

浙江金科文化产业股份有限公司
审阅报告

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—84 页

审 阅 报 告

天健审〔2017〕7852 号

浙江金科文化产业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江金科文化产业股份有限公司（以下简称金科文化公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2016 年度和 2017 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是金科文化公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问金科文化公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信金科文化公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明、附注十五（二）对本次重组交易形成的商誉对公司未来财务状况及经营成果影响的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：程志刚

中国·杭州

中国注册会计师：刘江杰

备考合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：浙江金科文化产业股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	负债和所有者权益	注	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	946,692,345.70	1,463,468,263.60	短期借款	19	123,000,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	9,609,159.85	23,260,871.04	衍生金融负债			
应收账款	3	471,447,006.47	372,484,468.88	应付票据	20	49,699,704.00	43,261,670.00
预付款项	4	20,057,094.47	7,946,101.15	应付账款	21	119,673,645.53	120,583,799.07
应收保费				预收款项	22	25,037,328.17	33,283,466.79
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	23	19,987,589.98	22,092,944.83
应收股利				应交税费	24	38,902,097.09	38,804,612.27
其他应收款	5	4,216,101,884.32	4,210,694,673.15	应付利息	25	173,388.89	
买入返售金融资产				应付股利	26	27,811,395.71	135,488.38
存货	6	63,898,435.30	59,153,617.21	其他应付款	27	4,165,569,376.70	4,118,910,069.70
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	9,817,737.28	11,581,419.38	代理买卖证券款			
流动资产合计		5,737,623,663.39	6,148,589,414.41	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	8	449,836,978.36	432,536,946.58	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		4,569,854,526.07	4,377,072,051.04
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	9	465,927,749.40	169,693,593.76	长期借款			
投资性房地产	10	9,239,453.23	9,536,108.82	应付债券			
固定资产	11	355,844,189.69	248,312,593.15	其中：优先股			
在建工程	12	84,390,444.14	134,023,970.90	永续债			
工程物资				长期应付款	28	60,000,000.00	32,350,950.00
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	13	402,848,174.07	345,533,729.92	递延收益	29	3,594,194.26	3,099,809.80
开发支出	14	34,032,245.72	33,297,832.82	递延所得税负债	17	57,688,254.48	51,535,946.30
商誉	15	6,523,085,160.68	6,246,063,315.91	其他非流动负债			
长期待摊费用	16	10,520,960.32	11,622,467.90	非流动负债合计		121,282,448.74	86,986,706.10
递延所得税资产	17	4,084,942.55	3,372,886.31	负债合计		4,691,136,974.81	4,464,058,757.14
其他非流动资产	18	109,066,558.00	76,890,000.00	所有者权益：			
非流动资产合计		8,448,876,856.16	7,710,883,446.07	归属于母公司所有者权益		9,246,196,048.90	9,116,227,620.74
资产总计		14,186,500,519.55	13,859,472,860.48	少数股东权益		249,167,495.84	279,186,482.60
				所有者权益合计		9,495,363,544.74	9,395,414,103.34
				负债和所有者权益总计		14,186,500,519.55	13,859,472,860.48

法定代表人：魏洪涛

主管会计工作的负责人：秦海娟

会计机构负责人：周佳乐

备考合并利润表

会合 02 表

编制单位：浙江金科文化产业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注	2017 年 1—6 月	2016 年度
一、营业总收入	1	1,064,495,730.81	1,573,032,029.31
其中：营业收入	1	1,064,495,730.81	1,573,032,029.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		551,789,958.64	855,507,535.03
其中：营业成本	1	349,977,084.30	521,263,713.38
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			
税金及附加	2	4,239,204.48	10,476,975.42
销售费用	3	40,183,913.53	84,129,840.04
管理费用	4	137,358,229.09	237,957,479.02
财务费用	5	13,112,078.19	-3,665,585.10
资产减值损失	6	6,919,449.05	5,345,112.27
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	527,141.67	-2,163,010.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,975,658.34	-2,205,492.96
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	8	1,130,282.08	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		514,363,195.92	715,361,483.52
加：营业外收入	9	2,848,550.59	5,485,160.18
其中：非流动资产处置利得		251,445.06	58,974.36
减：营业外支出	10	98,904.82	1,201,605.30
其中：非流动资产处置损失		12,535.65	165,384.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		517,112,841.69	719,645,038.40
减：所得税费用	11	35,578,221.67	58,227,495.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		481,534,620.02	661,417,543.10
归属于母公司所有者的净利润		376,345,802.44	447,517,512.54
少数股东损益		105,188,817.58	213,900,030.56
六、其他综合收益的税后净额	12	20,139,120.36	59,286,135.03
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,856,801.27	50,693,460.05
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
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所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		9,856,801.27	50,693,460.05
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所享有的份额		-518,415.58	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-10,406,872.19	39,757,328.26
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		20,782,089.04	10,936,131.79
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		10,282,319.09	8,592,674.98
七、综合收益总额		501,673,740.38	720,703,678.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		386,202,603.71	498,210,972.59
归属于少数股东的综合收益总额		115,471,136.67	222,492,705.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：魏洪涛

主管会计工作的负责人：秦海娟

会计机构负责人：周佳乐

浙江金科文化产业股份有限公司

备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江金科文化产业股份有限公司（以下简称公司或本公司，原名浙江金科娱乐文化股份有限公司，于 2017 年 7 月 19 日更名为本公司）前身为浙江时代金科过氧化物有限公司，于 2007 年 6 月 12 日在上虞市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330682000008543 的企业法人营业执照。浙江时代金科过氧化物有限公司以 2011 年 3 月 31 日为基准日整体变更为浙江金科过氧化物股份有限公司，并于 2011 年 5 月 18 日在绍兴市工商行政管理局登记注册。2017 年 7 月 13 日，公司更名为浙江金科文化产业股份有限公司。公司注册地址位于浙江省杭州湾上虞经济开发区。公司现持有统一社会信用代码为 913300006628918505 的营业执照，注册资本 1,581,260,853.00 元，股份总数 1,581,260,853 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 1,061,733,997 股；无限售条件的流通股份 A 股 519,526,856 股。公司股票已于 2015 年 5 月 15 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司系化学原料及化学制品制造和移动互联网数字文化双主业运营。主要经营活动为氧系漂白助剂 SPC 的研发、生产和销售，计算机软硬件、通讯设备、网络技术的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让，影视文化信息咨询，主题公园的开发建设等。主要产品及服务：SPC 系列、TAED 系列、信息技术与服务等。

本公司将浙江金科双氧水有限公司（以下简称金科双氧水公司）、浙江金科日化原料有限公司（以下简称金科日化公司）、浙江诺亚氟化工有限公司、湖州吉昌化学有限公司（以下简称湖州吉昌公司）、浙江金科化工有限公司（以下简称金科化工公司）、金科国际（香港）有限公司（以下简称金科国际公司）、金科汤姆猫网络科技有限公司（以下简称金科汤姆猫公司）、杭州哲信信息技术有限公司（以下简称杭州哲信公司）、霍尔果斯东胜傲来文化发展有限公司（以下简称东胜傲来公司）、广州南瞻部洲互动娱乐有限公司（以下简称南瞻部洲公司）、广西贵港市南瞻网络科技有限公司（以下简称南瞻网络公司）、马鞍山翰哲网络科技有限公司（以下简称马鞍山翰哲公司）、宁波哲信创客投资有限公司（以下简称宁波哲信公司）、广州麒迹信息科技有限公司（以下简称广州麒迹公司）、上饶市麒漾信息科技有限公司（以下简称上饶麒漾公司）、广州米墅信息科技有限公司（以下简称广州米墅公司）、杭州哲信影

游科技有限公司（以下简称哲信影游公司）、苏州一亿星群文化传媒有限公司（以下简称一亿星群公司）、ZHEXIN TRANSASIA SINGAPORE PTE. LTD（以下简称哲信新加坡公司）、ZettaByte (Hongkong) Company limited（以下简称哲信香港公司）、星宝乐园（北京）信息科技有限公司（以下简称星宝乐园公司）、南京游戏谷创业孵化器管理有限公司（以下简称南京游戏谷公司）、绍兴上虞金科哲信科技有限公司（以下简称金科哲信公司）、上海惊蛰网络技术有限公司（以下简称上海惊蛰公司）、杭州傲来投资管理有限公司（以下简称杭州傲来公司）、杭州集火数字科技有限公司、杭州猫衍科技有限公司（以下简称猫衍科技公司）、杭州会说话家族网络科技有限公司（以下简称会说话公司）、广州昊苍网络科技有限公司（以下简称昊苍网络公司）、杭州每日给力科技有限公司（以下简称每日给力公司）、霍尔果斯巨蟹网络科技有限公司（以下简称巨蟹网络公司）、绍兴上虞码牛通讯技术有限公司（以下简称码牛通讯公司）、杭州逗宝网络科技有限公司（以下简称逗宝网络公司），CI-Lily Technology Co.（以下简称 Lily 公司）、CI-Ryuki Technology Co. Ltd（以下简称 Ryuki 公司）、Outfit7 Investments Limited（以下简称 07_INV 公司）、Outfit7 Limited（以下简称 07_CY 公司）、Ekipa2, mobilne internetne storitve, d. o. o.（以下简称 E2_SLO 公司）、Outfit7 Brit Ltd（以下简称 07_BRIT 公司）、Outfit7 Limited(韩国)（以下简称 07_SK 公司）、Outfit7 Limited（香港）（以下简称 07_HK 公司）、Beijing Outfit7 Technology Consulting Co. Ltd（以下简称 07_CN 公司）、Talking Shop Limited（以下简称 TSL_CY 公司）、Outfit7 AG（以下简称 07_AG 公司）、Outfit7 Inc.（以下简称 07_US 公司）、Bee7000 Ltd（以下简称 B7000_CY 公司）、Bee7 Incorporated（以下简称 B7_US 公司）、Bee7 Ltd（以下简称 B7_UK 公司）、Inner10 Limited（以下简称 I10_UK 公司）、Inner100 Limited（以下简称 I100_UK 公司）及 Bee70 Limited（以下简称 B70_CY 公司等 51 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并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、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

经 2017 年 8 月 29 日公司第三届董事会第四次会议审议通过，公司拟通过发行股份方式购买朱志刚等 6 名股东持有的码牛通讯公司及逗宝网络公司 100.00%股权，间接收购最终标的公司 07_INV 公司 56.00%股权。

1. 标的资产作价及交易方案

公司和 07_INV 公司同意以 07_INV 公司经资产评估机构评估的结果作为资产的定价依

据。根据中联资产评估集团有限公司出具的《评估报告》（中联评报字〔2017〕第 1513 号），以 2017 年 6 月 30 日为基准日，07_INV 公司 100%股权的评估值为 728,596.52 万元。经交易各方协商，本次 07_INV 公司 56.00%股权的最终交易价格为 420,000.00 万元。本次交易本公司拟通过发行股份的方式购买 07_INV 公司 56.00%的股权（拟按 10.77 元/股的发行价格向朱志刚等发行股份 389,972,142 股），具体情况如下：

序号	发行对象	交易对价	发行股数（股）
1	朱志刚	674,999,997.31	62,674,094
2	王健	674,999,997.31	62,674,094
3	绍兴上虞杭天股权投资合伙企业（有限合伙）	374,999,997.31	34,818,941
4	深圳霖枫投资咨询有限公司	374,999,997.31	34,818,941
5	徐波	499,997.25	46,425
6	绍兴上虞朱雀股权投资合伙企业（有限合伙）	2,099,500,013.51	194,939,647
合 计		4,200,000,000.00	389,972,142

根据交易双方的约定，本次交易中，公司对交易对方最终实际发行数量以发行股份方式支付的对价金额除以公司本次发行股份的发行价格确定。若出现折股数不足一股的情况，由公司支付现金购买该部分余额。

公司拟采用询价方式向不超过 5 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金 31,083.45 万元，用于支付本次重组中介机构相关费用和用于实施《会说话的家族》系列 IP 中国区运营中心建设项目以及《会说话的家族》系列原创动画片制作项目。

