

上海芒果互娱科技有限公司
审计报告及财务报表
2015 年度-2017 年 6 月

上海芒果互娱科技有限公司

审计报告及财务报表

(2015 年 01 月 01 日至 2017 年 6 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-61

审计报告

信会师报字[2017]第 ZA23630 号

上海芒果互娱科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海芒果互娱科技有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：

- （1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
- （2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一七年九月二十日

上海芒果互娱科技有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	67,290,519.38	156,902,826.40	48,183,503.48
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(二)	22,251,295.72	9,549,686.65	1,785,794.00
预付款项	(三)	3,482,268.67	588,348.25	72,160.68
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(四)	753,955.62	763,179.80	28,390.00
买入返售金融资产				
存货	(五)			26,826.63
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(六)	80,138,713.03	115,089.73	97,608.73
流动资产合计		173,916,752.42	167,919,130.83	50,194,283.52
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
可供出售金融资产	(七)	4,000,000.00		
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(八)	1,511,231.64	1,564,484.84	749,713.90
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	(九)	13,400,215.94	5,485,167.11	6,475,834.34
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十)	736,405.22	826,157.60	
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		19,647,852.80	7,875,809.55	7,225,548.24
资产总计		193,564,605.22	175,794,940.38	57,419,831.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海芒果互娱科技有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	（十一）	22,061,521.37	6,934,489.19	2,503,038.54
预收款项	（十二）	24,508,849.98	32,815,331.89	26,732,806.56
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	（十三）	3,734,453.03	9,117,278.56	4,916,308.27
应交税费	（十四）	1,617,637.25	1,494,092.27	194,243.35
应付利息				
应付股利				
其他应付款	（十五）	140,252.83	140,252.83	
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		52,062,714.46	50,501,444.74	34,346,396.72
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款	（十六）	3,300,000.00	3,300,000.00	1,000,000.00
预计负债				
递延收益	（十七）	2,589,715.01	5,425,106.24	442,216.98
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,889,715.01	8,725,106.24	1,442,216.98
负债合计		57,952,429.47	59,226,550.98	35,788,613.70
所有者权益：				
股本	（十八）	72,968,014.00	72,968,014.00	62,995,720.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		72,027,706.00	72,027,706.00	
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	（十九）	-13,520,237.40	-32,944,610.78	-46,512,497.18
归属于母公司所有者权益合计		131,475,482.60	112,051,109.22	16,483,222.82
少数股东权益		4,136,693.15	4,517,280.18	5,147,995.24
所有者权益合计		135,612,175.75	116,568,389.40	21,631,218.06
负债和所有者权益总计		193,564,605.22	175,794,940.38	57,419,831.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海芒果互娱科技有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产:				
货币资金		53,185,426.63	139,545,992.96	27,983,630.04
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(一)	22,234,651.72	9,546,658.56	1,785,794.00
预付款项		3,301,770.96	369,140.38	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(二)	747,955.62	757,179.80	25,390.00
存货				26,826.63
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		80,000,000.00		97,608.73
流动资产合计		159,469,804.93	150,218,971.70	29,919,249.40
非流动资产:				
可供出售金融资产		4,000,000.00		
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(三)	5,358,117.49	5,358,117.49	5,358,117.49
投资性房地产				
固定资产		1,266,721.93	1,298,439.43	466,335.08
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		13,374,743.20	5,458,204.33	6,439,622.92
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		736,405.22	826,157.60	
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		24,735,987.84	12,940,918.85	12,264,075.49
资产总计		184,205,792.77	163,159,890.55	42,183,324.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海芒果互娱科技有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注 十	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		19,998,981.30	5,351,614.70	1,960,350.13
预收款项		24,037,151.84	29,513,445.15	21,392,687.65
应付职工薪酬		3,328,021.64	8,564,527.05	1,853,250.96
应交税费		1,583,607.83	1,457,376.83	51,596.35
应付利息				
应付股利				
其他应付款		140,252.83	140,252.83	-
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		49,088,015.44	45,027,216.56	25,257,885.09
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益		2,589,715.01	5,425,106.24	442,216.98
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		2,589,715.01	5,425,106.24	442,216.98
负债合计		51,677,730.45	50,452,322.80	25,700,102.07
所有者权益：				
股本		72,968,014.00	72,968,014.00	62,995,720.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		72,027,706.00	72,027,706.00	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-12,467,657.68	-32,288,152.25	-46,512,497.18
所有者权益合计		132,528,062.32	112,707,567.75	16,483,222.82
负债和所有者权益总计		184,205,792.77	163,159,890.55	42,183,324.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海芒果互娱科技有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
一、营业总收入		68,027,701.64	90,762,372.92	34,859,963.89
其中：营业收入	(二十)	68,027,701.64	90,762,372.92	34,859,963.89
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		49,547,426.82	79,416,158.89	47,601,011.81
其中：营业成本	(二十)	29,581,100.82	33,168,024.16	14,433,998.25
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	(二十一)	578,934.44	927,612.21	806,385.40
销售费用	(二十二)	6,801,959.69	10,122,339.81	1,588,438.95
管理费用	(二十三)	12,259,625.24	36,106,691.51	31,097,919.67
财务费用	(二十四)	-430,797.17	-910,805.90	-325,730.46
资产减值损失	(二十五)	756,603.80	2,297.10	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	(二十六)	236,107.52	375,679.25	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
其他收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,716,382.34	11,721,893.28	-12,741,047.92
加：营业外收入	(二十七)	328,004.01	1,468,221.45	2,185,072.09
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	(二十八)	600.00	5,391.59	58,513.56
其中：非流动资产处置损失			5,391.17	58,463.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,043,786.35	13,184,723.14	-10,614,489.39
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,043,786.35	13,184,723.14	-10,614,489.39
归属于母公司所有者的净利润		19,424,373.38	13,815,438.20	-13,230,455.94
少数股东损益		-380,587.03	-630,715.06	2,615,966.55
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		19,043,786.35	13,184,723.14	-10,614,489.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,424,373.38	13,815,438.20	-13,230,455.94
归属于少数股东的综合收益总额		-380,587.03	-630,715.06	2,615,966.55
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				
九、持续经营损益和终止经营损益				
（一）持续经营损益		19,043,786.35		
其中：归属于母公司所有者的持续经营损益		19,424,373.38		
（二）终止经营损益				
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益				

