上海灵娱网络科技有限公司

审计报告及财务报表

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 8 月 31 日

上海灵娱网络科技有限公司

审计报告及财务报表

（2014 年 1 月 1 日至 2016 年 8 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-72

审 计 报 告

信会师报字[2016]第 650088 号

上海灵娱网络科技有限公司：

我们审计了后附的上海灵娱网络科技有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的合并及公司资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1-8 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-8 月的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所 **中国注册会计师：**
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·上海 **二 O 一六年十二月十四日**

上海灵娱网络科技有限公司
合并资产负债表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：				
货币资金	（一）	7,668,928.38	15,643,058.39	17,312,302.16
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	（二）		7,170,800.00	68,922,990.34
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	（三）	31,456,627.80	23,863,931.92	12,608,588.87
预付款项	（四）		26,100.00	287,652.00
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	（五）	2,812,733.98	3,189,823.70	21,613,330.67
买入返售金融资产				
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	（六）	21,309,433.53	11,141,315.42	16,000,000.00
流动资产合计		63,247,723.69	61,035,029.43	136,744,864.04
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
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	（七）	1,228,386.68	2,324,680.13	3,391,009.76
在建工程	（八）		6,516,621.16	
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	（九）	20,571,993.92	10,661,640.17	4,459,725.93
开发支出	（十）	3,981,269.93	10,767,478.76	2,204,251.48
商誉				
长期待摊费用	（十一）	6,808,906.37		
递延所得税资产	（十二）	1,169,403.17	715,971.97	1,280,182.27
其他非流动资产	（十三）	1,886,792.45		135,200.00
非流动资产合计		35,646,752.52	30,986,392.19	11,470,369.44
资产总计		98,894,476.21	92,021,421.62	148,215,233.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	（十四）	5,079,153.65	2,619,451.49	1,050,000.00
预收款项	（十五）	988,427.74	3,270,358.25	5,550,375.31
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	（十六）	2,061,388.69	3,275,650.10	6,911,157.73
应交税费	（十七）	172,521.45	17,176,223.49	4,054,327.49
应付利息				
应付股利	（十八）			17,250,000.00
其他应付款	（十九）	2,654,552.10	1,658,580.61	403,506.25
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		10,956,043.63	28,000,263.94	35,219,366.78
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	（二十）	6,577,995.44	8,687,608.90	8,430,503.12
递延所得税负债	（十二）		21,350.00	115,373.79
其他非流动负债				
非流动负债合计		6,577,995.44	8,708,958.90	8,545,876.91
负债合计		17,534,039.07	36,709,222.84	43,765,243.69
所有者权益：				
实收资本	（二十一）	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	（二十二）	2,862,487.74	2,862,487.74	2,862,487.74
一般风险准备				
未分配利润	（二十三）	77,497,949.40	51,449,711.04	100,587,502.05
归属于母公司所有者权益合计		81,360,437.14	55,312,198.78	104,449,989.79
少数股东权益				
所有者权益合计		81,360,437.14	55,312,198.78	104,449,989.79
负债和所有者权益总计		98,894,476.21	92,021,421.62	148,215,233.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司

资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十四	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：				
货币资金		2,858,769.77	7,241,825.75	17,263,012.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			7,170,800.00	68,922,990.34
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	（一）	10,905,106.65	3,390,014.08	12,608,588.87
预付款项			26,100.00	287,652.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	（二）	2,809,884.08	3,189,823.70	21,613,330.67
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		309,433.53	9,141,315.42	16,000,000.00
流动资产合计		16,883,194.03	30,159,878.95	136,695,573.89
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	（三）	2,375,291.64	2,375,291.64	50,000.00
投资性房地产				
固定资产		1,194,219.48	2,279,957.73	3,391,009.76
在建工程			6,516,621.16	
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		13,715,156.93	4,840,288.76	4,459,725.93
开发支出			10,767,478.76	2,204,251.48
商誉				
长期待摊费用		6,808,906.37		
递延所得税资产		312,143.54	715,971.97	1,280,182.27
其他非流动资产		1,886,792.45		135,200.00
非流动资产合计		26,292,510.41	27,495,610.02	11,520,369.44
资产总计		43,175,704.44	57,655,488.97	148,215,943.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		5,079,153.65	2,619,451.49	1,050,000.00
预收款项		530,496.86	756,398.35	5,550,375.31
应付职工薪酬		307,715.22	1,912,103.09	6,331,791.26
应交税费		71,993.84	15,389,716.92	4,049,694.19
应付利息				
应付股利				17,250,000.00
其他应付款		2,375,401.80	1,498,281.71	403,506.25
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		8,364,761.37	22,175,951.56	34,635,367.01
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益		801,727.44	4,571,700.49	8,430,503.12
递延所得税负债			21,350.00	115,373.79
其他非流动负债				
非流动负债合计		801,727.44	4,593,050.49	8,545,876.91
负债合计		9,166,488.81	26,769,002.05	43,181,243.92
所有者权益：				
实收资本		1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		2,862,487.74	2,862,487.74	2,862,487.74
未分配利润		30,146,727.89	27,023,999.18	101,172,211.67
所有者权益合计		34,009,215.63	30,886,486.92	105,034,699.41
负债和所有者权益总计		43,175,704.44	57,655,488.97	148,215,943.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
合并利润表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
一、营业总收入		49,083,534.22	83,780,052.58	138,081,668.18
其中：营业收入	（二十四）	49,083,534.22	83,780,052.58	138,081,668.18
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		25,273,408.24	48,467,384.27	63,071,794.92
其中：营业成本	（二十四）	7,649,254.91	7,260,359.97	4,102,827.34
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	（二十五）	193,278.65	410,858.56	1,083,688.48
销售费用	（二十六）		426,415.10	1,297,169.81
管理费用	（二十七）	17,240,706.56	40,362,341.49	56,340,583.69
财务费用	（二十八）	-353,411.90	-415,285.72	7,178.21
资产减值损失	（二十九）	543,580.02	422,694.87	240,347.39
加：公允价值变动收益（损失以“”号填列）	（三十）	-170,800.00	-752,190.34	922,990.34
投资收益（损失以“”号填列）	（三十一）	591,006.01	2,976,979.83	831,845.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“”号填列）				
三、营业利润（亏损以“”号填列）		24,230,331.99	37,537,457.80	76,764,709.48
加：营业外收入	（三十二）	2,245,685.59	1,429,256.04	12,155,789.26
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	（三十三）	69,321.01	349.66	3,037.20
其中：非流动资产处置损失		69,321.01		
四、利润总额（亏损总额以“”号填列）		26,406,696.57	38,966,364.18	88,917,461.54
减：所得税费用	（三十四）	358,458.21	6,104,155.19	-634,758.90
五、净利润（净亏损以“”号填列）		26,048,238.36	32,862,208.99	89,552,220.44
其中：同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润		26,048,238.36	32,862,208.99	89,552,220.44
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1．重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
2．权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1．权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2．可供出售金融资产公允价值变动损益				
3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4．现金流量套期损益的有效部分				
5．外币财务报表折算差额				
6．其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		26,048,238.36	32,862,208.99	89,552,220.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,048,238.36	32,862,208.99	89,552,220.44
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司

利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	（四）	20,332,594.04	50,889,168.57	138,081,668.18
减：营业成本	（四）	4,691,171.83	5,760,666.37	4,102,827.34
营业税金及附加		85,941.40	229,865.90	1,083,688.48
销售费用			426,415.10	1,297,169.81
管理费用		13,312,307.70	35,849,006.51	55,755,862.92
财务费用		-97,890.54	-386,762.97	7,189.36
资产减值损失		539,345.63	-654,879.75	240,347.39
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-170,800.00	-752,190.34	922,990.34
投资收益（损失以“”号填列）	（五）	249,122.86	2,955,585.85	831,845.88
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“”填列）		1,880,040.88	11,868,252.92	77,349,419.10
加：营业外收入		2,001,600.00	1,329,256.04	12,155,789.26
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		69,321.01	324.18	3,037.20
其中：非流动资产处置损失		69,321.01		
三、利润总额（亏损总额以“”号填列）		3,812,319.87	13,197,184.78	89,502,171.16
减：所得税费用		689,591.16	5,345,397.27	-634,758.90
四、净利润（净亏损以“”号填列）		3,122,728.71	7,851,787.51	90,136,930.06
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		3,122,728.71	7,851,787.51	90,136,930.06
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
合并现金流量表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2016 年 1-8 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		37,470,071.81	72,208,181.21	177,833,122.70
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还			402,154.06	10,819,789.26
收到其他与经营活动有关的现金	(三十五)	2,688,607.04	1,428,306.49	1,661,254.27
经营活动现金流入小计		40,158,678.85	74,038,641.76	190,314,166.23
购买商品、接受劳务支付的现金		158,872.78	234,914.43	911,227.21
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		11,978,106.94	27,110,661.96	32,188,921.87
支付的各项税费		4,713,224.18	8,171,382.31	15,766,480.34
支付其他与经营活动有关的现金	(三十五)	1,895,701.37	15,789,747.47	19,513,950.22
经营活动现金流出小计		18,745,905.27	51,306,706.17	68,380,579.64
经营活动产生的现金流量净额		21,412,773.58	22,731,935.59	121,933,586.59
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		189,591,006.01	229,976,979.83	25,831,845.88
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		282,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		189,873,006.01	229,976,979.83	25,831,845.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,359,909.60	28,957,442.95	9,238,704.71
投资支付的现金		192,000,000.00	161,000,000.00	109,000,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		205,359,909.60	189,957,442.95	118,238,704.71
投资活动产生的现金流量净额		-15,486,903.59	40,019,536.88	-92,406,858.83
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十五)		68,094,842.40	32,535,545.62
筹资活动现金流入小计			68,094,842.40	32,535,545.62
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			98,830,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十五)	13,900,000.00	33,685,558.64	55,117,481.83
筹资活动现金流出小计		13,900,000.00	132,515,558.64	55,117,481.83
筹资活动产生的现金流量净额		-13,900,000.00	-64,420,716.24	-22,581,936.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-7,974,130.01	-1,669,243.77	6,944,791.55
加：期初现金及现金等价物余额		15,643,058.39	17,312,302.16	10,367,510.61
六、期末现金及现金等价物余额		7,668,928.38	15,643,058.39	17,312,302.16