2. 股份发行价格和数量

（1）发行价格

本次交易涉及向朱志刚等发行股份购买资产和向特定对象发行股份募集配套资金两部分，其中发行股份购买资产定价基准日为公司定价基准日前 60 个交易日公司股票交易均价，募集配套资金的定价基准日为本次重组中用于募集配套资金所发行股份的发行期首日。

公司向朱志刚等股东发行股份购买资产的发行价格为 10.77 元/股。

（2）发行数量

本次拟向朱志刚等股东发行 389,972,142 股；拟向不超过 5 名特定对象发行股份数量不超过发行前金科文化公司总股本的 20%。

（二）交易标的相关情况

码牛通讯公司系由单丽珍、陈锋发起设立，注册资本 50 万元，于 2015 年 9 月 1 日在杭州市西湖区市场监督管理局登记注册，系收购 07_INV 公司的持股平台公司。经历次股权转让及增资后，公司现由绍兴上虞朱雀股权投资合伙企业（有限合伙）和自然人徐波共同投资，其中：绍兴上虞朱雀股权投资合伙企业（有限合伙）出资 209,950.00 万元，占出资比例 99.98%；徐波出资 50.00 万元，占出资比例 0.02%。公司现持有统一社会信用代码为 91330106352515745W 的营业执照，现有注册资本 21 亿元。根据码牛通讯公司 2017 年 6 月 22 日股东会决议以及与 United Luck Group Holdings Limited（以下简称联合好运公司）签署的股权转让协议，码牛通讯公司以 2.996 亿美元的价格收购 Ryuki 公司。已于 2017 年 8 月 10 日办理 Ryuki 公司交割手续，Ryuki 公司为码牛通讯公司的全资子公司。

逗宝网络公司系由肖莉发起设立，注册资本 10 万元，于 2016 年 4 月 28 日在杭州市西湖区市场监督管理局登记注册，系收购 07_INV 公司的持股平台公司。经历次增资后，公司现由深圳霖枫投资咨询有限公司、绍兴上虞杭天股权投资合伙企业（有限合伙）和自然人朱志刚、王健共同投资，其中，深圳霖枫投资咨询有限公司出资 37,500.00 万元，占出资比例 17.86%；绍兴天盈莫言有限公司出资 37,500.00 万元，占出资比例 17.86%；朱志刚出资 67,500.00 万元，占出资比例 32.14%；王健出资 67,500.00 万元，占出资比例 32.14%。公司现持有统一社会信用代码为 91330106MA27XG019J 的营业执照，现有注册资本为 21 亿元。根据逗宝网络公司 2017 年 5 月 29 日股东会决议以及与联合好运公司签署的股权转让协议，逗宝网络公司以 2.996 亿美元的价格收购 Lily 公司。已于 2017 年 8 月 10 日办理 Lily 公司交割手续，Lily 公司为逗宝网络公司的全资子公司。

07_INV 公司系由 IZZIS Limited、Gedala Limited、Igor Cajnkar 等发起设立，于 2013 年 10 月 9 日在英国成立，并于 2014 年 3 月 18 日在塞浦路斯注册登记为塞浦路斯纳税人。公司经历次股权变更后，现注册资本为 92,777.58 英镑，股份总数为 9,277,758 股（每股面值 0.01 英镑）。07_INV 公司属互联网和相关服务行业。主要经营活动为移动应用的研发及发行、广告载体服务、视频制作及发行等。

本次重组交易前 07_INV 公司股东为：联合好运公司 4,082,214 股，占出资额 44%，Ryuki 公司 2,597,772 股，占出资额 28%；Lily 公司 2,597,772 股，占出资额 28%。码牛通讯公司和逗宝网络公司分别通过 Ryuki 公司和 Lily 公司间接持有 07_INV 公司各 28%的股权。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理

办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2016 年度、2017 年 1-6 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2016 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2016 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司、经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 07_INV 公司、码牛通讯公司及逗宝网络公司 2016 年度及 2017 年 1-6 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于公司拟以发行股份购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考模拟合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 420,000.00 万元作为备考合并财务报表 2016 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 420,000.00 万元调整归属于母公司所有者权益。

(2) 07_INV 公司的各项资产、负债在假设购买日（2016 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2016 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债，本备考模拟合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2016 年 1 月 1 日 07_INV 公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考模拟合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2016 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考模拟合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的 07_INV 公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2016 年 1 月 1 日 07_INV 公司可辨认净

资产公允价值份额的差额调整归属于母公司所有者权益。

(4) 为了更准确反映本公司收购后的商誉情况，本备考财务报表假设码牛通讯公司、逗宝网络公司 2016 年度、2017 年 1-6 月的出资事项在 2016 年 1 月 1 日已经完成。

(5) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(6) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

3. 码牛通讯公司、逗宝网络公司、Lily 公司与 Ryuki 公司均为本次交易架构公司，完成重大资产重组后，以上公司均会予以拆除，即完成重大资产重组后本公司将直接持有 07_INV 公司 56%的股权。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

(二) 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。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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。

（五）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。

（六）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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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。

（八）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的近似汇率折算。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。

（九）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) 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 1,000 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10% 以上的款项
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

(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	10	10
2-3 年	30	30
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。

（十一） 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2） 包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二） 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售的资产：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减

值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十三) 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存在共有的控制，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。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
通用设备	年限平均法	5-10	0、5	19.00-9.50
专用设备	年限平均法	5-10	0、5	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	5-6	0、5	19.00-15.83

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 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。

(十八) 无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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)
土地使用权	50
专利权	10
专有技术	6
软件	3、10
IP 版权	2-10
IP 注册权	10
APP 及支持系统	5
视频	7

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资

产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:公司内部研究开发项目研究阶段工作主要包括:定义新的研发项目思路、准备研发项目基础材料、获取研究项目数据等;公司内部研究开发项目开发阶段主要工作包括:设计与图形制作、项目开发、测试与注册等。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

(二十) 长期待摊费用

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

(二十一) 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。

(二十二) 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。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 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，并按已经提供劳务占应提供劳务总量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

(1) 国内销售，将产品运输至客户指定地点，并取得对方接收单时确认收入；客户自行提货的，将产品交付至提货人，并取得提货人接收手续时确认收入。

(2) 国外销售，将产品完成报关装船离岸，并取得提单时确认收入。

(3) 移动休闲游戏发行和运营，公司在收到支付服务商提供的含有信息费和基于双方协议约定而确定分成金额的对账单后，根据其自身的后台数据进行核对。经双方确认的结算对账单进行结算，确认收入。

(4) 《汤姆猫和朋友们》等移动应用的平台发行、提供广告载体服务，根据广告投放平台提供的广告弹出量、单价以及平台客户提供的对账单等结算数据结算，并结合合同约定的收入分成比例及结算对账单确认收入；公司移动应用收入依据用户移动应用内购买虚拟物品金额及平台客户提供的对账单结算，公司将平台分得的用户购买虚拟物品应收款计入预收款项，在实际的道具生命周期内按直线法摊销确认收入。

(二十五) 政府补助

1. 2017 年 1-6 月

(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按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(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成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 2016 年度

(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。

(二十六) 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。

（二十七）经营租赁

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

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。

（二十八）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十九）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（三十）终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分

确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况见本财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

(三十一) 重要会计估计变更

1. 会计估计变更的内容和原因

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备 注
07_INV 公司原对无形资产中视频、IP 注册权及 APP 的摊销期限分别采用 5 年、7 年及 3 年进行核算，由于视频、IP 注册费及 APP 相关的经济利益流入稳定，未出现原预计经济利益流入明显下降情况，预计使用寿命超出预期，为了合理反映企业实际经营情况，分别改按 7 年、10 年及 5 年的摊销期限进行核算。	本 次 变 更 经 07_INV 公 司 2017 年 1 月召开的董事会审议通过。	自 2017 年 1 月 1 日起	

2. 受重要影响的报表项目和金额

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2017 年 1-6 月利润表项目	-9,934,671.94	
管理费用	-9,934,671.94	

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
国内增值税	销售货物或提供应税劳务	17%，出口货物实行“免、抵、退”政策，退税率为 13%、9%；游戏等信息服务 6%；
国外增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、5%、9%、10%、17%、19%、20%、22%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、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	免税、12.5%、15%、16.5%、19%、25%、27%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
07_AG 公司	8.5%
杭州哲信公司、07_INV 公司、B7000_CY 公司、TSL_CY 公司、B70_CY 公司、07_CY 公司	12.5%
本公司、湖州吉昌公司	15%
07_HK 公司	16.5%
07_Brit 公司、B7_CY 公司、I10_UK 公司、I100_UK 公司、E2_SLO 公司	19%
07_US 公司	27%
东胜傲来公司、每日给力公司	免税
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组浙高企认〔2014〕05 号文，本公司被认定为高新技术企业，认定有效期三年，自 2014 年至 2016 年，2016 年度按 15%的税率计缴企业所得税。本公司 2017 年高新技术企业正在复评中，2017 年 1-6 月暂按 15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组浙高企认〔2015〕02 号文，湖州吉昌公司通过高新技术企业复审，认定有效期三年，自 2015 年至 2017 年。报告期按 15%的税率计缴企业所得税。

3. 杭州哲信公司于 2014 年 12 月 31 日被认定为软件企业，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），新办软件生产企业经认定后，自开始获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。杭州哲信公司 2016-2018 年减半按 12.5%的税率计缴企业所得税。

4. 根据财政部、国家税务总局《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112 号文），对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发

区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。根据霍尔果斯经济开发区国家税务局霍经国税通〔2016〕16533 号文，东胜傲来公司在 2016 年度取得第一笔生产经营收入，2016 年度、2017 年 1-6 月予以免缴企业所得税。

5. 每日给力公司于 2013 年 5 月 28 日被认定为软件企业，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），新办软件生产企业经认定后，自开始获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。每日给力公司 2016-2017 年免征企业所得税。

6. 根据塞浦路斯税务法规，07_CY 公司享受 IP 盒子收入的应纳税额减免 80%计缴企业所得税的税收优惠，即按照 2.5%税率计缴企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2017 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2017 年 6 月 30 日财务报表数，本期指 2017 年 1 月 1 日—2017 年 6 月 30 日。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	56,802.00	52,327.36
银行存款	893,982,255.85	1,425,779,266.24
其他货币资金	52,653,287.85	37,636,670.00
合 计	946,692,345.70	1,463,468,263.60
其中：存放在境外的款项总额	143,009,113.13	199,077,796.13

（2）其他说明

其他货币资金余额 52,653,287.85 元，其中银行承兑汇票保证金 49,699,704.00 元，存出投资款 2,953,583.85 元。

2. 应收票据

（1）明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	9,609,159.85		9,609,159.85	23,260,871.04		23,260,871.04
合 计	9,609,159.85		9,609,159.85	23,260,871.04		23,260,871.04

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	39,611,873.28	
小 计	39,611,873.28	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 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	498,483,746.82	100.00	27,036,740.35	5.42	471,447,006.47
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	498,483,746.82	100.00	27,036,740.35	5.42	471,447,006.47

(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	393,118,236.25	100.00	20,633,767.37	5.25	372,484,468.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	393,118,236.25	100.00	20,633,767.37	5.25	372,484,468.88
-----	----------------	--------	---------------	------	----------------

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	469,406,194.96	23,470,309.74	5.00
1-2 年	26,497,492.23	2,649,749.22	10.00
2-3 年	2,376,254.63	712,876.39	30.00
3 年以上	203,805.00	203,805.00	100.00
小 计	498,483,746.82	27,036,740.35	5.42

(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 6,283,485.67 元, 无坏账收回或转回情况; 因非同一控制下企业合并相应转入应收账款坏账准备 142,815.35 元。

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 23,328.04 元; 2016 年度实际核销应收账款 5,346,843.97 元; 核销款项均为无法收回应收货款。

2) 重要的应收账款核销情况

2016 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
Todacell Ltd.	货款	2,477,095.01	款项无法收回	核销审批	否
Screen Veintiuno S.A.	货款	545,872.50	款项无法收回	核销审批	否
Floop Tech.	货款	523,985.98	款项无法收回	签订和解协议核销	否
Origami LLC	货款	433,130.76	款项无法收回	核销审批	否
小 计		3,980,084.25			