财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海芒果互娱科技有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
一、营业收入	(四)	65,021,596.20	80,111,920.76	6,545,195.50
减：营业成本	(四)	28,844,209.27	29,787,215.19	2,560,968.79
税金及附加		578,925.04	804,827.90	173,291.09
销售费用		6,518,406.55	9,353,650.11	810,219.27
管理费用		9,409,536.33	28,100,247.05	19,160,225.94
财务费用		-343,068.05	-688,385.48	-81,509.60
资产减值损失		756,603.80	2,297.10	
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）		236,107.52	375,679.25	
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）		19,493,090.78	13,127,748.14	-16,077,999.99
加：营业外收入		328,003.79	1,345,220.59	183,266.92
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		600.00	1,072.00	58,463.56
其中：非流动资产处置损失			1,071.58	58,463.56
其他收益				
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		19,820,494.57	14,471,896.73	-15,953,196.63
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		19,820,494.57	14,471,896.73	-15,953,196.63
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		19,820,494.57	14,471,896.73	-15,953,196.63
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				
八、持续经营损益和终止经营损益				
（一）持续经营损益		19,820,494.57		
（二）终止经营损益				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海芒果互娱科技有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		49,809,758.22	102,579,425.28	60,115,166.86
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,765,113.71	5,122,577.86	3,745,147.01
经营活动现金流入小计		51,574,871.93	107,702,003.14	63,860,313.87
购买商品、接受劳务支付的现金		26,326,993.83	30,169,971.72	17,784,232.77
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		17,229,592.79	22,910,925.27	18,835,209.22
支付的各项税费		2,796,268.63	4,576,410.08	3,280,569.15
支付其他与经营活动有关的现金		6,970,987.05	18,708,561.95	9,340,010.25
经营活动现金流出小计		53,323,842.30	76,365,869.02	49,240,021.39
经营活动产生的现金流量净额		-1,748,970.37	31,336,134.12	14,620,292.48
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		30,000,000.00	60,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		250,273.97	398,220.00	
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		30,250,273.97	60,398,220.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,113,610.62	4,767,479.40	5,120,441.90
投资支付的现金		114,000,000.00	60,000,000.00	
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		118,113,610.62	64,767,479.40	5,120,441.90
投资活动产生的现金流量净额		-87,863,336.65	-4,369,259.40	-5,120,441.90
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			82,000,000.00	17,198,288.00
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			82,000,000.00	17,198,288.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			247,551.80	8,910,170.30
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			247,551.80	8,910,170.30
筹资活动产生的现金流量净额			81,752,448.20	8,288,117.70
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		-89,612,307.02	108,719,322.92	17,787,968.28
加：期初现金及现金等价物余额		156,902,826.40	48,183,503.48	30,395,535.20
六、期末现金及现金等价物余额		67,290,519.38	156,902,826.40	48,183,503.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海芒果互娱科技有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		49,636,919.77	93,450,522.39	23,804,683.90
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,675,825.16	2,471,709.03	496,769.52
经营活动现金流入小计		51,312,744.93	95,922,231.42	24,301,453.42
购买商品、接受劳务支付的现金		26,068,736.69	27,765,594.64	4,096,313.14
支付给职工以及为职工支付的现金		14,386,180.10	14,132,740.93	11,951,285.92
支付的各项税费		2,713,406.32	3,839,271.10	881,665.76
支付其他与经营活动有关的现金		6,649,780.50	16,044,951.63	5,848,983.25
经营活动现金流出小计		49,818,103.61	61,782,558.30	22,778,248.07
经营活动产生的现金流量净额		1,494,641.32	34,139,673.12	1,523,205.35
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		30,000,000.00	60,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		250,273.97	398,220.00	
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		30,250,273.97	60,398,220.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,105,481.62	4,727,978.40	4,818,808.00
投资支付的现金		114,000,000.00	60,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		118,105,481.62	64,727,978.40	4,818,808.00
投资活动产生的现金流量净额		-87,855,207.65	-4,329,758.40	-4,818,808.00
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			82,000,000.00	17,198,288.00
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			82,000,000.00	17,198,288.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			247,551.80	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			247,551.80	
筹资活动产生的现金流量净额			81,752,448.20	17,198,288.00
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		-86,360,566.33	111,562,362.92	13,902,685.35
加: 期初现金及现金等价物余额		139,545,992.96	27,983,630.04	14,080,944.69
六、期末现金及现金等价物余额		53,185,426.63	139,545,992.96	27,983,630.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海芒果互娱科技有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2017 年 1-6 月												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	72,968,014.00				72,027,706.00						-32,944,610.78	4,517,280.18	116,568,389.40
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、本年初余额	72,968,014.00				72,027,706.00						-32,944,610.78	4,517,280.18	116,568,389.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											19,424,373.38	-380,587.03	19,043,786.35
（一）综合收益总额											19,424,373.38	-380,587.03	19,043,786.35
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（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	72,968,014.00				72,027,706.00						-13,520,237.40	4,136,693.15	135,612,175.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海芒果互娱科技有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2016 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	62,995,720.00										-46,512,497.18	5,147,995.24	21,631,218.06
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、本年初余额	62,995,720.00										-46,512,497.18	5,147,995.24	21,631,218.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,972,294.00				72,027,706.00						13,567,886.40	-630,715.06	94,937,171.34
（一）综合收益总额											13,815,438.20	-630,715.06	13,184,723.14
（二）所有者投入和减少资本	9,972,294.00				72,027,706.00								82,000,000.00
1. 股东投入的普通股	9,972,294.00				72,027,706.00								82,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-247,551.80		-247,551.80
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											-247,551.80		-247,551.80
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	72,968,014.00				72,027,706.00						-32,944,610.78	4,517,280.18	116,568,389.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海芒果互娱科技有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2015 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	20,000,000.00										--10,119,986.04	6,898,012.14	16,778,026.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					2,550,000.00						4,629,563.65		7,179,563.65
其他													
二、本年年初余额	20,000,000.00				2,550,000.00						-5,490,422.39	6,898,012.14	23,957,589.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	42,995,720.00				-2,550,000.00						-41,022,074.79	-1,750,016.90	-2,326,371.69
（一）综合收益总额											-13,230,455.94	2,615,966.55	-10,614,489.39
（二）所有者投入和减少资本	42,995,720.00				-2,550,000.00						-27,791,618.85		12,654,101.15
1. 股东投入的普通股	42,995,720.00												42,995,720.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-2,550,000.00						-27,791,618.85		-30,341,618.85
（三）利润分配												-4,365,983.45	-4,365,983.45
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												-4,365,983.45	-4,365,983.45
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	62,995,720.00										-46,512,497.18	5,147,995.24	21,631,218.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海芒果互娱科技有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2017 年 1-6 月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	72,968,014.00				72,027,706.00					-32,288,152.25	112,707,567.75
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	72,968,014.00				72,027,706.00					-32,288,152.25	112,707,567.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										19,820,494.57	19,820,494.57
（一）综合收益总额										19,820,494.57	19,820,494.57
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（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	72,968,014.00				72,027,706.00					-12,467,657.68	132,528,062.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海芒果互娱科技有限公司

所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2016 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	62,995,720.00									-46,512,497.18	16,483,222.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	62,995,720.00									-46,512,497.18	16,483,222.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,972,294.00				72,027,706.00					14,224,344.93	96,224,344.93
（一）综合收益总额										14,471,896.73	14,471,896.73
（二）所有者投入和减少资本	9,972,294.00				72,027,706.00						82,000,000.00
1. 股东投入的普通股	9,972,294.00				72,027,706.00						82,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-247,551.80	-247,551.80
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-247,551.80	-247,551.80
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	72,968,014.00				72,027,706.00					-32,288,152.25	112,707,567.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海芒果互娱科技有限公司

所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2015 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,000,000.00									-10,119,986.04	9,880,013.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	20,000,000.00									-10,119,986.04	9,880,013.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	42,995,720.00									-36,392,511.14	6,603,208.86
（一）综合收益总额										-15,953,196.63	-15,953,196.63
（二）所有者投入和减少资本	42,995,720.00									-20,439,314.51	22,556,405.49
1. 股东投入的普通股	42,995,720.00										42,995,720.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他										-20,439,314.51	-20,439,314.51
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（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	62,995,720.00									-46,512,497.18	16,483,222.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海芒果互娱科技有限公司
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海芒果互娱科技有限公司(以下简称本公司或公司),系芒果传媒有限公司和自然人胡高峰共同出资设立的有限责任公司。于 2014 年 5 月 29 日取得上海市工商行政管理局嘉定分局核发的注册号为 310114002684149 号《企业法人营业执照》。申请登记的注册资本为 2000 万元,其中芒果传媒有限公司出资人民币 1200 万元,占注册资本的 60%,胡高峰出资人民币 800 万元,占注册资本的 40%。本次出资经上海沪闽会计师事务所于 2014 年 12 月 5 日出具的 CPA 沪闽内企资【2014】L0001 号验资报告审验;

