

北京开心人信息技术有限公司

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月审计报告

广会专字[2016]G16036090012 号

目 录

报告正文	1-2
合并资产负债表	3-4
母公司资产负债表	5-6
合并利润表	7
母公司利润表	8
合并现金流量表	9
母公司现金流量表	10
合并所有者权益变动表	11-12
母公司所有者权益变动表	13-14
财务报表附注	15-86

审计报告

广会专字[2016]G16036090012 号

北京开心人信息技术有限公司：

我们审计了后附的北京开心人信息技术有限公司（以下简称“开心人信息”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是开心人信息管理层的责任，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，开心人信息财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开心人信息 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王旭彬

中国注册会计师：张 腾

中国 广州

二〇一六年十二月十三日

合并资产负债表

编制单位：北京开心人信息技术有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	44,252,370.70	136,074,696.52	68,385,397.24
结算备付金		-	-	-
拆出资金		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	2	31,984,877.89	20,973,656.76	23,929,420.66
预付款项	3	6,936,200.96	4,958,166.27	4,666,506.67
应收保费		-	-	-
应收分保账款		-	-	-
应收分保合同准备金		-	-	-
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	4	937,713.02	28,228,290.10	31,459,932.47
买入返售金融资产		-	-	-
存货		-	-	-
划分为持有待售的资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	5	483,973.43	10,306,288.86	10,250,879.47
流动资产合计		84,595,136.00	200,541,098.51	138,692,136.51
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款		-	-	-
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	6	798,677.11	1,237,609.90	1,703,243.91
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	7	20,193,940.54	14,117,237.78	2,429,230.62
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	8	193,613.73	-	60,152.58
递延所得税资产	9	1,322,536.25	-	-
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		22,508,767.63	15,354,847.68	4,192,627.11
资 产 总 计		107,103,903.63	215,895,946.19	142,884,763.62

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：北京开心人信息技术有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
向中央银行借款		-	-	-
吸收存款及同业存放		-	-	-
拆入资金		-	-	-
以公允价值计量且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	10	6,351,704.18	9,388,055.23	10,627,211.25
预收款项	11	8,370,401.10	8,192,829.42	7,833,916.64
卖出回购金融资产款		-	-	-
应付手续费及佣金		-	-	-
应付职工薪酬	12	10,943,158.52	12,393,963.52	14,656,240.99
应交税费	13	4,918,199.52	2,071,854.61	3,541,163.27
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	14	1,081,623.55	7,774,907.08	7,312,597.83
应付分保账款		-	-	-
保险合同准备金		-	-	-
代理买卖证券款		-	-	-
代理承销证券款		-	-	-
划分为持有待售的负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		31,665,086.87	39,821,609.86	43,971,129.98
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
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	15	8,507,346.40	6,848,167.83	3,817,955.26
递延所得税负债	9	1,534,230.12	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		10,041,576.52	6,848,167.83	3,817,955.26
负债合计		41,706,663.39	46,669,777.69	47,789,085.24
所有者权益：				
实收资本	16	12,980,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积	17	111,161,854.66	245,039,519.57	188,120,130.54
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	18	1,020,589.64	1,020,589.64	-
未分配利润	19	-59,765,204.06	-86,833,940.71	-103,024,452.16
归属于母公司所有者权益合计		65,397,240.24	169,226,168.50	95,095,678.38
少数股东权益		-	-	-
所有者权益合计		65,397,240.24	169,226,168.50	95,095,678.38
负债和所有者权益总计		107,103,903.63	215,895,946.19	142,884,763.62

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：北京开心人信息技术有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金		19,880,967.07	111,643,913.01	57,139,252.30
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	1	31,984,877.89	20,973,656.76	23,824,005.31
预付款项		10,758,990.64	4,958,166.27	3,136,392.37
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	2	572,169.41	4,644,265.37	17,633,117.39
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		28,392.45	10,000,000.00	10,000,000.00
流动资产合计		63,225,397.46	152,220,001.41	111,732,767.37
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	3	108,397,551.06	2,923,829.02	10,000,000.00
投资性房地产		-	-	-
固定资产		755,185.79	1,195,034.07	1,582,407.21
在建工程		-	-	-
工程物资		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		12,609,944.60	12,742,237.78	2,429,230.62
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	60,152.58
递延所得税资产		-	-	-
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		121,762,681.45	16,861,100.87	14,071,790.41
资产总计		184,988,078.91	169,081,102.28	125,804,557.78

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表 (续)

编制单位：北京开心人信息技术有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		6,252,054.18	9,388,055.23	9,147,497.02
预收款项		7,427,004.90	8,192,829.42	7,833,916.64
应付职工薪酬		10,083,832.05	12,327,954.54	9,042,440.97
应交税费		4,492,708.59	2,070,191.79	3,164,138.89
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款		82,789,822.11	67,244,937.47	83,465,331.57
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		111,045,421.83	99,223,968.45	112,653,325.09
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
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		8,507,346.40	6,848,167.83	3,817,955.26
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		8,507,346.40	6,848,167.83	3,817,955.26
负债合计		119,552,768.23	106,072,136.28	116,471,280.35
所有者权益：				
实收资本		12,980,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积		17,297,653.85	42,803,069.64	8,017,390.69
其他综合收益		-	-	-
盈余公积		1,020,589.64	1,020,589.64	-
未分配利润		34,137,067.19	9,185,306.72	-8,684,113.26
所有者权益合计		65,435,310.68	63,008,966.00	9,333,277.43
负债和所有者权益总计		184,988,078.91	169,081,102.28	125,804,557.78

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：北京开心人信息技术有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		134,120,239.22	180,603,374.93	173,737,911.17
其中：营业收入	20	134,120,239.22	180,603,374.93	173,737,911.17
利息收入		-	-	-
已赚保费		-	-	-
手续费及佣金收入		-	-	-
二、营业总成本		78,143,428.84	165,028,801.47	188,171,207.71
其中：营业成本	20	37,487,295.25	64,846,129.91	101,365,213.24
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	21	761,929.42	1,221,562.51	1,148,242.05
销售费用	22	7,772,267.63	21,578,274.26	30,712,102.71
管理费用	23	36,118,935.73	80,196,996.02	56,540,891.35
财务费用	24	-1,435,162.06	-2,550,509.32	-1,252,466.78
资产减值损失	25	-2,561,837.13	-263,651.91	-342,774.86
加：公允价值变动收益		-	-	-
投资收益	26	702,137.00	-	16,109.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
汇兑收益		-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,678,947.38	15,574,573.46	-14,417,186.95
加：营业外收入	27	16,463,049.30	1,842,048.99	1,792,190.63
其中：非流动资产处置利得		29,835.99	804,063.94	468,307.32
减：营业外支出	28	1,073,260.03	205,521.36	290,713.97
其中：非流动资产处置损失		147,647.40	190,521.36	278,299.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,068,736.65	17,211,101.09	-12,915,710.29
减：所得税费用		-	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,068,736.65	17,211,101.09	-12,915,710.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润		2,155,046.62	-8,753,066.18	-44,112,725.17
归属于母公司所有者的净利润		72,068,736.65	17,211,101.09	-12,915,710.29
少数股东损益		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-	-
七、综合收益总额		72,068,736.65	17,211,101.09	-12,915,710.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		72,068,736.65	17,211,101.09	-12,915,710.29
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益				

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

编制单位：北京开心人信息技术有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、营业收入	4	134,120,239.22	178,930,890.92	173,637,627.38
减：营业成本	4	37,487,295.25	59,217,054.32	88,747,759.04
营业税金及附加		761,901.46	1,218,619.46	1,147,596.75
销售费用		7,772,267.63	21,233,693.06	24,086,395.68
管理费用		35,563,513.77	75,031,626.57	32,340,759.22
财务费用		-1,381,627.03	-2,466,307.61	-680,577.12
资产减值损失		-32,083.13	6,687,429.00	-2,039,062.02
加：公允价值变动收益		-	-	-
加：投资收益	5	-2,212,786.30	-	16,109.59
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）		51,736,184.97	18,008,776.12	30,050,865.42
加：营业外收入		19,285,369.88	1,081,346.40	1,380,273.08
其中：非流动资产处置利得		18,069.00	78,530.92	178,314.92
减：营业外支出		1,069,794.38	200,112.90	231,350.90
其中：非流动资产处置损失		144,865.90	185,112.90	221,350.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		69,951,760.47	18,890,009.62	31,199,787.60
减：所得税费用		-	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,951,760.47	18,890,009.62	31,199,787.60
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		-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		69,951,760.47	18,890,009.62	31,199,787.60

