母公司往来	个别认定法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	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. 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分析法为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子及办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

(九) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，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	摊销年限(年)
软件	5

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) 部分长期资产减值

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

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

(十一) 长期待摊费用

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

(十二) 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。

(十三) 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

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。

（十四）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。

（十五）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。

（十六）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。

四、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% [注]
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%
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%
企业所得税	应纳税所得额	免税

注：本公司 2014 年适用 3%增值税率，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），自 2015 年 1 月 1 日起本公司被认定为增值税一般纳税人，适用 17%的增值税率；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，本公司对于纳入营改增范围的收入缴纳增值税，执行税率为 6%。

（二）税收优惠

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），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%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。公司享受上述优惠政策。

公司于 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，软件企业可享受“两免三减半”的所得税优惠，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。

五、财务报表项目注释

说明：本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 8 月 31 日财务报表数。本期指 2016 年 1 月 1 日—2016 年 8 月 31 日。

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	48,922.32	8,091.92
银行存款	81,816,121.02	6.09
合 计	81,865,043.34	8,098.01

2. 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	42,155,445.95	100.00	2,107,772.30	5.00	40,047,673.65
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	42,155,445.95	100.00	2,107,772.30	5.00	40,047,673.65

(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	11,869,015.75	100.00	593,450.79	5.00	11,275,564.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	11,869,015.75	100.00	593,450.79	5.00	11,275,564.96

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	42,155,445.95	2,107,772.30	5.00
小 计	42,155,445.95	2,107,772.30	5.00

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,869,015.75	593,450.79	5.00
小 计	11,869,015.75	593,450.79	5.00

(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 1,514,321.51 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
成都趣乐多科技有限公司	29,701,770.21	70.46	1,485,088.51
深圳市腾讯计算机系统有限公司	11,883,317.75	28.19	594,165.89
Directouch Management Limited	570,357.99	1.35	28,517.90
小 计	42,155,445.95	100.00	2,107,772.30

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,180,212.05	100.00		3,180,212.05	122,692.00	100.00		122,692.00
合 计	3,180,212.05	100.00		3,180,212.05	122,692.00	100.00		122,692.00

(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 (%)
上海小枣数码科技有限公司	3,000,000.00	94.33
沃熙贸易（上海）有限公司	86,496.96	2.72
上海国圣办公设备有限公司	58,461.54	1.84
上海聚怡信息技术有限公司	26,092.00	0.82
上海优刻得信息科技有限公司	9,161.55	0.29
小 计	3,180,212.05	100.00

4. 应收利息

项 目	期末数	期初数
一年期以上定期存款	9,103.56	
合 计	9,103.56	

5. 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		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	1,419,908.00	100.00	71,745.40	5.05	1,348,162.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,419,908.00	100.00	71,745.40	5.05	1,348,162.60

(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	568,426.17	100.00	46,978.95	8.26	521,447.22
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	568,426.17	100.00	46,978.95	8.26	521,447.22

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	1,416,908.00	70,845.40	5.00
1-2 年			10.00
2-3 年	3,000.00	900.00	30.00
小 计	1,419,908.00	71,745.40	5.05

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	106,971.00	5,348.55	5.00
1-2 年	42,522.00	4,252.20	10.00

2-3 年	124,594.00	37,378.20	30.00
小 计	274,087.00	46,978.95	17.14

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		
小 计				294,339.17		

(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 24,766.45 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	1,091,908.00	274,087.00
员工备用金	328,000.00	
往来款		294,339.17
合 计	1,419,908.00	568,426.17

(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
上海创智空间创业孵化器管理有限公司	押金	1,085,808.00	1 年以内	76.47	54,290.40
杨东迈	员工备用金	300,000.00	1 年以内	21.13	15,000.00
张璠洁	员工备用金	23,000.00	1 年以内	1.62	1,150.00
吴燕	押金	5,000.00	1 年以内	0.35	250.00
上海开升投资管理有限公司	押金	3,100.00	1 年以内	0.22	155.00
小 计		1,416,908.00		99.79	70,845.40