股东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
芒果传媒有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	60.00	货币
胡高峰	8,000,000.00	8,000,000.00	40.00	货币
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	

2015 年 12 月 28 日胡高峰与芒果文创(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)签订股权转让协议,将其所持有 40%股权转让给芒果文创(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)。

股东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
芒果传媒有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	60.00	货币
芒果文创(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	8,000,000.00	8,000,000.00	40.00	货币
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	

2015 年 12 月 29 日,根据股东会决议,公司增加注册资本 42,995,720.00 元,注册资本由 20,000,000.00 元增加至 62,995,720.00 元,其中股东芒果传媒有限公司认缴 25,797,432.00 元,增资方式为股权出资,于 2015 年 12 月 29 日与本公司签订了股权转让协议,将其持有的湖南快乐芒果互娱科技有限公司 51% 股权作价 25,797,432.00 元增资。沃克森(北京)国际资产评估有限公司湖南分公司对芒果传媒有限公司出资的股权进行了评估,并出具了沃克森评报字[2015]0786 号评估报告。股东芒果文创(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)认缴 17,198,288.00 元,增资方式为货币出资。本次出资经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)出具天职业字(2016)3533 号验资报告审验。

股东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
芒果传媒有限公司	37,797,432.00	37,797,432.00	60.00	货币+股权
芒果文创(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	25,198,288.00	25,198,288.00	40.00	货币
合 计	62,995,720.00	62,995,720.00	100.00	

2016 年 6 月 24 日, 根据股东会决议, 公司增加注册资本 9,972,294.00 元, 注册资本由 62,995,720.00 元增加至 72,968,014.00 元, 其中新增加股东 4 人, 分别为西藏泰富文化传媒有限公司对公司增资 42,000,000.00 元, 其中 5,107,761.00 元计入公司注册资本, 其余 36,892,239.00 元计入资本公积; 中南红文化集团股份有限公司对公司增资 20,000,000.00 元, 其中 2,432,267.00 元计入注册资本, 其余 17,567,733.00 元计入公司资本公积; 浙江成长文化产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)以人民币 10,000,000.00 元对公司增资, 其中 1,216,133.00 元计入公司注册资本, 其余 8,783,867.00 元计入公司资本公积; 上海骅伟股权投资基金合伙企业(有限合伙)以人民币 10,000,000.00 元对本公司增资, 其中 1,216,133.00 元计入公司注册资本, 其余 8,783,867.00 元计入公司资本公积;

股东	认缴注册资本	实际出资额	出资比例(%)	出资方式
芒果传媒有限公司	37,797,432.00	37,797,432.00	51.80	货币+股权
芒果文创(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	25,198,288.00	25,198,288.00	34.53	货币
西藏泰富文化传媒有限公司	5,107,761.00	5,107,761.00	7.00	货币
中南红文化集团股份有限公司	2,432,267.00	2,432,267.00	3.33	货币
浙江成长文化产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,216,133.00	1,216,133.00	1.67	货币
上海骅伟股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,216,133.00	1,216,133.00	1.67	货币
合 计	72,968,014.00	72,968,014.00	100.00	

公司于 2016 年 6 月 28 日换发了统一社会信用代码为 91310114093640161W 的《营业执照》。公司注册地址为：上海市嘉定区陈翔路 768 号 6 幢 B 区 1258 室；法定代表人：郑华平；公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；经营范围为：计算机技术、网络技术、通信设备技术、电子产品技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，计算机系统集成，软件开发，电子产品、通讯器材的销售，设计、制作、代理各类广告，实业投资，公关活动组织策划，体育赛事策划，文化艺术交流策划，图文设计制作，动漫设计，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验）。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报表业经公司全体董事（董事会）批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
湖南快乐芒果互娱科技有限公司

本期合并财务报表范围详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次报告期间为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司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

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

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

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,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。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

应收款项坏账准备提取采用单项测试与组合测试相结合的方法。单项测试包括：

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。本公司应收账款单项金额重大是指单项金额在 1,000 万元（含 1,000 万元）以上的应收账款。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合	款项性质
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合	其他方法

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
性质组合	个别认定法

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

有客观证据表明单项金额虽不重大的应收款项发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失计提坏账准备。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：低值易耗品和周转材料等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	6	5	15.83

(十三) 在建工程

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

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	预计使用寿命	依 据
计算机软件	5 年	
节目改编特许权	3 年	合同约定许可期间
游戏版权	合同约定授予期间	

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

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

长期待摊费用按 5 年摊销。

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十八) 收入

1、 收入确认的一般原则

(1) 销售商品

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

(2) 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

（1）游戏收入

公司的游戏收入主要为游戏版权收入、游戏代理发行收入、游戏自研收入，具体确认方法如下：

1) 游戏版权收入包括版权金收入和保底金收入；公司收到版权金时计入递延收益，并在协议约定的受益期间内按照直线摊销法计入当期营业收入；保底金收入按照有关合同或协议约定的收款时间和分成方法，在所有风险和报酬已转移时确认收入。

2) 游戏代理发行收入是指公司在获得一款网络游戏产品的代理经营权后，与芒果 TV、360 游戏中心等一个或多个第三方渠道平台公司进行合作，共同联合运营的一种网络游戏运营方式。游戏玩家需要注册成第三方渠道的用户，在第三方渠道的充值系统中进行充值从而获得虚拟货币后，再在游戏中购买虚拟道具。在第三方联合运营模式下，第三方平台公司负责各自渠道的运营、推广、充值服务以及计费系统的管理，公司按照与第三方平台公司合作协议所计算的分成金额在双方结算完毕核对无误后确认为营业收入。

3) 游戏自研收入区分网络游戏和单机游戏两种模式。网络游戏是在自主运营模式下，公司利用自有或第三方渠道发布并运营游戏产品。在该模式下，公司全面负责游戏的运营、推广与维护，游戏玩家直接在前述渠道注册并进入游戏，通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币，使用虚拟货币进行游戏道具的购买，公司在游戏玩家消耗完毕游戏道具时将游戏玩家实际充值并已消费的金额确认为营业收入。单机游戏是游戏用户通过下载安装移动单机游戏产品包体验游戏，在游戏中购买道具进行消费时内置程序生成计费指令，通过电信运营商或 SP 服务商提供的短信计费代码，以运营商短信确认扣缴话费的方式完成计费支付流程。移动单机游戏的信息费扣缴行为不可逆，在电信运营商完成扣费后，风险报酬已经转移给用户。公司单机游戏是联合第三方发行游戏，游戏用户在下载、安装游戏包后，公司不负责游戏的其他管理权利也没有对用户使用游戏进行其他限制，即不存在控制权，在该模式下，公司按照与第三方公司合作协议所计算的分成金额在双方结算完毕核对无误后确认为营业收入。

