

苏州游视网络科技有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2016]31210001 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 资产负债表	6
4、 利润表	8
5、 财务报表附注	9



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、导致保留意见的事项

贵公司 2016 年 10 月 31 日的应收账款中，存在部分大额应收账款余额计 3,277.63 万元，占贵公司合并资产总额的 33.29%。我们未获得相应的应收账款函证回函，也无法实施必要的审计替代程序，以获取充分、适当的审计证据。

四、审计意见

我们认为，除“三、导致保留意见的事项”段所述事项产生影响外，苏州游视网络科技有限公司 2016 年 10 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年 1-10 月合并及公司的利润表及其附注在所有重大方面按照后附的财务报表附注二所述编制基础编制。

五、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。贵公司编制上述财务报表的目的是贵公司拟进行业务分拆，贵公司股东上海游久游戏股份有限公司拟对其持有的存续公司的股份进行转让，而用于反映贵公司截至 2016 年 10 月 31 日止的合并财务状况之参考使用而专门编制的。不适用于其他用途，不应分发至除贵公司、上海游久游戏股份有限公司以外的其他机构或人员或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：王 健

王健



中国注册会计师：周 密

周密



二〇一六年十一月二十九日

合并资产负债表

编制单位：苏州游视网网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年10月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	10,063,064.78	26,353,420.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	37,998,898.18	18,334,063.76
预付款项	六、4	10,383,286.56	29,449,844.88
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、3	7,480,816.41	12,188,614.56
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		65,926,065.93	86,325,944.16
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、5	15,509,423.05	14,010,465.20
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、6	2,663,805.34	3,121,450.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、7	10,206,279.39	12,148,464.26
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、8	4,139,962.53	7,835,427.50
非流动资产合计		32,519,470.31	37,115,807.63
资产总计		98,445,536.24	123,441,751.79

(转下页)

合并资产负债表(续)

编制单位: 苏州游视网络科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2016年10月31日	2015年12月31日
流动负债:			
短期借款□□			44,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、9	235,434,119.36	60,570,878.79
预收款项	六、10	3,121,537.82	898,406.14
应付职工薪酬	六、11	6,159,900.82	6,513,260.00
应交税费	六、12	1,338,959.19	5,772,323.88
应付利息	六、13	1,091,506.85	1,344,876.71
应付股利			
其他应付款	六、14	166,489,970.86	16,385,216.47
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		413,635,994.90	135,484,961.99
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		413,635,994.90	135,484,961.99
所有者权益:			
实收资本	六、15	21,840,800.00	21,840,800.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、16	376,276,666.08	192,153,554.97
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-713,307,924.74	-226,037,565.17
归属于母公司所有者权益合计		-313,878,637.24	-12,043,210.20
少数所有者权益		-1,311,821.42	
所有者权益合计		-315,190,458.66	-12,043,210.20
负债和所有者权益总计		98,445,536.24	123,441,751.79

载于第9页至第30页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 孙景龙

主管会计工作负责人: 徐

会计机构负责人: 孙景龙

合并利润表

编制单位：苏州游视网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-10月
一、营业总收入	六、18	255,263,962.80
二、营业总成本		745,561,670.67
其中：营业成本	六、18	692,103,297.12
营业税金及附加		987,799.83
销售费用		859,923.00
管理费用		50,339,621.74
财务费用	六、19	1,271,028.98
资产减值损失		
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）	六、20	93,609.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-490,204,098.59
□加：营业外收入	六、21	3,039,107.86
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	六、22	105,368.84
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-487,270,359.57
减：所得税费用		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-487,270,359.57
归属于母公司所有者的净利润		-485,958,538.15
少数所有者损益		-1,311,821.42
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4、现金流量套期损益的有效部分		
5、外币财务报表折算差额		
6、其他		
归属于少数所有者的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		-487,270,359.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		-485,958,538.15
归属于少数所有者的综合收益总额		-1,311,821.42