(4) 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
SATTCO FZE	24,917,908.79	5.00	1,245,895.44
北京新浪互联信息服务有限公司	22,929,578.65	4.60	1,146,478.93
杭州麒翼科技有限公司	22,000,000.00	4.41	1,100,000.00

Google Ireland Ltd. [注]	20,793,641.24	4.17	1,039,682.06
HONG KONG TY-TECH GROUP LIMITED(天阳)	15,019,956.99	3.01	750,997.85
小 计	105,661,085.67	21.19	5,283,054.28

[注]：Google Inc 公司同受 Google Ireland LTD 控制，此处将同受 Google Ireland LTD 控制的公司进行汇总披露。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	19,854,488.47	98.99		19,854,488.47	6,803,414.34	85.62		6,803,414.34
1-2 年	83,855.26	0.42		83,855.26	1,016,988.28	12.80		1,016,988.28
2-3 年	41,090.74	0.20		41,090.74	70,770.53	0.89		70,770.53
3 年以上	77,660.00	0.39		77,660.00	54,928.00	0.69		54,928.00
合 计	20,057,094.47	100.00		20,057,094.47	7,946,101.15	100.00		7,946,101.15

(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 (%)
海南亚特兰蒂斯商旅发展有限公司	4,000,000.00	19.94
北京云锐国际文化传媒有限公司	1,700,000.00	8.48
江山市龙达贸易有限公司	1,270,413.97	6.33
App Annie	1,213,978.95	6.05
西安金沃泰环保科技有限公司	1,164,000.00	5.80
小 计	9,348,392.92	46.60

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	4,200,397,831.51	99.60			4,200,397,831.51
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,071,254.03	0.40	1,367,201.22	8.01	15,704,052.81
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	4,217,469,085.54	100.00	1,367,201.22	0.03	4,216,101,884.32

(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	4,200,276,167.15	99.74			4,200,276,167.15
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,144,113.47	0.26	725,607.47	6.51	10,418,506.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	4,211,420,280.62	100.00	725,607.47	0.02	4,210,694,673.15

2) 报告期单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

① 2017 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州芳环科技有限公司	2,099,942,908.22			资金拆借款，可收回性强，且已于 2017 年 7 月 28 日收回
宁波保税区华碱贸易有限公司	2,100,454,923.29			资金拆借款，可收回性强，且已于 2017 年 8 月 9 日收回
小 计	4,200,397,831.51			

② 2016 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收码牛通讯公司原股东出资款	2,100,000,000.00			按照备考报表假设原股东 2016 年 1 月 1 日出资应到位
应收逗宝网络公司原股东出资款	2,100,000,000.00			按照备考报表假设原股东 2016 年 1 月 1 日出资应到位

联合好运公司	276,167.15			关联垫付款项且已于2017年6月收回期初不计提坏账准备
小 计	4,200,276,167.15			

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,331,278.46	766,563.91	5.00
1-2 年	1,066,175.81	106,617.58	10.00
2-3 年	256,828.62	77,048.59	30.00
3 年以上	416,971.14	416,971.14	100.00
小 计	17,071,254.03	1,367,201.22	8.01

(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 622,736.96 元, 无收回或转回的坏账准备情况; 因非同一控制下企业合并相应转入应收账款坏账准备 18,856.79 元。

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

2016 年度实际核销应收账款 59,576.56 元, 系无法收回暂付款核销。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	2,361,070.27	1,579,065.00
拆借款	4,202,064,402.31	4,201,053,263.54
应收暂付款	1,284,529.27	899,309.19
出口退税	11,645,968.97	7,849,495.87
其他	113,114.72	39,147.02
合 计	4,217,469,085.54	4,211,420,280.62

(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
宁波保税区华碱贸易有限公司	拆借款	2,100,454,923.29	1 年以内	49.80	
杭州芳环科技有限公司	拆借款	2,099,942,908.22	1 年以内	49.79	

出口退税款	出口退税款	11,645,968.97	1 年以内	0.28	582,298.45
杭州银泰购物中心有限公司	押金保证金	620,175.00	1 年以内	0.02	31,008.75
广州东合物业管理有限公司	押金保证金	488,407.15	1 年以内	0.01	24,420.36
小 计		4,213,152,382.63		99.90	637,727.56

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,684,079.55		22,684,079.55	21,188,134.88		21,188,134.88
在产品	14,889,008.07		14,889,008.07	18,973,221.41		18,973,221.41
库存商品	26,338,574.10	13,226.42	26,325,347.68	19,098,133.17	105,872.25	18,992,260.92
合 计	63,911,661.72	13,226.42	63,898,435.30	59,259,489.46	105,872.25	59,153,617.21

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	105,872.25	13,226.42		105,872.25		13,226.42
小 计	105,872.25	13,226.42		105,872.25		13,226.42

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税	7,226,914.39	7,005,626.39
预缴企业所得税	542,663.89	3,825,792.99
影视剧投资款	595,231.00	750,000.00
房租费	530,682.29	
物管费	922,245.71	
合 计	9,817,737.28	11,581,419.38

8. 可供出售金融资产

(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
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量的	325,943,378.36		325,943,378.36	337,836,946.58		337,836,946.58
按成本计量的	123,893,600.00		123,893,600.00	94,700,000.00		94,700,000.00
合 计	449,836,978.36		449,836,978.36	432,536,946.58		432,536,946.58

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金额资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	小 计
权益工具的成本的摊余成本	292,400,000.00		292,400,000.00
公允价值	325,943,378.36		325,943,378.36
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	33,543,378.36		33,543,378.36

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市星河互动科技有限公司 [注]	50,000,000.00		50,000,000.00	
北京天际微动科技有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00		34,000,000.00
福建翼动娱乐有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	
北京必果互动网络技术有限公司	6,400,000.00			6,400,000.00
杭州未车网络科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
有点功夫(上海)体育管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
杭州璞程股权投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00			3,000,000.00
沈阳约动么体育科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
南京新梦乐动软件科技有限公司	500,000.00			500,000.00
南京东嘉网络科技有限公司	300,000.00			300,000.00
南京聚众视界信息科技有限公司	250,000.00			250,000.00
杭州呼呼科技有限公司	200,000.00		200,000.00	
南京玛岸网络科技有限公司	50,000.00	11,200,000.00		11,250,000.00
广州市力游网络科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00
北京易网天宇信息技术有限公司		543,600.00		543,600.00
杭州洋葱头科技有限公司		600,000.00		600,000.00
杭州手滑科技有限公司		1,050,000.00		1,050,000.00
杭州炫火科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00
深圳市小赢科技有限公司		40,000,000.00		40,000,000.00

深圳市青松三期股权投资基金合伙企业（有限合伙）		16,000,000.00		16,000,000.00
小 计	94,700,000.00	89,393,600.00	60,200,000.00	123,893,600.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
深圳市星河互动科技有限公司						
北京天际微动科技有限公司					17.03	
福建翼动娱乐有限公司						
北京必果互动网络技术有限公司					8.00	
杭州未车网络科技有限公司					5.00	
有点功夫（上海）体育管理有限公司					10.00	
杭州璞程股权投资合伙企业（有限合伙）					9.68	
沈阳约动么体育科技有限公司					10.00	
南京新梦乐动软件科技有限公司					10.00	
南京东嘉网络科技有限公司					10.00	
南京聚众视界信息科技有限公司					5.00	
杭州呼呼科技有限公司						
南京玛岸网络科技有限公司					14.44	
广州市力游网络科技有限公司					2.00	
北京易网天宇信息技术有限公司					15.00	
杭州洋葱头科技有限公司					15.00	
杭州手滑科技有限公司					10.00	
杭州炫火科技有限公司					10.00	
深圳市小赢科技有限公司					0.50	
深圳市青松三期股权投资基金合伙企业（有限合伙）					6.37	

小 计						
-----	--	--	--	--	--	--

[注]：深圳市星河互动科技有限公司的股权投资比例低于 20%，但本公司对该公司派遣了董事，本公司对该公司的运营具有重大影响，因此采用权益法核算，本期列报长期股权投资核算。

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

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
对联营企业投资	465,927,749.40		465,927,749.40	169,693,593.76		169,693,593.76
合 计	465,927,749.40		465,927,749.40	169,693,593.76		169,693,593.76

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
南京翰达睿信息技术有限公司 [注 2]				155,852.49	
昊苍网络公司[注 1]	925,001.55				
浙江弥谷网络科技有限公司[注 2]	559,462.50			-14,700.99	
杭州崇卓科技有限公司[注 2]	1,500,198.16	2,100,000.00		-47,025.67	
杭州淘卡淘科技有限公司[注 2]	1,882,223.29			-36,841.30	
杭州摘星社信息科技有限公司 [注 2]	5,392,158.48			1,461,938.80	
深圳市艾闪科技控股有限公司	8,536,138.83			150,284.24	
杭州龙狼网络科技有限公司	3,461,200.88	2,000,000.00		-739,312.67	
杭州唯啊科技有限公司	1,526,324.42			4,058.22	
北京狼鹏天下科技有限公司	3,785,700.54	1,200,000.00		-91,574.74	
西安索罗信息技术有限公司	2,607,089.17			-185,011.97	
杭州红岸科技有限公司	1,936,603.91			-105,356.66	
浙江娱佳网络科技有限公司	1,969,133.92			-17,860.68	

杭州谦游坊科技有限公司[注2]	881,062.04	500,000.00		-125,200.24	
杭州软云智测信息技术有限公司		2,000,000.00		-52,694.26	
杭州墨风科技有限公司[注2]	1,982,289.76			-77,102.97	
上海合志信息技术有限公司[注2]	31,101,809.64			1,894,569.26	
上海祥岚影视文化有限公司	4,441,923.84	1,520,000.00		-93,584.21	
北京龙之火科技发展有限公司[注2]	887,730.13	2,100,000.00		-68.14	
杭州网虫网络科技有限公司	598,485.94	400,000.00		-36,949.48	
合肥爱玩动漫有限公司[注2]		3,000,000.00		-48,873.97	
河南省华畅文化传媒有限公司		3,000,000.00		-81,879.79	
广州棉花糖网络科技有限公司[注2]		600,000.00			
幻视星宝成都科技有限公司	7,369.55			-468.69	
小马星宝(深圳)信息科技有限公司		490,000.00		-39,778.26	
杭州指老虎科技咨询有限公司	285,094.78			-178,169.87	
一亿星群公司[注1]	961,109.24			38,767.37	
Almuathir Technology FZ-LLC		3,600,000.00		-713,223.64	-9,895.24
广州米墅公司[注1]	445,769.20			7,189.13	
浙江润科新材料科技有限公司[注2]	28,210,046.13			-1,975,742.57	
绍兴市上虞东海化工有限公司		20,000,000.00			
上虞金喜股权投资合伙企业(有限合伙)		200,000,000.00			
深圳市星河互动科技有限公司				-1,248,735.94	
杭州金哲投资合伙企业(有限合伙)	12,032,551.14	9,000,000.00		37,252.40	
Discovery Nusantara Capital L.P	53,777,116.72			-219,152.90	-508,520.34
联合好运公司		119,698.75		-119,698.75	
合 计	169,693,593.76	251,629,698.75		-2,499,096.45	-518,415.58

(续上表)