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：北京开心人信息技术有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		131,763,428.05	200,738,114.98	170,210,446.49
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-	-
向中央银行借款净增加额		-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-	-
收到再保险业务现金净额		-	-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-	-
处置交易性金融资产净增加额		-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-	-
拆入资金净增加额		-	-	-
回购业务资金净增加额		-	-	-
收到的税费返还		-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	29	16,867,629.71	2,758,558.59	4,157,681.75
经营活动现金流入小计		148,631,057.76	203,496,673.57	174,368,128.24
购买商品、接受劳务支付的现金		32,230,331.22	43,587,588.51	52,934,022.93
客户贷款及垫款净增加额		-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-	-
支付保单红利的现金		-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		34,986,798.95	64,219,691.67	84,539,323.56
支付的各项税费		8,524,795.93	10,551,332.25	7,766,725.80
支付的其他与经营活动有关的现金	29	19,118,864.96	30,432,859.05	39,937,823.32
经营活动现金流出小计		94,860,791.06	148,791,471.48	185,177,895.61
经营活动产生的现金流量净额		53,770,266.70	54,705,202.09	-10,809,767.37
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		-	-	5,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		29,835.99	804,063.94	468,307.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	29	10,702,137.00	-	7,016,109.59
投资活动现金流入小计		10,731,972.99	804,063.94	12,484,416.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		5,751,759.93	16,011,343.16	5,845,275.37
投资所支付的现金		-	-	-
质押贷款净增加额		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		354,499,126.85	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	29	-	-	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		360,250,886.78	16,011,343.16	15,845,275.37
投资活动产生的现金流量净额		-349,518,913.79	-15,207,279.22	-3,360,858.46
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金		223,000,000.00	21,738,240.00	36,570,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款所收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	29	27,294,050.29	7,725,002.67	15,268,864.03
筹资活动现金流入小计		250,294,050.29	29,463,242.67	51,838,864.03
偿还债务所支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		43,370,753.55	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	3,392,700.82	2,856,358.79	5,371,409.36
筹资活动现金流出小计		46,763,454.37	2,856,358.79	5,371,409.36
筹资活动产生的现金流量净额		203,530,595.92	26,606,883.88	46,467,454.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		395,725.35	1,584,492.53	272,155.25
五、现金及现金等价物净增加额		-91,822,325.82	67,689,299.28	32,568,984.09
加：期初现金及现金等价物余额		136,074,696.52	68,385,397.24	35,816,413.15
六、期末现金及现金等价物余额		44,252,370.70	136,074,696.52	68,385,397.24

所附注释为财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 现 金 流 量 表

编制单位：北京开心人信息技术有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2016年1-9月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		131,734,759.76	196,311,678.11	170,050,550.27
收到的税费返还		-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		16,804,165.03	2,388,379.88	2,537,410.08
经营活动现金流入小计		148,538,924.79	198,700,057.99	172,587,960.35
购买商品、接受劳务支付的现金		32,225,962.29	36,330,708.40	62,103,961.40
支付给职工以及为职工支付的现金		34,926,334.37	55,787,176.07	46,166,947.97
支付的各项税费		8,520,822.43	10,013,566.81	7,326,251.00
支付的其他与经营活动有关的现金		18,841,199.82	26,936,796.76	31,505,518.17
经营活动现金流出小计		94,514,318.91	129,068,248.04	147,102,678.54
经营活动产生的现金流量净额		54,024,605.88	69,631,809.95	25,485,281.81
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		-	-	5,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		18,069.00	78,530.92	178,314.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		10,702,137.00	-	7,016,109.59
投资活动现金流入小计		10,720,206.00	78,530.92	12,194,424.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		5,751,759.93	14,501,618.37	5,727,562.82
投资所支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		354,000,000.00	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-	10,000,000.00
投资活动现金流出小计		359,751,759.93	14,501,618.37	15,727,562.82
投资活动产生的现金流量净额		-349,031,553.93	-14,423,087.45	-3,533,138.31
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金		223,000,000.00	-	-
取得借款所收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		26,614,271.56	-	26,388,463.06
筹资活动现金流入小计		249,614,271.56	-	26,388,463.06
偿还债务所支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		43,370,753.55	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		3,392,700.82	2,285,587.96	5,284,704.63
筹资活动现金流出小计		46,763,454.37	2,285,587.96	5,284,704.63
筹资活动产生的现金流量净额		202,850,817.19	-2,285,587.96	21,103,758.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		393,184.92	1,581,526.17	-68,414.76
五、现金及现金等价物净增加额		-91,762,945.94	54,504,660.71	42,987,487.17
加：期初现金及现金等价物余额		111,643,913.01	57,139,252.30	14,151,765.13
六、期末现金及现金等价物余额		19,880,967.07	111,643,913.01	57,139,252.30

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京开心人信息技术有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2016年1-9月								2015年度							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	10,000,000.00	245,039,519.57	-	-	1,020,589.64	-86,833,940.71	-	169,226,168.50	10,000,000.00	188,120,130.54	-	-	-	-103,024,452.16	-	95,095,678.38
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下的企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	10,000,000.00	245,039,519.57	-	-	1,020,589.64	-86,833,940.71	-	169,226,168.50	10,000,000.00	188,120,130.54	-	-	-	-103,024,452.16	-	95,095,678.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,980,000.00	-133,877,664.91	-	-	-	27,068,736.65	-	-103,828,928.26	-	56,919,389.03	-	-	1,020,589.64	16,190,511.45	-	74,130,490.12
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	72,068,736.65	-	72,068,736.65	-	-	-	-	-	17,211,101.09	-	17,211,101.09
（二）所有者投入和减少资本	2,980,000.00	220,122,335.09	-	-	-	-	-	223,102,335.09	-	56,919,389.03	-	-	-	-	-	56,919,389.03
1. 股东投入普通股	2,980,000.00	220,020,000.00	-	-	-	-	-	223,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	102,335.09	-	-	-	-	-	102,335.09	-	35,181,149.03	-	-	-	-	-	35,181,149.03
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,738,240.00	-	-	-	-	-	21,738,240.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-45,000,000.00	-	-45,000,000.00	-	-	-	-	1,020,589.64	-1,020,589.64	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,020,589.64	-1,020,589.64	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-45,000,000.00	-	-45,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-354,000,000.00	-	-	-	-	-	-354,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	12,980,000.00	111,161,854.66	-	-	1,020,589.64	-59,765,204.06	-	65,397,240.24	10,000,000.00	245,039,519.57	-	-	1,020,589.64	-86,833,940.71	-	169,226,168.50

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 北京开心人信息技术有限公司

货币单位: 人民币元

项 目	2014年度							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	10,000,000.00	6,974,495.07	-	-	-	-46,955,285.79	-	-29,980,790.72
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下的企业合并	-	142,409,789.33	-	-	-	-43,153,456.08	-	99,256,333.25
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	10,000,000.00	149,384,284.40	-	-	-	-90,108,741.87	-	69,275,542.53
三、本年增减变动金额	-	38,735,846.14	-	-	-	-12,915,710.29	-	25,820,135.85
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-12,915,710.29	-	-12,915,710.29
（二）股东投入和减少资本	-	38,735,846.14	-	-	-	-	-	38,735,846.14
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	2,165,846.14	-	-	-	-	-	2,165,846.14
4. 其他	-	36,570,000.00	-	-	-	-	-	36,570,000.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	10,000,000.00	188,120,130.54	-	-	-	-103,024,452.16	-	95,095,678.38

公司法定代表人:

主管会计机构的负责人:

会计机构负责人:

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：北京开心人信息技术有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2016年1-9月							2015年度						
	实收资本	资本公积	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	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	42,803,069.64	-	-	1,020,589.64	9,185,306.72	63,008,966.00	10,000,000.00	8,017,390.69	-	-	-	-8,684,113.26	9,333,277.43
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下的企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	10,000,000.00	42,803,069.64	-	-	1,020,589.64	9,185,306.72	63,008,966.00	10,000,000.00	8,017,390.69	-	-	-	-8,684,113.26	9,333,277.43
三、本年增减变动金额	2,980,000.00	-25,505,415.79	-	-	-	24,951,760.47	2,426,344.68	-	34,785,678.95	-	-	1,020,589.64	17,869,419.98	53,675,688.57
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	69,951,760.47	69,951,760.47	-	-	-	-	-	18,890,009.62	18,890,009.62
（二）股东投入和减少资本	2,980,000.00	220,097,033.15	-	-	-	-	223,077,033.15	-	34,785,678.95	-	-	-	-	34,785,678.95
1. 股东投入普通股	2,980,000.00	220,020,000.00	-	-	-	-	223,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	77,033.15	-	-	-	-	77,033.15	-	34,785,678.95	-	-	-	-	34,785,678.95
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-45,000,000.00	-45,000,000.00	-	-	-	-	1,020,589.64	-1,020,589.64	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,020,589.64	-1,020,589.64	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-45,000,000.00	-45,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-245,602,448.94	-	-	-	-	-245,602,448.94	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	12,980,000.00	17,297,653.85	-	-	1,020,589.64	34,137,067.19	65,435,310.68	10,000,000.00	42,803,069.64	-	-	1,020,589.64	9,185,306.72	63,008,966.00

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

编制单位: 北京开心人信息技术有限公司

货币单位: 人民币元

项 目	2014年度								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	库存股(减项)	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	10,000,000.00	6,974,495.07	-	-	-	-	-39,883,900.86	-	-22,909,405.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下的企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	10,000,000.00	6,974,495.07	-	-	-	-	-39,883,900.86	-	-22,909,405.79
三、本年增减变动金额	-	1,042,895.62	-	-	-	-	31,199,787.60	-	32,242,683.22
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	31,199,787.60	-	31,199,787.60
（二）股东投入和减少资本	-	1,042,895.62	-	-	-	-	-	-	1,042,895.62
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,042,895.62	-	-	-	-	-	-	1,042,895.62
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	10,000,000.00	8,017,390.69	-	-	-	-	-8,684,113.26	-	9,333,277.43

公司法定代表人:

主管会计机构的负责人:

会计机构负责人:

一、公司的基本情况

1、公司概况

北京开心人信息技术有限公司（以下简称“公司”），于 2008 年 2 月 26 日在北京市工商行政管理局海淀分局注册，注册资本为人民币 3 万元。其中，程炳皓以货币资金出资 1.8 万元，占注册资本的 60.00%；俞驰以货币资金出资 1.2 万元，占注册资本的 40.00%。

2008 年 8 月 12 日，根据股东会决议和修改后的章程规定，公司申请新增注册资本人民币 97 万元，其中：程炳皓以货币资金出资 58.2 万元；俞驰以货币资金出资 38.8 万元。增资后，实收资本为人民币 100 万元。其中，程炳皓出资 60 万元，占公司注册资本的 60.00%；俞驰出资 40 万元，占公司注册资本的 40.00%。