载于第9页至第30页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：苏州游视网网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年10月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,560,886.19	26,348,516.88
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、1	37,998,898.18	18,334,063.76
预付款项		10,383,286.56	29,449,844.88
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、2	32,017,277.64	16,685,563.63
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		89,960,348.57	90,817,989.15
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		14,808,058.94	13,538,015.20
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,663,805.34	3,121,450.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,206,279.39	12,148,464.26
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,139,962.53	7,835,427.50
非流动资产合计		31,818,106.20	36,643,357.63
资产总计		121,778,454.77	127,461,346.78

(转下页)

资产负债表(续)

编制单位: 苏州游视网络科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2016年10月31日	2015年12月31日
流动负债:			
短期借款□□			44,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		235,434,119.36	60,570,878.79
预收款项		3,121,537.82	898,406.14
应付职工薪酬		5,947,814.47	6,513,260.00
应交税费		1,868,091.68	5,853,749.52
应付利息		1,091,506.85	1,344,876.71
应付股利			
其他应付款		169,463,224.15	16,385,216.47
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		416,926,294.33	135,566,387.63
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		416,926,294.33	135,566,387.63
所有者权益:			
实收资本		21,840,800.00	21,840,800.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		376,276,666.08	192,153,554.97
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-693,265,305.64	-222,099,395.82
所有者权益合计		-295,147,839.56	-8,105,040.85
负债和所有者权益总计		121,778,454.77	127,461,346.78

载于第9页至第30页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：苏州游视网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-10月
一、营业收入	七、3	254,303,962.80
减：营业成本	七、3	682,239,756.35
营业税金及附加		987,799.83
销售费用		859,923.00
管理费用		43,092,028.58
财务费用		1,267,712.83
资产减值损失		
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）		93,609.28
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）		-474,049,648.51
□加：营业外收入		2,989,107.53
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		105,368.84
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-471,165,909.82
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-471,165,909.82
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		-471,165,909.82

载于第9页至第30页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苏州游视网络科技有限公司
2016 年 1-10 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

苏州游视网络科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由陈琦栋、苏州市禾裕科技小额贷款有限公司、宁波软银天维创业投资合伙企业(有限合伙)、深圳市腾讯产业投资基金有限公司、苏州游创投资管理合伙企业(有限合伙)、上海游久游戏股份有限公司共同投资,在太仓市城厢镇南郊海运堤路 86-2 号注册成立的有限责任公司。公司成立日期:2011 年 7 月 21 日,注册资金为 2,184.08 万元,统一社会信用代码:913205855794667814。

公司经营业务范围是:网络技术开发、游戏软件开发、设计及技术转让;动漫设计及技术转让;计算机及辅助设备的研发、设计、销售;会议及展览服务;广告设计、制作、代理、发布;利用信息网络经营游戏产品(含网络游戏虚拟货币发行);制作、发行广播电视节目(不得制作时政新闻类广播电视节目);第二类增值电信业务中的因特网信息服务业务;演出组织,演出居间,演员签约,演员推广,演出代理,演出制作,演出营销,演出经纪,演员代理;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(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)

本财务报表由本公司企业负责人于 2016 年 11 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表的编制目的是为本公司拟进行业务分拆,本公司股东上海游久游戏股份有限公司拟对其持有的存续公司的股份进行转让,而用于反映本公司截至 2016 年 10 月 31 日止的合并财务状况之参考使用而专门编制的,不适合于其他用途。

作为专项用途的本财务报表,未包括现金流量表、所有者权益变动表及有关附注。本财务报表附注未包含本期内发生的重大股权收购等重大事项、关联方关系、关联交易及其余额、承诺事项等相关披露。

除上述事项外,本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

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

提相应的减值准备。

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本财务报表符合附注二所述编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 10 月 31 日的财务状况。

四、公司主要的会计政策、会计估计和前期差错

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数所有者权益及少数所有者损益在合并财务报表中所有者权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数所有者权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数所

有者损益”项目列示。少数所有者分担的子公司的亏损超过了少数所有者在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，冲减少数所有者权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、7“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流

量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独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。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

贷款和应收款项减值以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业

面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,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,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理

(5) 金融负债的分类和计量

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

其他金融负债

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,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