(2) H5 互动收入的确认原则和计量方法

H5 互动收入主要为客户在湖南卫视的电视节目中植入 H5 互动广告，节目在电视台播映完成后确认收入。

(3) 广告增值收入的确认原则和计量方法

公司提供广告代理服务，根据合同约定为客户在指定赛事活动或电视节目中投放广告，在广告实际投放完成时确认收入。

(十九) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 会计处理

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

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

(二十) 重要会计政策和会计估计变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增 2016 年税金及附加金额 86,113.37 元，调减管理费用金额 86,113.37 元。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(3) 将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”（或“其他非流动负债”）项目。比较数据不予调整。	无。
(4) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。比较数据不予调整。	调增 2016 年 12 月 31 日其他流动资产余额 115,089.73 元，调增应交税费余额 115,089.73 元。

(2) 执行新颁布的《企业会计准则》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本公司执行上述两项准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益	列示持续经营损益本期金额 19,043,786.35 元。
(2) 在利润表中增加“其他收益”科目	其他收益
(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入	无。

2、重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6

税 种	计税依据	税率 (%)
城市维护建设税	应缴流转税税项	5
文化事业建设费	应税广告收入	3

(二) 税收优惠

- 1、上海芒果互娱科技有限公司符合《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件企业评估规范》的有关规定，被评估为软件企业，于 2016 年 10 月 25 日取得由上海市软件行业协会颁布的编号为沪 RQ-2015-1245 的软件企业证书，有效期 1 年；2017 年 8 月 25 日公司通过年检取得新证，有效期 1 年，证书编号为沪 RQ-2017-0370；另外，公司研发的“新济公活佛手机游戏软件”“天天向上手机游戏软件”“透鲜星期天游戏软件”符合《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》和《软件产品评估规范》的有关规定，被评估为软件产品。“新济公活佛手机游戏软件”于 2014 年 11 月 20 日取得了编号为沪 DGY-2014-3120 的证书，有效期 5 年；“天天向上手机游戏软件”于 2014 年 11 月 20 日取得了编号为沪 DGY-2014-3119 的证书，有效期 5 年。“透鲜星期天游戏软件”于 2016 年 7 月 25 日取得了编号为沪 RC-2016-2588 的证书，有效期 5 年。

上海芒果互娱科技有限公司符合财政部、国家税务总局财税颁布的财税（2012）27 号文相关税收优惠的规定，自获利年度起计算优惠期，第一至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

- 2、根据湘财税（2015）5 号文，湖南快乐芒果互娱科技有限公司从成立之日起至 2018 年 12 月 31 日，执行财政部、国家税务总局财税颁布的（2014）84 号文件的规定，免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
库存现金		10,606.66	48,761.26
银行存款	67,290,519.38	156,892,219.74	48,134,742.22
其他货币资金			
合 计	67,290,519.38	156,902,826.40	48,183,503.48
其中：存放在境外的款项总额			

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	2017.6.30					2016.12.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款															
按组合计提坏账准备的应收账款	22,250,200.07	96.70			22,250,200.07	9,548,591.00	99.96			9,548,591.00	1,785,794.00	100.00			1,785,794.00
其中：个别认定法组合	22,250,200.07	96.70			22,250,200.07	9,548,591.00	99.96			9,548,591.00	1,785,794.00	100.00			1,785,794.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	759,996.55	3.30	758,900.90	99.86	1,095.65	3,392.75	0.04	2,297.10	67.71	1,095.65					
合 计	23,010,196.62	/	758,900.90	/	22,251,295.72	9,551,983.75	/	2,297.10	/	9,549,686.65	1,785,794.00	/			1,785,794.00

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

2017 年 6 月 30 日

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例
北京米多网科技发展有限公司	756,603.80	756,603.80	1 年内	100%
天津安果科技有限公司	3,392.75	2,297.10	2-3 年	67.71%
合计	759,996.55	758,900.90		

2016 年 12 月 31 日

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例
天津安果科技有限公司	3,392.75	2,297.10	1-2 年	67.71%

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2017 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
重庆百立丰科技有限公司	10,500,000.00	45.63	
深圳市大梦龙途文化传播有限公司	3,500,000.00	15.21	
上海品岸文化传播有限公司	2,600,000.00	11.30	
湖南广播电视广告总公司	1,883,018.86	8.18	
上海硬通网络科技有限公司	1,534,165.98	6.67	
合 计	20,017,184.84	86.99	

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
广州银汉科技有限公司	3,283,019.08	34.37	
上海游族互娱网络科技有限公司	2,000,000.00	20.94	
北京米多网科技发展有限公司	1,700,000.00	17.80	
上海硬通网络科技有限公司	1,214,659.28	12.72	
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	1,096,592.70	11.48	
合 计	9,294,271.06	97.30	

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
北京无忧互通网络科技有限公司	1,000,000.00	56.00	
北京世界星辉科技有限责任公司	541,786.26	30.34	
上海恺英网络科技有限公司	157,232.70	8.80	
广州市玛雅文化传播有限公司	80,963.18	4.53	
天津安果科技有限公司	2,297.10	0.13	
合 计	1,782,279.24	99.80	

注：关联方应收账款详见附注七（五）关联方应收项目。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2017.6.30		2016.12.31		2015.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	3,438,816.42	98.75	588,348.25	100.00	72,160.68	100.00
1 至 2 年	43,452.25	1.25				
合 计	3,482,268.67	100.00	588,348.25	100.00	72,160.68	100.00

注：关联方预付账款详见附注七（五）关联方应收项目。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2017 年 6 月 30 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
湖南广播电视广告总公司	1,854,292.45	53.25
上海楚壹网络科技有限公司	557,165.44	16.00
北京中天万融投资公司	239,334.81	6.87
青岛黑豆创意软件技术有限公司	138,811.46	3.99
湖南圣爵菲斯投资有限公司	101,194.30	2.91
合 计	2,890,798.46	83.02

2016 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
北京中天万融投资公司	239,334.82	40.68
青岛海裕胜世文化有限公司	179,180.21	30.45
湖南圣爵菲斯投资有限公司	94,955.89	16.14
高峰	37,588.58	6.39
网易（杭州）网络公司	18,867.92	3.21
合 计	569,927.42	96.87

2015 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
青岛麒龙文化有限公司	36,091.50	50.02
财付通支付科技有限公司客户备付金	36,069.18	49.98
合 计	72,160.68	100.00

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类 别	2017.6.30					2016.12.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大 并单项计提坏 账准备的应收 账款															
按组合计提坏 账准备的应收 账款	753,955.62	100.00			753,955.62	763,179.80	100.00			763,179.80	28,390.00	100.00			28,390.00
单项金额虽不 重大但单项计 提坏账准备的 应收账款															
合 计	753,955.62	/			753,955.62	763,179.80	/			763,179.80	28,390.00	/			28,390.00

组合中，按款项性质计提坏账准备的其他应收款：

2017 年 6 月 30 日

款项性质	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
租金押金	748,955.62		
其他	5,000.00		
合 计	753,955.62		

2016 年 12 月 31 日

款项性质	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
租金押金	751,755.62		
其他	11,424.18		
合 计	763,179.80		

2015 年 12 月 31 日

款项性质	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
员工备用金	25,390.00		
租金押金	3,000.00		
合 计	28,390.00		