2009 年 7 月 30 日，根据股东会决议和修改后的章程规定，公司申请新增注册资本人民币 900 万元，北京开心人广告有限公司（2015 年 1 月 8 日变更登记，更名为北京启星易游科技有限公司）以货币资金出资 900 万元。增资后，实收资本为人民币 1,000 万元。其中，程炳皓出资 60 万元，占公司注册资本的 6.00%；俞驰出资 40 万元，占公司注册资本的 4.00%；北京开心人广告有限公司出资 900 万元，占注册资本的 90.00%。

2009 年 8 月 12 日，根据股东会决议和股权转让协议，北京开心人广告有限公司分别将其所持有的 540 万元出资、360 万元出资转让给程炳皓、俞驰。转让后，程炳皓出资 600 万元，占公司注册资本的 60.00%；俞驰出资 400 万元，占公司注册资本的 40.00%。

2016 年 7 月 4 日，根据股东会决议和股权转让协议，程炳皓分别将其所持有的 357.1193 万元出资、9.2447 万元出资转让给新余北岸技术服务中心（有限合伙）、周斌；俞驰将其所持有的 400 万元出资转让给新余北岸技术服务中心（有限合伙）。转让后，程炳皓出资 233.6360 万元，占公司注册资本的 23.3636%；新余北岸技术服务中心（有限合伙）出资 757.1193 万元，占公司注册资本的 75.7119%；周斌出资 9.2447 万元，占公司注册资本的 0.9245%。

2016 年 8 月 17 日，根据股东会决议和股权转让协议，程炳皓分别将其所持有的 53.9468 万元出资、13.4867 万元出资、8.092 万元出资转让给共青城嘉乐投资管理合伙企业（有限合伙）、共青城嘉志投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳市福鹏宏祥贰号股权投资管理中心（有限合伙）。转让后，程炳皓出资 158.1105 万元，占公司注册资本的 15.81%；新余北岸技术服务中心（有限合伙）出资 757.1193 万元，占公司注册资本的 75.7119%；周斌出资 9.2447 万元，占公司注

册资本的 0.9245%；共青城嘉乐投资管理合伙企业（有限合伙）出资 53.9468 万元，占公司注册资本的 5.3947%；共青城嘉志投资管理合伙企业（有限合伙）出资 13.4867 万元，占公司注册资本的 1.3487%；深圳市福鹏宏祥贰号股权投资管理中心（有限合伙）出资 8.0920 万元，占公司注册资本的 0.8092%。

2016 年 8 月 17 日，根据股东会决议和修改后的章程规定，公司申请新增注册资本人民币 298 万元。共青城嘉乐投资管理合伙企业（有限合伙）以货币资金出资 212.8571 万元；共青城嘉志投资管理合伙企业（有限合伙）以货币资金出资 53.2143 万元；深圳市福鹏宏祥贰号股权投资管理中心（有限合伙）以货币资金出资 31.9286 万元。增资后，实收资本为人民币 1,298.00 万元。其中，程炳皓出资 158.1105 万元，占公司注册资本的 12.18%；新余北岸技术服务中心（有限合伙）出资 757.1193 万元，占公司注册资本的 58.33%；周斌出资 9.2447 万元，占公司注册资本的 0.71%；共青城嘉乐投资管理合伙企业（有限合伙）出资 266.8039 万元，占公司注册资本的 20.56%；共青城嘉志投资管理合伙企业（有限合伙）出资 66.7010 万元，占公司注册资本的 5.14%；深圳市福鹏宏祥贰号股权投资管理中心（有限合伙）出资 40.0206 万元，占公司注册资本的 3.08%。

2、企业注册地、法定代表人和总部地址

企业注册地：北京市海淀区海淀北二街 10 号 1101 室。

法定代表人：周斌。

总部地址：北京市海淀区海淀北二街 10 号 1101 室。

3、企业业务性质和主要经营活动

公司行业性质：软件和信息技术服务业。

主要经营活动：主要为网络游戏的研究与运营、互联网广告业务。

4、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 12 月 13 日批准对外报出。

5、报告期的合并财务报表范围及其变化情况

子公司名称	报告期内变动情况
天津开心人电子商务有限公司	报告期内注销

子公司名称	报告期内变动情况
开心人网络科技（北京）有限公司	报告期内新增
开心网网络科技（北京）有限公司	报告期内新增
北京奥游互动科技有限公司	报告期内新增
西藏群英互娱科技有限公司	报告期内新增

报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体的权益”。

二、财务报表编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

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。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

（2）合并报表采用的会计方法

编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现

金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，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，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- A、 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；
- B、 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；
- C、 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- E、 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。

(3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、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，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目的差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算

为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

(1) 按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：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；应收款项；可供出售金融资产等。

(2) 按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：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。

(3) 金融工具确认依据和计量方法

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，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或金融负债，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。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

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；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

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。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且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；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、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；

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，应当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：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对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，按照下列规定处理：

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，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，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。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，

则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：① 所转移金融资产的账面价值；② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：① 终止确认部分的账面价值；② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（5）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产、金融负债的公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（7）金融资产的减值准备

公司期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

（8）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，持有意图或能力发生改变的依据

因持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于企业会计准则所允许的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。

重分类日，该投资剩余部分的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

11、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 100 万元以上（含）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	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，按信用风险特征组合计提坏账准备，参见本附注三-11-（2）
----------------------	---

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
员工备用金组合	不计提坏账
合并报表范围内会计主体组合	不计提坏账
受同一最终实际控制人控制的关联方组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	期末有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

（2）投资成本的确定

A、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。

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，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B、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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

C、除企业合并形成以外的，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及收益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(4) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

(5) 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(6) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

13、固定资产及其折旧

(1) 固定资产确认条件：同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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) 固定资产分类：电子设备、办公设备、运输设备。

(3) 固定资产计价

A、外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

B、投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

C、通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

D、以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

(4) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值（残值率 0%）确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率	预计净残值率
电子设备	4	25%	0%
办公设备	5	20%	0%
运输设备	4-5	20%-25%	0%

（5）固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注三-17 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、在建工程

（1）在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

（2）在建工程的计量：在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

（3）在建工程结转为相关资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作相关资产。所建造的资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入相关资产，并计提折旧或进行摊销，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

（4）在建工程减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注三-17 所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

B、借款费用已经发生。

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

B、购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16、无形资产

（1）无形资产计价

A、外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

B、公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而

发生的支出。公司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。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：（a）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；（b）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（c）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，证明其有用性；（d）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；（e）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

C、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

E、非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

F、接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）无形资产的后续计量

A、无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

B、无形资产使用寿命的复核

企业至少应当于每年年度终了,对无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计,对于使用寿命有限的无形资产应改变其摊销年限,对于使用寿命不确定的无形资产,如果有证据表明其使用寿命是有限的,应当按照使用寿命有限的无形资产的处理原则进行处理。

C、无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产,自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销,每年末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计及摊销情况:

项 目	预计使用寿命	摊销方法
商标及域名使用权	1-10 年	直线法
软件	2-5 年	直线法
游戏授权金	授权期限	直线法
合同权益	合同权益期限	直线法

(3) 无形资产减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明无形资产发生减值的,按本财务报表附注三-17 所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

17、资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产(不含以公允价值模式计量的投资性房地产)、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产(包括资本化的开发支出)、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日,公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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,每年均进行减值测试。存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

- ① 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下

跌。② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响。③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的,公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的(总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的,该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额),确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

(6) 商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、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。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。① 设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进

一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（4）辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）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。

20、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务。
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- A、或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- B、或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。
- C、公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

21、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和

资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：① 期权的行权价格；② 期权的有效期；③ 标的股份的现行价格；④ 股价预计波动率；⑤ 股份的预计股利；⑥ 期权有效期内的无风险利率；⑦ 分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公

允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当

期费用。

22、收入确认原则

(1) 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ② 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- ③ 收入的金额能够可靠计量。
- ④ 相关经济利益很可能流入公司。
- ⑤ 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 收入的金额能够可靠计量。
- ② 相关的经济利益很可能流入公司。
- ③ 交易的完工进度能够可靠确定。
- ④ 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入公司。
- ② 收入的金额能够可靠计量。

(4) 公司收入实现的具体核算原则为：

游戏业务收入：

A. 自主运营

自主运营模式下，公司通过自研游戏或代理游戏（包括独家代理）等形式获得游戏产品经营权后，利用自有的游戏平台发布并运营游戏产品。公司负责游戏的运营、推广和维护，提供平台游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。游戏玩家直接在游戏平台注册进入游戏，通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币后，使用虚拟货币进行游戏道具的购买。其中，对于公司自研的游戏，在游戏玩家使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。对于公司代理的游戏，在相关虚拟货币消费、游戏道具购买等玩家行为有后台记录并能够完整获取的情况下，在游戏玩家使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入；如无法获取完整记录，则按照自有平台充值流水扣除相关渠道费税费后确认营业收入。

B. 非自主运营

非自主运营模式包括联合运营、代理运营、授权运营及其他合作模式。

联合运营和代理运营模式下，公司通过自研或者代理（包括独家代理）的方式获得一款游戏产品的经营权后，除在自有平台发布并运营外，或还与第三方游戏运营商进行合作，联合运营该款游戏。

授权运营模式下，公司将自研的游戏产品交由第三方发行运营商发行运营，游戏发行运营商以支付授权金或预付分成款的方式获得相关游戏在特定区域的独家代理权。

①对公司自主研发的游戏，根据与第三方运营方合作协议所计算的分成金额，在游戏玩家使用虚拟货币购买虚拟道具时确认营业收入。

②对公司代理的游戏，按照运营协议约定的比例分成金额确认营业收入。

③对公司收取的授权金，在被授权方正式商业运营该游戏后，按照双方约定的授权期间分期摊销确认营业收入。

广告业务收入：

已按合同约定提供服务，服务收入金额已确定，预计可以收回货款或收讫货款；服务的成本能够可靠计量。

提供劳务收入：

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

23、政府补助

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，应确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，其中，按名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，应确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(4) 递延所得税资产的减值准备计提方法