共同控制,是指本公司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。重大影响,是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收

益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、3、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，

并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

8、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	10	30
办公设备	直线法	5	10	18

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支

出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

10、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12 “长期资产减值”。

11、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

12、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;

不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

14、收入

（1）商品销售收入

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

（2）赛事组织收入

本公司通过为客户提供赛事组织管理，现场直播转播等劳务取得收入，按照赛事进程完成比例确认收入。

（3）平台道具收入

本公司经营网络游戏平台“龙珠直播”及“PLU.CN”，并设立网络直播房间供玩家免费注册后与平台内主播进行互动。本公司通过玩家在游戏平台消耗虚拟道具取得收入。玩家主要通过网络及线下支付渠道对账户进行充值，兑换成虚拟货币，再利用虚拟货币完成对道具的购买。本公司虚拟道具均为消耗性道具，因此在玩家实际使用虚拟货币购买虚拟物品消耗时确认收入。

（4）游戏赛事组织录制收入

本公司受客户委托，为客户策划组织执行大型游戏赛事，并对赛事进行录制及直播。本公司按照赛事进程确认完工进度，按照完工百分比法确认收入。

15、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳

税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

17、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最

终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录经营租赁业务。

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

18、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产和固定资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，期末指 2016 年 10 月 31 日，本期指 2016 年 1-10 月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	10,063,064.78	26,353,420.96
合计	10,063,064.78	26,353,420.96

2、应收账款

(1) 应收账款按账龄结构列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	37,353,887.19	98.3	18,133,272.06	98.9
1 至 2 年	459,184.70	1.21	40,090.52	0.22
2 至 3 年	25,125.11	0.07	160,701.18	0.88
3 至 4 年	160,701.18	0.42		
合 计	37,998,898.18	100	18,334,063.76	100

3、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄结构列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,840,875.41	37.98	10,996,666.56	90.22
1 至 2 年	4,375,711.00	58.49	264,020.00	2.17
2 至 3 年	240,500.00	3.21	927,928.00	7.61
3 年以上	23,730.00	0.32		
合 计	7,480,816.41	100	12,188,614.56	100

(2) 其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	期末余额	年初余额
代垫款	3,011,970.00	4,721,247.00
备用金	2,656,908.30	6,021,360.36
借款	676,000.00	203,336.20
押金保证金	850,316.00	767,648.00
其他	3,285,622.11	475,023.00
合 计	7,480,816.41	12,188,614.56

4、预付款项

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,383,286.56	100.00	29,449,844.88	100.00
合计	10,383,286.56	100.00	29,449,844.88	100.00

5、固定资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	22,657,300.57	6,533,824.22		29,191,124.79
其中：办公及电子设备	22,178,326.21	6,193,909.69		28,372,235.90
运输设备	478,974.36	339,914.53		818,888.89
二、累计折旧合计	8,646,835.37	5,034,866.37		13,681,701.74
其中：办公及电子设备	8,640,311.01	4,914,385.60		13,554,696.61
运输设备	6,524.36	120,480.77		127,005.13
三、减值准备合计				
其中：办公及电子设备				
运输设备				
四、账面价值合计	14,010,465.20			15,509,423.05
其中：办公及电子设备	13,538,015.20			14,817,539.29
运输设备	472,450.00			691,883.76

6、无形资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	3,523,908.69	9,000.00		3,532,908.69
其中：域名使用权	2,085,400.00			2,085,400.00
外购软件	1,438,508.69	9,000.00		1,447,508.69
二、累计摊销合计	402,458.02	466,645.33		869,103.35
其中：域名使用权	150,612.23	115,855.56		266,467.79
外购软件	251,845.79	350,789.77		602,635.56
三、减值准备合计				
其中：域名使用权				
外购软件				
四、账面价值合计	3,121,450.67			2,663,805.34
其中：域名使用权	1,934,787.77			1,818,932.21
外购软件	1,186,662.90			844,873.13

7、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	期末余额
办公室装修费	12,148,464.26	1,655,940.24	4,148,529.11	10,206,279.39