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
现金流量表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	2016 年 1-8 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		8,663,888.24	53,326,403.99	177,833,122.70
收到的税费返还			402,154.06	10,819,789.26
收到其他与经营活动有关的现金		2,316,591.11	1,161,738.87	1,661,242.19
经营活动现金流入小计		10,980,479.35	54,890,296.92	190,314,154.15
购买商品、接受劳务支付的现金		158,872.78	234,843.23	911,227.21
支付给职工以及为职工支付的现金		8,296,261.90	23,305,639.76	32,184,288.57
支付的各项税费		1,988,740.83	8,117,052.50	15,771,113.64
支付其他与经营活动有关的现金		1,822,734.92	15,490,124.90	19,513,228.29
经营活动现金流出小计		12,266,610.43	47,147,660.39	68,379,857.71
经营活动产生的现金流量净额		-1,286,131.08	7,742,636.53	121,934,296.44
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		16,249,122.86	220,955,585.85	25,831,845.88
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		282,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		16,531,122.86	220,955,585.85	25,831,845.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,722,158.36	21,973,400.76	9,238,704.71
投资支付的现金			152,325,291.64	109,050,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		5,722,158.36	174,298,692.40	118,288,704.71
投资活动产生的现金流量净额		10,808,964.50	46,656,893.45	-92,456,858.83
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			68,094,842.40	32,535,545.62
筹资活动现金流入小计			68,094,842.40	32,535,545.62
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			98,830,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		13,905,889.40	33,685,558.64	55,117,481.83
筹资活动现金流出小计		13,905,889.40	132,515,558.64	55,117,481.83
筹资活动产生的现金流量净额		-13,905,889.40	-64,420,716.24	-22,581,936.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-4,383,055.98	-10,021,186.26	6,895,501.40
加：期初现金及现金等价物余额		7,241,825.75	17,263,012.01	10,367,510.61
六、期末现金及现金等价物余额		2,858,769.77	7,241,825.75	17,263,012.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
合并所有者权益变动表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2016 年 1-8 月												
	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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,000,000.00								2,862,487.74		51,449,711.04		55,312,198.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,000,000.00								2,862,487.74		51,449,711.04		55,312,198.78
三、本期增减变动金额（减少以“”号填列）											26,048,238.36		26,048,238.36
（一）综合收益总额											26,048,238.36		26,048,238.36
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本													
2．盈余公积转增资本													
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、本期期末余额	1,000,000.00								2,862,487.74		77,497,949.40		81,360,437.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	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
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,000,000.00								2,862,487.74		100,587,502.05		104,449,989.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,000,000.00								2,862,487.74		100,587,502.05		104,449,989.79
三、本期增减变动金额（减少以“”号填列）											-49,137,791.01		-49,137,791.01
（一）综合收益总额											32,862,208.99		32,862,208.99
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配											-82,000,000.00		-82,000,000.00
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-82,000,000.00		-82,000,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本													
2．盈余公积转增资本													
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、本期期末余额	1,000,000.00								2,862,487.74		51,449,711.04		55,312,198.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,000,000.00								2,862,487.74		29,785,281.61		33,647,769.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,000,000.00								2,862,487.74		29,785,281.61		33,647,769.35
三、本期增减变动金额（减少以“”号填列）											70,802,220.44		70,802,220.44
（一）综合收益总额											89,552,220.44		89,552,220.44
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配											-18,750,000.00		-18,750,000.00
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-18,750,000.00		-18,750,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本													
2．盈余公积转增资本													
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、本期期末余额	1,000,000.00								2,862,487.74		100,587,502.05		104,449,989.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
所有者权益变动表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2016 年 1-8 月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000.00								2,862,487.74	27,023,999.18	30,886,486.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,000,000.00								2,862,487.74	27,023,999.18	30,886,486.92
三、本期增减变动金额（减少以“”号填列）										3,122,728.71	3,122,728.71
（一）综合收益总额										3,122,728.71	3,122,728.71
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本											
2．盈余公积转增资本											
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、本期期末余额	1,000,000.00								2,862,487.74	30,146,727.89	34,009,215.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2015 年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000.00								2,862,487.74	101,172,211.67	105,034,699.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,000,000.00								2,862,487.74	101,172,211.67	105,034,699.41
三、本期增减变动金额（减少以“”号填列）										-74,148,212.49	-74,148,212.49
（一）综合收益总额										7,851,787.51	7,851,787.51
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-82,000,000.00	-82,000,000.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-82,000,000.00	-82,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本											
2．盈余公积转增资本											
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、本期期末余额	1,000,000.00								2,862,487.74	27,023,999.18	30,886,486.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2014 年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,000,000.00								2,862,487.74	29,785,281.61	33,647,769.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,000,000.00								2,862,487.74	29,785,281.61	33,647,769.35
三、本期增减变动金额（减少以“”号填列）										71,386,930.06	71,386,930.06
（一）综合收益总额										90,136,930.06	90,136,930.06
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-18,750,000.00	-18,750,000.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-18,750,000.00	-18,750,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本											
2．盈余公积转增资本											
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、本期期末余额	1,000,000.00								2,862,487.74	101,172,211.67	105,034,699.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

上海灵娱网络科技有限公司
财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海灵娱网络科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系由自然人股东陈默、王锐共同出资设立，于 2012 年 4 月 6 日在上海市工商行政管理局浦东新区分局注册登记，成立时注册资本为 100 万元，取得注册号为 310115001951915 的的《营业执照》。

经过历次股权转让后，公司注册资本 100 万元，实收资本 100 万元，截止 2016 年 8 月 31 日，公司股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例
西藏万雨投资管理有限公司	320,000.00	32.00%
常州京江美智投资中心（有限合伙）	280,000.00	28.00%
王锐	210,000.00	21.00%
上海万未投资管理中心（有限合伙）	100,000.00	10.00%
汪鸿海	25,000.00	2.50%
陈荣龙	25,000.00	2.50%
万海闽	20,000.00	2.00%
张磊	20,000.00	2.00%
合计	1,000,000.00	100.00%

公司总部：上海市宝山区沪太路 2999 弄 22 号 3 层。

本公司的实际控制人为王锐。

本公司主要经营活动：网络科技（不得从事科技中介）；计算机软硬件专业领域内的技术服务、技术咨询、技术开发、技术转让；动漫设计；计算机、软件及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）、电子产品的销售；从事货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 12 月 13 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 8 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2014.12.31	2015.12.31	2016.08.31
上海灵耀网络科技有限公司	是	是	是
上海灵贺网络科技有限公司			是

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

二、 财务报表的编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，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

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 8 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其注册地流通的法定货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

4、 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；本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。

本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。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

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：

单项金额重大是指应收款项余额前五名。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	除已单独计提减值准备的应收款项及合并范围内应收款项外，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1－2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2－3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3－4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4－5 年（含 5 年）	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：

应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品和工程施工等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以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初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接

处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能

够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5 年	5.00	19.00
电子及其他设备	3 年	5.00	31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十四) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五) 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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达

到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
游戏软件	2 年	预计未来收益期限
外购商标	10 年	预计未来收益期限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

（1）研究阶段

所有游戏项目在完成 Demo 阶段前为研究阶段，相关支出计入当期损益。

（2）开发阶段

游戏项目完成 Demo 后的相关支出予以资本化，待游戏项目内测结束时计入无形资产。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用系租入固定资产改良支出。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

项目	摊销年限
租入办公楼装修支出	3年

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十) 收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

（1）本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）本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地计量；