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

25、租赁

(1) 经营租赁会计处理

① 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

② 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁会计处理

① 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

② 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

26、持有待售及终止经营

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东会或相应权力机构的批准；

（3）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售的资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

27、主要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

报告期公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售收入	免税、6%
企业所得税	应纳税所得额	免税、9%、12.5%、25%
营业税	应纳税所得额	5%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

不同纳税主体所得税税率情况：

公 司 名 称	所得税
北京开心人信息技术有限公司	免税、25%
天津开心人电子商务有限公司	25%
开心人网络科技（北京）有限公司	12.5%、25%
开心网网络科技（北京）有限公司	25%
北京奥游互动科技有限公司	25%
西藏群英互娱科技有限公司	9%

2、税收优惠及批文

1、增值税：

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），公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增

值税。公司之子公司开心人网络科技（北京）有限公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务等项目的收入在办理完毕相应的备案手续后可免征增值税。

2、企业所得税：

（1）根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号）第三条规定：“我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。”公司已分别于 2013 年 11 月和 2013 年 12 月取得软件企业认定证书和软件产品登记证书，适用上述优惠政策，公司 2015 年度、2016 年 1-9 月免征企业所得税。

公司之子公司开心人网络科技（北京）有限公司享受新办软件生产企业所得税优惠，2011 年度、2012 年度免征企业所得税，2013 年度、2014 年度、2015 年度按 25%的法定税率减半征收企业所得税。

（2）根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》（藏政发[2014]51 号）中的《西藏自治区企业所得税政策实施办法》，“第三条 西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率。第四条 自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收我区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。”西藏群英互娱科技有限公司 2016 年 1-9 月按税率 9%计缴企业所得税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

（1）货币资金分项列示如下：

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	40,629.21	35,457.61
银行存款	44,211,741.49	136,039,238.91
合 计	44,252,370.70	136,074,696.52

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

其中：存放在境外的款项总额	-	-
---------------	---	---

(2) 报告期期末，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2016 年 9 月 30 日				
	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的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,974,100.92	100.00%	989,223.03	3.00%	31,984,877.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	32,974,100.92	100.00%	989,223.03	3.00%	31,984,877.89
类 别	2015 年 12 月 31 日				
	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的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,622,326.56	100.00%	648,669.80	3.00%	20,973,656.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	21,622,326.56	100.00%	648,669.80	3.00%	20,973,656.76

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016年9月30日			2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例

账 龄	2016年9月30日			2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	32,974,100.92	989,223.03	3.00%	21,622,326.56	648,669.80	3.00%
合 计	32,974,100.92	989,223.03		21,622,326.56	648,669.80	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 2016 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 340,553.23 元；本期转回或收回的坏账准备金额 0.00 元。

(3) 报告期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的 2016 年 9 月 30 日期末余额前五名应收账款汇总金额为 25,010,157.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例 75.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 750,304.72 元。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	5,305,783.48	76.49%	3,298,991.16	66.54%
1-2 年	-	-	48,175.11	0.97%
2-3 年	19,417.48	0.28%	1,611,000.00	32.49%
3-4 年	1,611,000.00	23.23%	-	-
合 计	6,936,200.96	100.00%	4,958,166.27	100.00%

(2) 期末公司账龄超过 1 年的重要预付款项为 1,611,000.00 元，该款项系公司于 2013 年向上海分众德峰广告传播有限公司预付广告款，由于广告业务延期尚未执行，款项未结。

(3) 按预付对象归集的 2016 年 9 月 30 日余额前五名的预付款情况:

本公司按预付对象归集的 2016 年 9 月 30 日余额前五名预付账款汇总金额为 6,384,981.13 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 92.05%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露:

类 别		2016 年 9 月 30 日				
		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的其他应收款		-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	账龄组合	1,138,471.92	98.27%	220,758.90	19.39%	917,713.02
	员工备用金组合	20,000.00	1.73%	-	-	20,000.00
	受同一最终实际控制人控制的关联方组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
合 计		1,158,471.92	100.00%	220,758.90	19.06%	937,713.02
类 别		2015 年 12 月 31 日				
		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的其他应收款		-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	账龄组合	11,135,361.72	35.53%	3,111,877.63	27.95%	8,023,484.09
	员工备用金组合	20,000.00	0.06%	-	-	20,000.00
	受同一最终实际控制人控制的关联方组合	20,184,806.01	64.41%	-	-	20,184,806.01

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	31,340,167.73	100.00%	3,111,877.63	9.93%	28,228,290.10

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	858,229.92	25,746.90	3.00%	4,473,048.92	134,191.47	3.00%
1-2 年	-	-		2,504,100.00	250,410.00	10.00%
2-3 年	106,100.00	21,220.00	20.00%	1,038,670.80	207,734.16	20.00%
3-4 年	700.00	350.00	50.00%	-	-	
4-5 年	-	-		3,000,000.00	2,400,000.00	80.00%
5 年以上	173,442.00	173,442.00	100.00%	119,542.00	119,542.00	100.00%
合 计	1,138,471.92	220,758.90		11,135,361.72	3,111,877.63	

确定该组合依据的说明：相同账龄的其他应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 2016 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回的坏账准备金额 2,891,118.73 元；本期计提坏账准备金额 0.00 元。

(3) 报告期不存在实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	63,900.00	27,580,856.01
押金、保证金	858,571.92	3,437,311.72
员工备用金	20,000.00	20,000.00
员工借款	216,000.00	302,000.00
合 计	1,158,471.92	31,340,167.73

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

单位名称	款项性质	2016 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京泰华房地产开发集团有限公司	押金、保证金	458,508.96	1 年以内	39.58%	13,755.27
北京静安物业发展有限公司	押金、保证金	375,720.96	1 年以内	32.43%	11,271.63
陈玥	员工借款	100,000.00	2-3 年	8.63%	20,000.00
吴昊	员工借款	90,000.00	5 年以上	7.77%	90,000.00
北京归真益寿文化传播有限公司	往来款	63,900.00	5 年以上	5.52%	63,900.00
合 计		1,088,129.92		93.93%	198,926.90

(6) 期末余额中不存在涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 报告期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

5、其他流动资产

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	405,580.98	306,288.86
留抵多缴纳税款	28,392.45	-
银行理财产品	50,000.00	10,000,000.00
合 计	483,973.43	10,306,288.86

6、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1. 2015 年 12 月 31 日余额	34,819,221.56	1,766,198.00	952,617.95	37,538,037.51
2. 本期增加金额	35,772.33	16,957.26	-	52,729.59
(1) 购置	35,772.33	-	-	35,772.33

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

项 目	电子设备	办公设备	运输设备	合计
(2) 企业合并增加	-	16,957.26	-	16,957.26
3. 本期减少金额	1,080,351.56	720,714.00	-	1,801,065.56
(1) 处置或报废	1,080,351.56	720,714.00	-	1,801,065.56
4. 2016 年 9 月 30 日余额	33,774,642.33	1,062,441.26	952,617.95	35,789,701.54
二、累计折旧				
1. 2015 年 12 月 31 日余额	33,845,665.58	1,766,198.00	688,564.03	36,300,427.61
2. 本期增加金额	215,216.29	1,607.52	111,136.49	327,960.30
(1) 计提	215,216.29	-	111,136.49	326,352.78
(2) 企业合并增加	-	1,607.52	-	1,607.52
3. 本期减少金额	916,649.48	720,714.00	-	1,637,363.48
(1) 处置或报废	916,649.48	720,714.00	-	1,637,363.48
4. 2016 年 9 月 30 日余额	33,144,232.39	1,047,091.52	799,700.52	34,991,024.43
三、减值准备				
1. 2015 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 2016 年 9 月 30 日余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2016 年 9 月 30 日账面价值	630,409.94	15,349.74	152,917.43	798,677.11
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	973,555.98	-	264,053.92	1,237,609.90

(2) 截至 2016 年 9 月 30 日，固定资产不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

(3) 截至 2016 年 9 月 30 日，公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

7、无形资产

无形资产明细项目和增减变动如下：

项 目	商标及域名使 用权	软件	游戏授权金	合同权益	合计
一、账面原值					
1. 2015 年 12 月 31 日余额	3,463,200.00	2,672,618.08	21,782,609.08	-	27,918,427.16
2. 本期增加金额	-	-	5,762,960.10	6,433,995.94	12,196,956.04
（1）购置	-	-	5,762,960.10	-	5,762,960.10
（2）企业合并增加				6,433,995.94	6,433,995.94
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4. 2016 年 9 月 30 日余额	3,463,200.00	2,672,618.08	27,545,569.18	6,433,995.94	40,115,383.20
二、累计摊销					
1. 2015 年 12 月 31 日余额	2,588,199.98	2,619,668.47	8,593,320.93	-	13,801,189.38
2. 本期增加金额	225,000.00	31,809.62	5,863,443.66	-	6,120,253.28
（1）计提	225,000.00	31,809.62	5,863,443.66	-	6,120,253.28
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4. 2016 年 9 月 30 日余额	2,813,199.98	2,651,478.09	14,456,764.59	-	19,921,442.66
三、减值准备					
1. 2015 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4. 2016 年 9 月 30 日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2016 年 9 月 30 日账面价值	650,000.02	21,139.99	13,088,804.59	6,433,995.94	20,193,940.54
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	875,000.02	52,949.61	13,189,288.15	-	14,117,237.78

8、长期待摊费用

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金 额	企业合并增 加	本期摊销金 额	其他减少金 额	2016 年 9 月 30 日
装修费	-	-	193,613.73	-	-	193,613.73
合 计	-	-	193,613.73	-	-	193,613.73

9、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	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	11,271.63	2,817.91	-	-
可抵扣亏损	5,278,873.37	1,319,718.34	-	-
合 计	5,290,145.00	1,322,536.25	-	-