被投资	本期增减变动	期末数	减值准备
-----	--------	-----	------

单位	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期末余额
联营企业						
南京翰达睿信息技术有限公司[注 2]					155,852.49	
昊苍网络公司				-925,001.55		
浙江弥谷网络科技有限公司[注 2]					544,761.51	
杭州崇卓科技有限公司[注 2]					3,553,172.49	
杭州淘卡淘科技有限公司[注 2]					1,845,381.99	
杭州摘星社信息科技有限公司[注 2]					6,854,097.28	
深圳市艾闪科技控股有限公司					8,686,423.07	
杭州龙狼网络科技有限公司					4,721,888.21	
杭州唯啊科技有限公司					1,530,382.64	
北京狼鹏天下科技有限公司					4,894,125.80	
西安索罗信息技术有限公司					2,422,077.20	
杭州红岸科技有限公司					1,831,247.25	
浙江娱佳网络科技有限公司					1,951,273.24	
杭州谦游坊科技有限公司[注 2]					1,255,861.80	
杭州软云智测信息技术有限公司					1,947,305.74	
杭州墨风科技有限公司[注 2]					1,905,186.79	
上海合志信息技术有限公司[注 2]					32,996,378.90	
上海祥岚影视文化有限公司					5,868,339.63	
北京龙之火科技发展有限公司[注 2]					2,987,661.99	
杭州网虫网络科技有限公司					961,536.46	
合肥爱玩动漫有限公司[注 2]					2,951,126.03	
河南省华畅文化传媒有限公司					2,918,120.21	

广州棉花糖网络科技有限公司[注 2]					600,000.00	
幻视星宝成都科技有限公司					6,900.86	
小马星宝（深圳）信息科技有限公司					450,221.74	
杭州指老虎科技咨询有限公司					106,924.91	
一亿星群公司				-999,876.61		
Almuathir Technology FZ-LLC					2,876,881.12	
广州米墅公司				-452,958.33		
浙江润科新材料科技有限公司[注 2]					26,234,303.56	
绍兴市上虞东海化工有限公司					20,000,000.00	
上虞金喜股权投资合伙企业（有限合伙）					200,000,000.00	
深圳市星河互动科技有限公司				50,000,000.00	48,751,264.06	
杭州金哲投资合伙企业（有限合伙）					21,069,803.54	
Discovery Nusantara Capital L.P				-194.59	53,049,248.89	
联合好运公司						
合 计				47,621,968.92	465,927,749.40	

[注 1]：本公司及子公司对昊苍网络公司、一亿星群公司、广州米墅公司新增股权投资，持股比例超过 50%，因此采用成本法核算，并纳入合并财务报表范围。

[注 2]：浙江润科新材料科技有限公司，以下简称润科新材料公司；上海合志信息技术有限公司，以下简称上海合志公司；杭州摘星社信息科技有限公司，以下简称杭州摘星社公司；南京翰达睿信息技术有限公司，以下简称南京翰达睿公司；杭州墨风科技有限公司，以下简称杭州墨风公司；杭州谦游坊科技有限公司，以下简称杭州谦游坊公司；杭州淘卡淘科技有限公司，以下简称杭州淘卡淘公司；浙江弥谷网络科技有限公司，以下简称弥谷网络公司；杭州崇卓科技有限公司，以下简称杭州崇卓公司；北京龙之火科技发展有限公司，以下简称北京龙之火公司；合肥爱玩动漫有限公司，以下简称合肥爱玩公司；广州棉花糖网络科技有限公司，以下简称广州棉花糖公司。

(3) 对持股比例低于 20%但按权益法核算的长期股权投资说明

本公司及子公司对弥谷网络公司、杭州崇卓公司、杭州淘卡淘公司、深圳市艾闪科技控股有限公司、上海祥岚影视文化有限公司、北京龙之火科技发展有限公司、杭州软云智测信息技术有限公司的股权投资比例低于 20%，但本公司及子公司对该等公司派遣了董事，本公司及子公司对该等公司的运营具有重大影响，因此采用权益法核算。

10. 投资性房地产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	9,183,350.39	3,051,486.99	12,234,837.38
本期增加金额			
1) 外购			
2) 企业合并增加			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	9,183,350.39	3,051,486.99	12,234,837.38
累计折旧和累计摊销			
期初数	2,244,842.28	453,886.28	2,698,728.56
本期增加金额	260,822.46	35,833.13	296,655.59
1) 计提或摊销	260,822.46	35,833.13	296,655.59
本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
期末数	2,505,664.74	489,719.41	2,995,384.15
账面价值			
期末账面价值	6,677,685.65	2,561,767.58	9,239,453.23
期初账面价值	6,938,508.11	2,597,600.71	9,536,108.82

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	2,328,915.09	尚在办理中

小 计	2,328,915.09	
-----	--------------	--

11. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及 建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	158,306,167.37	8,400,927.36	291,417,157.42	5,601,244.32	463,725,496.47
本期增加金额	104,499,781.92	11,570,502.57	7,327,544.34	4,146,656.81	127,544,485.64
1) 购置	528,802.88	3,833,706.52	5,878,803.04	3,774,814.07	14,016,126.51
2) 在建工程转入	103,970,979.04	7,631,798.80	747,618.98		112,350,396.82
3) 企业合并增加		104,997.25	701,122.32	371,842.74	1,177,962.31
本期减少金额		74,416.11	52,194.78	1,013,300.00	1,139,910.89
1) 处置或报废		74,416.11	52,194.78	1,013,300.00	1,139,910.89
外币报表折算差额		196,552.81	368,000.34	4,870.66	569,423.81
期末数	262,805,949.29	20,093,566.63	299,060,507.32	8,739,471.79	590,699,495.03
累计折旧					
期初数	40,398,897.76	3,576,234.97	168,014,689.20	3,423,081.39	215,412,903.32
本期增加金额	5,248,165.67	945,957.33	13,252,418.04	631,296.56	20,077,837.60
1) 计提	5,248,165.67	880,042.14	12,742,724.73	578,308.97	19,449,241.51
2) 企业合并增加		65,915.19	509,693.31	52,987.59	628,596.09
本期减少金额		55,278.92	32,463.07	911,970.00	999,711.99
1) 处置或报废		55,278.92	32,463.07	911,970.00	999,711.99
外币报表折算差额		73,701.75	285,704.00	4,870.66	364,276.41
期末数	45,647,063.43	4,540,615.13	181,520,348.17	3,147,278.61	234,855,305.34
账面价值					
期末账面价值	217,158,885.86	15,552,951.50	117,540,159.15	5,592,193.18	355,844,189.69
期初账面价值	117,907,269.61	4,824,692.39	123,402,468.22	2,178,162.93	248,312,593.15

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	账面价值	备 注
通用设备	23,954.39	21,201.53	2,752.86	
专用设备	19,622,093.78	10,512,842.65	9,109,251.13	拟后期改造升级，暂时停用
小 计	19,646,048.17	10,534,044.18	9,112,003.99	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	18,916,665.05	尚在办理中
小 计	18,916,665.05	

12. 在建工程

(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
年产 10 万吨包裹型无磷过碳酸钠技改项目	59,106,766.78		59,106,766.78	52,440,295.26		52,440,295.26
研发中心建设项目	22,672,361.38		22,672,361.38	15,738,118.35		15,738,118.35
产业孵化基地项目				63,221,958.09		63,221,958.09
办公楼展厅重建工程	1,653,664.00		1,653,664.00	147,622.64		147,622.64
年产 10000 吨 TEAD 生产线清洁节能技术改造项目				1,585,857.58		1,585,857.58
零星工程	957,651.98		957,651.98	890,118.98		890,118.98
合 计	84,390,444.14		84,390,444.14	134,023,970.90		134,023,970.90

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
产业孵化基地项目	18,600 万元	63,221,958.09	44,523,700.91	107,745,659.00		
年产 10 万吨包裹型无磷过碳酸钠技改项目	14,780 万元	52,440,295.26	6,666,471.52			59,106,766.78
研发中心建设项目	2,607 万元	15,738,118.35	6,934,243.03			22,672,361.38
年产 10000 吨 TEAD 生产线清洁节能技术改造项目	6,970 万元	1,585,857.58	2,271,261.26	3,857,118.84		

小 计		132,986,229.28	60,395,676.72	111,602,777.84		81,779,128.16
-----	--	----------------	---------------	----------------	--	---------------

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
产业孵化基地项目		100.00				募集
年产 10 万吨包裹型无磷过 碳酸钠技改项目	39.99	40.00				募集
研发中心建设项目	86.97	90.00				募集/自筹
年产 10000 吨 TEAD 生产线清 洁节能技术改造项目		100.00				自筹
小 计						

13. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	专有技术	专利权	IP 版权
账面原值					
期初数	62,854,715.56	2,216,743.38	10,500,000.00	33,420,000.00	93,767,452.94
本期增加金额		7,666,920.39			32,909,063.70
1) 购置		7,666,920.39			32,909,063.70
2) 内部研发					
本期减少金额		24,962.25			
处置		24,962.25			
外币报表折算 差额		135,446.05			
期末数	62,854,715.56	9,994,147.57	10,500,000.00	33,420,000.00	126,676,516.64
累计摊销					
期初数	11,891,153.85	1,829,837.84	729,166.67	4,005,999.92	5,312,830.19
本期增加金额	875,114.47	429,496.24	874,999.98	2,127,999.96	24,627,394.18
计提	875,114.47	429,496.24	874,999.98	2,127,999.96	24,627,394.18
本期减少金额		22,853.92			
处置		22,853.92			
外币报表折算 差额		116,711.77			

期末数	12,766,268.32	2,353,191.93	1,604,166.65	6,133,999.88	29,940,224.37
账面价值					
期末账面价值	50,088,447.24	7,640,955.64	8,895,833.35	27,286,000.12	96,736,292.27
期初账面价值	50,963,561.71	386,905.54	9,770,833.33	29,414,000.08	88,454,622.75

(续上表)

项 目	视频	APP 及支持系统	IP 注册权	合计
账面原值				
期初数	79,051,499.08	145,000,938.46	18,525,321.83	445,336,671.25
本期增加金额	20,654,356.11	28,490,394.82	2,338,234.40	92,058,969.42
1) 购置				40,575,984.09
2) 内部研发	20,654,356.11	28,490,394.82	2,338,234.40	51,482,985.33
本期减少金额				24,962.25
处置				24,962.25
外币报表折算差额	5,614,561.83	7,045,217.22	1,215,932.74	14,011,157.84
期末数	105,320,417.02	180,536,550.50	22,079,488.97	551,381,836.26
累计摊销				
期初数	16,869,334.76	54,216,874.97	4,947,743.13	99,802,941.33
本期增加金额	5,355,809.97	9,016,595.19	878,514.77	44,185,924.76
计提	5,355,809.97	9,016,595.19	878,514.77	44,185,924.76
本期减少金额				22,853.92
处置				22,853.92
外币报表折算差额	1,235,956.96	2,880,096.49	334,884.80	4,567,650.02
期末数	23,461,101.69	66,113,566.65	6,161,142.70	148,533,662.19
账面价值				
期末账面价值	81,859,315.33	114,422,983.85	15,918,346.27	402,848,174.07
期初账面价值	62,182,164.32	90,784,063.49	13,577,578.70	345,533,729.92

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 76.69%。

14. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		外币报表折算	期末数
		内部开发支出	外购	确认为无形资产	转入当期损益		
Tom 猫系列视频	18,579,436.79	648,323.84	23,052,286.33	19,850,057.55		1,279,542.45	23,709,531.86
Tom 猫系列 APP	13,806,740.04	19,321,962.96	5,729,562.03	29,369,420.51		664,451.46	10,153,295.98
IP 注册权	911,655.99	242,453.77	1,254,161.34	2,263,507.27		24,654.05	169,417.88
合 计	33,297,832.82	20,212,740.57	30,036,009.70	51,482,985.33		1,968,647.96	34,032,245.72

15. 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	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
湖州吉昌公司	116,100,234.32				116,100,234.32
杭州哲信公司	2,320,216,472.13				2,320,216,472.13
星宝乐园公司	7,275,931.98				7,275,931.98
南京游戏谷公司	51,271.51				51,271.51
每日给力公司		270,430,395.21			270,430,395.21
昊苍网络公司		6,349,736.54			6,349,736.54
广州米墅公司		241,466.25			241,466.25
一亿星群公司		246.77			246.77
07_INV 公司	3,802,419,405.97				3,802,419,405.97
合 计	6,246,063,315.91	277,021,844.77			6,523,085,160.68

(2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 12.87%，预测期以后的现金流量根据相关行业总体长期平均增长率得出。