（4）相关的经济利益很可能流入本公司；

（5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

公司的业务主要有自行开发游戏运营权销售、自行开发软件销售、美术制作销售、游戏使用权转让，收入确认政策具体如下：

（1）自行开发游戏运营权销售

运营权销售的收入分为授权金收入、奖励金收入和游戏运营收入分成。

游戏运营收入分成：公司的网络游戏运营模式为授权第三方运营模式，根据

协议约定，本公司不承担主要运营责任，按照净额法，即按照运营月份结束，公司按约定获得向运营方收取分成款项的权利，按双方确认的结算单的金额确认游戏运营分成收入。

授权金收入：对于公司向运营商收取一次性授权金的情况下，公司在收到授权及时计入递延收益，并在协议约定的收益期内自游戏上线起按照直线摊销计入营业收入。

奖励金收入：游戏运营商的游戏运营收入达到合同约定的一定金额时需向公司支付约定的奖励金，公司于合同约定的达到条件的时点一次性确认收入。

（2）自行开发软件销售

自行开发软件销售在将开发的软件产品移交给客户、客户确认验收后确认收入。

（3）美术制作销售

美术制作销售在将开发的美术制作完成移交给客户、客户确认验收后确认收入。

（4）游戏使用权转让

游戏使用权转让收入在将游戏使用权移交给客户、客户验收确认后确认收入。

(二十一) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。

(二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 会计政策变更

（1）执行财政部于 2014 年修订及新颁布的准则

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则—基本准则》（修订）、

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、

《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、

《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、

《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）。

本公司执行上述企业会计准则对公司财务数据无影响。

2、 会计估计变更

本报告期公司会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
增值税	注 1	17%、6%	17%、6%	17%、6%
企业所得税	注 2	12.5%、0%、25%	12.5%、0%	0%
城市维护建设税	注 3	5%	5%	1%、5%
教育费附加	注 4	3%	3%	3%
地方教育附加	注 5	2%	2%	2%

注 1：公司软件销售收入根据销售额的 17%计算销项税额，技术服务收入根据销售额的 6%计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳。子公司上海灵耀网络科技有限公司、上海灵贺网络科技有限公司技术服务收入根据销售额的 6%计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳。

注 2：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）文件的规定：“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 2013 年度为第一个获利年度，2014 年度实际免征企业所得税，2015 年度、2016 年 1-8 月减半征收企业所得税。子公司上海灵耀网络科技有限公司 2015 年度为第一个获利年度，2015 年度、2016 年 1-8 月实际免征企业所得税。子公司上海灵贺网络科技有限公司企业所得税按 25%税率计缴。

注 3：公司城市维护建设税 2014 年度按应缴纳流转税税额的 1%计缴,2015 年度、2016 年 1-8 月按应缴纳流转税税额的 5%计缴。子公司上海灵耀网络科技有限公司、上海灵贺网络科技有限公司城市维护建设税按应缴纳流转税税额的 5%计缴。

注 4：按应缴纳流转税税额的 3%计缴。

注 5：按应缴纳流转税税额的 2%计缴。

(二) 税收优惠

1、 增值税税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），公司销售自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。2014 年度、2015 年度公司分别收到享受的增值税退税 10,819,789.26 元、402,154.06 元，计入营业外收入。

2、 所得税税收优惠

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）文件的规定：“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 2013 年度为第一个获利年度，2014 年度实际免征企业所得税，2015 年度、2016 年 1-8 月减半征收企业所得税。子公司上海灵耀网络科技有限公司 2015 年度为第一个获利年度，2015 年度、2016 年 1-8 月实际免征企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项目	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	3,392.13	22,824.43	14,487.66
银行存款	7,665,536.25	15,620,233.96	17,297,814.50
合计	7,668,928.38	15,643,058.39	17,312,302.16

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项　目	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
基金投资		7,170,800.00	68,922,990.34
合计		7,170,800.00	68,922,990.34

(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

类别	2016.08.31					2015.12.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款															
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款															
账龄分析组合	33,124,686.61	97.65	1,668,058.81	5.04	31,456,627.80	25,120,062.78	97.01	1,256,130.86	5.00	23,863,931.92	13,272,198.81	100.00	663,609.94	5.00	12,608,588.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	798,498.07	2.35	798,498.07	100.00		774,963.69	2.99	774,963.69	100.00						
合计	33,923,184.68	100.00	2,466,556.88	7.27	31,456,627.80	25,895,026.47	100.00	2,031,094.55	7.84	23,863,931.92	13,272,198.81	100.00	663,609.94	5.00	12,608,588.87

应收账款种类的说明：

（1）期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

（2）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.08.31			2015.12.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	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（含 1 年）	32,893,305.97	1,644,665.30	5.00	25,117,508.39	1,255,875.42	5.00	13,272,198.81	663,609.94	5.00
1—2 年（含 2 年）	228,826.25	22,882.63	10.00	2,554.39	255.44	10.00			
2—3 年（含 3 年）	2,554.39	510.88	20.00						
合计	33,124,686.61	1,668,058.81	5.04	25,120,062.78	1,256,130.86	5.00	13,272,198.81	663,609.94	5.00

（3）期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

2016 年 8 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
FAVEO ENTERTAINMENT ,PT	798,498.07	798,498.07	100.00	难以收回
合计	798,498.07	798,498.07	100.00	

2015 年 12 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
FAVEO ENTERTAINMENT ,PT	774,963.69	774,963.69	100.00	难以收回
合计	774,963.69	774,963.69	100.00	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	435,462.33	1,367,484.61	
收回/转回坏账准备			892,396.88

3、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016 年 8 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海硬通网络科技有限公司	7,543,669.88	22.24	377,183.49
合博適開發股份有限公司（APPROPRIATE DEVELOP LIMITED）	7,193,053.16	21.20	359,652.66
G-MEI NETWORK TECHNOLOGY CO., LIMITED	6,982,589.68	20.58	349,129.49
安徽尚趣玩网络科技有限公司	3,199,302.25	9.43	159,965.11
ENP GAMES CO.,LTD	2,653,414.78	7.82	132,670.74
合计	27,572,029.75	81.28	1,378,601.49

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
安徽尚趣玩网络科技有限公司	11,665,806.76	45.05	583,290.34
上海硬通网络科技有限公司	8,813,089.18	34.03	440,654.46
R2GAMECO.,LIMITED	1,228,852.58	4.75	61,442.63
ENP GAMES CO,.LTD	1,043,771.14	4.03	52,188.56
北京百度网讯科技有限公司	845,021.94	3.26	42,251.10
合计	23,596,541.60	91.12	1,179,827.09

2014 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京百度网讯科技有限公司	7,422,626.63	55.93	371,131.33
G-MEI NETWORK TECHNOLOGY CO., LIMITED	2,235,980.75	16.85	111,799.04
Easy joy entertainment Inc.	1,054,126.19	7.94	52,706.31
FAVEO ENTERTAINMENT ,PT	732,932.78	5.52	36,646.64
ENP GAMES CO,.LTD	700,705.11	5.28	35,035.26
合计	12,146,371.46	91.52	607,318.58

5、 无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6、 无未全部终止确认的被转移的应收账款。

7、 无以应收款项为标的进行证券化的，继续涉入形成的资产、负债的应收账款。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2016.08.31		2015.12.31		2014.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内			26,100.00	100.00	287,652.00	100.00
合计			26,100.00	100.00	287,652.00	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的 2015.12.31 前五名预付款项汇总金额 26,100.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

按预付对象集中度归集的 2014.12.31 前五名预付款项汇总金额 287,652.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

类别	2016.08.31					2015.12.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款															
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款															
账龄分析组合	3,123,407.02	100.00	310,673.04	9.95	2,812,733.98	3,392,379.05	100.00	202,555.35	5.97	3,189,823.70	22,760,675.76	100.00	1,147,345.09	5.04	21,613,330.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款															
合计	3,123,407.02	100.00	310,673.04	9.95	2,812,733.98	3,392,379.05	100.00	202,555.35	5.97	3,189,823.70	22,760,675.76	100.00	1,147,345.09	5.04	21,613,330.67

其他应收款种类的说明：

（1）期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

（2）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.08.31			2015.12.31			2014.12.31		
	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(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	33,353.40	1,667.68	5.00	3,098,703.05	154,935.15	5.00	22,574,449.76	1,128,722.49	5.00
1—2 年（含 2 年）	3,090,053.62	309,005.36	10.00	111,150.00	11,115.00	10.00	186,226.00	18,622.60	10.00
2—3 年（含 3 年）				182,526.00	36,505.20	20.00			
合计	3,123,407.02	310,673.04	9.95	3,392,379.05	202,555.35	5.97	22,760,675.76	1,147,345.09	5.04

（3）期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	108,117.69		1,132,744.27
收回/转回坏账准备		944,789.74	

3、 本报告期无实际核销的其他应收款。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
备用金	30,000.00	20,000.00	25,000.00
保证金	3,066,037.62	3,071,037.62	5,000.00
押金		293,776.00	293,776.00
往来款	27,369.40	7,565.43	22,436,899.76
合计	3,123,407.02	3,392,379.05	22,760,675.76