6. 固定资产

项 目	电子及办公设备	合 计
账面原值		
期初数	3,383,168.57	3,383,168.57
本期增加金额	1,969,594.04	1,969,594.04
1) 购置	1,969,594.04	1,969,594.04
本期减少金额		
1) 处置或报废		
期末数	5,352,762.61	5,352,762.61

累计折旧		
期初数	1,633,075.02	1,633,075.02
本期增加金额	802,296.90	802,296.90
1) 计提	802,296.90	802,296.90
本期减少金额		
1) 处置或报废		
期末数	2,435,371.92	2,435,371.92
账面价值		
期末账面价值	2,917,390.69	2,917,390.69
期初账面价值	1,750,093.55	1,750,093.55

7. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	12,380.00	12,380.00
本期增加金额		
1) 购置		
2) 内部研发		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	12,380.00	12,380.00
累计摊销		
期初数	6,396.33	6,396.33
本期增加金额	1,650.64	1,650.64
1) 计提	1,650.64	1,650.64
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	8,046.97	8,046.97
账面价值		
期末账面价值	4,333.03	4,333.03
期初账面价值	5,983.67	5,983.67

8. 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
房屋装修费	66,931.87	1,238,446.75	319,348.71		986,029.91
合 计	66,931.87	1,238,446.75	319,348.71		986,029.91

9. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
一年期以上定期存款	12,000,000.00	
合 计	12,000,000.00	

10. 预收账款

款项性质	期末数	期初数
游戏分成款	1,144,661.59	
合 计	1,144,661.59	

11. 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	6,275,319.35	26,193,679.86	26,807,943.72	5,661,055.49
离职后福利—设定提存计划	387,078.10	3,281,775.83	3,205,806.63	463,047.30
辞退福利		8,000.00	8,000.00	
合 计	6,662,397.45	29,483,455.69	30,021,750.35	6,124,102.79

(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	5,949,078.45	22,938,684.53	23,628,502.19	5,259,260.79
职工福利费		459,469.19	459,469.19	
社会保险费	200,884.90	1,697,339.57	1,651,265.77	246,958.70
其中：医疗保险费	177,546.00	1,533,080.29	1,490,127.49	220,498.80
工伤保险费	8,693.10	15,995.69	20,278.79	4,410.00
生育保险费	14,645.80	148,263.59	140,859.49	22,049.90
住房公积金	125,356.00	1,040,758.00	1,011,278.00	154,836.00
非货币性福利		57,428.57	57,428.57	
小 计	6,275,319.35	26,193,679.86	26,807,943.72	5,661,055.49

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	365,109.40	3,133,512.40	3,057,624.40	440,997.40
失业保险费	21,968.70	148,263.43	148,182.23	22,049.90
小 计	387,078.10	3,281,775.83	3,205,806.63	463,047.30

12. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,715,125.14	777,102.65
代扣代缴个人所得税	262,644.90	240,104.56
城市维护建设税	17,151.25	7,771.02
教育费附加	51,453.76	23,313.08
地方教育附加	34,302.51	15,542.06
河道管理费	17,151.25	7,771.02
合 计	2,097,828.81	1,071,604.39

13. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款		62,194,185.80
拆借款		2,000,000.00
应付工程款	163,000.00	
合 计	163,000.00	64,194,185.80

14. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	形成原因
游 戏 版 权 金	9,550,539.47	6,747,139.00	338,405.27	2,822,334.42	13,136,938.78	收取游戏一次性版权金
合 计	9,550,539.47	6,747,139.00	338,405.27	2,822,334.42	13,136,938.78	

(2) 其他说明

递延收益本期其他减少系公司于 2016 年 6 月与深圳墨麟科技股份有限公司（以下简称深圳墨麟）、GURUM COMPANY. INC 签订《终止协议之补充协议》，协商解除三方签署的《决战光明顶》韩国代理协议，公司 2016 年 8 月将原已收 GURUM COMPANY. INC《决战光明顶》版权金 455,470.00 美元退还深圳墨麟，并由深圳墨麟代为支付给 GURUM COMPANY. INC。

