

成都炎龙科技有限公司

两年一期审计报告

天健审〔2016〕11-210号

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—10 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 3—4 页
(二) 合并及母公司利润表	第 5 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 6 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 7—10 页
三、财务报表附注	第 11—56 页



审计报告

天健审〔2016〕11-210号

成都炎龙科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的成都炎龙科技有限公司（以下简称炎龙科技公司）财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日、2016年6月30日的合并及母公司资产负债表，2014年度、2015年度、2016年1—6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、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炎龙科技公司管理层的责任，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，炎龙科技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，公允反映了炎龙科技公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1—6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

阮响



中国注册会计师：

李元良



二〇一六年十二月十六日

资产负 债 表 (资 产)

单位:人民币元



资产	2016年6月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
货币资金	86,183,089.70	66,674,307.20	59,471,537.46	33,426,096.45	42,161,705.20	13,734,451.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					12,083,190.00	12,083,190.00
衍生金融资产						
应收票据	47,753,666.83	47,753,666.83	26,933,906.38	26,738,630.27	28,250,651.42	22,010,393.41
应收账款	74,211,654.52	21,803,559.96	116,127,263.41	63,710,673.87	26,546,621.35	11,191,418.83
预付款项						
应收利息						
应收股利						
其他应收款	3,786,323.67	45,709,746.02	1,043,511.85	44,486,452.88	1,821,376.68	51,830,950.24
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	211,934,714.72	181,941,280.01	203,576,219.10	168,373,853.47	110,963,544.65	110,950,404.42
流动资产合计						
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		9,063,011.00		9,063,011.00		4,063,011.00
投资性房地产						
固定资产	670,636.71	596,212.23	786,836.92	700,190.01	563,975.38	498,918.27
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	49,440,048.73	49,440,048.73	5,554,634.81	5,554,634.81	3,719,555.73	3,219,651.10
开发支出	21,111,345.36	17,009,071.74	16,445,643.21	13,791,339.74	8,059,138.97	7,089,520.39
商誉						
长期待摊费用	163,787.44	163,047.80	347,037.95	234,235.83	141,324.31	124,199.25
递延所得税资产	422,289.27	422,289.27	228,229.34	228,229.34	152,369.49	152,369.49
其他非流动资产						
非流动资产合计	71,808,107.51	75,633,680.77	23,382,382.23	29,571,540.73	12,536,363.88	15,147,689.50
资产总计	283,742,822.23	258,574,960.78	228,938,601.33	197,545,494.20	123,599,908.53	126,096,073.92

法定代表人:

周晓鹏

主管会计工作的负责人:

周晓鹏

会计机构负责人:

周晓鹏



资产负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

金额单位：人民币元

项目	2016年6月30日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：						
货币资金	3,374,350.00	6,274,350.00	365,690.90	3,256,690.90	125,100.00	1,553,000.00
应收账款	5,802,915.57	2,893,054.46	10,953,216.69	8,401,942.09	13,120,613.13	14,601,557.99
预收款项	1,971,935.05	1,755,658.26	1,894,412.65	1,810,545.24	1,515,866.76	1,359,216.57
应付职工薪酬	19,187,132.62	19,177,568.55	11,933,118.09	11,917,018.59	9,706,158.23	9,626,704.51
应交税费						
应付利息						
应付股利						
其他应付款	16,890,024.72	16,629,118.04	7,575,679.41	5,334,515.48	1,963,264.57	11,841,619.98
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	47,226,368.26	46,819,789.31	32,753,117.14	30,551,012.30	26,431,002.69	39,022,125.05
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	6,855,109.36	6,855,109.36	7,825,724.61	7,825,724.61	5,647,133.51	6,323,508.93
递延所得税负债	4,829,856.11		4,899,486.12		1,815,488.51	
其他非流动负债						
非流动负债合计	11,684,965.47	6,855,109.36	12,725,210.73	7,825,724.61	7,462,622.02	5,323,508.93
负债合计	58,911,333.73	53,674,898.67	45,478,327.87	38,376,736.91	33,893,624.71	44,345,633.98
所有者权益（或股东权益）：						
实收资本（或股本）	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00
资本公积	30,571,967.59	30,170,000.00	30,571,967.59	30,170,000.00	30,571,967.59	30,170,000.00
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	6,250,000.00	6,250,000.00	6,250,000.00	6,250,000.00	3,557,653.12	3,557,653.12
一般风险准备						
未分配利润	177,590,028.11	155,980,052.11	133,371,161.80	110,667,757.29	43,758,246.41	35,524,772.82
归属于母公司所有者权益合计	226,821,995.70		182,693,129.39	182,693,129.39	90,357,877.12	
少数股东权益	-1,990,507.20		-1,233,855.93		-681,594.30	
所有者权益合计	224,831,488.50	204,990,052.11	181,459,273.46	181,459,273.46	89,706,282.82	81,752,435.94
负债和所有者权益总计	283,742,822.23	258,874,950.78	226,938,601.33	197,946,494.20	123,599,907.53	126,098,071.92

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

周晓鹏 (5) 周晓鹏





利润表

编制单位：成都龙圣科技股份有限公司
单位：人民币元
2014年度

项目	2014年度		2013年度	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	71,654,877.04	70,887,366.57	140,887,082.17	114,570,338.77
减：营业成本	9,046,938.42	7,745,185.56	20,385,080.13	13,077,530.23
营业税金及附加	92,097.81	92,097.81	471,487.67	488,272.28
销售费用	5,349,242.51	4,512,057.84	10,520,563.27	9,313,720.01
管理费用	5,733,332.55	5,450,451.61	8,257,883.17	6,446,599.77
财务费用	-855,091.61	-1,187,122.61	-2,893,742.46	-1,812,586.46
资产减值损失	1,343,778.67	1,259,732.83	24,432.04	302,573.01
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-82,190.00	-82,190.00
投资收益（损失以“-”号填列）			115,483.17	115,483.17
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）	50,397,273.29	52,966,862.43	103,917,291.51	86,917,188.10
加：营业外收入	57,497.28	27,467.28	1,232,105.99	1,230,514.90
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	4,100.00	4,100.00	78.92	78.92
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	50,900,640.57	52,990,329.71	105,149,318.58	88,147,631.08
减：所得税费用	7,598,425.53	7,678,924.89	13,396,327.94	10,312,330.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	43,302,215.04	45,312,404.82	91,752,990.64	77,835,300.75
归属于母公司所有者的净利润	44,128,866.31		92,305,332.27	
少数股东损益	-756,651.27		-552,341.63	
五、其他综合收益的税后净额				
归属于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				
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动				
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额				
可供出售金融资产公允价值变动损益				
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额	43,302,215.04	45,312,404.82	91,752,990.64	77,835,300.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	44,128,866.31		92,305,332.27	
归属于少数股东的综合收益总额	-756,651.27		-552,341.63	
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：_____
主管会计工作的负责人：_____
会计机构负责人：_____
审计机构：_____
审计报告：_____
天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审核之章