2、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

2017 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京中天万融投资公司	房租押金	405,355.62	1-2 年	53.76	
湖南圣爵菲斯投资有限公司	房租押金	197,500.00	1-2 年	26.20	
深圳市广泰资产管理有限公司	房租押金	140,000.00	1-2 年	18.57	
青岛海裕胜世文化有限公司	房租押金	3,000.00	1-2 年	0.40	
高峰	房租押金	3,000.00	2-3 年	0.40	
合 计		748,855.62		99.33	

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京中天万融投资公司	房租押金	405,355.62	1 年以内	53.11	
湖南圣爵菲斯投资有限公司	房租押金	197,500.00	1 年以内	25.88	
深圳市广泰资产管理有限公司	房租押金	140,000.00	1 年以内	18.34	
青岛海裕胜世文化有限公司	房租押金	3,000.00	1 年以内	0.39	
高峰	房租押金	3,000.00	1-2 年	0.39	
合 计		748,855.62		99.11	

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
杨航	备用金	25,390.00	1 年以内	89.43	
高峰	房租押金	3,000.00	1 年以内	10.57	
合 计		28,390.00		100.00	

注：关联方其他应收款详见附注七（五）关联方应收项目。

(五) 存货

项 目	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料							26,826.63		26,826.63
合 计							26,826.63		26,826.63

(六) 其他流动资产

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
银行理财产品	80,000,000.00		
待抵扣增值税	138,713.03	115,089.73	97,608.73
合 计	80,138,713.03	115,089.73	97,608.73

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项 目	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具									
可供出售权益工具									
其中：按公允价值计量									
按成本计量	4,000,000.00		4,000,000.00						
合 计	4,000,000.00		4,000,000.00						

2、 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股 比例(%)	本期现金红 利
	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30	年初	本期增加	本期减少	期末		
福州市马尾区朱雀网 络信息技术有限公司		4,000,000.00		4,000,000.00					2.00	
合 计		4,000,000.00		4,000,000.00					/	

2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日无可供出售金融资产。

(八) 固定资产

项 目	办公设备	电子设备	合计
1. 账面原值			
（1）2014.12.31	77,916.84	675,085.91	753,002.75
（2）本期增加金额	61,965.83	181,172.62	243,138.45
—购置	61,965.83	181,172.62	243,138.45
—在建工程转入			
—汇率影响			
（3）本期减少金额	17,556.84	51,343.83	68,900.67
—处置或报废	17,556.84	51,343.83	68,900.67
（4）2015.12.31	122,325.83	804,914.70	927,240.53
2. 累计折旧			
（1）2014.12.31	3,739.32	51,019.23	54,758.55
（2）本期增加金额	11,106.23	122,098.96	133,205.19
—计提	11,106.23	122,098.96	133,205.19
（3）本期减少金额	1,856.84	8,580.27	10,437.11
—处置或报废	1,856.84	8,580.27	10,437.11
（4）2015.12.31	12,988.71	164,537.92	177,526.63
3. 减值准备			
（1）2014.12.31			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）2015.12.31			
4. 账面价值			
（1）2015.12.31	109,337.12	640,376.78	749,713.90
（2）2014.12.31	74,177.52	624,066.68	698,244.20

项 目	办公设备	电子设备	合计
1. 账面原值			
（1）2015.12.31	122,325.83	804,914.70	927,240.53
（2）本期增加金额	415,847.06	590,653.37	1,006,500.43
—购置	415,847.06	590,653.37	1,006,500.43
—在建工程转入			
—汇率影响			

项 目	办公设备	电子设备	合计
(3) 本期减少金额	5,436.17	1,665.00	7,101.17
—处置或报废	5,436.17	1,665.00	7,101.17
(4) 2016.12.31	532,736.72	1,393,903.07	1,926,639.79
2. 累计折旧			
(1) 2015.12.31	12,988.71	164,537.92	177,526.63
(2) 本期增加金额	22,284.17	164,054.15	186,338.32
—计提	22,284.17	164,054.15	186,338.32
(3) 本期减少金额	1,116.58	593.42	1,710.00
—处置或报废	1,116.58	593.42	1,710.00
(4) 2016.12.31	34,156.30	327,998.65	362,154.95
3. 减值准备			
(1) 2015.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2016.12.31			
4. 账面价值			
(1) 2016.12.31	498,580.42	1,065,904.42	1,564,484.84
(2) 2015.12.31	109,337.12	640,376.78	749,713.90

项 目	办公设备	电子设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2016.12.31	532,736.72	1,393,903.07	1,926,639.79
(2) 本期增加金额	10,863.25	74,502.60	85,365.85
—购置	10,863.25	74,502.60	85,365.85
—在建工程转入			
—汇率影响			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 2017.6.30	543,599.97	1,468,405.67	2,012,005.64
2. 累计折旧			
(1) 2016.12.31	34,156.31	327,998.64	362,154.95
(2) 本期增加金额	25,438.96	113,180.09	138,619.05
—计提	25,438.96	113,180.09	138,619.05

项 目	办公设备	电子设备	合计
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 2017.6.30	59,595.27	441,178.73	500,774.00
3. 减值准备			
(1) 2016.12.31			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2017.6.30			
4. 账面价值			
(1) 2017.6.30	484,004.70	1,027,226.94	1,511,231.64
(2) 2016.12.31	498,580.41	1,065,904.43	1,564,484.84

(九) 无形资产

项 目	游戏版权	特许权	计算机软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2014.12.31	2,830,188.68	7,000,000.00	28,706.84	9,858,895.52
(2) 本期增加金额	2,051,886.79		30,743.59	2,082,630.38
—购置	2,051,886.79		30,743.59	2,082,630.38
(3) 本期减少金额		271,698.12		271,698.12
—处置				
—其他		271,698.12		271,698.12
(4) 2015.12.31	4,882,075.47	6,728,301.88	59,450.43	11,669,827.78
2. 累计摊销				
(1) 2014.12.31	235,849.06	1,749,999.96	3,372.07	1,989,221.09
(2) 本期增加金额	1,019,064.47	2,174,842.71	10,865.18	3,204,772.36
—计提	1,019,064.47	2,174,842.71	10,865.18	3,204,772.36
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2015.12.31	1,254,913.52	3,924,842.67	14,237.25	5,193,993.44
3. 减值准备				
(1) 2014.12.31				
(2) 本期增加金额				

项 目	游戏版权	特许权	计算机软件	合计
(3) 本期减少金额				
(4) 2015.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2015.12.31	3,627,161.95	2,803,459.21	45,213.18	6,475,834.34
(2) 2014.12.31	2,594,339.62	5,250,000.04	25,334.77	7,869,674.43

项 目	游戏版权	特许权	计算机软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2015.12.31	4,882,075.47	6,728,301.88	59,450.43	11,669,827.78
(2) 本期增加金额	3,018,867.93		87,243.99	3,106,111.92
—购置	3,018,867.93		87,243.99	3,106,111.92
(3) 本期减少金额		124,528.30		124,528.30
—处置				
—其他		124,528.30		124,528.30
(4) 2016.12.31	7,900,943.40	6,603,773.58	146,694.42	14,651,411.40
2. 累计摊销				
(1) 2015.12.31	1,254,913.52	3,924,842.67	14,237.25	5,193,993.44
(2) 本期增加金额	1,799,158.35	2,159,748.48	13,344.02	3,972,250.85
—计提	1,799,158.35	2,159,748.48	13,344.02	3,972,250.85
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2016.12.31	3,054,071.87	6,084,591.15	27,581.27	9,166,244.29
3. 减值准备				
(1) 2015.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2016.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2016.12.31	4,846,871.53	519,182.43	119,113.15	5,485,167.11
(2) 2015.12.31	3,627,161.95	2,803,459.21	45,213.18	6,475,834.34