15. 实收资本

投资者名称	2016.8.31	2015.12.31	2014.12.31
深圳墨麟科技股份有限公司		900,000.00	600,000.00
杨东迈	562,500.00	962,500.00	400,000.00
谌维	337,500.00	337,500.00	
樟树市网众投资管理中心(有限合伙)	1,200,000.00		
西藏泰富文化传媒有限公司	969,050.00		
合 计	3,069,050.00	2,200,000.00	1,000,000.00

(1) 2015 年 6 月，公司收到深圳墨麟认缴剩余投资款 1,200,000.00 元，实收资本变更为 2,200,000.00 元。

(2) 2015 年 9 月 18 日，公司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，公司股东会决议通过深圳墨麟以 900,000.00 元作价向杨东迈、谌维转让其持有公司 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、谌维分别持有公司 30.00%、43.75%、26.25%的股权。

(3) 2015 年 12 月 29 日，公司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公司 25.00%的股权，以 450,000.00 元作价受让谌维持有公司 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公司 30.00%、18.75%、11.25%和 40.00%股权。公司于 2016 年 2 月 2 日办妥工商变更。

(4) 2016 年 2 月 3 日，公司股东会决议通过西藏泰富文化传媒有限公司（以下简称西藏泰富）以 4.00 亿元人民币作价受让深圳墨麟持有公司 30.00%的股权，同时西藏泰富单独增资 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。公司于 2016 年 3 月 3 日办妥完成工商变更。本次变更后，公司实收资本为 2,269,050.00 元，杨东迈、谌维、网众投资和西藏泰富分别持有公司 18.33%、11.00%、39.10%、和 31.57%的股权。

(5) 2016 年 4 月 22 日，公司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）审验并由其出具《验资报告》（广会验字[2016]G16002720038 号）。

16. 资本公积

项 目	2016. 8. 31	2015. 12. 31	2014. 12. 31
资本溢价	92,125,135.80		
合 计	92,125,135.80		

(1) 2016 年 2 月 3 日，根据公司股东会决议，西藏泰富向公司增资 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。

(2) 2016 年 2 月 3 日，深圳墨麟与西藏泰富签订《关于上海墨鹍数码科技有限公司股权转让协议》，协议约定深圳墨麟放弃对公司累计投入的往来垫款形成的债权 62,194,185.80 元（自公司设立之日起至 2015 年 12 月 31 日止），作为对公司的资本性投

入。公司将上述其他应付款调整计入资本公积。

17. 未分配利润

项 目	2016.8.31	2015.12.31	2014.12.31
调整前上期末未分配利润	-69,927,915.83	-36,780,251.93	-7,127,242.56
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	-69,927,915.83	-36,780,251.93	-7,127,242.56
加：本期归属于公司所有者的净利润	94,425,146.89	-33,147,663.90	-29,653,009.37
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	24,497,231.06	-69,927,915.83	-36,780,251.93

（二）利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年 1-8 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	132,586,435.75	12,284,454.95	13,083,977.12	2,029,641.75
合 计	132,586,435.75	12,284,454.95	13,083,977.12	2,029,641.75

（续上表）

项 目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务收入	146,483.12	3,245,761.77
合 计	146,483.12	3,245,761.77

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	74,677.93	15,543.91	27.08
教育费附加	224,033.78	46,631.74	81.23
地方教育附加	149,355.85	31,087.83	54.15
合 计	448,067.56	93,263.48	162.46

3. 管理费用

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	1,290,485.46	2,460,033.26	1,553,412.12
研究开发费	21,041,885.90	39,043,681.16	22,720,935.76
办公费	147,480.21	424,657.59	299,901.06
折旧及摊销费	545,486.08	470,867.60	335,681.90
租赁费	483,445.40	355,462.18	471,725.50
水电及物业管理费	131,060.34	140,040.17	198,713.26
差旅及交通费	78,611.00	109,486.99	353,823.50
业务招待费	54,734.00	88,796.67	225,845.00
税费	110,614.83	21,653.91	1,534.48
其他	560,802.30	388,013.20	453,475.00
合 计	24,444,605.52	43,502,692.73	26,615,047.58