现金流量表

单位:人民币元

项目	2014年度		2013年度		母公司
	合并	母公司	合并	母公司	
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	49,037,261.75	47,831,594.89	151,662,229.33	116,038,897.10	61,979,015.50
收到的税费返还	40,000.00	40,000.00	150,102.76	150,102.76	
收到其他与经营活动有关的现金	21,867,018.00	21,125,966.51	19,698,004.42	6,338,035.75	22,928,397.44
经营活动现金流入小计	70,944,279.75	68,996,561.40	171,510,336.51	122,448,997.67	84,906,412.94
购买商品、接受劳务支付的现金	10,492,327.77	11,744,327.77	111,693,346.57	58,972,725.65	15,846,528.68
支付给职工以及为职工支付的现金	13,703,821.27	12,194,328.48	73,164,868.76	16,693,349.80	13,876,438.27
支付的各项税费	2,475,768.74	2,421,026.64	14,201,506.89	14,113,098.04	5,401,788.51
支付其他与经营活动有关的现金	15,698,353.65	9,425,611.40	18,073,631.81	20,941,714.00	21,431,870.98
经营活动现金流出小计	44,084,271.43	35,785,496.49	157,135,592.03	109,838,188.55	56,558,676.44
经营活动产生的现金流量净额	26,860,008.32	33,207,060.91	4,374,784.48	12,610,809.12	28,351,736.50
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金			116,483.17	116,483.17	
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计	61,360,000.00	61,360,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	260,185.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	61,360,000.00	61,360,000.00	12,116,463.17	12,116,463.17	2.00
投资支付的现金	4,722.13	4,722.13	830,333.00	463,333.00	
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	61,360,000.00	61,360,000.00	830,333.00	8,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	61,360,000.00	61,360,000.00	530,333.00	5,453,333.00	12,000,000.00
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					
筹资活动现金流入小计	61,364,722.13	61,364,722.13	530,333.00	5,453,333.00	12,500,187.00
偿还债务支付的现金	4,722.13	4,722.13	11,596,130.17	6,663,130.17	12,380,187.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
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					
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额					
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					
加:期初现金及现金等价物余额					
六、期末现金及现金等价物余额					

法定代表人: 周晓鹏

主管会计工作负责人: 周晓鹏

会计机构负责人: 周晓鹏

第 6 页 共 56 页

天成会计师事务所(特殊普通合伙)

审核之章

合并所有者权益变动表

合并范围
单位：人民币元

项 目	2019年度										2018年度									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 资本公积 其他	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具 资本公积 其他	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具 资本公积 其他	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	实收资本 (或股本)	其他权益工具 资本公积 其他	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润
一、上年期末余额	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	133,371,101.80	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	133,371,101.80	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	133,371,101.80	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	133,371,101.80
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、本年期初余额	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	133,371,101.80	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	133,371,101.80	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	133,371,101.80	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	133,371,101.80
三、本期增减变动金额/减少以“-”号填列																				
(一) 综合收益总额																				
(二) 所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的资本																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 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(或股本)																				
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本期期末余额	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	177,500,028.11	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	177,500,028.11	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	177,500,028.11	12,500,000.00	30,571,967.59		6,250,000.00	177,500,028.11

法定代表人：

周晓鹏

主管会计工作负责人：

周晓鹏

会计机构负责人：

周晓鹏



天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

归属于母公司所有者权益											
项 目	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	少数股东权益
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,500,000.00		30,170,000.00							-28,217,542.83	796,254.80
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、本年期初余额	12,500,000.00		30,170,000.00							-28,217,542.83	796,254.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			401,967.59					3,557,663.12		71,975,789.24	-1,477,849.10
(一) 综合收益总额										75,533,452.36	-1,075,879.53
(二) 所有者投入和减少资本			401,967.59								-401,969.59
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他								3,557,663.12		-3,557,663.12	-401,969.59
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								3,557,663.12		-3,557,663.12	
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(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	12,500,000.00		30,571,967.59					3,557,663.12		43,758,246.41	-681,594.30

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

第 8 页 共 55 页

法定代表人：

鲁创

周晓鹏

周晓鹏

周晓鹏

周晓鹏

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

审核之章

母公司所有者权益变动表

会企04表
单位:人民币元

项 目	2014年度					减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	其他权益工具	其他	资本公积						
一、上年期末余额	12,500,000.00	30,170,000.00			30,170,000.00					-27,134,945.20	15,535,054.80
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	12,500,000.00	30,170,000.00			30,170,000.00					-27,134,945.20	15,535,054.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									3,557,663.12	62,659,718.02	66,217,381.14
(一) 综合收益总额										62,659,718.02	66,217,381.14
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									3,557,663.12	-3,557,663.12	
1. 提取盈余公积									3,557,663.12	-3,557,663.12	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	12,500,000.00	30,170,000.00			30,170,000.00				3,557,663.12	35,524,772.82	81,752,435.94

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

周晓鹏 (周晓鹏)

周晓鹏 (周晓鹏)

周晓鹏 (周晓鹏)



天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

成都炎龙科技有限公司

财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

成都炎龙科技有限公司（以下简称公司或本公司）系由李练、鲁剑共同出资组建，于 2007 年 1 月 9 日在成都市工商行政管理局登记注册，总部位于四川省成都市。现持有成都市工商行政管理局颁发的统一信用代码为 91510100797804208H 的营业执照，公司注册资本 1,250 万元。

本公司属网络游戏行业。经营范围：计算机软硬件开发及销售；计算机系统集成。

本公司将上海悦玩网络科技有限公司、上海页游网络科技有限公司、COG Publish Limited、上海盛厚公技术有限公司等 4 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2014 年 1 月 1 日起至 2016 年 6 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是

指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，

以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

（3）可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

① 债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

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

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

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

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

（十一）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	金额 100 万元以上（含 100 万元）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
关联往来组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计

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

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

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

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

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

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分〔通常占租

赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十五）无形资产

1. 无形资产包括游戏软件、办公软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如

下:

项 目	摊销年限(年)
游戏软件	2
游戏开发工具	5
办公软件	10

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:

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, 待游戏项目上线或转让时计入无形资产。

(十六) 部分长期资产减值

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

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

(十七) 长期待摊费用

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

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

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为

简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

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

(二十) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

公司现主要的业务为代理游戏销售、自行开发游戏销售、出售游戏 ip、游戏平台运营。

(1) 代理游戏销售

代理游戏的收入分为授权金收入和游戏充值流水分成收入。游戏运营前公司与客户、游

戏供应商均事先确定了游戏充值流水的分成比例及授权金支付进度,公司按照与客户所约定的分成收入及与供应商约定的固定分成比例确认游戏分成收入;按照与客户约定的授权金支付进度分期确认授权金收入;

(2) 自行开发游戏销售

自行开发游戏的销售分为版权卖断销售和运营权销售:

版权卖断销售在将游戏产品移交给客户、客户确认验收后确认收入;

运营权销售的收入分为授权金收入和游戏充值流水分成收入。授权金收入在游戏上线后按照约定的分成年限进行分期摊销;公司每月按照游戏平台的充值金额及固定的分成比例确认游戏充值流水分成收入;

(3) 出售游戏 ip

确认出售游戏 ip 收入的条件: 与客户确定了 ip 出售价款; 公司将 ip 已移交给客户;

(4) 游戏平台运营

游戏平台运营收入按照实际收到的充值款确认收入。

(二十一) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十三) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、17%
营业税	应纳税营业额	5%
城建税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	0%、12.5%、15%、25%	
不同税率的纳税主体企业所得税税率说明			
纳税主体名称	2016年1-6月	2015年度	2014年度
本公司	15%	12.5%	12.5%
COG Publish Limited[注]			
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

[注]：COG Publish Limited 注册地位于萨摩亚，根据当地法律不予缴纳所得税。

（二）税收优惠

根据《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4号）规定，公司于2008年取得软件企业资格、软件产品认定资格，增值税税率17%，实际税负超过3%的部分享受即征即退优惠政策；出口部分免税。

根据《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）、成都高新区国家税务局税务事项通知书[成高国税通(510198130501455号)]，公司享受软件企业所得税优惠，在2013年1月1日-2015年12月31日期间，减半缴纳企业所得税。

公司于2013年11月18日取得编号为GR201351000220的《高新技术企业证书》，并于2016年11月通过高新技术企业认定复审，公司在2016年1月1日-2016年6月30日期间按15%计提企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

本财务报表附注的期初数指2016年1月1日财务报表数，期末数指2016年6月30日财务报表数，本期指2016年1-6月。母公司同。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	2,716.97	7,873.46
银行存款	86,177,796.06	59,361,471.98
其他货币资金	2,556.67	102,192.02
合 计	86,183,069.70	59,471,537.46

其中：存放在境外的款项总额		19,272,124.66
---------------	--	---------------

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	50,267,017.72	100.00	2,513,350.89	5.00	47,753,666.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	50,267,017.72	100.00	2,513,350.89	5.00	47,753,666.83

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,351,480.40	100.00	1,417,574.02	5.00	26,933,906.38
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	28,351,480.40	100.00	1,417,574.02	5.00	26,933,906.38

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	50,267,017.72	2,513,350.89	5.00	28,351,480.40	1,417,574.02	5.00
小 计	50,267,017.72	2,513,350.89	5.00	28,351,480.40	1,417,574.02	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,095,776.87 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
APPROPRITATE DEVELOPMENT LIMITED	17,550,661.83	34.91	877,533.09
JWF DEVELOPMENT COPR.	11,976,058.94	23.82	598,802.95
尚姆科技实业股份有限公司	5,304,960.00	10.55	265,248.00
厦门川越者网络科技有限公司	5,000,000.00	9.95	250,000.00
BILLION HOPE DEVELOPMENT LIMITED	4,973,400.00	9.89	248,670.00
小 计	44,805,080.77	89.12	2,240,254.04

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	22,494,723.32	30.31		22,494,723.32
1-2 年	37,031,331.20	49.90		37,031,331.20
2-3 年	14,685,600.00	19.79		14,685,600.00
合 计	74,211,654.52	100.00		74,211,654.52

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	91,950,783.41	79.18		91,950,783.41
1-2 年	24,176,480.00	20.82		24,176,480.00
合 计	116,127,263.41	100.00		116,127,263.41

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
YOOE Digitech CO., Ltd.	22,727,600.00	IP 尚未取得
Earnfield Holdings Ltd	14,685,600.00	游戏尚未交付[注]

Stand Apps Co., Ltd.	9,412,851.20	游戏尚未上线
Peerless. Asia LLC(日本)	4,890,880.00	游戏尚未上线
小 计	51,716,931.20	

注：公司与 Earnfield Holdings Ltd 签订的协议已于 2016 年 10 月终止。详见本财务报表附注十、1。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
YOOE Digitech CO., Ltd.	22,727,600.00	30.63
Earnfield Holdings Ltd	14,685,600.00	19.79
PHECDA STAR TECHNOLOGY LID	11,688,480.00	15.75
Stand Apps Co., Ltd.	9,412,851.20	12.68
茂为欧买尬数位科技股份有限公司	5,558,079.06	7.49
小 计	64,072,610.26	86.34

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,296,161.71	100.00	509,838.04	11.87	3,786,323.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	4,296,161.71	100.00	509,838.04	11.87	3,786,323.67

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,305,348.09	100.00	261,836.24	20.06	1,043,511.85
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,305,348.09	100.00	261,836.24	20.06	1,043,511.85

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	840,001.07	42,000.05	5.00	781,388.47	39,069.42	5.00
1-2 年	689,995.00	137,999.00	20.00	376,491.00	75,298.20	20.00
2-3 年	358,491.00	179,245.50	50.00			
3 年以上	150,593.49	150,593.49	100.00	147,468.62	147,468.62	100.00
小 计	2,039,080.56	509,838.04	25.00	1,305,348.09	261,836.24	20.06

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联往来组合	2,257,081.15					
小 计	2,257,081.15					

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 248,001.80 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来款项	2,257,081.15	
往来款	802,070.49	358,059.62
员工备用金及借款	732,097.70	405,487.11
押金保证金	448,981.36	524,101.36
其他	55,931.01	17,700.00
合 计	4,296,161.71	1,305,348.09

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
鲁剑[注]	关联方往来款项	2,257,081.15	1年以内	52.54	
上海红坊物业发展有限公司	押金	428,781.36	1-2年	9.98	85,756.27
APPROPRITATE DEVELOPMENT LIMITED	往来款	331,560.00	1年以内	7.72	16,578.00
陈居丰	备用金借款	168,310.85	1年以内、 1-2年	3.92	9,235.81
成都志游网络科技有限公司	往来款	150,593.49	3年以上	3.51	150,593.49
小计		3,336,326.85		77.67	262,163.57