项 目	游戏版权	特许权	计算机软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2016.12.31	7,900,943.40	6,603,773.58	146,694.42	14,651,411.40
(2) 本期增加金额		10,377,358.49	3,358.12	10,380,716.61
—购置		10,377,358.49	3,358.12	10,380,716.61
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2017.6.30	7,900,943.40	16,981,132.07	150,052.54	25,032,128.01
2. 累计摊销				
(1) 2016.12.31	3,054,071.87	6,084,591.15	27,581.27	9,166,244.29
(2) 本期增加金额	1,066,812.29	1,383,962.31	14,893.18	2,465,667.78
—计提	1,066,812.29	1,383,962.31	14,893.18	2,465,667.78
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2017.6.30	4,120,884.16	7,468,553.46	42,474.45	11,631,912.07
3. 减值准备				
(1) 2016.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2017.6.30				
4. 账面价值				
(1) 2017.6.30	3,780,059.24	9,512,578.61	107,578.09	13,400,215.94
(2) 2016.12.31	4,846,871.53	519,182.43	119,113.15	5,485,167.11

(十) 长期待摊费用

项 目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.12.31
新办公区装修工程		691,891.89	57,657.65		634,234.24
阳光房工程		205,632.16	13,708.80		191,923.36
合 计		897,524.05	71,366.45		826,157.60

项 目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.6.30
新办公区装修工程	634,234.24		69,189.18		565,045.06
阳光房工程	191,923.36		20,563.20		171,360.16
合 计	826,157.60		89,752.38		736,405.22

(十一) 应付账款

1、 应付账款列示：

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内	20,658,190.56	6,860,023.23	2,503,038.54
1-2 年	1,328,864.85	74,465.96	
2-3 年	74,465.96		
合 计	22,061,521.37	6,934,489.19	2,503,038.54

注：关联方应付账款详见附注七（五）关联方应付项目。

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

2017 年 6 月 30 日

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
拉风传媒股份有限公司	1,286,398.20	合同到期时一次性支付
合 计	1,286,398.20	

2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日无账龄超过一年的重要应付账款。

(十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内	418,867.72	20,883,412.32	24,846,014.16
1-2 年	14,988,251.29	10,045,127.17	1,886,792.40
2-3 年	9,101,730.97	1,886,792.40	
合 计	24,508,849.98	32,815,331.89	26,732,806.56

2、 账龄超过一年的重要预收款项

2017 年 6 月 30 日

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州银汉科技有限公司	5,903,437.49	保底金, 合同未到期
天津百度紫桐科技有限公司	5,660,377.36	保底金, 合同未到期
上海点点乐信息科技有限公司	3,773,584.80	保底金, 合同未到期
上海恺英网络科技有限公司	3,762,267.38	保底金, 合同未到期
江苏嘉趣网络科技有限公司	1,442,210.13	保底金, 合同未到期
无锡耍玩娱乐网络技术有限公司	1,405,972.61	保底金, 合同未到期
天津天象互动科技有限公司	471,698.14	版权金, 合同未到期
合 计	22,419,547.91	

2016 年 12 月 31 日

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津百度紫桐科技有限公司	5,660,377.36	保底金, 合同未到期
拓维信息系统股份有限公司	1,886,792.40	保底金, 合同未到期
江苏嘉趣网络科技有限公司	1,442,210.13	保底金, 合同未到期
天津天象互动科技有限公司	1,415,094.34	版权金, 合同未到期
合 计	10,404,474.23	

2015 年 12 月 31 日

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
拓维信息系统股份有限公司	1,886,792.40	保底金, 合同未到期
合 计	1,886,792.40	

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬	2,380,276.92	18,917,846.11	16,381,814.76	4,916,308.27
离职后福利-设定提存计划		655,040.61	655,040.61	
辞退福利		1,823,352.55	1,823,352.55	
合 计	2,380,276.92	21,396,239.27	18,860,207.92	4,916,308.27

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	4,916,308.27	26,584,175.57	22,383,205.28	9,117,278.56
离职后福利-设定提存计划		900,976.37	900,976.37	
辞退福利		42,458.00	42,458.00	
合 计	4,916,308.27	27,527,609.94	23,326,639.65	9,117,278.56

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
短期薪酬	9,117,278.56	11,215,693.54	16,598,519.07	3,734,453.03
离职后福利-设定提存计划		715,274.56	715,274.56	
合 计	9,117,278.56	11,930,968.10	17,313,793.63	3,734,453.03

2、 短期薪酬列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,380,276.92	18,001,636.14	15,683,178.69	4,698,734.37
(2) 职工福利费		272,901.90	55,328.00	217,573.90
(3) 社会保险费		369,672.07	369,672.07	
其中：医疗保险费		309,556.16	309,556.16	
工伤保险费		18,001.63	18,001.63	
生育保险费		29,154.28	29,154.28	
其他		12,960.00	12,960.00	
(4) 住房公积金		273,284.00	273,284.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		352.00	352.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计	2,380,276.92	18,917,846.11	16,381,814.76	4,916,308.27

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,698,734.37	25,532,258.75	21,113,714.56	9,117,278.56
(2) 职工福利费	217,573.90	223,425.16	440,999.06	
(3) 社会保险费		325,514.04	325,514.04	
其中：医疗保险费		290,637.54	290,637.54	
工伤保险费		14,531.87	14,531.87	
生育保险费		20,344.63	20,344.63	

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(4) 住房公积金		467,534.62	467,534.62	
(5) 工会经费和职工教育经费		35,443.00	35,443.00	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计	4,916,308.27	26,584,175.57	22,383,205.28	9,117,278.56

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,117,278.56	10,559,377.17	15,942,202.70	3,734,453.03
(2) 职工福利费		56,475.00	56,475.00	
(3) 社会保险费		258,421.77	258,421.77	
其中：医疗保险费		230,733.73	230,733.73	
工伤保险费		11,536.69	11,536.69	
生育保险费		16,151.36	16,151.36	
(4) 住房公积金		341,419.60	341,419.60	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计	9,117,278.56	11,215,693.54	16,598,519.07	3,734,453.03

3、 设定提存计划列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险		609,450.22	609,450.22	
失业保险费		45,590.39	45,590.39	
合 计		655,040.61	655,040.61	

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
基本养老保险		813,785.11	813,785.11	
失业保险费		87,191.26	87,191.26	
合 计		900,976.37	900,976.37	

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
基本养老保险		646,054.44	646,054.44	
失业保险费		69,220.12	69,220.12	
合 计		715,274.56	715,274.56	

(十四) 应交税费

税费项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
增值税	1,093,334.87	1,085,446.64	6,239.73
个人所得税	303,925.69	199,013.31	167,740.41
城市维护建设税	54,666.74	53,145.29	436.78
教育费附加	54,666.75	53,145.30	311.98
文化事业建设费	111,043.20	7,227.84	19,200.00
河道管理费		10,629.06	
印花税费		85,484.83	314.45
合 计	1,617,637.25	1,494,092.27	194,243.35

(十五) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
质保金	140,252.83	140,252.83	
合 计	140,252.83	140,252.83	

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

2017 年 6 月 30 日

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南省建筑装饰总公司	99,625.17	阳光房尾款（质保金）
合 计	99,625.17	