4. 财务费用

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	-136,524.09	-604.60	-3,363.21
汇兑损失	229,314.58	-20,528.63	
银行手续费	4,492.01	2,585.13	2,038.57
合 计	97,282.50	-18,548.10	-1,324.64

5. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	1,539,087.96	624,591.16	-55,342.14
合 计	1,539,087.96	624,591.16	-55,342.14

6. 营业外收入

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
个税手续费返还	28,767.11		4,812.54
增值税即征即退	623,442.52		
合 计	652,209.63		4,812.54

7. 所得税费用

会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	94,425,146.89	-33,147,663.90	-29,653,009.37

按法定税率计算的所得税费用		-8,286,915.98	-7,413,252.34
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		1,060,199.07	557,432.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响		10,357,667.75	9,284,864.98
研发费用加计扣除		-3,130,950.84	-2,429,045.09
所得税费用			

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
收到银行存款利息收入	127,420.53	604.60	3,363.21
收到个税手续费返还	28,767.11		4,812.54
收到往来款		2,000,000.00	
合 计	156,187.64	2,000,604.60	8,175.75

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
付现经营管理费用	5,008,728.91	4,034,714.81	3,449,346.65
支付银行手续费	4,492.01	2,585.13	2,038.57
支付往来款	2,525,481.83	198,578.51	234,894.97
退回游戏版权金	3,051,649.00		
合 计	10,590,351.75	4,235,878.45	3,686,280.19

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
一年期以上定期存款	12,000,000.00		
合 计	12,000,000.00		

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
收到筹资往来款		29,655,039.79	25,585,376.01
合 计		29,655,039.79	25,585,376.01

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	94,425,146.89	-33,147,663.90	-29,653,009.37
加: 资产减值准备	1,539,087.96	624,591.16	-55,342.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	802,296.90	985,110.33	546,997.53
无形资产摊销	1,650.64	2,476.00	2,476.00
长期待摊费用摊销	319,348.71	212,799.68	133,423.51
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)	-9,103.56	-20,528.63	
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			
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)	-34,195,432.08	-12,067,594.26	933,491.23
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,680,492.39	13,271,013.32	3,617,835.13
其他			
经营活动产生的现金流量净额	66,563,487.85	-30,139,796.30	-24,474,128.11
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	81,865,043.34	8,098.01	1,866.00
减: 现金的期初余额	8,098.01	1,866.00	704,845.93
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	81,856,945.33	6,232.01	-702,979.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
1) 现金	81,865,043.34	8,098.01	1,866.00
其中：库存现金	48,922.32	8,091.92	1,837.00
可随时用于支付的银行存款	81,816,121.02	6.09	29.00
可随时用于支付的其他货币资金			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	81,865,043.34	8,098.01	1,866.00

六、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

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2016 年 8 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 100.00%(2015 年 12 月 31 日：100.00%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司的应收款项中尚未逾期和发生减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金融资产的

期限分析如下：

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	
其他应收款	294,339.17				294,339.17
小 计	294,339.17				294,339.17

其他应收款项坏账情况见本财务报表附注之应收款项说明。

（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。公司流动资金较为充裕，不存在流动风险。

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
其他应付款	163,000.00	163,000.00	163,000.00		
小 计	163,000.00	163,000.00	163,000.00		

(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
其他应付款	64,194,185.80	64,194,185.80	64,194,185.80		
小 计	64,194,185.80	64,194,185.80	64,194,185.80		

（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。

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。

本公司期末不存在外币货币性资产和负债。

七、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 (%)
杨东迈	实际控制人	42.77	57.43

杨东迈直接持有公司 18.33%股权，杨东迈、谌维两人共同投资设立的网众投资持有公司 39.10%股权。杨东迈、谌维分别持有网众投资 62.50%、37.50%股权，杨东迈系网众投资执行合伙人，对合伙事务享有决定权，即杨东迈通过网众投资实际控制公司 39.10%股权，杨东迈直接和间接控制公司 57.43%的股权。

2. 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
深圳墨麟科技股份有限公司	公司原控股股东
上海易简信息科技有限公司	公司原股东买志峰之控股公司
谌维	公司股东
智美网络科技有限公司	公司股东西藏泰富之关联公司
ENP Games Co., Ltd	公司股东西藏泰富之关联公司