湖州吉昌公司减值测试中采用的其他关键数据包括产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用；杭州哲信公司、星宝乐园公司、南京游戏谷公司减值测试中采用的其他关键数据包括产品渠道收入、运营成本；07_INV 公司减值测试中采用的其他关键数据包括广告收入、工资成本。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

16. 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
工作液及催化剂	9,898,230.23		2,356,262.92		7,541,967.31
装修费	1,365,157.67	1,605,753.36	291,145.37		2,679,765.66
排污权使用费	359,080.00		59,852.65		299,227.35
合 计	11,622,467.90	1,605,753.36	2,707,260.94		10,520,960.32

17. 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	21,824,769.72	3,741,715.72	19,691,317.27	3,372,886.31
可抵扣亏损	1,372,907.31	343,226.83		
合 计	23,197,677.03	4,084,942.55	19,691,317.27	3,372,886.31

(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
非货币性资产交换收益	274,200,000.00	34,275,000.00	274,200,000.00	34,275,000.00
可供出售金融资产公允价值变动	33,543,378.36	4,192,922.29	45,436,946.58	5,679,618.32
国内外税率差异	768,813,287.60	19,220,332.19	463,253,119.20	11,581,327.98
合 计	1,076,556,665.96	57,688,254.48	782,890,065.78	51,535,946.30

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	8,862,420.51	1,774,076.31
可抵扣亏损	106,412,765.25	79,684,247.28

小 计	115,275,185.76	81,458,323.59
-----	----------------	---------------

(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
2018 年	610,088.12		
2019 年	10,718,704.60	10,718,704.60	
2020 年	58,560,367.44	58,217,113.49	
2021 年	17,541,819.48	10,748,429.19	
2022 年	18,981,785.61		
小 计	106,412,765.25	79,684,247.28	

18. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付购房款	103,866,558.00	69,950,000.00
股权投资款	5,200,000.00	6,940,000.00
合 计	109,066,558.00	76,890,000.00

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	40,000,000.00	
保证借款	83,000,000.00	
合 计	123,000,000.00	

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	49,699,704.00	43,261,670.00
合 计	49,699,704.00	43,261,670.00

21. 应付账款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

应付材料款	34,858,561.43	32,385,251.63
应付分成款	43,833,689.27	50,729,910.49
应付著作权款	23,584,905.66	17,924,528.30
应付设备工程款	10,243,723.03	11,754,155.21
应付运费	3,575,617.82	507,294.53
其他	3,577,148.32	7,282,658.91
合 计	119,673,645.53	120,583,799.07

22. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	3,017,240.82	2,973,745.11
预收广告发布款	17,489,308.18	23,089,308.21
预收游戏发行款	1,728,089.06	2,841,364.46
预收渠道推广款	717,237.80	725,549.05
预收移动应用道具款	2,085,452.31	3,653,499.96
合 计	25,037,328.17	33,283,466.79

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加[注]	本期减少	外币报表折算差额	期末数
短期薪酬	21,539,010.25	88,388,159.73	90,843,990.40	264,795.79	19,347,975.37
离职后福利—设定提存计划	553,934.58	5,582,074.51	5,519,663.94	23,269.46	639,614.61
合 计	22,092,944.83	93,970,234.24	96,363,654.34	288,065.25	19,987,589.98

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加[注]	本期减少	外币报表折算差额	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,848,845.61	74,870,995.21	78,222,533.16	225,189.68	13,722,497.34
职工福利费	219,292.70	3,404,999.48	3,319,394.96	16,704.36	321,601.58
社会保险费	436,174.52	4,278,659.06	4,132,005.89	22,901.75	605,729.44

其中：医疗保险费	141,073.17	1,886,931.37	1,864,519.25	1,379.29	164,864.58
工伤保险费	12,720.84	243,221.05	246,264.31		9,677.58
生育保险费	13,956.15	210,551.74	208,488.79	260.25	16,279.35
其他	268,424.36	1,937,954.90	1,812,733.54	21,262.21	414,907.93
住房公积金	1,845.00	1,815,732.04	1,815,668.04		1,909.00
工会经费和职工教育经费	4,032,852.42	3,593,036.39	2,929,650.80		4,696,238.01
其他		424,737.55	424,737.55		
小 计	21,539,010.25	88,388,159.73	90,843,990.40	264,795.79	19,347,975.37

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加[注]	本期减少	外币报表折算差额	期末数
基本养老保险	536,839.42	5,435,520.40	5,370,948.64	23,112.21	624,523.39
失业保险费	17,095.16	146,554.11	148,715.30	157.25	15,091.22
小 计	553,934.58	5,582,074.51	5,519,663.94	23,269.46	639,614.61

[注]：本期增加中包含因非同一控制企业合并，增加合并范围而相应转入的应付职工薪酬 344,781.84 元。

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	10,344,274.56	14,708,808.78
企业所得税	25,607,523.82	17,592,200.66
代扣代缴个人所得税	1,556,474.38	2,521,244.43
城市维护建设税	648,210.80	997,848.41
房产税	170,532.18	277,911.54
教育费附加	289,614.06	469,147.98
地方教育附加	193,076.04	312,751.98
地方水利建设基金	5,055.89	5,055.89
国防税 (Defence Tax)	61,117.92	57,625.74
印花税	26,217.44	1,862,016.86

合 计	38,902,097.09	38,804,612.27
-----	---------------	---------------

25. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	173,388.89	
合 计	173,388.89	

26. 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	27,811,395.71	135,488.38
合 计	27,811,395.71	135,488.38

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股权转让款	4,159,382,100.00	4,108,371,150.00
应付海运费	1,685,879.11	3,960,688.25
保证金	173,037.84	179,245.17
应付中介费	851,960.44	600,000.00
其他	3,476,399.31	5,798,986.28
合 计	4,165,569,376.70	4,118,910,069.70

(2) 其他说明

应付股权转让款 4,159,382,100.00 元，其中应付每日给力原股东 60,000,000.00 元，应付杭州哲信原股东 32,350,950.00 元，应付广州昊苍原股东 2,160,000.00 元，应付联合好运公司 4,064,871,150.00 元(其中：2,034,134,200.00 元为码牛通信公司收购 Ryuki 公司 100%股权的应付款，2,030,736,950.00 元为逗宝网络公司收购 Lily 公司 100%股权的应付款)。其中应付每日给力原股东 60,000,000.00 元系公司现金购买取得每日给力公司 100%股权，按照协议尚需支付每日给力公司原股东的股权转让款，约定付款期及条款如下：2017 年度《专项审核报告》披露之日起 20 个工作日内需支付 60,000,000.00 元，2018 年度《专

项审核报告》披露之日起 20 个工作日内需支付 30,000,000.00 元；2019 年度《专项审核报告》披露之日起 20 个工作日内需支付 30,000,000.00 元；其中 60,000,000.00 元列示于长期应付款；应付股权转让款 32,350,950.00 元，系公司发行股份购买资产并募集配套资金取得杭州哲信公司 100%股权，按照协议尚需支付杭州哲信公司原股东的股权转让款，约定付款期及条款如下：2017 年度《专项审核报告》披露之日起 30 个工作日内需支付 32,350,950.00 元。

28. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付股权转让款	60,000,000.00	32,350,950.00
合 计	60,000,000.00	32,350,950.00

29. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,099,809.80		594,076.08	2,505,733.72	与资产相关
游戏版权金		1,681,545.57	593,085.03	1,088,460.54	与收益相关
合 计	3,099,809.80	1,681,545.57	1,187,161.11	3,594,194.26	

[注]：本期增加包含非同一控制下企业合并每日给力公司相应转入金额 1,033,594.17 元。

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期减少金额	期末数	与资产相关/ 与收益相关
新型无磷过碳酸钠 （包裹型 SPC）节能 改造项目	1,050,000.00		262,500.00	787,500.00	与资产相关
10000 吨 TAED 清洁 生产示范项目	1,259,375.00		243,750.00	1,015,625.00	与资产相关
“机器换人”工业有 效投入奖励项目	790,434.80		87,826.08	702,608.72	与资产相关
小 计	3,099,809.80		594,076.08	2,505,733.72	

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,061,586,989.56	347,043,077.75	1,567,123,379.20	518,161,044.65
其他业务	2,908,741.25	2,934,006.55	5,908,650.11	3,102,668.73
合 计	1,064,495,730.81	349,977,084.30	1,573,032,029.31	521,263,713.38

2. 税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
营业税		100,630.54
城市维护建设税	1,011,844.00	3,163,070.47
教育费附加	648,661.12	1,743,139.18
地方教育费附加	442,654.08	1,162,079.40
印花税[注]	290,531.52	2,262,079.39
房产税[注]	954,518.48	877,423.47
土地使用税[注]	774,291.03	1,168,552.97
CF TAX	115,444.25	
车船税[注]	1,260.00	
合 计	4,239,204.48	10,476,975.42

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5月（含）之后房产税、土地使用税、车船税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
运输费	7,256,823.61	19,534,510.13
职工薪酬	3,671,748.25	4,746,560.28
市场推广费	25,315,142.47	55,143,103.46

办公及保险费	514,930.78	2,036,347.28
差旅及业务招待费	3,119,973.36	1,621,295.44
商检报关费	82,790.89	456,714.83
折旧及摊销	16,125.52	34,830.14
其他	206,378.65	556,478.48
合 计	40,183,913.53	84,129,840.04

4. 管理费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
研发费用	43,949,546.44	58,773,043.33
职工薪酬	37,907,041.40	79,263,613.30
折旧及摊销	27,686,347.37	59,076,013.28
办公费	13,721,187.55	11,910,462.02
中介费用	8,461,673.97	27,086,504.98
差旅费及业务招待费	4,707,507.92	4,462,322.95
税费[注]		692,292.12
股权激励		-6,137,828.91
其他	924,924.44	2,831,055.95
合 计	137,358,229.09	237,957,479.02

[注]：详见本财务报表附注五、备考合并财务报表项目注释税金及附加税金及附加之说明。

5. 财务费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
利息支出	-289,415.78	1,142,861.26
减：利息收入	5,401,667.54	4,183,045.71
汇兑损益	18,262,448.17	-2,212,384.58
手续费及其他	540,713.34	1,586,983.93
合 计	13,112,078.19	-3,665,585.10

6. 资产减值损失

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
坏账损失	6,906,222.63	5,239,240.02
存货跌价损失	13,226.42	105,872.25
合 计	6,919,449.05	5,345,112.27

7. 投资收益

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,975,658.34	-2,205,492.96
处置长期股权投资产生的投资收益	4,170.00	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	200,000.00	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,953,535.30	
取得控制权后，购买日前持有股权按公允价值重新计量产生的利得	-654,905.29	
理财产品投资收益		42,482.20
合 计	527,141.67	-2,163,010.76

8. 其他收益

(1) 明细情况

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
政府补助	1,130,282.08	
合 计	1,130,282.08	

(2) 其他说明

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
新型无磷过碳酸钠（包裹型 SPC）节能改造项目	262,500.00	
10000 吨 TAED 清洁生产示范项目	243,750.00	
“机器换人”工业有效投入奖励项目	87,826.08	
彩钢房（棚）整治喷涂工作补助	230,906.00	

增值税款减免	105,300.00	
化工污染行业整治	200,000.00	
合 计	1,130,282.08	

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
非流动资产处置利得合计	251,445.06	58,974.36
其中：固定资产处置利得	251,445.06	58,974.36
政府补助	2,547,100.00	5,212,877.44
罚没收入	35,697.00	59,886.00
无法支付款项		134,356.60
其他	14,308.53	19,065.78
合 计	2,848,550.59	5,485,160.18

(2) 政府补助明细

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
经济发展奖励	2,036,194.00		与收益相关
递延收益摊销		1,188,152.16	与资产相关
科学技术奖励	240,806.00	149,000.00	与收益相关
自主创新奖励	150,000.00	1,262,297.79	与收益相关
税款退免		355,545.11	与收益相关
污染源监控系统维护补助	23,400.00	23,400.00	与收益相关
排污权回购补助		171,600.00	与收益相关
品牌建设奖励		1,000,000.00	与收益相关
上市扶持补助		866,497.00	与收益相关
其他零星补助	96,700.00	196,385.38	与收益相关
小 计	2,547,100.00	5,212,877.44	