注：2016年9月，鲁剑已归还上述借款。

5. 固定资产

项目	电子设备	办公设备	其他设备	合计
账面原值				
期初数	947,460.49	844,460.53	201,887.56	1,993,808.58
本期增加金额	18,678.00	18,992.91		37,670.91
1)购置	18,678.00	18,992.91		37,670.91
本期减少金额				
期末数	966,138.49	863,453.44	201,887.56	2,031,479.49
累计折旧				
期初数	639,816.84	394,319.42	172,835.40	1,206,971.66
本期增加金额	70,123.93	82,027.71	1,719.48	153,871.12
1)计提	70,123.93	82,027.71	1,719.48	153,871.12
本期减少金额				
期末数	709,940.77	476,347.13	174,554.88	1,360,842.78
账面价值				
期末账面价值	256,197.72	387,106.31	27,332.68	670,636.71
期初账面价值	307,643.65	450,141.11	29,052.16	786,836.92

6. 无形资产

项目	游戏软件	游戏开发工具	办公软件	合计
账面原值				
期初数	23,352,416.72		762,953.70	24,115,370.42
本期增加金额	3,632,716.16	47,600,000.00		51,232,716.16
1) 内部研发	3,632,716.16			3,632,716.16
委托研发		47,600,000.00		47,600,000.00
本期减少金额	3,632,716.16			3,632,716.16
1) 处置	3,632,716.16			3,632,716.16
期末数	23,352,416.72	47,600,000.00	762,953.70	71,715,370.42
累计摊销				
期初数	18,099,691.28		461,044.33	18,560,735.61
本期增加金额	1,890,322.76	1,803,333.34	20,929.98	3,714,586.08
1) 计提	1,890,322.76	1,803,333.34	20,929.98	3,714,586.08
本期减少金额				
期末数	19,990,014.04	1,803,333.34	481,974.31	22,275,321.69
账面价值				
期末账面价值	3,362,402.68	45,796,666.66	280,979.39	49,440,048.73
期初账面价值	5,252,725.44		301,909.37	5,554,634.81

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 35.80%。

7. 开发支出

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
SLG 手游	2,844,459.33	6,240,250.22				9,084,709.55
死神合作研发项目	2,276,265.76	151,895.03				2,428,160.79
撸啊撸手游大陆版	2,027,550.46	256,933.10				2,284,483.56
妖精的尾巴合作研发项目	1,174,278.47	145,958.98				1,320,237.45

赤月页游大陆版	1,314,090.24			1,314,090.24		
妖精的尾巴手游	1,239,708.34					1,239,708.34
龙图霸业手游		1,146,903.95				1,146,903.95
大眼蛙军曹大陆版	787,549.84	52,852.68				840,402.52
企鹅大作战	556,587.55					556,587.55
雷神之城英文版	534,750.02					534,750.02
我是大侠手游大陆版	1,698,409.20			1,698,409.20		
激战无双手游	620,216.72			620,216.72		
其他项目	1,371,777.28	2,279,893.11			1,976,268.76	1,675,401.63
合 计	16,445,643.21	10,274,687.07		3,632,716.16	1,976,268.76	21,111,345.36

8. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
上海悦玩网络科技有限公司	474,700.00			474,700.00
上海页游网络科技有限公司	1,419,000.00			1,419,000.00
合计	1,893,700.00			1,893,700.00

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
上海悦玩网络科技有限公司	474,700.00			474,700.00
上海页游网络科技有限公司	1,419,000.00			1,419,000.00
合计	1,893,700.00			1,893,700.00

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

2012 年 12 月，公司向上海悦玩网络科技有限公司增资 100 万元，取得了上海悦玩网络

科技有限公司 51%股权，初次编制合并财务报表时将合并成本与享有的上海悦玩网络科技有限公司可辨认净资产之间的差额确认为商誉；

2012 年 4 月，公司向上海页游网络科技有限公司增资 300 万元，取得上海页游网络科技有限公司 51%股权，初次编制合并财务报表时将合并成本与享有的上海页游网络科技有限公司可辨认净资产之间的差额确认为商誉。

公司自投资上述公司起至 2013 年，上述公司一直亏损，公司在编制 2013 年度合并财务报表时对上述商誉全额计提了减值准备。

9. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	347,037.95		183,250.51		163,787.44
合计	347,037.95		183,250.51		163,787.44

10. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,815,261.78	422,289.27	1,521,528.95	228,229.34
合 计	2,815,261.78	422,289.27	1,521,528.95	228,229.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
境外子公司合并层次确认的投资收益	32,199,040.74	4,829,856.11	32,663,240.77	4,899,486.12
合 计	32,199,040.74	4,829,856.11	32,663,240.77	4,899,486.12

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
坏账准备	207,927.15	157,881.31
未弥补亏损	7,196,659.82	5,610,550.05

小计	7,404,586.97	5,768,431.36
----	--------------	--------------

(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	期末数	期初数	备注
2017 年	370,686.46	370,686.46	
2018 年	1,795,601.02	1,795,601.02	
2019 年	2,308,539.32	2,308,539.32	
2020 年	1,135,723.25	1,135,723.25	
2021 年	1,586,109.77		
小计	7,196,659.82	5,610,550.05	

11. 应付账款

项目	期末数	期初数
研发项目款	3,374,360.00	324,680.00
其他		42,010.90
合计	3,374,360.00	366,690.90

12. 预收款项

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1 年以内	1,303,431.58	8,743,697.11
1-2 年	2,887,254.00	2,239,518.98
2-3 年	1,612,230.29	
合计	5,802,915.87	10,983,216.09

(2) 预收款项金额前 5 名情况

项目	期末数	未偿还或结转的原因
上海欣圣信息科技有限公司	2,459,000.00	游戏尚未上线
上海要玩网络技术有限公司	1,612,230.29	游戏尚未上线
疯糖数位科技股份有限公司	631,826.00	游戏尚未上线
101XP Limited	305,980.00	游戏尚未上线

EBIZ NETWORKS Inc	301,442.42	游戏尚未上线
小计	5,310,478.71	

13. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,850,919.15	13,021,059.77	12,922,960.27	1,949,018.65
离职后福利—设定提存计划	43,493.50	760,283.90	780,861.00	22,916.40
合计	1,894,412.65	13,781,343.67	13,703,821.27	1,971,935.05