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项 目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制企业合并 资产增值	6,433,995.94	1,534,230.12	-	-
合 计	6,433,995.94	1,534,230.12	-	-

(3) 未确认递延所得税资产明细:

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
资产减值准备	1,198,710.30	3,760,547.43
可抵扣亏损	87,962,774.12	87,927,295.77
合 计	89,161,484.42	91,687,843.20

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年 份	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
2017 年	8,951,674.59	8,951,674.59
2018 年	22,056,574.65	22,056,574.65
2019 年	44,499,120.48	44,499,120.48

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

年 份	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
2020 年	12,419,926.05	12,419,926.05
2021 年	35,478.35	-
合 计	87,962,774.12	87,927,295.77

10、应付账款

(1) 应付账款按账龄披露:

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	5,935,005.88	9,115,768.92
1-2 年	318,965.01	211,751.08
2-3 年	47,603.34	54,545.23
3-4 年	45,769.95	5,990.00
4-5 年	4,360.00	-
合 计	6,351,704.18	9,388,055.23

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

11、预收账款

预收款项按账龄披露:

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	8,370,401.10	8,192,829.42
合 计	8,370,401.10	8,192,829.42

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分项目列示如下:

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	企业合并增加	本期支付额	2016 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	11,890,569.08	32,326,790.84	727,664.81	34,672,486.05	10,272,538.68
二、离职后福利-设定提存计划	503,394.44	3,185,799.98	131,661.66	3,150,236.24	670,619.84
三、辞退福利	-	-	-	-	-

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	企业合并增加	本期支付额	2016 年 9 月 30 日
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
五、其他	-	102,335.09	-	102,335.09	-
合 计	12,393,963.52	35,614,925.91	859,326.47	37,925,057.38	10,943,158.52

(2) 短期职工薪酬明细如下:

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	企业合并增加	本期支付额	2016 年 9 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,620,525.94	28,023,785.67	666,317.06	30,388,208.45	9,922,420.22
2、职工福利费	-	1,000,057.90	-	1,000,057.90	-
3、社会保险费	236,091.14	1,507,966.27	61,347.75	1,489,238.70	316,166.46
其中: 医疗保险费	208,013.54	1,358,041.14	56,637.00	1,332,732.30	289,959.38
工伤保险费	14,020.80	60,937.19	942.16	67,863.38	8,036.77
生育保险费	14,056.80	88,987.94	3,768.59	88,643.02	18,170.31
4、住房公积金	33,952.00	1,794,981.00	-	1,794,981.00	33,952.00
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-	-
合 计	11,890,569.08	32,326,790.84	727,664.81	34,672,486.05	10,272,538.68

(3) 设定提存计划项目明细如下:

设定提存计划项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	企业合并增加	本期支付额	2016 年 9 月 30 日
1、基本养老保险费	480,028.89	3,069,838.55	127,122.21	3,031,007.82	645,981.83
2、失业保险费	23,365.55	115,961.43	4,539.45	119,228.42	24,638.01
3、企业年金缴费	-	-	-	-	-
合 计	503,394.44	3,185,799.98	131,661.66	3,150,236.24	670,619.84

报告期应付职工薪酬中不存在拖欠性质的职工薪酬。

13、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下:

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

税 费 项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	1,898,293.48	1,080,167.41
营业税	-	2,157.44
城市维护建设税	113,469.01	73,938.04
教育费附加	48,629.57	31,687.72
地方教育附加	32,419.73	21,125.17
文化事业建设费	70,204.65	91,177.15
印花税	185,633.62	18,143.76
企业所得税	2,531.45	-
个人所得税	2,567,018.01	753,457.92
合 计	4,918,199.52	2,071,854.61

期末应交个人所得税余额较大系公司 2016 年向个人股东周斌、程炳皓分红代扣代缴的 20% 个人所得税所致。

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

14、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	300,000.00	3,785,690.28
待支付人才奖励金	500,000.00	500,000.00
保证金、押金	152,893.95	3,213,730.06
其他	128,729.60	275,486.74
合 计	1,081,623.55	7,774,907.08

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

15、递延收益

递延收益明细如下：

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
-----	------------	-------------

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日
递延授权金	5,148,466.94	5,043,678.05
递延分成收入	3,358,879.46	1,804,489.78
合 计	8,507,346.40	6,848,167.83

16、实收资本

(1) 实收资本明细项目和增减变动列示如下：

投 资 方	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	股权比例	金 额	股权比例	金 额	股权比例	金 额
程炳皓	12.1811%	1,581,105.00	60.00%	6,000,000.00	60.00%	6,000,000.00
俞驰	—	—	40.00%	4,000,000.00	40.00%	4,000,000.00
周斌	0.7122%	92,447.00	—	—	—	—
新余北岸技术服务中心（有限合伙）	58.3296%	7,571,193.00	—	—	—	—
共青城嘉乐投资管理合伙企业	20.5550%	2,668,039.00	—	—	—	—
共青城嘉志投资管理合伙企业	5.1388%	667,010.00	—	—	—	—
深圳市福鹏宏祥贰号股权投资管理中心	3.0833%	400,206.00	—	—	—	—
合 计	100.0000%	12,980,000.00	100.00%	10,000,000.00	100.00%	10,000,000.00

(2) 实收资本增减变动及投资者出资具体情况参见本财务报表附注一。

17、资本公积

(1) 资本公积列示如下：

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价	142,409,789.33	37,692,950.52	-	180,102,739.85
其他资本公积	6,974,495.07	1,042,895.62	-	8,017,390.69
合 计	149,384,284.40	38,735,846.14	-	188,120,130.54
项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	180,102,739.85	60,305,987.82	-	240,408,727.67
其他资本公积	8,017,390.69	79,620.62	3,466,219.41	4,630,791.90
合 计	188,120,130.54	60,385,608.44	3,466,219.41	245,039,519.57
项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
资本溢价	240,408,727.67	220,045,301.94	354,000,000.00	106,454,029.61
其他资本公积	4,630,791.90	77,033.15	-	4,707,825.05
合 计	245,039,519.57	220,122,335.09	354,000,000.00	111,161,854.66

(2) 资本溢价 2014 年 1 月 1 日余额 142,409,789.33 元是公司 2016 年 8 月因同一控制下合并取得开心人网络科技(北京)有限公司(以下简称“开心人网络”)、开心网网络科技(北京)有限公司(以下简称“开心网网络”)而调整报告期比较报表期初数。

(3) 资本溢价 2014 年度增加额是开心人网络和开心网网络 2014 年度新增投资增加的实收资本和资本公积 37,692,950.52 元列入资本公积。

(4) 其他资本公积 2014 年 1 月 1 日余额 6,974,495.07 元是由于公司实施股权激励,即高级管理人员期权计划相应确认的股份支付权益对价。

(5) 其他资本公积 2014 年度增加额 1,042,895.62 元是由于公司实施股权激励,即高级管理人员期权计划相应确认的股份支付权益对价。

(6) 资本溢价 2015 年度增加数 60,305,987.82 元,其中 A、开心人网络、开心网网络 2015 年度新增投资增加的实收资本和资本公积 22,133,710.08 元列入资本公积; B、公司实施股权激励,即高级管理人员增资相应确认的股份支付权益对价 38,172,277.74 元。

(7) 其他资本公积 2015 年度增加数 79,620.62 元是由于公司实施股权激励,即高级管理

人员期权计划相应确认的股份支付权益对价；2015 年度减少额 3,466,219.41 元是公司实施股权激励，即高级管理人员期权计划相应转回已离职员工对应已确认的股份支付权益对价。

(8) 资本溢价 2016 年度增加数 220,045,301.94 元，其中 A、股东增资实际出资额超过认缴出资部分 220,020,000.00 元；B、将合并开心人网络和开心网网络合并日前相应增加的归属于公司的资本公积 25,301.94 元列入资本公积。资本溢价 2016 年度减少数 354,000,000.00 元，其中 A、公司 2016 年 8 月同一控制下合并取得开心人网络和开心网网络的净资产账面价值与所支付股权转让款之间的差额 245,602,448.94 元；B、相应转回合并日前合并开心人网络和开心网网络而调增列入的资本公积 108,397,551.06 元。

(9) 其他资本公积 2016 年 1-9 月增加额 77,033.15 元是由于公司实施股权激励，即高级管理人员期权计划相应确认的股份支付权益对价。

18、盈余公积

(1) 盈余公积列示如下：

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-
项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	-	1,020,589.64	-	1,020,589.64
合 计	-	1,020,589.64	-	1,020,589.64
项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日
法定盈余公积	1,020,589.64	-	-	1,020,589.64
合 计	1,020,589.64	-	-	1,020,589.64

(2) 2015 年度法定盈余公积增加 1,020,589.64 元系公司按照母公司净利润(弥补以前年度亏损后)的 10%计提的法定盈余公积。

19、未分配利润

(1) 未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	说 明
-----	--------------	---------	---------	-----

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	说 明
调整前上期末未分配利润	-86,833,940.71	-103,024,452.16	-46,955,285.79	
调整期初未分配利润合计数	-	-	-43,153,456.08	注释(2)
调整后期初未分配利润	-86,833,940.71	-103,024,452.16	-90,108,741.87	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	72,068,736.65	17,211,101.09	-12,915,710.29	
减：提取法定盈余公积	-	1,020,589.64	-	
提取任意盈余公积	-	-	-	
提取一般风险准备	-	-	-	
分配股利	45,000,000.00	-	-	
转作股本的普通股股利	-	-	-	
期末未分配利润	-59,765,204.06	-86,833,940.71	-103,024,452.16	

(2) 调整期初未分配利润合计数-43,153,456.08 元，为同一控制下企业合并取得开心人网络科技(北京)有限公司、开心网网络科技(北京)有限公司而调整报告期比较报表期初数。