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 8 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	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
天津莱玩网络科技有限公司	游戏开发保证金	3,066,037.62	1-2 年	98.16	306,603.76
姜凡龑	备用金	30,000.00	1 年以内 10,000.00 元, 1-2 年 20,000.00 元	0.96	2,500.00
余双利	往来款	8,889.30	1 年以内	0.28	444.47
张卫娟	往来款	7,746.10	1 年以内	0.25	387.31
邓超群	往来款	6,518.00	1 年以内	0.21	325.90
合计		3,119,191.02		99.86	310,261.44

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	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
天津莱玩网络科技有限公司	游戏开发保证金	3,066,037.62	1 年以内	90.38	153,301.88
上海微风企业管理有限公司	房租押金	293,676.00	1-2 年 111,150.00 元，2-3 年 182,526.00 元	8.66	47,620.20
姜凡龑	备用金	20,000.00	1 年以内	0.59	1,000.00
上海意圣贸易有限公司	保证金	5,000.00	1 年以内	0.15	250.00
张文	往来款	3,549.43	1 年以内	0.10	177.47
合计		3,388,263.05		99.88	202,349.55

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	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
深圳墨麟科技股份有限公司	往来款	14,783,299.76	1 年以内	64.95	739,164.99
王锐	往来款	4,150,000.00	1 年以内	18.23	207,500.00
谌维	往来款	2,150,000.00	1 年以内	9.45	107,500.00
汪鸿海	往来款	375,000.00	1 年以内	1.65	18,750.00
陈荣龙	往来款	375,000.00	1 年以内	1.65	18,750.00
合计		21,833,299.76		95.93	1,091,664.99

6、 期末无应收政府补助款项。

7、 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 无以其他应收款为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的其他应收款。

(六) 其他流动资产

项目	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
预缴企业所得税款	309,433.53	141,315.42	
理财产品	21,000,000.00	11,000,000.00	16,000,000.00
合计	21,309,433.53	11,141,315.42	16,000,000.00

(七) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
1．账面原值			
（1）2013.12.31	712,137.19	1,328,474.00	2,040,611.19
（2）本期增加金额	934,652.55	1,713,672.28	2,648,324.83
—购置	934,652.55	1,713,672.28	2,648,324.83
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）2014.12.31	1,646,789.74	3,042,146.28	4,688,936.02
2．累计折旧			
（1）2013.12.31		309,943.32	309,943.32
（2）本期增加金额	303,115.08	684,867.86	987,982.94
—计提	303,115.08	684,867.86	987,982.94
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）2014.12.31	303,115.08	994,811.18	1,297,926.26
3．减值准备			
（1）2013.12.31			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）2014.12.31			
4．账面价值			
（1）2014.12.31 账面价值	1,343,674.66	2,047,335.10	3,391,009.76
（2）2013.12.31 账面价值	712,137.19	1,018,530.68	1,730,667.87

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
1．账面原值			
（1）2014.12.31	1,646,789.74	3,042,146.28	4,688,936.02
（2）本期增加金额		166,298.82	166,298.82
—购置		166,298.82	166,298.82

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）2015.12.31	1,646,789.74	3,208,445.10	4,855,234.84
2．累计折旧			
（1）2014.12.31	303,115.08	994,811.18	1,297,926.26
（2）本期增加金额	307,866.36	924,762.09	1,232,628.45
—计提	307,866.36	924,762.09	1,232,628.45
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）2015.12.31	610,981.44	1,919,573.27	2,530,554.71
3．减值准备			
（1）2014.12.31			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）2015.12.31			
4．账面价值			
（1）2015.12.31 账面价值	1,035,808.30	1,288,871.83	2,324,680.13
（2）2014.12.31 账面价值	1,343,674.66	2,047,335.10	3,391,009.76

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
1．账面原值			
（1）2015.12.31	1,646,789.74	3,208,445.10	4,855,234.84
（2）本期增加金额			
—购置			
（3）本期减少金额	712,137.19		712,137.19
—处置或报废	712,137.19		712,137.19
（4）2016.08.31	934,652.55	3,208,445.10	4,143,097.65
2．累计折旧			
（1）2015.12.31	610,981.44	1,919,573.27	2,530,554.71
（2）本期增加金额	208,593.36	536,379.08	744,972.44

项目	运输设备	电子及其他设备	合计
—计提	208,593.36	536,379.08	744,972.44
（3）本期减少金额	360,816.18		360,816.18
—处置或报废	360,816.18		360,816.18
（4）2016.08.31	458,758.62	2,455,952.35	2,914,710.97
3．减值准备			
（1）2015.12.31			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）2016.08.31			
4．账面价值			
（1）2016.08.31 账面价值	475,893.93	752,492.75	1,228,386.68
（2）2015.12.31 账面价值	1,035,808.30	1,288,871.83	2,324,680.13

2、 期末无暂时闲置的固定资产。

3、 报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

4、 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(八) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016.08.31			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
租入办公楼装修支出				6,516,621.16		6,516,621.16			
合计				6,516,621.16		6,516,621.16			

2、 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2014.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	2015.12.31	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
租入办公楼装修支出	8,000,000.00		6,516,621.16		6,516,621.16	81.46%				自有资金
合计	8,000,000.00		6,516,621.16		6,516,621.16					

项目名称	预算数	2015.12.31	本期增加金额	本期转入长期待摊费用金额	2016.08.31	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
租入办公楼装修支出	8,000,000.00	6,516,621.16	1,654,066.45	8,170,687.61		100.00%				自有资金
合计	8,000,000.00	6,516,621.16	1,654,066.45	8,170,687.61						

3、 报告期末无在建工程减值迹象。

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1.账面原值		
（1）2013.12.31	4,485,427.54	4,485,427.54
（2）本期增加金额	4,250,928.40	4,250,928.40
购置	943,396.23	943,396.23
内部研发转入	3,307,532.17	3,307,532.17
（3）本期减少金额		
处置		
（4）2014.12.31	8,736,355.94	8,736,355.94
2.累计摊销		
（1）2013.12.31	1,522,439.52	1,522,439.52
（2）本期增加金额	2,754,190.49	2,754,190.49
计提	2,754,190.49	2,754,190.49
（3）本期减少金额		
处置		
（4）2014.12.31	4,276,630.01	4,276,630.01
3.减值准备		
（1）2013.12.31		
（2）本期增加金额		
计提		
（3）本期减少金额		
处置		
（4）2014.12.31		
4.账面价值		
（1）2014.12.31 账面价值	4,459,725.93	4,459,725.93
（2）2013.12.31 账面价值	2,962,988.02	2,962,988.02

项目	软件	外购商标	合计
1.账面原值			
（1）2014.12.31	8,736,355.94		8,736,355.94
（2）本期增加金额	11,342,244.21	300,000.00	11,642,244.21

项目	软件	外购商标	合计
购置		300,000.00	300,000.00
内部研发转入	11,342,244.21		11,342,244.21
（3）本期减少金额			
处置			
（4）2015.12.31	20,078,600.15	300,000.00	20,378,600.15
2.累计摊销			
（1）2014.12.31	4,276,630.01		4,276,630.01
（2）本期增加金额	5,427,829.97	12,500.00	5,440,329.97
计提	5,427,829.97	12,500.00	5,440,329.97
（3）本期减少金额			
处置			
（4）2015.12.31	9,704,459.98	12,500.00	9,716,959.98
3.减值准备			
（1）2014.12.31			
（2）本期增加金额			
计提			
（3）本期减少金额			
处置			
（4）2015.12.31			
4.账面价值			
（1）2015.12.31 账面价值	10,374,140.17	287,500.00	10,661,640.17
（2）2014.12.31 账面价值	4,459,725.93		4,459,725.93

项目	软件	外购商标	合计
1.账面原值			
（1）2015.12.31	20,078,600.15	300,000.00	20,378,600.15
（2）本期增加金额	17,030,914.03		17,030,914.03
购置			
内部研发转入	17,030,914.03		17,030,914.03
（3）本期减少金额			
处置			
（4）2016.08.31	37,109,514.18	300,000.00	37,409,514.18

项目	软件	外购商标	合计
2.累计摊销			
（1）2015.12.31	9,704,459.98	12,500.00	9,716,959.98
（2）本期增加金额	7,100,560.28	20,000.00	7,120,560.28
计提	7,100,560.28	20,000.00	7,120,560.28
（3）本期减少金额			
处置			
（4）2016.08.31	16,805,020.26	32,500.00	16,837,520.26
3.减值准备			
（1）2015.12.31			
（2）本期增加金额			
计提			
（3）本期减少金额			
处置			
（4）2016.08.31			
4.账面价值			
（1）2016.08.31 账面价值	20,304,493.92	267,500.00	20,571,993.92
（2）2015.12.31 账面价值	10,374,140.17	287,500.00	10,661,640.17