2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日无账龄超过一年的重要其他应付款。

(十六) 专项应付款

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	备注
《还珠格格》手游		1,000,000.00		1,000,000.00	项目尚未验收
合 计		1,000,000.00		1,000,000.00	/

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	备注
《还珠格格》手游	1,000,000.00			1,000,000.00	项目尚未验收
《芒果电竞平台》		800,000.00		800,000.00	项目尚未验收
《魔幻学园之奇妙的朋友》		1,500,000.00		1,500,000.00	项目尚未验收
合 计	1,000,000.00	2,300,000.00		3,300,000.00	/

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30	备注
《还珠格格》手游	1,000,000.00			1,000,000.00	项目尚未验收
《芒果电竞平台》	800,000.00			800,000.00	项目尚未验收
《魔幻学园之奇妙的朋友》	1,500,000.00			1,500,000.00	项目尚未验收
合 计	3,300,000.00			3,300,000.00	/

(十七) 递延收益

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	备注
《AR 项目》		471,698.11	29,481.13	442,216.98	版权金
《武媚娘传奇》	4,716,981.00		4,716,981.00		版权金 保底金
合 计	4,716,981.00	471,698.11	4,746,462.13	442,216.98	

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	备注
《AR 项目》	442,216.98		353,773.59	88,443.39	版权金
《还珠格格》页游		943,396.23	277,469.51	665,926.72	版权金
《还珠格格》手游		2,830,188.68	832,408.51	1,997,780.17	版权金
《我们来了》VR 游戏		1,886,792.40	943,396.20	943,396.20	版权金
《全员加速中》		3,773,584.91	2,044,025.15	1,729,559.76	版权金
合 计	442,216.98	9,433,962.22	4,451,072.96	5,425,106.24	

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30	备注
《AR 项目》	88,443.39		88,443.39		版权金
《还珠格格》页游	665,926.72		332,963.40	332,963.32	版权金
《还珠格格》手游	1,997,780.17		998,890.14	998,890.03	版权金
《我们来了》VR 游戏	943,396.20		943,396.20		版权金
《全员加速中》	1,729,559.76		943,396.20	786,163.56	版权金
《封神》手游		471,698.10		471,698.10	版权金
合 计	5,425,106.24	471,698.10	3,307,089.33	2,589,715.01	

(十八) 实收资本

股东名称	2014.12.31		本年 增加	本年 减少	2015.12.31	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
芒果传媒有限公司	12,000,000.00	60.00	25,797,432.00		37,797,432.00	60.00
胡高峰	8,000,000.00	40.00		8,000,000.00		
芒果文创（上海）股权投资基金 合伙企业			25,198,288.00		25,198,288.00	40.00
合 计	20,000,000.00	100.00	50,995,720.00	8,000,000.00	62,995,720.00	100.00

股东名称	2015.12.31		本年 增加	本年 减少	2016.12.31	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
芒果传媒有限公司	37,797,432.00	60.00			37,797,432.00	51.80
芒果文创（上海）股权投资基金 合伙企业	25,198,288.00	40.00			25,198,288.00	34.53
西藏泰富文化传媒有限公司			5,107,761.00		5,107,761.00	7.00
中南红文化集团股份有限公司			2,432,267.00		2,432,267.00	3.33
上海骅伟股权投资基金合伙企 业（有限合伙）			1,216,133.00		1,216,133.00	1.67
浙江成长文化产业股权投资基 金合伙企业			1,216,133.00		1,216,133.00	1.67
合 计	62,995,720.00	100.00	9,972,294.00		72,968,014.00	100.00

股东名称	2016.12.31		本年 增加	本年 减少	2017.6.30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
芒果传媒有限公司	37,797,432.00	51.80			37,797,432.00	51.80
芒果文创（上海）股权投资基金合伙企业	25,198,288.00	34.53			25,198,288.00	34.53
西藏泰富文化传媒有限公司	5,107,761.00	7.00			5,107,761.00	7.00
中南红文化集团股份有限公司	2,432,267.00	3.33			2,432,267.00	3.33
上海骅伟股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,216,133.00	1.67			1,216,133.00	1.67
浙江成长文化产业股权投资基金合伙企业	1,216,133.00	1.67			1,216,133.00	1.67
合 计	72,968,014.00	100.00			72,968,014.00	100.00

(二十五) 资本公积

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
资本溢价（股本溢价）		72,027,706.00		72,027,706.00
其他资本公积				
合 计		72,027,706.00		72,027,706.00

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
资本溢价（股本溢价）	72,027,706.00			72,027,706.00
其他资本公积				
合 计	72,027,706.00			72,027,706.00

(十九) 未分配利润

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
调整前上期末未分配利润	-32,944,610.78	-46,512,497.18	-10,119,986.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			4,629,563.65
调整后年初未分配利润	-32,944,610.78	-46,512,497.18	-5,490,422.39
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	19,424,373.38	13,815,438.20	-13,230,455.94

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		247,551.80	
转作股本的普通股股利			
其他			-27,791,618.85
期末未分配利润	-13,520,237.40	-32,944,610.78	-46,512,497.18

(二十) 营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,971,904.00	29,581,100.82	90,693,504.68	33,168,024.16	34,859,963.89	14,433,998.25
其他业务	55,797.64		68,868.24			
合 计	68,027,701.64	29,581,100.82	90,762,372.92	33,168,024.16	34,859,963.89	14,433,998.25

(二十一) 税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	108,364.61	224,810.14	115,264.24
教育费附加	108,364.62	215,950.86	92,087.49
印花税	9.40	86,113.37	
文化事业建设费	362,195.81	400,737.84	599,033.67
合 计	578,934.44	927,612.21	806,385.40

(二十二) 销售费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	4,025,480.56	3,576,111.05	
房租物业水电费	1,095,609.57	718,783.59	
差旅费	689,385.40	1,117,667.27	127,751.80
宣传推广费	513,963.63	2,680,601.76	1,063,576.98
业务招待费	203,061.79	590,999.60	127,265.10
广告费		18,852.81	222,294.88
展览费	78,409.41	281,490.26	

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
办公费	71,094.99	426,460.69	
服务费	33,744.80	149,823.39	47,469.81
交通费	31,712.15	101,372.50	
员工活动费	27,580.07	45,987.12	
通讯费	9,756.19	15,414.91	80.38
劳务费	3,500.00	40,229.16	
审计评估费	1,553.40		
培训费		358,545.70	
其他	17,107.73		
合 计	6,801,959.69	10,122,339.81	1,588,438.95

(二十三) 管理费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
研发费用	6,661,316.06	14,102,990.68	15,452,787.64
职工薪酬	2,778,018.69	13,830,901.86	11,265,809.61
房租物业水电费	703,435.30	699,656.61	477,236.43
员工活动费	414,294.37	654,247.64	273,409.68
折旧、摊销费	391,855.64	591,870.28	455,587.84
中介机构聘请费	249,708.66	4,238,723.63	864,411.55
业务招待费	208,241.35	461,936.97	609,654.81
差旅费	204,564.47	349,771.51	640,566.26
交通费	157,192.93	147,361.00	119,221.92
办公费	135,346.24	625,567.67	402,930.44
税费	91,214.84	112,217.24	77,807.03
通讯网络费	43,232.91	71,973.27	129,165.98
会务费	33,896.08	45,991.43	261,584.10
快递费	13,077.55	25,170.50	31,375.69
广告宣传费	154,804.55	44,417.03	
其他	19,425.60	103,894.19	36,370.69
合 计	12,259,625.24	36,106,691.51	31,097,919.67