20、营业收入及营业成本

营业收入及营业成本分项列示如下：

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度		2014 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	134,120,239.22	37,487,295.25	180,603,374.93	64,846,129.91	173,737,911.17	101,365,213.24
其他业务	-	-	-	-	-	-
合 计	134,120,239.22	37,487,295.25	180,603,374.93	64,846,129.91	173,737,911.17	101,365,213.24

21、营业税金及附加

税 项	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	365,947.06	527,959.65	461,467.65

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

教育费附加	156,781.57	226,292.31	197,879.40
地方教育附加	104,521.04	150,821.75	125,069.24
文化建设事业费	125,739.58	276,169.28	194,560.51
营业税	8,940.17	40,319.52	169,265.25
合 计	761,929.42	1,221,562.51	1,148,242.05

22、销售费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	1,706,609.79	3,590,288.17	4,954,055.73
市场推广费	5,864,385.35	17,730,608.45	24,856,551.72
业务招待费	36,851.00	97,596.70	390,041.71
差旅费	17,677.44	103,805.30	342,361.15
办公费	146,744.05	55,975.64	169,092.40
合 计	7,772,267.63	21,578,274.26	30,712,102.71

23、管理费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
研发费用	13,651,514.86	22,196,008.90	30,634,722.85
职工薪酬	5,807,152.57	8,771,370.61	8,044,290.07
租赁费	6,362,443.02	8,949,356.35	10,032,054.29
中介机构顾问费	7,948,810.85	1,310,501.18	911,083.52
办公费用	1,206,898.10	2,312,529.71	2,595,279.17
折旧与摊销费用	288,650.63	913,702.17	1,551,766.01
业务招待费	290,780.80	220,212.63	143,559.69
差旅费	122,178.94	94,185.97	271,051.37
税费	338,170.87	137,070.59	123,589.81

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
股份支付费用	102,335.09	35,181,149.03	2,165,846.14
其他	-	110,908.88	67,648.43
合 计	36,118,935.73	80,196,996.02	56,540,891.35

24、财务费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	-	-	-
减：利息收入	1,065,546.84	1,019,086.27	1,049,884.20
手续费	26,110.13	53,069.48	69,572.67
汇兑损益	-395,725.35	-1,584,492.53	-272,155.25
合 计	-1,435,162.06	-2,550,509.32	-1,252,466.78

25、资产减值损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-2,561,837.13	-263,651.91	-342,774.86
合 计	-2,561,837.13	-263,651.91	-342,774.86

26、投资收益

投资收益明细情况：

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
理财产品取得的投资收益	702,137.00	-	16,109.59
合 计	702,137.00	-	16,109.59

27、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
-----	--------------	---------	---------

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

非流动资产处置利得合计	29,835.99	804,063.94	468,307.32
其中：固定资产处置利得	29,835.99	804,063.94	468,307.32
无形资产处置利得	-	-	-
政府补助	-	-	1,020,000.00
没收保证金收入	63,327.97	-	-
域名使用权转让收入	-	850,000.00	-
诉讼和解款及违约保证金	15,997,508.14	-	-
其他	372,377.20	187,985.05	303,883.31
合 计	16,463,049.30	1,842,048.99	1,792,190.63

(2) 计入当期非经常性损益的金额：

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计	29,835.99	804,063.94	468,307.32
其中：固定资产处置利得	29,835.99	804,063.94	468,307.32
无形资产处置利得	-	-	-
政府补助	-	-	1,020,000.00
没收保证金收入	63,327.97	-	-
域名使用权转让收入	-	850,000.00	-
诉讼和解款及违约保证金	15,997,508.14	-	-
其他	372,377.20	187,985.05	303,883.31
合 计	16,463,049.30	1,842,048.99	1,792,190.63

(3) 计入当期损益的政府补助：

补 助 项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
北京互联网信息办公室网管办奖励基金	-	-	1,020,000.00	收益相关

补 助 项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
合 计	-	-	1,020,000.00	

28、营业外支出

(1) 营业外支出明细如下：

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	147,647.40	190,521.36	278,299.32
其中：固定资产处置损失	147,647.40	190,521.36	278,299.32
无形资产处置损失	-	-	-
解除租赁合同保证金	924,070.21	-	-
其他	1,542.42	15,000.00	12,414.65
合 计	1,073,260.03	205,521.36	290,713.97

(2) 计入当期非经常性损益的营业外支出

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	147,647.40	190,521.36	278,299.32
其中：固定资产处置损失	147,647.40	190,521.36	278,299.32
无形资产处置损失	-	-	-
解除租赁合同保证金	924,070.21	-	-
其他	1,542.42	15,000.00	12,414.65
合 计	1,073,260.03	205,521.36	290,713.97

29、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
收到的政府补助	-	-	1,020,000.00
收到的银行存款利息	1,065,546.84	1,019,086.27	1,049,884.20

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
收到的域名转让收入	-	850,000.00	-
收回押金保证金	2,500,000.00	230,313.60	1,696,751.88
收到的诉讼赔偿金	13,000,000.00	-	-
收回员工备用金	-	181,210.00	-
其他	302,082.87	477,948.72	391,045.67
合 计	16,867,629.71	2,758,558.59	4,157,681.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
支付营业费用和管理费用等	18,460,871.18	28,658,614.27	36,227,476.02
支付的银行手续费	26,110.13	53,069.48	69,572.67
支付押金保证金	-	376,998.92	2,500,000.00
支付人才奖励金	-	1,278,000.00	577,000.00
支付员工备用金	-	-	112,668.00
其他	631,883.65	66,176.38	451,106.63
合 计	19,118,864.96	30,432,859.05	39,937,823.32

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
收回理财产品	10,702,137.00	-	7,016,109.59
合 计	10,702,137.00	-	7,016,109.59

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金:

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
购买理财产品	-	-	10,000,000.00
合 计	-	-	10,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
-----	-----------	--------	--------

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
收到的关联方往来款	24,516,956.01	1,524,702.67	-
收到的非关联方往来款	2,777,094.28	6,200,300.00	15,268,864.03
合 计	27,294,050.29	7,725,002.67	15,268,864.03

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项 目	2016年1-9月	2015年度	2014年度
支付的关联方往来款	3,392,700.82	2,856,358.79	5,371,409.36
合 计	3,392,700.82	2,856,358.79	5,371,409.36

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2016 年 1-9 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	72,068,736.65	17,211,101.09	-12,915,710.29
加: 资产减值准备	-2,561,837.13	-263,651.91	-342,774.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	326,352.78	918,153.93	3,723,848.69
无形资产摊销	6,120,253.28	3,680,294.72	4,173,250.09
长期待摊费用摊销	-	60,152.58	111,062.18
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)	117,811.41	-613,542.58	-190,008.00
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)	-395,725.35	-1,584,492.53	-272,155.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-702,137.00	-	-16,109.59
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)	-	-	-

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
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)	-7,503,959.55	6,496,242.32	-15,488,697.44
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-13,801,563.48	-6,380,204.56	8,241,680.96
其他 (参见下注)	102,335.09	35,181,149.03	2,165,846.14
经营活动产生的现金流量净额	53,770,266.70	54,705,202.09	-10,809,767.37
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	44,252,370.70	136,074,696.52	68,385,397.24
减: 现金的期初余额	136,074,696.52	68,385,397.24	35,816,413.15
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	-91,822,325.82	67,689,299.28	32,568,984.09

注: 其他项目系公司股份支付费用

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	355,950,000.00
其中:	
开心人网络科技(北京)有限公司	288,000,000.00
开心网网络科技(北京)有限公司	66,000,000.00
西藏群英互娱科技有限公司	450,000.00
北京奥游互动科技有限公司	1,500,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,450,873.15
其中:	

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

西藏群英互娱科技有限公司	158,126.67
北京奥游互动科技有限公司	1,292,746.48
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	354,499,126.85

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	44,252,370.70	136,074,696.52	68,385,397.24
其中：库存现金	40,629.21	35,457.61	24,135.37
可随时用于支付的银行存款	44,211,741.49	136,039,238.91	68,361,261.87
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三个月内到期的理财产品	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	44,252,370.70	136,074,696.52	68,385,397.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

31、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6,158,950.03
其中：美元	922,302.26	6.6778	6,158,950.03
应收账款			9,249,200.88
其中：美元	828,166.33	6.6778	5,530,329.12
台币	17,525,314.62	0.2122	3,718,871.76
应付账款			572,296.61
其中：美元	85,701.37	6.6778	572,296.61

六、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的情况：

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
北京奥游互动科技有限公司	2016 年 9 月 21 日	1,500,000.00	100.00%	支付现金
西藏群英互娱科技有限公司	2016 年 9 月 30 日	450,000.00	100.00%	支付现金

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
北京奥游互动科技有限公司	2016 年 9 月 30 日	取得实际控制权	-	-
西藏群英互娱科技有限公司	2016 年 9 月 30 日	取得实际控制权	-	-

2016 年 9 月 14 日，根据股东会决议及股权转让协议，路继亮将其持有北京奥游互动科技有限公司（以下简称“北京奥游”）的 80 万元出资转让给公司之子公司开心网网络科技（北京）有限公司（以下简称“开心网网络”），杨延峰将其持有北京奥游的 20 万元出资额转让给开心网网络，并相应修改公司章程，转让价款分别为 120 万和 30 万元。2016 年 9 月 20 日，北京市工商局海淀分局向北京奥游核发了新的《营业执照》（统一社会信用代码：91110108327316939M），北京奥游已就本次变更办理完成工商变更登记，开心网网络已于 2016 年 9 月 21 日支付股权转让款 150 万元。