2、 无未办妥产权证书的无形资产。

(十) 开发支出

项目	2013.12.31	本期增加金额	本期减少金额		2014.12.31	资本化开始时点	资本化具体依据
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益			
暴风王座		3,307,532.17	3,307,532.17			2014 年 2 月	Demo 验收
冒险物语		2,204,251.48			2,204,251.48	2014 年 8 月	Demo 验收
合计		5,511,783.65	3,307,532.17		2,204,251.48		

项目	2014.12.31	本期增加金额	本期减少金额		2015.12.31	资本化开始时点	资本化具体依据
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益			
冒险物语	2,204,251.48			2,204,251.48			
暴风王座		4,408,202.02	4,408,202.02				

项目	2014.12.31	本期增加金额	本期减少金额		2015.12.31	资本化开始时点	资本化具体依据
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益			
海外版							
英雄领主		10,767,478.76			10,767,478.76	2015 年 5 月	Demo 验收
惊天动地		994,810.97	994,810.97			2015 年 1 月	Demo 验收
三打白骨精		1,687,435.53	1,687,435.53			2015 年 7 月	Demo 验收
诸神黄昏		3,267,631.08	3,267,631.08			2015 年 1 月	Demo 验收
诸神黄昏海外版		984,164.61	984,164.61				
合计	2,204,251.48	22,109,722.97	11,342,244.21	2,204,251.48	10,767,478.76		

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期减少金额		2016.8.31	资本化开始时点	资本化具体依据
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益			
英雄领主	10,767,478.76	2,606,953.96	13,374,432.72			2015 年 5 月	Demo 验收
哆啦 A 梦		1,283,246.02			1,283,246.02	2016 年 2 月	Demo 验收
大圣崛起		1,619,134.73			1,619,134.73	2016 年 3 月	Demo 验收
伏魔西游		1,768,942.05	1,768,942.05			2016 年 2 月	Demo 验收
魔晶幻想		1,887,539.26	1,887,539.26			2016 年 3 月	Demo 验收
封神		1,078,889.18			1,078,889.18	2016 年 7 月	Demo 验收
合计	10,767,478.76	10,244,705.20	17,030,914.03		3,981,269.93		

(十一) 长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加	本期转出	本期摊销	2016.08.31
租入办公楼装修支出		8,170,687.61		1,361,781.24	6,808,906.37
合计		8,170,687.61		1,361,781.24	6,808,906.37

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016.08.31		2015.12.31		2014.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,777,229.92	347,153.74	1,156,075.28	144,509.41	1,810,955.03	226,369.38
递延收益	6,577,995.44	822,249.43	4,571,700.49	571,462.56	8,430,503.12	1,053,812.89
合计	9,355,225.36	1,169,403.17	5,727,775.77	715,971.97	10,241,458.15	1,280,182.27

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016.08.31		2015.12.31		2014.12.31	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动			170,800.00	21,350.00	922,990.34	115,373.79
合计			170,800.00	21,350.00	922,990.34	115,373.79

(十三) 其他非流动资产

项目	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
预付授权及	1,886,792.45		
预付办公楼装修设计费			135,200.00
合计	1,886,792.45		135,200.00

(十四) 应付账款

1、 应付账款明细

账龄	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内（含 1 年）	3,457,588.44	2,619,451.49	1,050,000.00
1—2 年（含 2 年）	1,621,565.21		
合计	5,079,153.65	2,619,451.49	1,050,000.00

2、 期末账龄超过一年的重要应付账款

项目	2016.08.31	未偿还或结转的原因
上海铁大场置业有限公司	1,621,565.21	未要求支付
合计	1,621,565.21	/

(十五) 预收款项

1、 预收款项明细

账龄	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内（含 1 年）	457,930.88	3,270,358.25	5,550,375.31
1—2 年（含 2 年）	530,496.86		
合计	988,427.74	3,270,358.25	5,550,375.31

2、 无账龄超过一年的重要预收款项。

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬	1,691,776.78	37,947,789.00	33,240,744.64	6,398,821.14
离职后福利-设定提存计划	219,932.62	4,715,976.92	4,423,572.95	512,336.59
辞退福利		36,387.93	36,387.93	
合计	1,911,709.40	42,700,153.85	37,700,705.52	6,911,157.73

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬	6,398,821.14	38,362,474.49	42,054,241.12	2,707,054.51
离职后福利-设定提存计划	512,336.59	6,471,989.02	6,490,980.02	493,345.59
辞退福利		750,413.79	675,163.79	75,250.00
合计	6,911,157.73	45,584,877.30	49,220,384.93	3,275,650.10

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.08.31
短期薪酬	2,707,054.51	17,672,456.85	18,693,870.37	1,685,640.99
离职后福利-设定提存计划	493,345.59	3,228,360.96	3,345,958.85	375,747.70
辞退福利	75,250.00	107,732.92	182,982.92	
合计	3,275,650.10	21,008,550.73	22,222,812.14	2,061,388.69

2、 短期薪酬列示

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	1,495,189.00	33,100,278.49	28,648,556.89	5,946,910.60
（2）职工福利费		709,586.27	709,586.27	
（3）社会保险费	122,184.78	2,516,354.25	2,363,788.51	274,750.52
其中：医疗保险费	107,522.61	2,220,861.96	2,086,073.30	242,311.27
工伤保险费	4,887.39	105,519.74	98,930.08	11,477.05
生育保险费	9,774.78	189,972.55	178,785.13	20,962.20
（4）住房公积金	74,403.00	1,621,569.99	1,518,812.97	177,160.02
（5）工会经费和职工教育经费				
合计	1,691,776.78	37,947,789.00	33,240,744.64	6,398,821.14

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	5,946,910.60	31,871,596.19	35,517,112.98	2,301,393.81
（2）职工福利费		1,118,150.26	1,118,150.26	
（3）社会保险费	274,750.52	3,319,175.06	3,344,419.88	249,505.70
其中：医疗保险费	242,311.27	2,937,098.82	2,958,522.38	220,887.71
工伤保险费	11,477.05	144,642.49	144,992.08	11,127.46
生育保险费	20,962.20	237,433.75	240,905.42	17,490.53
（4）住房公积金	177,160.02	2,053,402.98	2,074,408.00	156,155.00
（5）工会经费和职工教育经费		150.00	150.00	
合计	6,398,821.14	38,362,474.49	42,054,241.12	2,707,054.51

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.08.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	2,301,393.81	14,931,290.57	15,871,995.79	1,360,688.59
（2）职工福利费		7,626.18	7,626.18	
（3）社会保险费	249,505.70	1,664,580.10	1,713,675.40	200,410.40
其中：医疗保险费	220,887.71	1,479,104.99	1,521,068.80	178,923.90
工伤保险费	11,127.46	43,798.54	51,339.20	3,586.80
生育保险费	17,490.53	141,676.57	141,267.40	17,899.70
（4）住房公积金	156,155.00	1,068,960.00	1,100,573.00	124,542.00
（5）工会经费和职工教育经费				
合计	2,707,054.51	17,672,456.85	18,693,870.37	1,685,640.99

3、 设定提存计划列示

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
基本养老保险	205,270.44	4,429,985.76	4,153,895.56	481,360.64
失业保险费	14,662.18	285,991.16	269,677.39	30,975.95
合计	219,932.62	4,715,976.92	4,423,572.95	512,336.59

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险	481,360.64	6,112,803.28	6,127,050.62	467,113.30
失业保险费	30,975.95	359,185.74	363,929.40	26,232.29
合计	512,336.59	6,471,989.02	6,490,980.02	493,345.59

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.08.31
基本养老保险	467,113.30	3,070,351.15	3,179,616.45	357,848.00
失业保险费	26,232.29	158,009.81	166,342.40	17,899.70
合计	493,345.59	3,228,360.96	3,345,958.85	375,747.70

4、 辞退福利列示

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
辞退福利		36,387.93	36,387.93	
合计		36,387.93	36,387.93	

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
辞退福利		750,413.79	675,163.79	75,250.00
合计		750,413.79	675,163.79	75,250.00

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.08.31
辞退福利	75,250.00	107,732.92	182,982.92	
合计	75,250.00	107,732.92	182,982.92	

(十七) 应交税费

税费项目	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
增值税	38,660.38	2,607,289.43	1,943,049.39
个人所得税	53,774.56	13,999,377.03	1,666,723.20

税费项目	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
城市维护建设税	15,275.62	100,439.54	15,383.17
教育费附加	17,355.90	68,454.24	46,149.52
地方教育附加	11,570.59	45,636.17	30,766.34
残疾人保障金		311,765.10	336,872.70
河道管理费	5,784.58	22,817.37	15,383.17
印花税	30,099.82	20,444.61	
合计	172,521.45	17,176,223.49	4,054,327.49

(十八) 应付股利

项目	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
普通股股利			17,250,000.00
合计			17,250,000.00

(十九) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
往来款	327,314.80	387,480.10	403,506.25
代付款	2,327,237.30	1,271,100.51	
合计	2,654,552.10	1,658,580.61	403,506.25

2、 无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十) 递延收益

项目	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
授权及递延收入	6,577,995.44	8,687,608.90	8,430,503.12
合计	6,577,995.44	8,687,608.90	8,430,503.12