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,712,299.92	11,036,107.41	11,003,931.32	1,744,476.01
职工福利费		1,113,868.98	1,113,868.98	
社会保险费				
医疗保险费	15,553.00	286,029.45	292,730.48	8,851.97
生育保险费	1,410.20	22,768.85	22,616.25	1,562.80
工伤保险费	985.40	11,047.42	11,990.22	42.60
地方附加医疗保险费	3,320.40	15,515.60	14,810.50	4,025.50
住房公积金	66,992.00	377,724.00	331,939.00	112,777.00
工会经费和职工教育经费	50,358.23	157,998.06	131,073.52	77,282.77
小 计	1,850,919.15	13,021,059.77	12,922,960.27	1,949,018.65

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	41,378.20	718,301.56	737,426.16	22,253.60
失业保险费	2,115.30	41,982.34	43,434.84	662.80
小 计	43,493.50	760,283.90	780,861.00	22,916.40

14. 应交税费

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

增值税	658,925.00	1,077,580.11
企业所得税	18,288,651.81	10,546,566.99
代扣代缴个人所得税	127,900.37	119,554.69
城市维护建设税	47,302.15	75,628.66
教育费附加	20,272.35	32,414.10
地方教育附加	13,514.90	21,609.40
其他	30,566.04	58,764.14
合 计	19,187,132.62	11,932,118.09

15. 其他应付款

(1) 明细状况

项 目	期末数	期初数
关联方往来款项	55,000.00	55,000.00
代收代付款	16,474,139.69	7,157,259.17
其他	360,885.03	364,420.24
合 计	16,890,024.72	7,576,679.41

(2) 金额较大的重要的其他应付款

项 目	期末数	未支付原因
成都暴风图腾网络科技有限公司	13,089,519.18	[注 1]
上海奇炫网络有限公司	3,310,596.58	[注 2]
合 计	16,400,115.76	

[注 1]: 根据公司及公司子公司 COG Publish Limited 与成都暴风图腾网络科技有限公司（以下简称暴风图腾）签订的游戏代理协议，暴风图腾委托公司及公司子公司 COG Publish Limited 将其开发的《神话纪元》在国内和海外进行销售。根据协议约定，游戏授权金及运营分成金由公司和公司子公司 COG Publish Limited 代收，并扣除应分成比例后支付给暴风图腾。截至 2016 年 6 月 30 日，尚余 13,089,519.18 元未支付。

[注 2]: 根据公司子公司 COG Publish Limited 与上海奇炫网络有限公司（以下简称奇炫网络）签订的游戏代理协议，奇炫网络委托公司子公司 COG Publish Limited 将其开发的《兰陵王》、《灵魂契约》等游戏在海外进行销售。根据协议约定，游戏授权金及运营分成金

由公司子公司 COG Publish Limited 代收，并扣除应分成比例后支付给奇炫网络。截至 2016 年 6 月 30 日，尚余 501,646.20 美元折合人民币 3,310,596.58 元未支付。

16. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
待摊收益[注]	7,826,724.61	1,459,886.72	2,431,501.97	6,855,109.36
合 计	7,826,724.61	1,459,886.72	2,431,501.97	6,855,109.36

[注]：根据公司与游戏运营商签订的合同，对自研游戏附有后续维护义务的，公司将预收的游戏运营授权金在合同有效期和游戏预计有效运营期限（一般为 2 年）孰短的期间内按直线法摊销确认收入。

17. 实收资本

(1) 明细情况

股东名称	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
鲁剑	6,000,000.00	6,000,000.00	12,000,000.00
李练	250,000.00	250,000.00	500,000.00
西藏炎龙科技有限公司	6,250,000.00	6,250,000.00	
合 计	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00

(2) 其他说明

2014 年 7 月，公司股东徐昊、毛海岸将其所持有的公司股权转让给鲁剑。

2014 年 8 月，公司股东新疆新玺股权投资有限合伙企业、成都亚商富易投资有限公司、上海辰祥投资中心将其所持有的公司股权转让给鲁剑；公司股东周筱洁将其所持有的公司股权转让给李练。

2015 年 10 月，鲁剑、李练与西藏炎龙科技有限公司签订《股权转让协议》，鲁剑、李练分别将其持有公司的 48.00%、2.00% 的股权转让给西藏炎龙科技有限公司。

18. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
-----	-----------	------------	------------

资本溢价	30,170,000.00	30,170,000.00	30,170,000.00
其他资本公积	401,967.59	401,967.59	401,967.59
合 计	30,571,967.59	30,571,967.59	30,571,967.59

(2) 其他说明

2014 年 6 月，公司购买了上海悦玩网络科技有限公司少数股东持有的股权，其交易价格低于所收购股权对应的可辨认净资产之间的金额计入资本公积。

19. 盈余公积

(1) 明细情况

项目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
法定盈余公积	6,250,000.00	6,250,000.00	3,557,663.12
合计	6,250,000.00	6,250,000.00	3,557,663.12

(2) 其他说明

2014 年度盈余公积增加系公司按章程规定，在弥补了以前年度亏损后按可供分配利润的 10%计提盈余公积所致。

2015 年度盈余公积增加系公司按章程规定，以实收资本的 50%为限计提盈余公积。

20. 未分配利润

项 目	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
调整前上期末未分配利润	133,371,161.80	43,758,246.41	-28,217,542.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	133,371,161.80	43,758,246.41	-28,217,542.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,128,866.31	92,305,252.27	75,533,452.36
减：提取法定盈余公积		2,692,336.88	3,557,663.12
期末未分配利润	177,500,028.11	133,371,161.80	43,758,246.41

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	64,902,557.47	8,918,446.04	140,476,254.17	20,171,652.13
其他业务收入	6,752,420.17	128,493.38	211,428.00	211,428.00
合 计	71,654,977.64	9,046,939.42	140,687,682.17	20,383,080.13

(续上表)

项 目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务收入	114,368,998.17	14,720,294.71
其他业务收入	211,428.00	211,428.00
合 计	114,580,426.17	14,931,722.71

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2016 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
APPROPRITATE DEVELIPMENT LIMITED[注]	26,419,882.57	36.87
JWF DEVELOPMENT COPR.	14,586,349.30	20.36
厦门川越者网络科技有限公司	12,264,150.94	17.12
尚姆科技实业股份有限公司	6,631,200.00	9.25
BILLION HOPE DEVELOPMENT LIMITED	4,845,900.00	6.76
小 计	64,747,482.81	90.36