根据股权转让履行情况，购买日定为 2016 年 9 月 30 日，北京奥游互动科技有限公司自 2016 年 9 月 30 日起纳入公司合并财务报表范围。由于股权转让前，北京奥游互动科技有限公司原股东与公司非受同一实际控制人控制，该项合并认定为非同一控制下合并。

2016 年 9 月 14 日，根据股东会决议及股权转让协议，杨延峰、熊永钢、刘娜娜及王洋将其持有西藏群英互娱科技有限公司（以下简称“西藏群英”）的 55 万元、45 万元、45 万元及 4.5 万元认缴出资转让给公司之子公司开心网网络科技（北京）有限公司（以下简称“开心网网络”），并相应修改公司章程，转让价款分别为 16.65 万元、13.50 万元、13.50 万元及 1.35 万元。2016 年 9 月 30 日，西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局核发《营业执照》（统一社会信用代码：91540091MA6T1DH115），西藏群英已就本次股权转让完成工商变更登记。开心网网络已于 2016 年 9 月 21 日支付股权转让款 45 万元。

根据股权转让履行情况,购买日定为 2016 年 9 月 30 日,西藏群英互娱科技有限公司自 2016 年 9 月 30 日起纳入公司合并财务报表范围。由于股权转让前,西藏群英互娱科技有限公司原股东与公司非受同一实际控制人控制,该项合并认定为非同一控制下合并。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	北京奥游	西藏群英
— 现金	1,500,000.00	450,000.00
— 非现金资产的公允价值	—	—
— 发行或承担的债务的公允价值	—	—
— 发行的权益性证券的公允价值	—	—
— 或有对价的公允价值	—	—
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—	—
— 其他	—	—
合并成本合计	1,500,000.00	450,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,500,000.00	450,000.00
商誉/营业外收入	—	—

被购买方北京奥游互动科技有限公司于购买日可辨认资产、负债披露如下：

项 目	北京奥游互动科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,292,746.48	1,292,746.48
预付款项	83,581.29	83,581.29
其他应收款	364,449.33	364,449.33
固定资产	15,349.74	15,349.74
无形资产	5,969,815.52	—
长期待摊费用	193,613.73	193,613.73
递延所得税资产	1,322,536.25	1,322,536.25
负债：		
应付款项	19,850.00	19,850.00
预收款项	2,962,974.71	2,962,974.71
应付职工薪酬	859,326.47	859,326.47

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

项 目	北京奥游互动科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应交税费	332,429.48	332,429.48
其他应付款	2,075,057.80	2,075,057.80
递延所得税负债	1,492,453.88	-
净资产	1,500,000.00	-2,977,361.64
减：少数股东权益	-	-
减：外币报表折算差异	-	-
取得的净资产	1,500,000.00	-2,977,361.64

被购买方西藏群英互娱科技有限公司于购买日可辨认资产、负债披露如下：

项 目	西藏群英互娱科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	158,126.67	158,126.67
其他应收款	1,775,057.80	1,775,057.80
其他流动资产	153,315.26	153,315.26
无形资产	464,180.42	-
负债：		
应付款项	79,800.00	79,800.00
预收款项	1,886,792.46	1,886,792.46
应交税费	92,086.45	92,086.45
其他应付款	225.00	225.00
递延所得税负债	41,776.24	-
净资产	450,000.00	27,595.82
减：少数股东权益	-	-
减：外币报表折算差异	-	-
取得的净资产	450,000.00	27,595.82

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并的情况

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
开心人网络科技(北京)有限公司	100.00%	报告期期初至合并日, 开心人网络通过协议控制本公司, 本公司、开心人网络和开心网网络均受同一控制人控制; 合并日至报告期末, 本公司收购开心人网络和开心网网络, 本公司、开心人网络和开心网网络均受同一控制人控制。	2016 年 8 月 31 日	2016 年 7 月 4 日签订股权转让协议, 7 月 14 日通过股东会决议并相应修改公司章程; 2016 年 8 月 29 日完成股权转让款支付。
开心网网络科技(北京)有限公司	100.00%		2016 年 8 月 31 日	

续:

合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	合并成本
-	2,169,133.43	-	-7,052,741.13	288,000,000.00
-	-14,086.81	3,917,766.96	-1,700,325.05	66,000,000.00

(2) 合并成本

合并成本	开心人网络	开心网网络
现金	288,000,000.00	66,000,000.00
非现金资产的账面价值	-	-
发行或承担的债务的账面价值	-	-
发行的权益性证券的面值	-	-
或有对价	-	-

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	开心人网络科技(北京)有限公司	
	合并日	2015 年 12 月 31 日
流动资产	79,541,374.58	78,682,504.84
非流动资产	1,175,000.00	1,375,000.00
资产合计	80,716,374.58	80,057,504.84

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

流动负债	27.96	1,535,593.59
非流动负债	-	-
负债合计	27.96	1,535,593.59
实收资本	136,625,780.00	136,625,780.00
资本公积	7,327,731.87	7,302,429.93
未分配利润	-63,237,165.25	-65,406,298.68
少数股东权益	-	-
股东权益合计	80,716,346.62	78,521,911.25
营业收入	-	-
净利润	2,169,133.43	-7,052,741.13
其他综合收益	-	-
综合收益总额	2,169,133.43	-7,052,741.13

项 目	开心网网络科技（北京）有限公司	
	合并日	2015 年 12 月 31 日
流动资产	27,650,511.81	27,679,921.61
非流动资产	30,702.71	42,575.83
资产合计	27,681,214.52	27,722,497.44
流动负债	10.08	27,206.19
非流动负债	-	-
负债合计	10.08	27,206.19
实收资本	58,308,240.00	58,308,240.00
未分配利润	-30,627,035.56	-30,612,948.75
少数股东权益	-	-
股东权益合计	27,681,204.44	27,695,291.25
营业收入	-	3,917,766.96
净利润	-14,086.81	-1,700,325.05
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-14,086.81	-1,700,325.05

3、处置子公司

无。

4、其他原因的合并范围变动

公司之子公司天津开心人电子商务有限公司于 2016 年 8 月 26 日取得内资公司注销登记核准通知书，已完成工商注销事宜。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
天津开心人电子商务有限公司	天津市	天津市	电子商务	100.00	-	设立
开心人网络科技（北京）有限公司	北京市	北京市	互联网游戏业务	100.00	-	同一控制下企业合并
开心网网络科技（北京）有限公司	北京市	北京市	互联网游戏业务	100.00	-	同一控制下企业合并
北京奥游互动科技有限公司	北京市	北京市	互联网游戏业务	-	100.00	非同一控制下企业合并
西藏群英互娱科技有限公司	拉萨市	拉萨市	互联网游戏业务	-	100.00	非同一控制下企业合并

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

公司无重要的合营企业或联营企业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

公司无不重要的合营企业或联营企业。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（1）利率风险

无。

（2）外汇风险及其他价格风险

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。

本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见“本财务报表附注五-31”。

3、流动性风险

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

大部分预计 1 年内到期。

九、公允价值的披露

报告期各期末，公司不存在以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	出资金额 (人民币)	出资 比例	表决权 比例
周斌	实际控制人	7,132,899.37	54.9530%	59.0419%

新余北岸技术服务中心（有限合伙）（以下简称“新余北岸”）持有公司 58.3297%的股权，是公司的控股股东，周斌直接持有公司 0.7122%的股权和新余北岸 92.00%的出资份额，并通过持有北京开元腾信科技有限公司 99%的股权另外间接持有新余北岸 0.99%的出资份额，对新余北岸拥有控制权。因此，周斌为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注“七-1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
程炳皓	报告期曾为实际控制人，现为持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东
俞驰	报告期曾为实际控制人，曾持有公司 5% (含 5%) 以 上表决权股份的股东

北京开心人信息技术有限公司
财务报表附注
2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李春第	原实际控制人程炳皓的配偶
张素花	原实际控制人俞驰的配偶
共青城嘉乐投资管理合伙企业	持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东
共青城嘉志投资管理合伙企业	持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东
天津乐群网络科技有限公司	原同一控制人控制之企业
天津讯通达信息技术有限公司	原同一控制人控制之企业
北京义游赳赳科技有限公司（原北京开心科技有限公司）	原同一控制人控制之企业
北京启星易游科技有限公司	原同一控制人控制之企业
北京归真益寿文化传播有限公司	原同一控制人控制之企业
北京指尖游戏网络科技有限公司	北京启星易游科技有限公司参股 20%
北京开元腾信科技有限公司	同一控制人控制之企业
新余北岸技术服务中心（有限合伙）	持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东、同一控制人控制之企业
Happy Networks Limited（开曼公司）	同一控制人控制之企业
Kaixin001 holdings Limited	同一控制人控制之企业
AllAccess Holdings Limited	同一控制人控制之企业
Easyplay Interactive Network Technology Limited	同一控制人控制之企业
北京创新易游科技有限公司	原实际控制人程炳皓的配偶控制之企业
李可	董事
何颖惠	监事

5、关联交易情况

（1）受让股权情况

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

2016 年 7 月 4 日，公司与 Kaixin001 holdings（以下简称“Kaixin001”）签订《关于开心人网络科技（北京）有限公司之股权转让协议》，约定 Kaixin001 将其持有的开心人网络 100% 股权以人民币 2.88 亿元转让给公司。公司已于 2016 年 8 月 29 日向 Kaixin001 支付转让价款。2016 年 8 月 9 日，北京市工商行政管理局向开心人网络核发了新的《企业法人营业执照》，开心人网络已就本次股权变更办理完成工商变更登记。

2016 年 7 月 4 日，公司与 Kaixin001 签订《关于开心网网络科技（北京）有限公司之股权转让协议》，约定 Kaixin001 将其持有的开心网网络 100% 股权以人民币 6600 万元转让给公司。公司已于 2016 年 8 月 29 日向 Kaixin001 支付转让价款。2016 年 8 月 8 日，北京市工商行政管理局向开心网网络核发了新的《企业法人营业执照》，开心网网络已就本次股权变更办理完成工商变更登记。