8、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
租赁保证金	208,940.00	666,828.00
战队使用权	3,931,022.53	7,168,599.50
合 计	4,139,962.53	7,835,427.50

9、应付账款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	235,434,119.36	60,570,878.79
合 计	235,434,119.36	60,570,878.79

10、预收款项

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	3,121,537.82	898,406.14
合 计	3,121,537.82	898,406.14

11、应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,513,260.00	46,731,135.89	46,377,776.71	6,159,900.82
2、社会保险费		10,242,978.00	10,242,978.00	
3、住房公积金		2,545,522.95	2,545,522.95	
合 计	6,513,260.00	59,519,636.84	59,166,277.66	6,159,900.82

12、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
个人所得税	437,347.31	4,863,036.37
增值税	243,507.45	262,100.95
城市维护建设税	341,783.52	330,865.63
教育费附加（含地方教育费附加）	222,697.90	222,697.90
防洪保安资金	77,846.93	77,846.93
印花税	15,776.08	15,776.08
合 计	1,338,959.19	5,772,323.88

13、应付利息

项目	期末余额	年初余额
天津英雄互娱科技有限公司	1,091,506.85	
深圳市腾讯产业投资基金有限公司		1,344,876.71
合计	1,091,506.85	1,344,876.71

14、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
备投资款	100,000,000.00	
借款	20,000,000.00	
房屋租金	6,866,648.03	4,591,825.83
股东借款	500,000.00	
其他	39,123,322.83	11,793,390.64
合计	166,489,970.86	16,385,216.47

15、实收资本

投资者名称	期末余额		年初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
陈琦栋	8.36%	1,826,138.00	8.36%	1,826,138.00
宁波软银天维创业投资合伙企业（有限合伙）	12.05%	2,631,334.00	12.05%	2,631,334.00
深圳市腾讯产业投资基金有限公司	20.00%	4,368,160.00	20.00%	4,368,160.00
苏州市禾裕科技小额贷款有限公司	1.96%	428,600.00	1.96%	428,600.00
苏州游创投资管理合伙企业（有限合伙）	36.63%	8,000,000.00	36.63%	8,000,000.00
上海游久游戏股份有限公司	21%	4,586,568.00	21%	4,586,568.00
合 计	100.00%	21,840,800.00	100.00%	21,840,800.00

16、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	187,226,300.00	182,580,000.00		369,806,300.00
其他资本公积	4,927,254.97	1,543,111.11		6,470,366.08
合 计	192,153,554.97	184,123,111.11		376,276,666.08

17、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-226,037,565.17	-26,901,370.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-226,037,565.17	-26,901,370.15

项 目	本 期	上 期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-487,270,359.57	-199,136,195.02
期末未分配利润	-713,307,924.74	-226,037,565.17

18、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	
	收入	成本
平台道具收入	177,580,850.58	525,695,572.96
赛事组织收入	43,717,296.94	77,896,196.36
其他收入	33,965,815.28	88,511,527.81
合 计	255,263,962.80	692,103,297.12

19、财务费用

项 目	本期发生额
利息支出	1,543,111.11
减：利息收入	345,052.96
汇兑损益	-151.26
手续费	73,122.09
合 计	1,271,028.98

20、投资收益

项 目	本期发生额
理财产品收入	93,609.28
合 计	93,609.28

21、营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	2,945,630.00	2,945,630.00
税收返还	77,953.56	77,953.56
其他	15,523.97	15,523.97
合 计	3,039,107.86	3,039,107.86

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	与资产相关/与收益相关
当地政府招商引资补助	2,945,630.00	与收益相关
合 计	2,945,630.00	

22、营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金、罚金、罚款	295.64	295.64
行政罚款	105,073.20	105,073.20
合 计	105,368.84	105,368.84

七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄结构列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	37,353,887.19	98.30	18,133,272.06	98.90
1 至 2 年	459,184.70	1.21	40,090.52	0.22
2 至 3 年	25,125.11	0.07	160,701.18	0.88
3 至 4 年	160,701.18	0.42		
合 计	37,998,898.18	100.00	18,334,063.76	100.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄结构列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	22,835,767.33	71.35	15,393,963.58	92.81
1 至 2 年	8,910,280.31	27.80	356,672.05	1.58
2 至 3 年	240,500.00	0.21	934,928.00	5.60
3 年以上	30,730.00	0.32		
合 计	32,017,277.64	100.00	16,685,563.63	100.00