[注]: 2016 年 1 月, 本公司与 STARK INTERACTIVE TECHNOLOGY LIMITED (斯塔克互动科技有限公司, 以下简称“斯塔克互动”) 及 APPROPRITATE DEVELIPMENT LIMITED (合博適開發股份有限公司, 以下简称“合博適開發”) 签订协议, 协议约定斯塔克互动将拥有的由公司授权运营的混战南美、军曹巴西、军曹东南亚三游戏的权利义务转让给合博適開發继续履行。根据上述协议, 公司在 2016 年度将上述三游戏产生的收入计入客户合博適開發。

2) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前海创意时空科技(深圳)有限公司	37,882,586.18	26.93

STARKINTERACTIVETECHNOLOGYLIMITED	16,841,790.25	11.97
UNUSUALENTERPRISESLIMITED	12,086,470.00	8.59
PT.CitraPotinaraMaju	11,362,960.25	8.08
深圳墨麟科技有限公司	9,981,442.02	7.09
小 计	88,155,248.70	62.66

3) 2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
深圳墨麟科技有限公司	39,632,736.28	34.59
PT.CitraPotinaraMaju	15,581,631.95	13.60
STARKINTERACTIVETECHNOLOGYLIMITED	14,647,974.54	12.78
JWFDEVELOPMENTCOPR	8,005,400.00	6.99
YouEnjoyInternationalLtd.	6,954,907.27	6.07
小 计	84,822,650.04	74.03

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
营业税		0.01	170,681.06
城市维护建设税	53,723.72	273,332.48	239,164.89
教育费附加	23,024.46	118,172.26	102,499.24
地方教育附加	15,349.63	78,781.53	81,009.80
其他		1,201.39	
合 计	92,097.81	471,487.67	593,354.99

3. 销售费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	2,576,600.47	3,796,634.46	2,204,971.40
房租费	575,346.36	989,771.90	458,296.39
广告宣传费	425,438.00	1,325,827.73	954,869.59

咨询顾问费	422,036.52	512,166.00	232,700.00
业务招待费	238,882.97	1,229,283.73	676,666.24
差旅费	235,493.84	728,203.65	468,625.97
其他	875,449.35	1,938,675.80	408,923.42
合 计	5,349,247.51	10,520,563.27	5,405,053.01

4. 管理费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	1,974,798.17	2,472,287.68	3,144,472.01
研发费用	2,560,519.17	2,164,094.81	1,168,285.54
税费	618,709.30	1,204,849.15	1,561,857.82
咨询费用	137,894.97	451,524.92	164,504.29
差旅费	36,427.68	274,753.73	633,097.30
业务招待费用	26,743.00	368,400.70	275,932.89
其他	396,240.26	1,331,952.18	1,444,470.57
合 计	5,751,332.55	8,267,863.17	8,392,620.42

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利息支出			122,711.67
减：利息收入	74,762.08	29,870.48	19,774.91
汇兑损益	-804,774.71	-2,879,611.04	-322,259.34
手续费及其他	23,845.18	45,739.07	107,261.54
合 计	-855,691.61	-2,863,742.45	-112,061.04

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	1,343,778.67	24,432.04	726,635.89
合 计	1,343,778.67	24,432.04	726,635.89

7. 公允价值变动收益

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-83,190.00	83,190.00
合 计		-83,190.00	83,190.00

8. 投资收益

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
理财产品处置收益		116,483.17	
合 计		116,483.17	

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
政府补助	40,000.00	1,162,505.32	200,000.00
其他	17,467.28	69,600.67	432,152.18
合 计	57,467.28	1,232,105.99	632,152.18

(2) 政府补助明细

补助项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
四川省科技厅创业投资 补助资金		500,000.00		与收益相关
成都高新技术产业开发区 区经贸发展局补贴款		251,100.00		与收益相关
成都高新技术产业开发区 区科技局补贴款		200,000.00		与收益相关
社保局稳岗补贴款		61,302.56		与收益相关
嘉定区人才补贴款			200,000.00	与收益相关
增值税退税	40,000.00	150,102.76		与收益相关
小 计	40,000.00	1,162,505.32	200,000.00	

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	7,872,115.47	10,388,190.18	7,801,916.02
递延所得税费用	-263,689.94	3,008,137.76	3,091,320.10
合 计	7,608,425.53	13,396,327.94	10,893,236.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	50,980,640.57	105,149,318.58	85,350,808.97
按适用税率计算的所得税费用	7,647,096.08	13,143,664.82	10,668,851.12
子公司适用不同税率的影响	-154,548.91	-113,766.59	-352,512.32
调整以前期间所得税的影响	30.65	-34,003.25	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-122,068.76	-548,468.33	-128,127.33
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	237,916.47	170,358.49	705,024.64
适用所得税税率变化影响[注]		778,542.80	
所得税费用	7,608,425.53	13,396,327.94	10,893,236.12

[注]：根据成都高新区国家税务局税务事项通知书[成高国税通(510198130501455号)]，公司享受软件企业所得税优惠，税率为 12.5%，已于 2015 年 12 月 31 日到期。公司属于高新技术企业，2016 年按 15%的所得税税率预计所得税，并对以前年度计提的递延所得税资产、递延所得税负债金额进行调整。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
收回理财产品投资款		12,000,000.00	
收回项目投资款[注]	61,360,000.00		
合 计	61,360,000.00	12,000,000.00	

[注]：2016 年 1 月，根据公司与合作方签订的合作协议，公司向合作方支付了项目合作款 6,136.00 万元，合作方于 2016 年 6 月 30 日归还了上述款项。2016 年 7 月，公司将上

述款项重新支付给合作方，后由于项目终止，合作方已于 2016 年 9 月前归还完毕上述款项，并按协议约定向公司支付了资金占用费 500.00 万元。

2. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
支付理财产品投资款			12,000,000.00
支付项目投资款[注]	61,360,000.00		
合 计	61,360,000.00		12,000,000.00

[注]：详见本财务报表附注五、(三)1 之所述。

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-6 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	43,372,215.04	91,752,990.64	74,457,572.85
加：资产减值准备	1,343,778.67	24,432.04	726,635.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	153,871.12	301,061.10	294,136.19
无形资产摊销	3,714,586.08	5,514,163.08	4,609,383.20
长期待摊费用摊销	183,250.51	355,842.86	75,076.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		83,190.00	-83,190.00
财务费用(收益以“－”号填列)			122,711.67
投资损失(收益以“－”号填列)		-116,483.17	
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-194,059.93	-75,859.85	1,643,275.22
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-69,630.01	3,083,997.61	1,448,044.88
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)	-30,590,742.05	-91,612,505.86	-43,153,240.72