（2）关键管理人员薪酬

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
关键管理人员薪酬	1,562,247.12	2,442,416.24	4,175,152.40

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关 联 方	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	程炳皓	-	-	7,142,000.00	-	6,642,000.00	-
其他应收款	李春第	-	-	600,000.00	-	600,000.00	-
其他应收款	俞驰	-	-	3,988,800.00	119,664.00	4,428,000.00	885,600.00
其他应收款	张素花	-	-	400,000.00	80,000.00	400,000.00	40,000.00
其他应收款	北京开元腾信科技有限公司	-	-	3,000.00	-	-	-
其他应收款	北京归真益寿文化传播有限公司	63,900.00	63,900.00	63,900.00	-	263,900.00	-
其他应收款	北京创新易游科技有限公司	-	-	4,000,000.00	-	3,664,983.00	-
其他应收款	北京义游赳赳科技有限公司（原北京开心科技有限公司）	-	-	506,881.67	-	506,881.67	-

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

项目名称	关 联 方	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京启星易游科技有限公司	-	-	6,315,894.87	-	3,492,187.28	-
其他应收款	天津讯通达信息技术有限公司	-	-	-	-	130,713.64	-
其他应收款	天津乐群网络科技有限公司	-	-	-	-	42,702.16	-
其他应收款	Happy Networks Limited	-	-	618,927.28	-	618,927.28	-
其他应收款	Easyplay Interactive Network Technology Limited	-	-	934,202.19	-	934,202.19	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额	账面余额
其他应付款	程炳皓	-	146,200.00	146,200.00
其他应付款	天津讯通达信息技术有限公司	-	840,000.00	399,414.51
其他应付款	天津乐群网络科技有限公司	-	620,000.00	-
其他应付款	北京启星易游科技有限公司	-	2,086,500.82	1,609,503.64
其他应付款	北京创新易游科技有限公司	300,000.00	-	-

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

2008 年 12 月、2009 年 5 月，Happy Networks Limited（开曼公司）与投资者签订《融资协议》文件确认预留股权事项，并相应制定了股权激励计划书。根据股权激励计划条款，在 2009 年至 2013 年期间多次授予激励对象股票期权。激励对象可根据计划规定的条件行使股票认购权，每份股票期权拥有在有效期内以行权价格和行权条件购买 1 股公司股份的权利。等待期为期权授予之日起 48 个月，期权分两次行权，两次行权的比例为 25%、75%。

2015 年 2 月 16 日，经董事会及股东会议通过，对周斌按原始股价格进行增发，权益工具公允价值参照增发时最近一期公司经评估后确定的每股净资产价格确定，原始股价格与权益公允价值之间的价差确认股份支付费用 38,172,277.74 元。

注释：Happy Networks Limited（开曼公司）与公司受同一最终实际控制人控制，系 VIE 协议控制下的境外公司；本公司系同受 VIE 协议控制下的境内运营实体公司。

2、以权益结算的股份支付情况

资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	42,880,102.79
以权益结算的股份支付确认的费用总额	42,880,102.79

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况

2016 年 7 月 11 日，Happy Networks Limited（开曼公司）做出股东会决议及董事会决议，同意终止员工持股计划，等待期内权益性工具作加速行权确认费用。

十二、承诺及或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错

（1）追溯重述法

无。

（2）未来适用法

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

无。

（2）其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

项 目	收 入	费 用	利润总额	所得税 费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营 利润
天津开心人电子商务有限公司	-	2,755.23	-2,914,923.30	-	-2,914,923.30	-2,914,923.30

2016 年 8 月 26 日，天津开心人电子商务有限公司取得内资公司注销登记核准通知书，已完成相关注销事宜。

6、分部信息

不适用。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2016 年 9 月 30 日				
	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的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,974,100.92	100.00%	989,223.03	3.00%	31,984,877.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	32,974,100.92	100.00%	989,223.03	3.00%	31,984,877.89
类 别	2015 年 12 月 31 日				
	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的应收账款	-	-	-	-	-

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,622,326.56	100.00%	648,669.80	3.00%	20,973,656.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	21,622,326.56	100.00%	648,669.80	3.00%	20,973,656.76

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016年9月30日			2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	32,974,100.92	989,223.03	3.00%	21,622,326.56	648,669.80	3.00%
合 计	32,974,100.92	989,223.03		21,622,326.56	648,669.80	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 2016 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 340,553.23 元；本期转回或收回的坏账准备金额 0.00 元。

(3) 报告期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的 2016 年 9 月 30 日期末余额前五名应收账款汇总金额为 25,010,157.36 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 75.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 750,304.72 元。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类 别	2016 年 9 月 30 日				
	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的其他应收款	-	-	-	-	-

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	账龄组合	672,750.96	97.27%	119,487.27	17.76%	553,263.69
	员工备用金组合	10,000.00	1.44%	-	-	10,000.00
	受同一最终实际控制人控制的关联方组合	-	-	-	-	-
	并表方组合	8,905.72	1.29%	-	-	8,905.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
合 计		691,656.68	100.00%	119,487.27	17.28%	572,169.41
类 别		2015 年 12 月 31 日				
		账面余额		坏账准备		
		金 额	比例	金 额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	账龄组合	4,043,561.72	78.72%	492,123.63	12.17%	3,551,438.09
	员工备用金组合	10,000.00	0.20%	-	-	10,000.00
	受同一最终实际控制人控制的关联方组合	1,082,827.28	21.08%	-	-	1,082,827.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
合 计		5,136,389.00	100.00%	492,123.63	9.58%	4,644,265.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	482,508.96	14,475.27	3.00%	481,248.92	14,437.47	3.00%
1-2 年	-	-	-	2,504,100.00	250,410.00	10.00%
2-3 年	106,100.00	21,220.00	20.00%	1,038,670.80	207,734.16	20.00%
3-4 年	700.00	350.00	50.00%	-	-	-
4-5 年	-	-	-	-	-	-

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

账 龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
5 年以上	83,442.00	83,442.00	100.00%	19,542.00	19,542.00	100.00%
合 计	672,750.96	119,487.27		4,043,561.72	492,123.63	

确定该组合依据的说明：相同账龄的其他应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 2016 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回的坏账准备金额 372,636.36 元；本期计提坏账准备金额 0.00 元。

(3) 报告期不存在实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	72,805.72	1,487,077.28
押金、保证金	482,850.96	3,437,311.72
员工备用金	10,000.00	10,000.00
员工借款	126,000.00	202,000.00
合 计	691,656.68	5,136,389.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2016 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京泰华房地产开发集团有限公司	押金、保证金	458,508.96	1 年以内	66.29%	13,755.27
陈玥	员工借款	100,000.00	2-3 年	14.46%	20,000.00
北京归真益寿文化传播有限公司	往来款	63,900.00	5 年以上	9.24%	63,900.00
北京市实友工贸公司	押金、保证金	15,312.00	5 年以上	2.21%	15,312.00
孙志强	员工借款	15,000.00	1 年以内	2.17%	450.00
合 计		652,720.96		94.37%	113,417.27

(6) 期末余额中不存在涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 报告期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3、长期股权投资

项 目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	108,397,551.06	-	108,397,551.06	10,000,000.00	7,076,170.98	2,923,829.02
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	108,397,551.06	-	108,397,551.06	10,000,000.00	7,076,170.98	2,923,829.02

对子公司投资：

被 投 资 单 位	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 9 月 30 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
天津开心人电子商务有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-	-
开心人网络科技（北京）有限公司	-	80,716,346.62	-	80,716,346.62	-	-
开心网网络科技（北京）有限公司	-	27,681,204.44	-	27,681,204.44	-	-
合 计	10,000,000.00	108,397,551.06	10,000,000.00	108,397,551.06	-	-

4、营业收入及营业成本

营业收入及营业成本分项列示如下：

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度		2014 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	134,120,239.22	37,487,295.25	178,930,890.92	59,217,054.32	173,637,627.38	88,747,759.04
其他业务	-	-	-	-	-	-
合 计	134,120,239.22	37,487,295.25	178,930,890.92	59,217,054.32	173,637,627.38	88,747,759.04

5、投资收益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
-----	--------------	---------	---------

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

处置长期股权投资产生的投资收益	-2,914,923.30	-	-
理财产品的投资收益	702,137.00	-	16,109.59
合 计	-2,212,786.30	-	16,109.59

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	说 明
非流动性资产处置损益	-117,811.41	613,542.58	190,008.00	参见本财务报表附注五-27、28
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-	-	1,020,000.00	参见本财务报表附注五-27
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-		-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-	
非货币性资产交换损益	-	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	702,137.00	-	16,109.59	参见本财务报表附注五-26
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-	
债务重组损益	-	-	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	2,155,046.62	-8,753,066.18	-44,112,725.17	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-	

北京开心人信息技术有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月

单位：人民币元

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	15,507,600.68	1,022,985.05	291,468.66	参见本财务报表附注五-27、28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,116,980.98	-	-	参见本财务报表附注十六-注释 1
小 计	11,129,991.91	-7,116,538.55	-42,595,138.92	
减：所得税影响额	-	-	-	
合 计	11,129,991.91	-7,116,538.55	-42,595,138.92	

注释 1：2016 年 1-9 月其他符合非经常性损益定义的损益项目-7,116,980.98 元，其中，

（1）因拆除 VIE 协议控制架构支付给上海通复企业管理中心的咨询顾问费不含税金额 4,716,981.00 元，支付给高锐律师事务所法律咨询费不含税金额 499,999.98 元；（2）需支付给北京启蕴邦律师事务所的合同纠纷案对应的律师费 1,900,000.00 元，公司在该合同纠纷案中取得的诉讼赔偿款已计入营业外收入并作为非经常性损益列示。