(二十一) 实收资本

投资者名称	注册资本币种	2013.12.31		本期增加	本期减少	2014.12.31	
		期初余额	所占比例（%）			期末余额	所占比例（%）
深圳墨麟科技股份有限公司	人民币	600,000.00	60.00			600,000.00	60.00
王锐	人民币	210,000.00	21.00			210,000.00	21.00
陈默	人民币	50,000.00	5.00			50,000.00	5.00
谌维	人民币	50,000.00	5.00			50,000.00	5.00
汪鸿海	人民币	25,000.00	2.50			25,000.00	2.50
陈荣龙	人民币	25,000.00	2.50			25,000.00	2.50
万海闽	人民币	20,000.00	2.00			20,000.00	2.00
张磊	人民币	20,000.00	2.00			20,000.00	2.00
合计		1,000,000.00	100.00			1,000,000.00	100.00

投资者名称	注册资本币种	2014.12.31		本期增加	本期减少	2015.12.31	
		期初余额	所占比例（%）			期末余额	所占比例（%）
深圳墨麟科技股份有限公司	人民币	600,000.00	60.00		600,000.00		
西藏万雨投资管理有限公司	人民币			700,000.00	380,000.00	320,000.00	32.00
常州京江美智投资中心（有限合伙）	人民币			280,000.00		280,000.00	28.00
王锐	人民币	210,000.00	21.00			210,000.00	21.00
上海万未投资管理中心（有限合伙）	人民币			100,000.00		100,000.00	10.00
陈默	人民币	50,000.00	5.00		50,000.00		
谌维	人民币	50,000.00	5.00		50,000.00		
汪鸿海	人民币	25,000.00	2.50			25,000.00	2.50
陈荣龙	人民币	25,000.00	2.50			25,000.00	2.50
万海闽	人民币	20,000.00	2.00			20,000.00	2.00
张磊	人民币	20,000.00	2.00			20,000.00	2.00
合计		1,000,000.00	100.00	1,080,000.00	1,080,000.00	1,000,000.00	100.00

投资者名称	注册资本币种	2015.12.31		本期增加	本期减少	2016.08.31	
		期初余额	所占比例（%）			期末余额	所占比例（%）
西藏万雨投资管理有限公司	人民币	320,000.00	32.00			320,000.00	32.00
常州京江美智投资中心（有限合伙）	人民币	280,000.00	28.00			280,000.00	28.00
王锐	人民币	210,000.00	21.00			210,000.00	21.00
上海万未投资管理中心(有限合伙)	人民币	100,000.00	10.00			100,000.00	10.00
汪鸿海	人民币	25,000.00	2.50			25,000.00	2.50
陈荣龙	人民币	25,000.00	2.50			25,000.00	2.50
万海闽	人民币	20,000.00	2.00			20,000.00	2.00
张磊	人民币	20,000.00	2.00			20,000.00	2.00
合计		1,000,000.00	100.00			1,000,000.00	100.00

报告期实收资本变动情况说明：

（1）2015 年 10 月，根据股东会决议和修改后章程的规定以及股权转让协议，深圳墨麟科技股份有限公司将其所持有的 60 万元股权转让给西藏万雨投资管理有限公司；陈默将其所持有的 5 万元股权转让给西藏万雨投资管理有限公司；谌维将其所持有的 5 万元股权转让给西藏万雨投资管理有限公司。

（2）2015 年 11 月，根据股东会决议和修改后章程的规定以及股权转让协议，西藏万雨投资管理有限公司将其所持有的 28 万元股权转让给常州京江美智投资中心(有限合伙)；西藏万雨投资管理有限公司将其所持有的 10 万元股权转让给上海万未投资管理中心（有限合伙)。

(二十二)盈余公积

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积	2,862,487.74			2,862,487.74
合计	2,862,487.74			2,862,487.74

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	2,862,487.74			2,862,487.74
合计	2,862,487.74			2,862,487.74

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.08.31
法定盈余公积	2,862,487.74			2,862,487.74
合计	2,862,487.74			2,862,487.74

(二十三) 未分配利润

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
年初未分配利润	51,449,711.04	100,587,502.05	29,785,281.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,048,238.36	32,862,208.99	89,552,220.44
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		82,000,000.00	18,750,000.00
期末未分配利润	77,497,949.40	51,449,711.04	100,587,502.05

注：

（1）根据公司 2014 年 12 月 29 日股东会决议，公司向全体股东分配 2013 年度利润 1,875.00 万元。

（2）根据公司 2015 年 2 月 2 日股东会决议，公司向全体股东分配 2014 年度利润 5,000.00 万元。

（3）根据公司 2015 年 12 月 21 日董事会决议，公司向全体股东分配 2014 年度利润 700.00 万元。

（4）根据公司 2015 年 12 月 22 日股东会决议，公司向全体股东分配 2015 年度中期利润 2,500.00 万元。

(二十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	49,083,534.22	7,649,254.91	83,780,052.58	7,260,359.97	138,081,668.18	4,102,827.34
合计	49,083,534.22	7,649,254.91	83,780,052.58	7,260,359.97	138,081,668.18	4,102,827.34

(二十五) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
城建税	87,853.93	212,871.58	162,544.15
教育费附加	52,712.36	98,993.84	487,632.71

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
地方教育附加	35,141.58	65,995.91	325,088.31
河道管理费	17,570.78	32,997.23	108,423.31
合计	193,278.65	410,858.56	1,083,688.48

(二十六) 销售费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
广告费和业务宣传费		426,415.10	1,297,169.81
合计		426,415.10	1,297,169.81

(二十七) 管理费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
研发支出	8,247,527.47	25,042,320.00	36,223,170.00
职工薪酬	2,052,062.12	4,872,736.56	5,122,039.29
租赁费	2,403,873.57	4,302,987.49	1,366,891.00
装修费	1,481,163.24	216,878.70	78,517.00
物业管理费	958,284.99	272,212.11	116,438.50
办公会务费	630,257.84	1,574,804.05	1,510,990.79
折旧费	734,417.24	1,227,350.85	987,982.94
专业服务费	159,599.13	738,688.82	8,853,769.51
残保金	111,311.30	313,712.50	336,872.70
业务招待费	80,999.12	840,781.62	544,623.10
税金	17,455.21	25,154.01	40,432.39
差旅费	232,139.70	727,729.43	593,933.56
其他	131,615.63	206,985.35	564,922.91
合计	17,240,706.56	40,362,341.49	56,340,583.69

(二十八) 财务费用

类别	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
手续费	5,554.25	16,498.72	5,518.90
汇兑损益	-335,147.53	-199,622.83	84,821.18
减：利息收入	23,818.62	232,161.61	83,161.87
合计	-353,411.90	-415,285.72	7,178.21

(二十九) 资产减值损失

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
坏账准备	543,580.02	422,694.87	240,347.39
合计	543,580.02	422,694.87	240,347.39

(三十) 公允价值变动收益

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-170,800.00	-752,190.34	922,990.34
合计	-170,800.00	-752,190.34	922,990.34

(三十一) 投资收益

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
理财产品投资收益	380,689.58	385,059.69	116,874.11
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	210,316.43	2,591,920.14	714,971.77
合计	591,006.01	2,976,979.83	831,845.88

(三十二) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
政府补助	2,244,000.00	1,372,154.06	12,153,389.26	2,244,000.00	970,000.00	1,333,600.00
其他	1,685.59	57,101.98	2,400.00	1,685.59	57,101.98	2,400.00
合计	2,245,685.59	1,429,256.04	12,155,789.26	2,245,685.59	1,027,101.98	1,336,000.00

2、 政府补助明细

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
软件增值税即征即退		402,154.06	10,819,789.26	与收益相关
宝山区大场镇 2015 年第四季度扶持款	2,000,000.00			与收益相关
崇明区财政扶持款	240,000.00			与收益相关
软件著作权政府补贴	4,000.00			与收益相关
创新资金		100,000.00		与收益相关
宝山区大场镇 2015 年第二季度扶持款		870,000.00		与收益相关

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
嘉定区财政补助			57,600.00	与收益相关
2013 年下半年度-2014 年上半年度财务补贴			1,276,000.00	与收益相关
合计	2,244,000.00	1,372,154.06	12,153,389.26	

(三十三) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	69,321.01			69,321.01		
其中：固定资产处置损失	69,321.01			69,321.01		
其他		349.66	3,037.20		349.66	3,037.20
合计	69,321.01	349.66	3,037.20	69,321.01	349.66	3,037.20

(三十四) 所得税费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	833,239.41	5,633,968.68	530,049.58
递延所得税费用	-474,781.20	470,186.51	-1,164,808.48
合计	358,458.21	6,104,155.19	-634,758.90

(三十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-8月	2015年度	2014年度
利息收入	23,818.62	232,161.61	83,161.87
政府补助	2,244,000.00	970,000.00	1,333,600.00
收回暂付款及收到暂收款	419,102.83	169,042.90	242,092.40
其他	1,685.59	57,101.98	2,400.00
合计	2,688,607.04	1,428,306.49	1,661,254.27