(2) 其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	期末余额	年初余额
代垫款	20,083,696.76	9,251,616.31
借款	8,186,297.71	193,336.20
备用金	2,621,278.06	6,484,152.12
押金保证金	850,316.00	392,428.00
其他	275,689.11	364,031.00
合 计	32,017,277.64	16,685,563.63

3、营业收入、营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
平台道具收入	177,580,850.58	525,695,572.96
赛事组织收入	43,717,296.94	77,896,196.36
其他收入	33,005,815.28	78,647,987.03
合计	254,303,962.80	682,239,756.35

4、投资收益

项 目	本期发生额
理财产品收入	93,609.28
合 计	93,609.28

八、在其他主体中的权益**在子公司中的权益****企业集团的构成**

子(孙)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	
北京音秀文化传播有限公司	北京	北京	网络科技	100.00		设立
上海遥襟网络科技有限公司	上海	上海	网络科技		100.00	设立
苏州赛游网络文化有限公司	太仓	太仓	网络科技	100.00		设立
精艺游美(北京)网络科技有限公司	北京	北京	网络科技	80.00		非同一控制下企业合并
上海游竞网络科技有限公司	上海	上海	网络科技	100.00		非同一控制下企业合并

(本页无正文)



苏州游视网络科技有限公司

二〇一六年十一月二十九日



编号:0 02460677

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 10 月 20 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000453

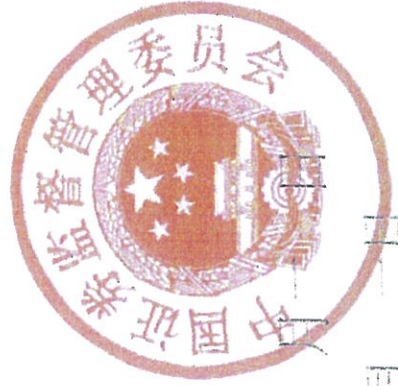
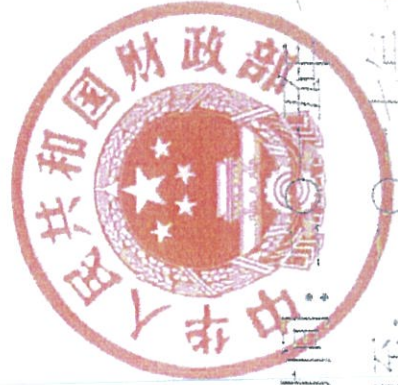
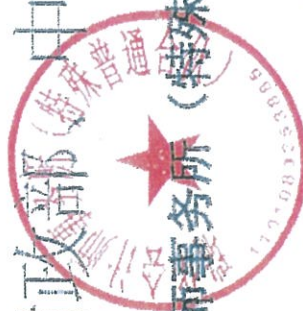
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

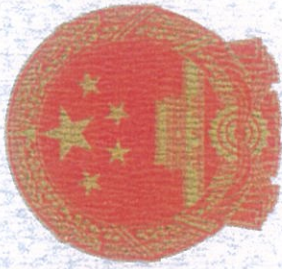
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月一日
证书有效期至: 二〇一七年七月一日



会计师事务所

执业证书



名称：瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10980万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019808

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



姓名	王健
性别	男
出生日期	1971-01-02
工作单位	上海华申会计师事务所有限公司
身份证号码	620104710102053



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000472255
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年 九 月 十二 日
Date of Issuance



2011年 4月 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年4月20日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2003年9月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2003年9月5日

10 29

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 上海分所



2003年10月14日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 上海分所



2003年10月14日

11



姓名 周密
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-08-10
Date of birth
工作单位 瑞征会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
Working unit
身份证号码 340104197808102554
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101300456
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 25 日
Date of Issuance /y /m /d



2015年 4月 30日