经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,473,251.12	8,501,704.55	20,666,285.33
其他[注]	-5,826,512.23	-13,437,748.52	-4,312,444.02
经营活动产生的现金流量净额	26,716,254.37	4,374,784.48	56,494,247.07
2) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	86,183,069.70	59,471,537.46	42,161,705.20
减: 现金的期初余额	59,471,537.46	42,161,705.20	2,154,428.33
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	26,711,532.24	17,309,832.26	40,007,276.87

[注]: 现金流量表中将研发、递延收益相关的现金流计入了经营活动产生的现金流量中, 其变动在现金流量表补充资料中作为“其他”列示。

(2) 报告期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
本期处置子公司于本期收到的现金及现金等价物			
其中: 上海居丰网络科技有限公司			76,023.85
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物			
其中: 上海居丰网络科技有限公司			
处置子公司收到的现金净额			76,023.85

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016. 6. 30	2015. 12. 31	2014. 12. 31
1) 现金			
其中: 库存现金	2,716.97	7,873.46	28,123.88
可随时用于支付的银行存款	86,177,796.06	59,361,471.98	42,007,433.45
可随时用于支付的其他货币资金	2,556.67	102,192.02	126,147.87
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	86,183,069.70	59,471,537.46	42,161,705.20
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物			

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,938,605.68	6.6312	19,486,481.99
应收账款			
其中：美元	6,032,324.23	6.6312	40,001,548.43
其他应收款			
其中：美元	72,709.84	6.6312	482,153.49
应付账款			
其中：美元	50,000.00	6.6312	331,560.00
其他应付款			
其中：美元	2,072,123.92	6.6312	13,740,668.14

2. 境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	依据
COG PublishLimited	中国上海	人民币	经营地通行货币

六、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2015 年度				
上海盛厚公技术有限公司	新设	2015 年 4 月 2 日	5,000,000.00	100.00%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2014 年度				
上海居丰网络科技有限公司	注销清算	2014 年 12 月	76,023.85	-503,527.22

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
COGPublishLimited	上海市	萨摩亚	游戏行业	100.00		非同一控制下企业合并
上海居丰网络科技有限公司[注]	上海市	上海市	游戏行业	100.00		设立
上海悦玩网络科技有限公司[注]	上海市	上海市	游戏行业	100.00		非同一控制下企业合并
上海页游网络科技有限公司	上海市	上海市	游戏行业	51.00		非同一控制下企业合并
上海盛厚公技术有限公司	上海市	上海市	游戏行业	100.00		设立

[注]：2014 年上海居丰网络科技有限公司予以清算，自 2014 年起上海居丰网络科技有限公司不再纳入公司合并范围；

2014 年 4 月，公司向上海悦玩网络科技有限公司少数股东收购了其所持有的上海悦玩网络科技有限公司 49% 的股权，交易完成后上海悦玩网络科技有限公司变更为公司全资子公司。

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益		
		2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
上海页游网络科技有限公司	49%	-756,651.27	-552,261.63	-1,060,200.49

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利			期末少数股东权益余额
	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度	
上海页游网络科技有限公司				-1,990,507.20

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海页游网络科技有限公司	3,757,926.66	4,237,437.74	7,995,364.40	12,057,624.00		12,057,624.00

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海页游网络科技有限公司	4,480,701.21	2,853,752.50	7,334,453.71	9,852,527.04		9,852,527.04

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2016 年 1-6 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海页游网络科技有限公司	225.51	-1,544,186.27	-1,544,186.27	-61,955.37

(续上表)

子公司名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海页游网络科技有限公司	4,084,627.70	-1,127,064.54	-1,127,064.54	41,630.52

(续上表)

子公司名称	2014 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海页游网络科技有限公司	2,388,219.39	-2,163,674.47	-2,163,674.47	105,022.33

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司实际控制人情况

名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
西藏炎龙科技有限公司	西藏自治区拉萨市柳梧新区柳梧大厦 1508 室	从事机电设备、通讯产品领域内的技术开发、技术咨询、技术转让及技术服务；电子产品及配件的安装、维护、保养、维修，机电产品的安装及配件销售；实业投资；股权投资；投资管理；商务咨询；企业管理咨询。	1,000 万元	50.00	50.00

鲁剑				48.00	98.00
----	--	--	--	-------	-------

期末鲁剑直接持有公司 48%的股权，且持有西藏炎龙科技有限公司 96%的股权，并担任其法定代表人，对本公司的表决权为 98%，在报告期内鲁剑一直为公司第一大股东、法定代表人，对公司经营管理具有绝对影响，为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李练	公司股东，实际控制人之妻
曾伟	子公司股东
阳海涛	子公司原股东
毛海岸	公司原股东
徐昊	公司原股东

(二) 关联交易情况

1. 关键管理人员报酬

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
关键管理人员报酬	608,565.24	1,137,594.12	615,252.87

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.6.30		2015.12.31		2014.12.31	
		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	鲁剑[注]	2,257,081.15				99,538.00	
小 计		2,257,081.15				99,538.00	

[注]：2016 年 9 月，鲁剑已归还上述借款。

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016.6.30	2015.12.31	2014.12.31
其他应付款	鲁剑	55,000.00	55,000.00	55,000.00
小 计		55,000.00	55,000.00	55,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日止, 本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日止, 本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 合同终止事项

2016 年 10 月, 公司与 Earnfield Holdings Ltd 签订补充协议: 鉴于 Earnfield Holdings Ltd 向公司交付的委托研发游戏《战舞姬》未通过公司验收, 双方签订的原合同终止履行, 公司无需向 Earnfield Holdings Ltd 支付尾款, Earnfield Holdings Ltd 应将原收到的委托研发款合计 240.00 万美元在 2017 年 6 月 30 日之前分期退换给公司。

(二) 并购重组事项

2015 年 10 月, 浙江升华拜克生物股份有限公司与鲁剑、李练及西藏炎龙签订《发行股份及支付现金购买资产的协议》, 拟向公司股东鲁剑、李练及西藏炎龙科技有限公司发行股份及支付现金购买其持有的公司 100% 股权, 交易标的作价 160,000.00 万元。其中以现金支付方式购买西藏炎龙科技有限公司所持公司 50% 股权, 总计现金 80,000.00 万元; 以发行股份支付方式购买鲁剑、李练所持公司 50% 股权。

2016 年 5 月, 经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会 2016 年第 34 次会议审核, 有条件通过了上述并购重组方案。

截止目前, 上述并购重组尚未取得中国证券监督管理委员会的正式核准文件。

除上述事项外, 截至本财务报表批准报出日, 本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	50,267,017.72	100.00	2,513,350.89	5.00	47,753,666.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	50,267,017.72	100.00	2,513,350.89	5.00	47,753,666.83