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-8月	2015年度	2014年度
研发支出	53,883.49	7,100,403.15	4,455,475.94
代垫往来款	212,370.10	3,247,962.10	122,662.00
租赁费	408,101.00	1,683,536.00	1,366,891.00

项目	2016年1-8月	2015年度	2014年度
装修费	119,382.00	216,878.70	78,517.00
物业管理费	415,016.40	272,212.11	116,438.50
办公会务费	287,868.91	1,001,573.26	1,510,990.79
广告及市场费用		426,415.10	1,297,169.81
专业服务费	136,599.13	254,688.82	8,853,769.51
业务招待费	28,219.00	698,980.22	544,623.10
差旅费	198,862.96	709,924.21	593,933.56
手续费	5,554.25	16,498.72	5,518.90
其他	29,844.13	160,675.08	567,960.11
合计	1,895,701.37	15,789,747.47	19,513,950.22

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-8月	2015年度	2014年度
收到的代扣代缴股权转让个人所得税		11,980,000.00	
收到的关联方往来资金		56,114,842.40	32,535,545.62
合计		68,094,842.40	32,535,545.62

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-8月	2015年度	2014年度
代扣代缴股利分红个人所得税	1,920,000.00		
代扣代缴股权转让个人所得税	11,980,000.00		
支付的关联方往来资金		33,685,558.64	55,117,481.83
合计	13,900,000.00	33,685,558.64	55,117,481.83

(三十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	26,048,238.36	32,862,208.99	89,552,220.44
加：资产减值准备	543,580.02	422,694.87	240,347.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	744,972.44	1,232,628.45	987,982.94
无形资产摊销	7,120,560.28	5,440,329.97	2,754,190.49

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
长期待摊费用摊销	1,361,781.24		
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）	69,321.01		
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）	170,800.00	752,190.34	-922,990.34
财务费用（收益以“－”号填列）			
投资损失（收益以“－”号填列）	-591,006.01	-2,976,979.83	-831,845.88
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-453,431.20	564,210.30	-1,280,182.27
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-21,350.00	-94,023.79	115,373.79
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）	-7,733,086.18	-15,422,262.71	17,666,887.57
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,847,606.38	-2,253,312.48	13,651,602.46
其他（注）		2,204,251.48	
经营活动产生的现金流量净额	21,412,773.58	22,731,935.59	121,933,586.59
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	7,668,928.38	15,643,058.39	17,312,302.16
减：现金的期初余额	15,643,058.39	17,312,302.16	10,367,510.61
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	-7,974,130.01	-1,669,243.77	6,944,791.55

注：系开发支出转入当期损益，在“其他”项以 2,204,251.48 元列示。

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
一、现　　金	7,668,928.38	15,643,058.39	17,312,302.16
其中：库存现金	3,392.13	22,824.43	14,487.66
可随时用于支付的银行存款	7,665,536.25	15,620,233.96	17,297,814.50
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			

项目	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	7,668,928.38	15,643,058.39	17,312,302.16

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

（1）2014 年 10 月，公司新设子公司上海灵耀网络科技有限公司，从上海灵耀网络科技有限公司设立之日起，将其纳入合并报表范围。

（2）2016 年 5 月，公司新设子公司上海灵贺网络科技有限公司，从上海灵贺网络科技有限公司设立之日起，将其纳入合并报表范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

2016 年 8 月 31 日：

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	
上海灵耀网络科技有限公司	上海市	上海市	软件	100.00		设立
上海灵贺网络科技有限公司	上海市	上海市	软件	100.00		设立

2015 年 12 月 31 日：

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	
上海灵耀网络科技有限公司	上海市	上海市	软件	100.00		设立

2014 年 12 月 31 日：

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	
上海灵耀网络科技有限公司	上海市	上海市	软件	100.00		设立

八、 与金融工具相关的风险

(一) 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。本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。

(二) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

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

（2）汇率风险

汇率风险，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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(三) 流动性风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2016.08.31				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	3,457,588.44	1,621,565.21			5,079,153.65
预收款项	457,930.88	530,496.86			988,427.74
合计	3,915,519.32	2,152,062.07			6,067,581.39

项目	2015.12.31				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	2,619,451.49				2,619,451.49
预收款项	3,270,358.25				3,270,358.25
合计	5,889,809.74				5,889,809.74

项目	2014.12.31				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	1,050,000.00				1,050,000.00
预收款项	5,550,375.31				5,550,375.31
合计	6,600,375.31				6,600,375.31

九、 关联方及关联交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 控制本公司的关联方情况

名称	与本公司的关系
王锐	实际控制人

(二) 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳墨麟科技股份有限公司	2015 年 11 月前系公司股东
陈默	2015 年 11 月前系公司股东
谌维	2015 年 11 月前系公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
汪鸿海	公司高级管理人员
陈荣龙	公司高级管理人员
万海闽	公司高级管理人员
张磊	公司高级管理人员
西藏万雨投资管理有限公司	公司股东
上海万未投资管理中心（有限合伙）	公司股东
西藏灵耀投资管理有限公司	实际控制人王锐控制的公司

(四) 关联交易情况

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

2、 关联采购商品/接受劳务和出售商品/提供劳务情况

关联方采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
深圳墨麟科技股份有限公司	授权及			943,396.22
	广告费		426,415.10	1,297,169.81
	制作费			330,188.68
西藏万雨投资管理有限公司	代垫费用	1,058,210.79	1,273,006.51	

无出售商品/提供劳务情况表。

3、 无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

4、 无关联租赁情况。

5、 无关联担保情况。

6、 关联方资金拆借情况

2016 年 8 月 31 日

关联方	期初拆出余额	资金拆出	资金归还	期末拆出余额
上海万未投资管理中心（有限合伙）	870.00			870.00
西藏灵耀投资管理有限公司	3,146.00			3,146.00

2015 年 12 月 31 日

关联方	期初拆出余额	资金拆出	资金归还	期末拆出余额
王锐	4,150,000.00		4,150,000.00	
汪鸿海	375,000.00		375,000.00	
陈荣龙	375,000.00		375,000.00	
万海闽	300,000.00		300,000.00	
张磊	300,000.00		300,000.00	
谌维	2,150,000.00		2,150,000.00	
深圳墨麟科技股份有限公司	14,783,299.76	33,681,542.64	48,464,842.40	
上海万未投资管理中心（有限合伙）		870.00		870.00
西藏灵耀投资管理有限公司		3,146.00		3,146.00

2014 年 12 月 31 日

关联方	期初拆出余额	资金拆出	资金归还	期末拆出余额
王锐	-215,538.80	4,365,538.80		4,150,000.00
汪鸿海		375,000.00		375,000.00
陈荣龙		375,000.00		375,000.00
万海闽		300,000.00		300,000.00
张磊		300,000.00		300,000.00
谌维		2,150,000.00		2,150,000.00
深圳墨麟科技股份有限公司	66,902.35	47,251,943.03	32,535,545.62	14,783,299.76

7、 关联方资产转让情况

公司 2015 年度无偿受让深圳墨麟科技股份有限公司以下商标：冒险物语、仙战、至尊仙灵、暴风王座。截止 2016 年 8 月 31 日，上述商标转让尚在办理过程中。

8、 关键管理人员薪酬

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
关键管理人员薪酬	536,000.00	791,454.55	714,000.00

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

		账面余额		
科目名称	关联方名称	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
其他应收款	王锐			4,150,000.00
其他应收款	汪鸿海			375,000.00
其他应收款	陈荣龙			375,000.00
其他应收款	万海闽			300,000.00
其他应收款	张磊			300,000.00
其他应收款	谌维			2,150,000.00
其他应收款	深圳墨麟科技股份有限公司			14,783,299.76
其他应收款	上海万未投资管理中心（有限合伙）	870.00	870.00	
其他应收款	西藏灵耀投资管理有限公司	3,146.00	3,146.00	
其他应收款合计		4,016.00	4,016.00	22,433,299.76

2、 应付项目

		账面余额		
科目名称	关联方名称	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
应付股利	深圳墨麟科技股份有限公司			11,250,000.00
应付股利	王锐			3,150,000.00
应付股利	陈默			750,000.00
应付股利	谌维			750,000.00
应付股利	汪鸿海			375,000.00
应付股利	陈荣龙			375,000.00
应付股利	万海闽			300,000.00
应付股利	张磊			300,000.00
应付股利合计				17,250,000.00
其他应付款	西藏万雨投资管理有限公司	2,327,237.30	1,271,100.51	
其他应付款合计		2,327,237.30	1,271,100.51	