10. 营业外支出

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
非流动资产处置损失合计	12,535.65	165,384.62
其中：固定资产处置损失	10,436.27	165,384.62
无形资产处置损失	2,099.38	
地方水利建设基金	305.97	549,109.69
捐赠支出	60,000.00	53,000.00
罚款及滞纳金	169.47	2,338.55
其他	25,893.73	431,772.44
合 计	98,904.82	1,201,605.30

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
当期所得税费用	28,633,421.78	47,271,541.43
递延所得税费用	6,944,799.89	10,955,953.87
合 计	35,578,221.67	58,227,495.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
利润总额	517,112,841.69	719,645,038.40
按母公司税率计算的所得税费用	77,566,926.25	107,946,755.76
子公司适用不同税率的影响	-11,410,316.02	-4,798,867.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,287,829.01	1,531,756.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	21,476.20	
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	2,033,646.31	3,757,550.98
IP 盒子税收优惠的影响	-34,701,088.99	-55,068,661.58
汇兑损益的影响	1,377,589.74	24,643.62
其他	-597,840.83	4,834,317.21
所得税费用	35,578,221.67	58,227,495.30

12. 其他综合收益的税后净额

(1) 2017 年 1-6 月

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益					
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	-11,893,568.22		-1,486,696.03	-10,406,872.19	
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	-518,415.58			-518,415.58	
外币财务报表折算差额	31,064,408.13			20,782,089.04	10,282,319.09
其他综合收益合计	18,652,424.33		-1,486,696.03	9,856,801.27	10,282,319.09

(2) 2016 年度

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益					
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	45,436,946.58		5,679,618.32	39,757,328.26	
外币财务报表折算差额	19,528,806.77			10,936,131.79	8,592,674.98
其他综合收益合计	64,965,753.35		5,679,618.32	50,693,460.05	8,592,674.98

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	52,653,287.85	应付票据、存出投资款
固定资产	40,791,306.61	抵押用于开具信用证、银行借款
无形资产	36,738,905.23	抵押用于开具信用证、银行借款
合 计	130,183,499.69	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

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			244,360,583.49
其中：美元	22,176,212.99	6.7744	150,230,537.27
欧元	6,639,044.49	7.7496	51,449,939.18
瑞士法郎	5,587,983.70	7.0902	39,619,922.03
英镑	343,673.71	8.8144	3,029,277.55
港币	22,035.82	0.8679	19,124.89
新加坡元	2,398.00	4.9135	11,782.57
应收账款			269,916,350.55
其中：美元	10,475,363.46	6.7744	70,964,302.22
欧元	25,603,598.24	7.7496	198,417,644.92
英镑	60,628.45	8.8144	534,403.41
应付账款			30,916,874.78
其中：美元	439,809.14	6.7744	2,979,443.04
欧元	3,595,245.79	7.7496	27,861,716.77
英镑	8,589.91	8.8144	75,714.90
瑞士法郎	0.01	7.0902	0.07

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	注册及主要经营地	记账本位币
金科国际公司	香港	人民币
香港哲信公司	香港	人民币
新加坡哲信公司	新加坡	人民币
07_INV 公司	英国	欧元
B7000_CY 公司	英国	欧元
B7_US 公司	美国	美元
B7_UK 公司	英国	英镑

B70_CY 公司	英国	欧元
E2_SLO 公司	斯洛文尼亚	欧元
I100_UK 公司	英国	欧元
I10_UK 公司	英国	欧元
07_AG 公司	瑞士	瑞士法郎
07_BRIT 公司	英国	英镑
07_CY 公司	英国	欧元
07_HK 公司	香港	港币
07_SK 公司	韩国	韩元
07_US 公司	美国	美元
TSL_CY 公司	塞浦路斯	欧元

3. 政府补助

与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增 补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
新型无磷过碳酸钠(包裹型 SPC) 节能改造项目	1,050,000.00		262,500.00	787,500.00	其他收益	
10000 吨 TAED 清洁生产示范项目	1,259,375.00		243,750.00	1,015,625.00	其他收益	
“机器换人”工业有效投入奖励项目	790,434.80		87,826.08	702,608.72	其他收益	
小 计	3,099,809.80		594,076.08	2,505,733.72		

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得 时点	股权取得 成本	股权取得 比例(%)	股权取得 方式
1) 2017 年 1-6 月				
每日给力公司	2017 年 1 月 31 日	300,000,000.00	100.00	现金收购

昊苍网络公司	2015 年 7 月 1 日	1,000,000.00	20.00	现金收购
	2017 年 1 月 1 日	7,200,000.00	60.00	现金收购
广州米墅公司	2016 年 7 月 31 日	500,000.00	20.00	现金收购
	2017 年 5 月 31 日		80.00	现金收购
一亿星群公司	2016 年 10 月 31 日	1,000,000.00	32.00	现金收购
	2017 年 5 月 31 日		64.00	现金收购
2) 2016 年度				
杭州哲信公司[注]	2016 年 6 月 1 日	2,900,000,000.00	100.00	发行股份及现金收购
星宝乐园公司	2016 年 6 月 30 日	7,000,000.00	51.00	现金收购

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
1) 2017 年 1-6 月				
每日给力公司	2017 年 1 月 31 日	股权办妥交割	8,200,667.70	5,243,528.85
昊苍网络公司	2017 年 1 月 1 日	支付股权转让款并取得控制	427,350.45	-834,433.84
广州米墅公司	2017 年 5 月 31 日	支付股权转让款并取得控制		-10,492.15
一亿星群公司	2017 年 5 月 31 日	支付股权转让款并取得控制		-377,514.02
2) 2016 年度				
杭州哲信公司	2016 年 6 月 1 日	股权办妥交割	293,608,491.67	134,119,895.50
星宝乐园公司	2016 年 6 月 30 日	支付股权转让款并取得控制	11,604,992.46	1,799,183.81

[注]:2016 年因公司发行股份及支付现金购买杭州哲信公司 100%股权而纳入合并范围,并将购买日杭州哲信公司已拥有的马鞍山海达网络科技有限公司、马鞍山翰哲公司、马鞍山宇森网络科技有限公司、宁波哲信公司、广州麒迹公司、上饶麒漾公司、哲信影游公司、哲信新加坡公司、哲信香港公司和南京游戏谷公司等 10 家子公司一并纳入合并报表范围。此处所列财务数据均为购买日杭州哲信公司合并报表数据。下同。

(2) 合并成本及商誉

1) 明细情况

项 目	2017 年 1-6 月
-----	--------------

	每日给力公司	昊苍网络公司	广州米墅公司	一亿星群公司
合并成本				
现金	300,000,000.00	7,200,000.00		
购买日之前持有的 股权于购买日的公允价值		283,421.15	439,633.44	999,876.61
合并成本合计	300,000,000.00	7,483,421.15	439,633.44	999,876.61
减：取得的可辨认净资产 公允价值份额	29,569,604.79	1,133,684.62	198,167.19	999,629.84
商誉/合并成本小于取得 的可辨认净资产公允价值 份额的金额	270,430,395.21	6,349,736.54	241,466.25	246.77

(续上表)

项 目	2016 年度	
	杭州哲信公司	星宝乐园公司
合并成本	2,900,000,000.00	7,000,000.00
现金	870,000,000.00	7,000,000.00
发行的权益性证券的公允价值	2,030,000,000.00	
合并成本合计	2,900,000,000.00	7,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	579,783,527.87	-275,931.98
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产 公允价值份额的金额	2,320,216,472.13	7,275,931.98

2) 大额商誉形成的主要原因

① 2017 年 1-6 月

每日给力公司商誉系本公司受让杭州华旦网络科技有限公司等股东持有的每日给力公司 100%的股权时，重组方案确定的支付对价 30,000.00 万元与每日给力公司并购基准日可辨认净资产公允价值份额 29,569,604.79 的差额确认为商誉。

② 2016 年度

杭州哲信公司商誉系本公司受让王健等股东持有的杭州哲信公司 100%的股权时，重组方案确定的支付对价 290,000.00 万元与杭州哲信公司并购基准日可辨认净资产公允价值份额 579,783,527.87 元的差额确认为商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	2017 年 1-6 月
-----	--------------

	每日给力公司		昊苍网络公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	17,962,989.49	17,962,989.49	1,155,346.62	1,155,346.62
应收款项	2,713,491.62	2,713,491.62		
预付款项			259,000.00	259,000.00
其他应收款	80,563.04	80,563.04		
其他流动资产	144,164.00	144,164.00	2,759.15	2,759.15
固定资产	549,366.22	549,366.22		
无形资产	10,280,000.00			
递延所得税资产	17,851.92	17,851.92		
负债				
应付账款	170,880.33	170,880.33		
预收账款	178,972.35	178,972.35		
应付职工薪酬	597,624.53	597,624.53		
应交税费	139,136.79	139,136.79		
其他应付款	678,613.34	678,613.34		
递延收益	1,033,594.16	1,033,594.16		
净资产	28,949,604.79	18,669,604.79	1,417,105.77	1,417,105.77
减：少数股东权益			283,421.15	283,421.15
取得的净资产	28,949,604.79	18,669,604.79	1,133,684.62	1,133,684.62

(续上表)

项 目	2017 年 1-6 月			
	广州米墅公司		一亿星群公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	240,772.29	240,772.29	867,483.63	867,483.63
预付款项	2,000.00	2,000.00		

其他应收款	13,674.20	13,674.20	132,130.79	132,130.79
其他流动资产				
负债				
应付职工薪酬	33,500.00	33,500.00		
应交税费	24,778.46	24,778.46		
其他应付款	0.84	0.84		
净资产	198,167.19	198,167.19	999,614.42	999,614.42
减：少数股东权益			-15.42	-15.42
取得的净资产	198,167.19	198,167.19	999,629.84	999,629.84

(续上表)

项 目	2016 年度			
	杭州哲信公司		星宝乐园公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产				
货币资金	97,952,568.56	97,952,568.56	173,839.43	173,839.43
应收款项	182,323,505.24	182,323,505.24	380,000.00	380,000.00
预付账款	4,859,494.03	4,859,494.03	131,869.00	131,869.00
其他应收款	5,550,736.17	5,550,736.17	8,309.93	8,309.93
存货			5,328.00	5,328.00
其他流动资产	1,348,869.53	1,348,869.53		
可供出售金融资产	293,700,000.00	293,700,000.00		
长期股权投资	26,741,456.83	26,741,456.83		
固定资产	1,220,540.51	1,220,540.51		
无形资产	34,935,883.10	10,655,883.10		
商誉	51,271.51	51,271.51		
长期待摊费用	813,641.03	813,641.03		
递延所得税资产	1,257,992.18	1,257,992.18		
负债				

应付款项	17,770,512.50	17,770,512.50		
预收账款	344,783.47	344,783.47	70,000.00	70,000.00
应付职工薪酬	3,378,077.55	3,378,077.55		
应交税费	15,021,636.04	15,021,636.04	33,731.90	33,731.90
其他应付款	231,682.12	231,682.12	1,136,657.55	1,136,657.55
递延所得税负债	34,275,000.00	34,275,000.00		
净资产	579,734,267.01	555,454,267.01	-541,043.09	-541,043.09
减：少数股东权益	-49,260.86	-49,260.86	-265,111.11	-265,111.11
取得的净资产	579,783,527.87	555,503,527.87	-275,931.98	-275,931.98

2. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
2017年1-6月						
小马星宝(深圳)信息科技有限公司		11.00	股权转让	2017年3月	工商变更	-764.50

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
2017年1-6月						
小马星宝(深圳)信息科技有限公司	49.00		-3,405.50			

3. 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
1) 2017年1-6月				
金科汤姆猫公司[注1]	新设	2017年3月	1,000,000.00	100.00%