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,145,926.60	100.00	1,407,296.33	5.00	26,738,630.27
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	28,145,926.60	100.00	1,407,296.33	5.00	26,738,630.27

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,267,017.72	2,513,350.89	5.00	28,145,926.60	1,407,296.33	5.00
小 计	50,267,017.72	2,513,350.89	5.00	28,145,926.60	1,407,296.33	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,106,054.56 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
APPROPRITATE DEVELOPMENT LIMITED	17,550,661.83	34.91	877,533.09

JWF DEVELOPMENT COPR.	11,976,058.94	23.82	598,802.95
尚姆科技实业股份有限公司	5,304,960.00	10.55	265,248.00
厦门川越者网络科技有限公司	5,000,000.00	9.95	250,000.00
BILLION HOPE DEVELOPMENT LIMITED	4,973,400.00	9.89	248,670.00
小 计	44,805,080.77	89.12	2,240,254.04

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	46,011,656.91	100.00	301,910.89	0.66	45,709,746.02
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	46,011,656.91	100.00	301,910.89	0.66	45,709,746.02

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	44,612,685.50	100.00	114,232.62	0.26	44,498,452.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	44,612,685.50	100.00	114,232.62	0.26	44,498,452.88

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	508,441.07	25,422.05	5.00	778,688.47	38,934.42	5.00
1-2 年	486,216.69	97,243.34	20.00	376,491.00	75,298.20	20.00
2-3 年	358,491.00	179,245.50	50.00			
小 计	1,353,148.76	301,910.89	22.31	1,155,179.47	114,232.62	9.89

3) 组合中, 采用关联方组合分析法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联往来组合	44,658,508.15			43,457,506.03		
小 计	44,658,508.15			43,457,506.03		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 187,678.27 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来款项	44,658,508.15	43,457,506.03
员工备用金及借款	731,597.70	402,787.11
往来款	319,917.00	210,591.00
押金保证金	245,703.05	524,101.36
其他	55,931.01	17,700.00
合 计	46,011,656.91	44,612,685.50

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
COG PUBLISHING LIMITED	关联方往来款项	30,542,651.96	1 年以内	66.38	
上海页游网络科技有限公司	关联方往来款项	11,804,055.04	1 年以内	25.65	
鲁剑[注]	关联方往来款项	2,257,081.15	1 年以内、1-2 年	4.91	
上海红坊物业发展有限公司	押金	225,703.05	1-2 年	0.49	45,140.61
陈居丰	员工备用金	168,310.85	1 年以内、1-2 年	0.37	9,235.81
小 计		44,997,802.05		97.80	54,376.42

[注]: 2016 年 9 月, 鲁剑已归还上述借款。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,063,011.00		9,063,011.00	9,063,011.00		9,063,011.00
合 计	9,063,011.00		9,063,011.00	9,063,011.00		9,063,011.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
COGPublishLimited	63,009.00			63,009.00		
上海悦玩网络科技有限公司	1,000,002.00			1,000,002.00		
上海页游网络科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海盛厚公技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
小 计	9,063,011.00			9,063,011.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	64,134,948.40	7,620,695.18	114,458,910.77	12,866,102.23
其他业务收入	6,752,420.17	128,493.38	211,428.00	211,428.00
合 计	70,887,368.57	7,749,188.56	114,670,338.77	13,077,530.23

(续上表)

项 目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务收入	96,170,125.79	11,747,955.38
其他业务收入	211,428.00	211,428.00

合 计	96,381,553.79	11,959,383.38
-----	---------------	---------------





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

名

胡少光

主任会计师：

杭州市西溪路128号9楼

办公场所：

特殊普通合伙

组织形式：

330000001

会计师事务所编号：

人民币7990万元

注册资本(出资额)：

浙财会〔2011〕25号

批准设立文号：

2011年6月28日

批准设立日期：

证书序号：NO. 025940

说明

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



发证机关：

2016年11月16日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

仅为成都炎龙科技有限公司两期审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明五健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



证书序号: 000171

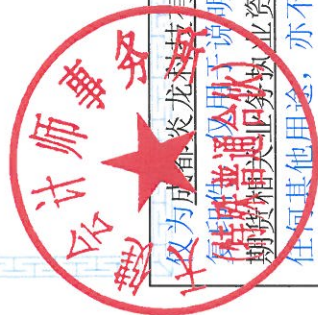
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间: 2017年11月9日
证书有效期至: 2027年11月9日



天健会计师事务所有限公司两年一期审计报告之目的而提供文件的
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券
期货相关业务资质 未经 本所 书面同意, 此文件不得用作
任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场 杭州市西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(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)



登记机关



2016年08月29日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

仅为成都炎龙科技有限公司两年一期审计报告之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



姓名 傅辉
Sex 男
Date of birth 1970-5-20
Working unit 重庆天健会计师事务所四川分所
Identity card No. 510225197005204636

证书编号: 500300010015
批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
注册日期: 1996-04-23
发证日期: 1996-04-23

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2014-3-31
本证书到期检验合格, 继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调出
Agree to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs

同意调入
Agree to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs

仅为成都炎龙科技有限公司两年一期审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明用途, 亦不得向第三方传递或披露。
天健正信四川分所
天健正信会计师事务所
天健正信会计师事务所

注意事项

1. 注册会计师在执行业务, 应当保持独立性, 不得与任何可能影响其独立性的机构或人员发生业务往来。
2. 本证书只限本人使用, 不得转让、涂改、出借。
3. 注册会计师在执业过程中, 应当遵守职业道德守则, 不得有损害社会公众利益的行为。
4. 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 申请补发。

NOTES

1. When practicing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall retain the certificate in the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renewal after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 李元良
Sex 男
出生日期 1980-7-2
工作单位 重庆天健会计师事务所
身份证号码 510521198007029955
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2016年3月31日
本证书有效期限一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会
重庆天健会计师事务所
注册编号: 500300750802
Approved Institute of CPAs

仅为成都炎龙科技有限公司两年一期审计报告之目的而提供文
件的复印件, 仅用于内部查阅, 中国注册会计师未经本人书面
同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披
露。

2016年3月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

同意
Agree the holder to be transferred to

天健正信会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
2016年3月23日

同意
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
2016年3月23日

注意事项

- 一、本证书为注册会计师执业必备, 必须按照有关规定使用。
- 二、本证书不得用于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或注销时, 应持本证书向注册会计师协会办理。
- 四、本证书如有遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 否则无效。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. It shall not be transferred or altered.
3. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement on basis on the newspaper.