(六) 无关联方承诺。

十、 无股份支付。

十一、 承诺及或有事项

无需要披露的重要承诺事项及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项说明

无需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

类别	2016.08.31					2015.12.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款															
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款															
账龄分析组合	11,491,506.45	93.50	586,399.80	5.10	10,905,106.65	3,568,570.32	82.16	178,556.24	5.00	3,390,014.08	13,272,198.81	100.00	663,609.94	5.00	12,608,588.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	798,498.07	6.50	798,498.07	100.00		774,963.69	17.84	774,963.69							
合计	12,290,004.52	100.00	1,384,897.87	11.27	10,905,106.65	4,343,534.01	100.00	953,519.93	21.95	3,390,014.08	13,272,198.81	100.00	663,609.94	5.00	12,608,588.87

应收账款种类的说明：

（1）期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

（2）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.08.31			2015.12.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	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（含 1 年）	11,260,125.81	563,006.29	5.00	3,566,015.93	178,300.80	5.00	13,272,198.81	663,609.94	5.00
1—2 年（含 2 年）	228,826.25	22,882.63	10.00	2,554.39	255.44	10.00			
2—3 年（含 3 年）	2,554.39	510.88	20.00						
合计	11,491,506.45	586,399.80	5.10	3,568,570.32	178,556.24	5.00	13,272,198.81	663,609.94	5.00

（3）期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

2016 年 8 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
FAVEO ENTERTAINMENT ,PT	798,498.07	798,498.07	100.00	难以收回
合计	798,498.07	798,498.07	100.00	

2015 年 12 月 31 日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
FAVEO ENTERTAINMENT ,PT	774,963.69	774,963.69	100.00	难以收回
合计	774,963.69	774,963.69	100.00	

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	431,377.94	289,909.99	
收回/转回坏账准备			892,396.88

3、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016 年 8 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
合博適開發股份有限公司（APPROPRIATE DEVELOP LIMITED）	7,193,053.16	58.53	359,652.66
北京百度网讯科技有限公司	1,705,911.47	13.88	85,295.57
R2GAMECO.，LIMITED	990,679.70	8.06	58,280.93
FAVEO ENTERTAINMENT ,PT	798,498.07	6.50	798,498.07
深圳市腾讯计算机系统有限公司	742,428.19	6.04	37,121.41
合计	11,430,570.59	93.01	1,338,848.64

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
R2GAMECO.，LIMITED	1,228,852.58	28.29	61,442.63
北京百度网讯科技有限公司	845,021.94	19.45	42,251.10
FAVEO ENTERTAINMENT ,PT	774,963.69	17.84	774,963.69
G-MEI NETWORK TECHNOLOGY CO., LIMITED	504,870.06	11.62	25,243.50
深圳市腾讯计算机系统有限公司	429,596.76	9.89	21,479.84
合计	3,783,305.03	87.09	925,380.76

2014 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京百度网讯科技有限公司	7,422,626.63	55.93	371,131.33
G-MEI NETWORK TECHNOLOGY CO., LIMITED	2,235,980.75	16.85	111,799.04
Easy joy entertainment Inc.	1,054,126.19	7.94	52,706.31
FAVEO ENTERTAINMENT ,PT	732,932.78	5.52	36,646.64
ENP GAMES CO,.LTD	700,705.11	5.28	35,035.26
合计	12,146,371.46	91.52	607,318.58

5、 无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6、 无未全部终止确认的被转移的应收账款。

7、 无以应收款项为标的进行证券化的，继续涉入形成的资产、负债的应收账款。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

类别	2016.08.31					2015.12.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款															
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款															
账龄分析组合	3,120,407.12	100.00	310,523.04	9.95	2,809,884.08	3,392,379.05	100.00	202,555.35	5.97	3,189,823.70	22,760,675.76	100.00	1,147,345.09	5.04	21,613,330.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款															
合计	3,120,407.12	100.00	310,523.04	9.95	2,809,884.08	3,392,379.05	100.00	202,555.35	5.97	3,189,823.70	22,760,675.76	100.00	1,147,345.09	5.04	21,613,330.67

其他应收账款种类的说明：

（1）期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

（2）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.08.31			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	30,353.50	1,517.68	5.00	3,098,703.05	154,935.15	5.00	22,574,449.76	1,128,722.49	5.00
1－2 年（含 2 年）	3,090,053.62	309,005.36	10.00	111,150.00	11,115.00	10.00	186,226.00	18,622.60	10.00
2－3 年（含 3 年）				182,526.00	36,505.20	20.00			
合计	3,120,407.12	310,523.04	9.95	3,392,379.05	202,555.35	5.97	22,760,675.76	1,147,345.09	5.04

（3）期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	107,967.69		1,132,744.27
收回/转回坏账准备		944,789.74	

3、 本报告期无实际核销的其他应收款。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2016.08.31	2015.12.31	2014.12.31
备用金	30,000.00	20,000.00	25,000.00
保证金	3,066,037.62	3,071,037.62	5,000.00
押金		293,776.00	293,776.00
往来款	24,369.50	7,565.43	22,436,899.76
合计	3,120,407.12	3,392,379.05	22,760,675.76

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 8 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	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
天津莱玩网络科技有限公司	游戏开发保证金	3,066,037.62	1-2 年	98.26	306,603.76
姜凡龑	备用金	30,000.00	1 年以内 10,000.00 元，1-2 年 20,000.00 元	0.96	2,500.00
张卫娟	往来款	7,746.10	1 年以内	0.25	387.31
邓超群	往来款	6,518.00	1 年以内	0.21	325.90
上海灵贺网络科技有限公司	往来款	5,509.40	1 年以内	0.18	275.47
合计		3,115,811.12		99.86	310,092.44

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	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
天津莱玩网络科技有限公司	游戏开发保证金	3,066,037.62	1 年以内	90.38	153,301.88
上海微风企业管理有限公司	房租押金	293,676.00	1-2 年 111,150.00 元，2-3 年 182,526.00 元	8.66	47,620.20
姜凡龑	备用金	20,000.00	1 年以内	0.59	1,000.00
上海意圣贸易有限公司	保证金	5,000.00	1 年以内	0.15	250.00
张文	往来款	3,549.43	1 年以内	0.10	177.47
合计		3,388,263.05		99.88	202,349.55

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	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
深圳墨麟科技股份有限公司	往来款	14,783,299.76	1 年以内	64.95	739,164.99
王锐	往来款	4,150,000.00	1 年以内	18.23	207,500.00
谌维	往来款	2,150,000.00	1 年以内	9.45	107,500.00
汪鸿海	往来款	375,000.00	1 年以内	1.65	18,750.00
陈荣龙	往来款	375,000.00	1 年以内	1.65	18,750.00
合计		21,833,299.76		95.93	1,091,664.99

6、 期末无应收政府补助款项。

7、 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 无以其他应收款为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的其他应收款。

(三) 长期股权投资

项目	2016.08.31			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	2,375,291.64		2,375,291.64	2,375,291.64		2,375,291.64	50,000.00		50,000.00
合计	2,375,291.64		2,375,291.64	2,375,291.64		2,375,291.64	50,000.00		50,000.00

对子公司投资

被投资单位	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海灵耀网络科技有限公司		50,000.00		50,000.00		
合计		50,000.00		50,000.00		

被投资单位	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海灵耀网络科技有限公司	50,000.00	2,325,291.64		2,375,291.64		
合计	50,000.00	2,325,291.64		2,375,291.64		

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.08.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海灵耀网络科技有限公司	2,375,291.64			2,375,291.64		
合计	2,375,291.64			2,375,291.64		

(四) 营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,332,594.04	4,691,171.83	50,889,168.57	5,760,666.37	138,081,668.18	4,102,827.34
合计	20,332,594.04	4,691,171.83	50,889,168.57	5,760,666.37	138,081,668.18	4,102,827.34

(五) 投资收益

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
理财产品投资收益	249,122.86	2,955,585.85	831,845.88
合计	249,122.86	2,955,585.85	831,845.88

十五、 补充资料

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	-69,321.01		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
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）	2,244,000.00	970,000.00	1,333,600.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	380,689.58	385,059.69	116,874.11
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	39,516.43	1,839,729.80	1,637,962.11
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	1,685.59	56,752.32	-637.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-251,325.22	-391,312.19	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	2,345,245.37	2,860,229.62	3,087,799.02

对非经常性损益项目的其他说明：

1、 除上述各项之外的其他营业外收入和支出

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
其他营业外收入	1,685.59	57,101.98	2,400.00
其他营业外支出		-349.66	-3,037.20
合计	1,685.59	56,752.32	-637.20

2、 对非经常性损益项目的其他说明

项目	涉及金额	年度	原因
即征即退增值税	10,819,789.26	2014 年	即征即退增值税，不具有特殊和偶然性，故未计入非经常性损益科目
即征即退增值税	402,154.06	2015 年	

(二) 净资产收益率及每股收益

2016 年 1-8 月	加权平均净资产收益率(%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	38.12	---	----
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	34.69	---	----

2015 年度	加权平均净资产收益率(%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	41.49	---	----
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	37.87	---	----

2014 年度	加权平均净资产收益率(%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	114.19	---	----
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	110.25	---	----

上海灵娱网络科技有限公司

（加盖公章）

二〇一六年十二月十四日