南瞻部洲公司[注 1]	新设	2017 年 3 月	2,100,000.00	100.00%
会说话网络公司[注 1]	新设	2017 年 3 月	10,000.00	100.00%
猫衍科技公司[注 1]	新设	2017 年 4 月		51.00%
集火科技公司[注 1]	新设	2017 年 4 月	10,000.00	100.00%
南瞻网络公司[注 1]	新设	2017 年 5 月		100.00%
巨蟹网络公司[注 1]	新设	2017 年 2 月	50,000.00	100.00%
2) 2016 年度				
金科化工公司[注 2]	新设	2016 年 6 月	10,000,000.00	100.00%
金科国际公司[注 2]	新设	2016 年 7 月	54,673,790.00	100.00%
金科哲信公司[注 2]	新设	2016 年 8 月	10,000.00	100.00%
上海惊蛰公司[注 2]	新设	2016 年 9 月	2,000,000.00	100.00%
杭州傲来公司[注 2]	新设	2016 年 9 月	10,000.00	100.00%
东胜傲来公司[注 2]	新设	2016 年 11 月		100.00%
小马星宝(深圳)信息科技有限公司[注 2]	新设	2016 年 12 月		60.00%

[注 1]: 金科汤姆猫公司登记的注册资本为 3,000.00 万元, 截至 2017 年 6 月 30 日已出资 100.00 万元; 南瞻部洲公司登记的注册资本为 1,000.00 万元, 截至 2017 年 6 月 30 日已出资 210.00 万元; 会说话网络公司登记的注册资本为 1,000.00 万元, 截至 2017 年 6 月 30 日已出资 1.00 万元; 猫衍科技公司登记的注册资本为 1,000.00 万元, 截至 2017 年 6 月 30 日尚未出资; 集火科技公司登记的注册资本为 1,000.00 万元, 截至 2017 年 6 月 30 日已出资 1.00 万元; 会说话网络公司、猫衍科技公司、集火科技公司登记的注册资本均为 1,000.00 万元, 截至 2017 年 6 月 30 日已分别出资 1.00 万元、0.00 万元、1.00 万元; 南瞻网络公司登记的注册资本为 2,000.00 万元, 截至 2017 年 6 月 30 日已出资 0.00 万元; 巨蟹网络公司登记的注册资本为 1,000.00 万元, 截至 2017 年 6 月 30 日已出资 5.00 万元。

[注 2]: 金科化工公司登记的注册资本为 6,200.00 万元, 截至 2016 年 12 月 31 日已出资 1,000.00 万元; 金科国际公司登记的注册资本为 2,000.00 万美元, 截至 2016 年 12 月 31 日已出资 805.00 万美元; 金科哲信公司、上海惊蛰公司、杭州傲来公司、东胜傲来公司登记的注册资本均为 1,000.00 万元, 截至 2016 年 12 月 31 日已分别出资 1.00 万元、200.00 万元、1.00 万元、0.00 万元; 小马星宝(深圳)信息科技有限公司登记的注册资本为 100.00 万元, 截至 2016 年 12 月 31 日已出资 0.00 万元。

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
2017 年 1-6 月				
马鞍山海达网络科技有限公司	注销	2017 年 1 月	999.93	-197.00
马鞍山宇森网络科技有限公司	注销	2017 年 3 月	2,407.15	9.82

(二) 被重组方合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

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
2016 年度				
B7_US 公司	注销	2016 年 10 月	37,068.63	-63,637.22

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 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	
金科双氧水公司	绍兴市上虞区	绍兴市上虞区	制造业	100.00		同一控制下企业合并
金科日化公司	绍兴市上虞区	绍兴市上虞区	制造业	100.00		同一控制下企业合并
湖州吉昌公司	湖州市	湖州市	制造业	60.00		非同一控制下企业合并
杭州哲信公司	杭州市	杭州市	软件业	100.00		非同一控制下企业合并
每日给力公司	杭州市	杭州市	软件业	100.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

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	
		2017 年 1-6 月	2016 年度

湖州吉昌公司	40.00%	7,233,182.69	14,655,375.28
--------	--------	--------------	---------------

(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
	2017年1-6月	2016年度	
湖州吉昌公司	17,526,919.28	5,291,643.08	24,680,936.31

(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
湖州吉昌公司	45,594,713.43	15,802,323.56	61,397,036.99	8,333,419.34		8,333,419.34

(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
湖州吉昌公司	71,999,145.93	15,288,417.62	87,287,563.55	9,577,522.20		9,577,522.20

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2017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
湖州吉昌公司	53,791,174.74	19,207,011.55	19,207,011.55	30,466,290.75

(续上表)

子公司名称	2016年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖州吉昌公司	107,088,257.94	38,886,547.84	38,886,547.84	27,752,887.40

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Discovery Nusantara Capital L.P	印尼及东南亚	开曼	股权投资	80.00		权益法核算
杭州金哲投资合伙企业(有限合伙)	杭州	杭州	股权投资	20.55		权益法核算

上海合志公司	上海	上海	软件和信息技术	20.00		权益法核算
--------	----	----	---------	-------	--	-------

2) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

子公司金科国际公司是 Discovery Nusantara Capital L.P 的有限合伙人，对该公司的投资没有决定权，但有重大影响，故按照权益法进行核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2017. 6. 30/2017 年 1-6 月			2016. 12. 31/2016 年度		
	Discovery Nusantara Capital L.P	杭州金哲投资合伙企业（有限合伙）	上海合志公司	Discovery Nusantara Capital L.P	杭州金哲投资合伙企业（有限合伙）	上海合志公司
流动资产	26,231,247.05	71,091,315.37	71,788,770.29	43,712,733.41	46,281,190.69	75,230,672.47
非流动资产	26,709,758.55	25,648,125.74	567,138.40	11,446,008.10	18,077,209.00	492,771.98
资产合计	52,941,005.60	96,739,441.11	72,355,908.69	55,158,741.51	64,358,399.69	75,723,444.45
流动负债		99,764.56	10,498,727.62	668,726.80		10,466,890.50
非流动负债						
负债合计		99,764.56	10,498,727.62	668,726.80		10,466,890.50
少数股东权益						
归属于母公司所有者权益	52,941,005.60	96,639,676.55	61,857,181.07	54,490,014.71	64,358,399.69	65,256,553.95
按持股比例计算的净资产份额	53,049,248.89	21,069,803.54	12,371,436.21	53,777,116.72	12,032,551.14	13,051,310.79
调整事项			20,624,942.69			18,050,498.85
商誉			20,624,942.69			20,624,942.69
内部合并抵消						-206,105.09
其他						-2,368,338.75
对联营企业权益投资的账面价值	53,049,248.89	21,069,803.54	32,996,378.90	53,777,116.72	12,032,551.14	31,101,809.64
营业收入			31,304,157.33			25,449,098.96
净利润	-273,941.13	181,276.86	9,472,846.48	-1,133,484.85	158,399.69	6,539,573.66
其他综合收益	-635,650.42			639,417.56		
综合收益总额	-909,591.55	181,276.86	9,472,846.48	-494,067.29	158,399.69	6,539,573.66

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2017. 6. 30/2017 年 1-6 月	2016. 12. 31/2016 年度
联营企业		
投资账面价值合计	358,812,318.07	72,782,116.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-4,211,765.21	-2,433,065.86
其他综合收益	-9,895.24	
综合收益总额	-4,221,660.45	-2,433,065.86

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或 联营企业名称	前期累积未 确认的损失	当期期末确认的损失 (或当期分享的净利 润)	当期期末累积 未确认的损失
2017 年 1-6 月			
联合好运公司			-29,392,347.76

(二) 被重组方

在重要子公司中的权益

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	
07_CY 公司	欧洲及美国	英国	互联网和相关服务行业	100.00		同一控制下企业合并
E2_SLO 公司	欧洲	斯洛文尼亚	互联网和相关服务行业		100.00	同一控制下企业合并
07_BRIT 公司	英国	英国	互联网和相关服务行业		100.00	同一控制下企业合并

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及

市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

2. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

3. 应收款项

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2017 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 21.19%(2016 年 12 月 31 日：20.06%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

4. 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	9,609,159.85				
小 计	9,609,159.85				

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	23,260,871.04				
小 计	23,260,871.04				

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	123,000,000.00	126,483,777.78	126,483,777.78		
应付票据	49,699,704.00	49,699,704.00	49,699,704.00		
应付账款	119,673,645.53	119,673,645.53	119,673,645.53		
应付股利	27,811,395.71	27,811,395.71	27,811,395.71		
其他应付款	4,165,569,376.70	4,165,569,376.70	4,165,569,376.70		
长期应付款	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00	
小 计	4,545,754,121.94	4,549,237,899.72	4,489,237,899.72	60,000,000.00	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款					
应付票据	43,261,670.00	43,261,670.00	43,261,670.00		
应付账款	120,583,799.07	120,583,799.07	120,583,799.07		
应付股利	135,488.38	135,488.38	135,488.38		
其他应付款	4,118,910,069.70	4,118,910,069.70	4,118,910,069.70		
长期应付款	32,350,950.00	32,350,950.00		32,350,950.00	
小 计	4,315,241,977.15	4,315,241,977.15	4,282,891,027.15	32,350,950.00	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
可供出售金融资产		325,943,378.36		325,943,378.36
权益工具投资		325,943,378.36		325,943,378.36

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司子公司杭州哲信公司持有浙江帝龙文化发展股份有限公司限售期股份，因此采用如下模式确认市价：

$$FV=C+(P-C) \times (D1-Dr)/D1]$$

FV：为估值日该非公开发行有明确锁定期的股票的价值；

C：为该非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本（因权益业务导致市场价格除权时，应于除权日对其初始取得成本作相应调整）；

P：为估值日在证券交易所上市交易的同一股票的市价；

D1：为该非公开发行有明确锁定期的股票锁定期所含的交易所的交易天数；

Dr：为估值日剩余锁定期，即估值日至锁定期结束所含的交易所的交易天数（不含估值日当天）。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
金科控股集团有限公司	绍兴市上虞区	投资	5 亿元	18.09	18.09

(2) 本公司最终控制方是朱志刚。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
润科新材料公司	联营企业
杭州摘星社公司	联营企业
南京翰达睿公司	联营企业
杭州墨风公司	联营企业
杭州谦游坊公司	联营企业
杭州淘卡淘公司	联营企业
上海合志公司	联营企业
弥谷网络公司	联营企业
杭州崇卓公司	联营企业
北京龙之火公司	联营企业
合肥爱玩公司	联营企业
广州棉花糖公司	联营企业
联合好运公司	联营企业
杭州炫果科技有限公司（炫果科技公司）	联营企业之子公司
杭州布依娱力文化传播有限公司（布依娱力公司）	联营企业之子公司

4. 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
王健	董事、总经理、股东

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度
合肥爱玩公司	采购游戏	949,559.54	
广州棉花糖公司	接受渠道推广服务	1,678.22	
杭州墨风公司	采购游戏、接受渠道推广服务	247,671.24	218,148.44
杭州崇卓公司	采购游戏	69,334.77	
杭州谦游坊公司	采购游戏	16,145.91	34,117.27
弥谷网络公司	采购游戏	7.42	299.13
弥谷网络公司	采购 IP		2,200,000.08

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度
润科新材料公司	销售水电	976,169.68	567,225.25
润科新材料公司	销售材料	296,008.01	
杭州摘星社公司	提供发行分成	3,588,419.72	1,464,301.50
上海合志公司	提供发行分成	2,946,512.79	1,760,979.90
炫果科技公司	提供发行分成	978,769.84	
北京龙之火公司	提供发行分成	129,764.15	
南京翰达睿公司	提供发行分成	19,536.00	1,042,862.51
杭州谦游坊公司	版号咨询	3,301.89	
布依娱力公司	IP 授权		188,679.25

2. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-6 月确认的 租赁收入	2016 年度确认的 租赁收入
润科新材料公司	房屋建筑物	1,359,189.19	612,612.61

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金科控股集团有限公司	50,000,000.00	2017-5-1	2017-10-20	否
金科控股集团有限公司	18,000,000.00	2017-6-13	2018-5-25	否
金科控股集团有限公司	15,000,000.00	2017-6-12	2018-5-25	否