(二) 关联交易情况

1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-8 月	2015 年	2014 年
上海易简信息科技有限公司	游戏推广			143,318.75
智美网络科技有限公司	递延收益-游戏版权金	972,000.00		
ENP Games Co., Ltd	递延收益-游戏版权金	4,134,564.00		
合 计		5,106,564.00		143,318.75

2. 关联方资金拆借

关联方	2014 年 1 月 1 日	拆入金额	归还金额	2014 年 12 月 31 日
深圳墨麟科技股份有限公司	6,953,770.00	25,585,376.01		32,539,146.01
小 计	6,953,770.00	25,585,376.01		32,539,146.01
关联方	2015 年 1 月 1 日	拆入金额	归还金额	2015 年 12 月 31 日
深圳墨麟科技股份有限公司	32,539,146.01	29,655,039.79		62,194,185.80

杨东迈		1,000,000.00		1,000,000.00
湛维		1,000,000.00		1,000,000.00
小 计	32,539,146.01	31,655,039.79		64,194,185.80

(续上表)

关联方	2016年1月1日	拆入金额	转入资本公积	归还金额	2016年8月31日
深圳墨麟科技股份有限公司	62,194,185.80		62,194,185.80		
杨东迈	1,000,000.00			1,000,000.00	
湛维	1,000,000.00			1,000,000.00	
小 计	64,194,185.80		62,194,185.80	2,000,000.00	

(续上表)

关联方	2016年1月1日	拆出金额	归还金额	2016年8月31日
杨东迈		350,000.00	50,000.00	300,000.00
小 计		350,000.00	50,000.00	300,000.00

(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年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
其他应收款	杨东迈	300,000.00		10,000.00
	深圳墨麟科技股份有限公司		294,339.17	179,768.13
小 计		300,000.00	294,339.17	189,768.13

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
其他应付款	深圳墨麟科技股份有限公司		62,194,185.80	32,539,146.01
	杨东迈		1,000,000.00	
	湛维		1,000,000.00	
小 计			64,194,185.80	32,539,146.01

八、承诺及或有事项

截至2016年8月31日，公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、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。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，由于各分部共同使用资产、负债，不可分割，相关的资产、负债不在产品分部之间进行分配。

2. 报告分部的财务信息

（1）2016 年 1-8 月

产品分部

项 目	手机游戏	网页游戏	游戏推广	分部间抵销	合 计
主营业务收入	97,508,633.64	35,077,802.11			132,586,435.75
主营业务成本	7,357,490.48	4,926,964.47			12,284,454.95

（2）2015 年

产品分部

项 目	手机游戏	网页游戏	游戏推广	分部间抵销	合 计
主营业务收入	13,083,977.12				13,083,977.12
主营业务成本	2,029,641.75				2,029,641.75

（3）2014 年

产品分部

项 目	手机游戏	网页游戏	游戏推广	分部间抵销	合 计
主营业务收入			146,483.12		146,483.12
主营业务成本			3,245,761.77		3,245,761.77

（二）其他事项

2016 年 10 月 19 日本公司分别与谌维、杨东迈共同设立上海鲲鹏数码科技有限公司（以下简称鲲鹏公司）、上海朗鹏数码科技有限公司（以下简称朗鹏公司），注册资本均为 1,000,000 元，其中本公司认缴出资 750,000.00 元，占注册资本的 75.00%，谌维、杨东迈分别认缴 250,000.00 元，占注册资本的 25.00%。2016 年 10 月 27 日，本公司分别以 1.00

元对价受让湛维、杨东迈持有鲲鹏公司、朗鹏公司 25.00%股权，鲲鹏公司、朗鹏公司由控股子公司变更为本公司的全资子公司，2016 年 11 月 1 日办妥工商变更手续。

十一、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年	2014 年
其他营业外收入和支出	28,767.11		4,812.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	28,767.11		4,812.54
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	28,767.11		4,812.54

上海墨鹄数码科技有限公司

二〇一六年十一月八日