4. 结算代理费情况

根据联合好运公司与 07_INV 公司原股东达成的协议，由联合好运公司承担联合好运公司收购 07_INV 公司股权的财务顾问费 15,118,365.94 欧元，该款项由 07_INV 公司全资子公司 07_CY 公司于 2016 年度代理结算，共向联合好运公司收取代理费 37,795.91 欧元（折合人民币 277,138.51 元，收回代理结算税费）。07_CY 公司分别已于 2017 年 1 月 13 日、2017 年 1 月 21 日及 2017 年 2 月 7 日支付第三方财务顾问费，并由 07_INV 公司于 2017 年 6 月以应付联合好运公司股利予以结算代理支付的财务顾问费。

5. 关键管理人员报酬

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
关键管理人员报酬	85.89 万元	344.40 万元

（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	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	润科新材料公司	1,307,779.59	65,388.98	1,074,625.25	53,731.26
	杭州摘星社公司	1,682,535.69	84,126.78	2,168,432.03	108,421.60
	上海合志公司	1,168,814.03	58,440.70	1,384,583.06	69,229.15
	南京翰达睿公司	2,129,482.34	106,474.12	2,131,705.17	106,585.26
	炫果科技公司	815,727.58	40,786.38		
	北京龙之火公司	93,945.28	4,697.26		
小 计		7,198,284.51	359,914.22	6,759,345.51	337,967.27
预付款项					
	杭州淘卡淘公司	20,000.00		5,000.00	

小 计		20,000.00		5,000.00	
-----	--	-----------	--	----------	--

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	合肥爱玩公司	406,046.05	
	杭州墨风公司	56,268.73	50,925.30
	杭州崇卓公司	11,892.28	
	广州棉花糖公司	1,038.21	
	杭州谦游坊公司	299.57	2,361.84
	弥谷网络公司	7.42	223.19
小 计		475,552.26	53,510.33
其他应付款			
	王健	20,423,350.00	40,846,500.00
小 计		20,423,350.00	40,846,500.00

十二、股份支付

07_INV 公司在 2012 年通过了一个为员工和顾问制定的股票期权计划。在该计划中，可以发行的股份总数最大分别是 2,015,934 份普通股，49,478 份治理层股份，每份面值 0.01 欧元。对于以被授予时的公允价值计价的权益工具，公允价值应当在授予日计价，授予日为公司与员工对认股权的条款达成一致的当天。对于认股权计划规定员工达到一定业绩条件才能够的股票，业绩条件到达之日为给予日，员工行权购买股份的当天为行权日。该项计划对员工设有认股权到期日，对于员工认股权到期的，公司员工将不能行权。

1. 07_INV 公司在等待期内根据可行权股票的公允价值及预计可行权的股票数量调整其他资本公积，相应增加管理费用，2016 年度增加其他资本公积 1,283,703.50 元，相应增加管理费用 1,283,703.50 元。

2. 07_INV 公司员工由于离职等原因，赎回公司股票，以现金结算股权，将股权赎回日公允价值与行权日公允价值差额增加管理费用，2016 年度增加管理费用 15,137,354.97 元。

3. 07_INV 公司对于拥有股票期权但未行权购买股票的员工，在员工将股票期权结算时，将股票期权结算日公允价值与授予日公允价值差额增加管理费用，2016 年度增加管理费用

3,354,310.42 元。

4. 07_INV 公司股权激励计划于 2016 年 12 月份终止，尚未达到行权条件的期权取消，相应冲回该部分期权前期确认的股权激励费用，冲减其他资本公积 25,913,197.80 元，相应冲减管理费用 25,913,197.80 元。

十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 本公司涉及诉讼事项的说明

根据湖州市吴兴区人民法院 2017 年 6 月 20 日 (2017)浙 0502 民初 3881 号民事判决书，原告交通银行股份有限公司湖州分行就子公司湖州吉昌公司为已申请破产清算的浙江佳路利印染公司对原告的债务承担连带担保责任事项，以湖州吉昌公司尚未履行相关责任为由向法院提起财产保全申请，目前该案件尚在审理之中。

十四、资产负债表日后事项

(一) 股权转让事项

1. 根据 2017 年 5 月 29 日逗宝网络公司股东会决议及与联合好运公司签署的股权转让协议，逗宝网络公司以 2.996 亿美元的价格收购 Lily 公司 100%股权。以上事项已由浙江省发展和改革委员会核发了《境外投资项目备案通知书》(浙发改境外备字〔2017〕16 号)予以备案，并由浙江省商务厅核发了《企业境外投资证书》(境外投资证第 N3300201700243 号)予以备案，同时已按照要求在国家发展和改革委员会全国境外投资项目备案，并取得《境外投资项目备案通过通知单》。逗宝网络公司以人民币 2,030,736,950.00 元兑换美元 2.996 亿元，分别于 2017 年 7 月 28 日、2017 年 8 月 9 日将股权收购款支付给联合好运公司。逗宝网络公司已于 2017 年 8 月 10 日办理 Lily 公司交割手续，Lily 公司为逗宝网络公司的全资子公司。

2. 根据 2017 年 6 月 22 日码牛通讯公司股东会决议及与联合好运公司签署的股权转让协议，码牛通讯公司以 2.996 亿美元的价格收购 Ryuki 公司 100%股权。以上事项已由浙江省发展和改革委员会核发了《境外投资项目备案通知书》(浙发改境外备字〔2017〕18 号)予以备案，并由浙江省商务厅核发了《企业境外投资证书》(境外投资证第 N3300201700259 号)予以备案，同时已按照要求在国家发展和改革委员会全国境外投资项目备案，并取得《境

外投资项目备案通过通知单》。码牛通讯公司以人民币 2,034,134,200.00 元兑换美元 2.996 亿元，于 2017 年 7 月 28 日将股权收购款支付给联合好运公司。码牛通讯公司已于 2017 年 8 月 10 日办理 Ryuki 公司交割手续，Ryuki 公司为码牛通讯公司的全资子公司。

本次重组交易前 07_INV 公司股东为：联合好运公司 4,082,214 股，占出资额 44%，Ryuki 公司 2,597,772 股，占出资额 28%；Lily 公司 2,597,772 股，占出资额 28%。码牛通讯公司和逗宝网络公司分别通过 Ryuki 公司和 Lily 公司间接持有 07_INV 公司各 28%的股权。

（二）重大资产重组事项

根据 2017 年 8 月 29 日本公司与码牛通讯公司、逗宝网络公司全体股东分别签署了附生效条件的《发行股份购买资产协议》，并经公司 2017 年 8 月 29 日三届四次董事会审议同意，本公司拟通过非公开发行股份的方式购买该码牛通讯公司、逗宝网络公司 100%的股权，从而通过码牛通讯公司子公司 Ryuki 公司及逗宝网络公司子公司 Lily 公司间接收购 07_INV 公司 56%股权。

该事项尚需报经公司股东大会审批批准，并尚待报经中国证券监督管理委员会核准。

（三）股权质押事项

根据 2017 年 1 月 3 日联合好运公司与中信银行(国际)有限公司签订的证券担保协议及 Lily 公司、Ryuki 公司与中信银行(国际)有限公司签订的补充证券担保协议，联合好运公司、Lily 公司、Ryuki 公司分别将其持有的 07_INV 公司 44.00%、28.00%、28.00%股权质押给中信银行(国际)有限公司，为联合好运公司向中信银行(国际)有限公司的 101,000.00 万美元借款提供质押，质押到期日为 2018 年 12 月 22 日。

根据 2017 年 8 月 10 日 Ryuki 公司与中信银行(国际)有限公司签订的股权质押解除协议，Ryuki 公司将其为联合好运公司在中信银行(国际)有限公司的借款所提供的 28.00%股权质押予以解除。

根据 2017 年 8 月 10 日 Lily 公司与中信银行(国际)有限公司签订的股权质押解除协议，Lily 公司将其为联合好运公司在中信银行(国际)有限公司的借款所提供的 28.00%股权质押予以解除。

截止 2017 年 6 月 30 日，07_INV 公司尚有 44.00%的股权处于质押状态。

（四）其他事项

1. 根据公司 2017 年 7 月 7 日召开的第二届董事会第三十五次会议和 2017 年第一次临时股东大会，公司名称变更为浙江金科文化产业股份有限公司”，公司已于 2017 年 7 月 13 日办妥工商变更登记。

2. 经 2017 年 第一次临时股东大会决议批准，公司以人民币 10,800.00 万元收购湖州市菱湖吉昌化工有限公司持有的吉昌化学公司 30%的股权。截止报告日，公司尚未支付股权转让款。吉昌化学公司已于 2017 年 8 月 9 日完成工商变更登记手续。

3. 公司与浙江时代金泰控股有限公司互相签订最高金额为 50,000.00 万元保证合同，保证期限为 2017 年 7 月 12 日至 2017 年 9 月 29 日。

十五、其他重要事项

（一）终止经营

项 目	2017 年 1-6 月					
	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
07_SK 公司		146,803.10	-146,701.97		-146,701.97	-146,701.97

（续上表）

项 目	2016 年度					
	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
B7000_CY 公司	9,530,893.71	17,338,960.58	3,176,028.70		3,176,028.70	3,176,028.70
B7_UK 公司	29,066,608.44	28,904,045.32	392,176.73		392,176.73	392,176.73
TSL_CY 公司	1,254,198.94	22,948.85	590,520.06		590,520.06	590,520.06

（二）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

（1）2017 年 1-6 月

行业分部

项 目	移动互联网数字文化业务	化工业务	合 计
主营业务收入	714,404,237.88	347,182,751.68	1,061,586,989.56
主营业务成本	107,500,995.89	239,542,081.86	347,043,077.75
资产总额	12,610,841,995.20	1,638,855,320.02	14,249,697,315.22
负债总额	4,428,445,441.17	397,842,859.34	4,826,288,300.51

（2）2016 年度

行业分部

项 目	移动互联网数字文化业务	化工业务	合 计
主营业务收入	971,674,537.17	595,448,842.03	1,567,123,379.20
主营业务成本	120,318,643.23	397,842,401.42	518,161,044.65
资产总额	7,977,878,893.28	1,851,720,280.04	9,829,599,173.32
负债总额	302,849,603.29	195,223,552.12	498,073,155.41

(三) 本次重组交易形成的商誉对公司未来财务状况及经营成果的影响

截至 2017 年 6 月 30 日，公司备考财务报表确认商誉总额为 652,308.52 万元，占资产总额的 45.98%，其中本次交易产生商誉 380,241.94 万元，占商誉总额的 58.29%。本次交易价格高于交易标的可辨认净资产公允价值部分确认为商誉，交易价格以资产评估机构对交易标的按收益法评估结果为参考，经本公司与交易对手方协商确定。评估机构在评估过程中依赖假设和预期，宏观经济波动、行业监管变化及移动休闲游戏行业竞争激烈可能会导致未来实际情况与评估假设不一致，交易标的未来盈利可能达不到经预测的盈利水平。虽然本次交易对方中朱志刚、王健等人对标的公司 2017 年度、2018 年度及 2019 年度的业绩进行了业绩补偿承诺，但业绩补偿未能全额覆盖标的资产交易作价。若交易标的未来经营业绩低于预期，则本次重组交易所形成的商誉存在减值风险，从而对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

(四) 其他事项

公司下属子公司 07_CY 公司享受在报告期内 IP 盒子收入的应纳税额减免 80%计缴企业所得税的税收优惠，根据塞浦路斯当地法规，在 2021 年 6 月 30 日前公司预计可以继续享受 IP 盒子税收优惠政策，但由于新法规实施具体方案尚未公布，07_CY 公司未来年度税收政策存在可变性，未能确认该项税收优惠未来的可持续性。

十六、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	243,079.41	-106,410.26	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,677,382.08	5,212,877.44	
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		42,482.20	
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、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	200,000.00		
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	-36,057.67	-273,802.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	4,084,403.82	4,875,146.77	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	678,400.90	773,591.13	
少数股东权益影响额(税后)	91,618.25	185,319.58	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,314,384.67	3,916,236.06	

浙江金科文化产业股份有限公司

二〇一七年八月二十九日