(二十四) 财务费用

类 别	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
利息支出			
减：利息收入	444,538.82	942,708.35	333,214.94
汇兑损益	2,438.04	12,748.06	3.60
手续费	11,303.61	19,154.39	7,480.88
合 计	-430,797.17	-910,805.90	-325,730.46

(二十五) 资产减值损失

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	756,603.80	2,297.10	
合 计	756,603.80	2,297.10	

(二十六) 投资收益

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
银行理财产品	236,107.52	375,679.25	
合 计	236,107.52	375,679.25	

(二十七) 营业外收入

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
罚款收入			
政府补助	328,000.00	1,468,199.24	2,185,070.78
其他收入	4.01	22.21	1.31
合 计	328,004.01	1,468,221.45	2,185,072.09

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与 收益相关
财政拨款	90,000.00	311,679.24	2,008,800.00	与收益相关
财税奖励	238,000.00	1,156,520.00	176,270.78	与收益相关
合 计	328,000.00	1,468,199.24	2,185,070.78	

(二十八) 营业外支出

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计		5,391.17	58,463.56
其中：固定资产处置损失		5,391.17	58,463.56
无形资产处置损失			
对外捐赠			
其他	600.00	0.42	50.00
合 计	600.00	5,391.59	58,513.56

(二十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
政府补助	328,000.00	3,745,199.24	3,183,266.78
利息收入	444,538.82	942,708.35	333,214.94
收到往来款	992,574.67	411,669.41	226,860.12
其他	0.22	23,000.86	1,805.17
合 计	1,765,113.71	5,122,577.86	3,745,147.01

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
支付的各项费用	6,490,068.11	17,973,772.15	9,311,620.25
支付的各项代垫、往来款项	480,918.94	734,789.80	28,390.00
合 计	6,970,987.05	18,708,561.95	9,340,010.25

(三十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	19,043,786.35	13,184,723.14	-10,614,489.39
加：资产减值准备	756,603.80	2,297.10	
固定资产等折旧	138,619.05	186,338.32	133,205.19
无形资产摊销	2,465,667.78	3,972,250.85	3,204,772.36
长期待摊费用摊销	89,752.38	71,366.45	

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
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）		5,391.17	58,463.96
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）			
投资损失（收益以“－”号填列）	-236,107.52	-375,679.25	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）			
存货的减少（增加以“－”号填列）		26,826.63	-3,606.11
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,366,532.41	-9,335,521.06	1,655,654.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,640,759.80	23,598,140.77	20,186,292.07
其 他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,748,970.37	31,336,134.12	14,620,292.48
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	67,290,519.38	156,902,826.40	48,183,503.48
减：现金的期初余额	156,902,826.40	48,183,503.48	30,395,535.20
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	-89,612,307.02	108,719,322.92	17,787,968.28

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
一、现 金	67,290,519.38	156,902,826.40	48,183,503.48
其中：库存现金		10,606.66	48,761.26
可随时用于支付的银行存款	67,290,519.38	156,892,219.74	48,134,742.22
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
三、期末现金及现金等价物余额	67,290,519.38	156,902,826.40	48,183,503.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

六、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
湖南快乐芒果互娱科技有限公司	湖南长沙	长沙	信息技术服务	51.00		母公司股权增资

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元

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(%)
芒果传媒有限公司	湖南长沙	广播电视节目策划、制作、经营	205,000.00	51.80	51.80

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南广播电视台	最终控制方
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	受同一母公司控制
上海天娱传媒有限公司	受同一母公司控制
湖南广播电视台卫视频道	受同一母公司控制
成都蓝飞互娱科技有限公司	其他关联关系
湖南广播电视广告总公司	其他关联关系
湖南金鹰卡通有限公司	其他关联关系
湖南圣爵菲斯投资有限公司	其他关联关系

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南国际会展中心管理有限公司	其他关联关系
上海硬通网络科技有限公司	其他关联关系
安徽尚趣玩网络科技有限公司	其他关联关系

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
湖南广播电视台	品牌许可使用权	10,377,358.49		
湖南广播电视台	节目使用费	70,754.71		1,886,792.45
湖南广播电视台卫视频道	游戏授权	11,333.23	68,269.51	550,179.67
湖南金鹰卡通有限公司	广告发布			1,160,864.15
上海天娱传媒有限公司	金鹰电竞赛		94,339.62	
上海硬通网络科技有限公司	游戏分成	506,635.47	826,043.50	
安徽尚趣玩网络科技有限公司	游戏分成	11,460.38	144,710.97	
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	宣传推广	56,603.78		
湖南圣爵菲斯投资有限公司	房租租金	398,697.21	468,609.61	
湖南广播电视广告总公司	广告发布	3,604,433.96	8,630,212.26	3,603,278.30
湖南国际会展中心管理有限公司	场馆展览及配套服务	1,926,052.83	363,773.58	

注：公司于 2014 年从湖南广播电视台采购品牌许可使用权不含税价格 6,603,773.58 元，授权期间为 2014 年 4 月 1 日至 2017 年 4 月 1 日；本期续签合同，不含税价格 10,377,358.49 元，授权期间为 2017 年 4 月 2 日至 2020 年 4 月 1 日。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	游戏联运、电竞招商	887,571.02	2,287,211.78	
成都蓝飞互娱科技有限公司	游戏版权分成	91,922.07	1,502,457.03	7,142,910.04
上海硬通网络科技有限公司	游戏版权分成	3,969,777.13	12,341,774.53	
湖南广播电视广告总公司	广告发布、H5 互动	7,452,829.98	10,620,283.02	116,108.49

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2017.6.30		2016.12.31		2015.12.31	
		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							
	湖南圣爵菲斯投资有限公司	197,500.00		197,500.00			
预付账款							
	湖南圣爵菲斯投资有限公司	101,194.30		94,955.89			
	湖南广播电视广告总公司	1,854,292.45					
应收账款							
	湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	295,804.04		1,096,592.70			
	湖南广播电视广告总公司	1,883,018.86					
	上海硬通网络科技有限公司	1,534,165.98		1,214,659.28			

2、 应付项目

项目名称	关联方	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
应付账款				
	湖南国际会展中心管理有限公司	961,616.00		
	上海硬通网络科技有限公司	280,818.50	220,037.36	
	安徽尚趣玩网络科技有限公司	7,828.30	38,346.42	
	湖南广播电视台	6,674,528.29		2,200,000.00
	湖南广播电视台卫视频道	729.31	5,514.85	2,150.62

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

九、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本公司 2015 年营业收入、预收账款、营业外收入确认金额存在较大差异；2016 年营业收入、营业成本、预收账款、营业外收入确认金额存在差异；预提成本费用、保本理财收益计入科目错误；公司对以上事项进行追溯调整。

上述事项对本期和上期财务报表的主要影响如下：

2015 年 12 月 31 日：

受影响的报表科目名称	调整前金额	前期差错更正影响金额	调整后金额
营业外收入	3,185,072.09	-1,000,000.00	2,185,072.09
专项应付款		1,000,000.00	1,000,000.00
营业收入	36,068,588.82	-1,208,624.93	34,859,963.89
预收账款	25,205,361.22	1,527,445.34	26,732,806.56

2016 年 12 月 31 日：

受影响的报表科目名称	调整前金额	前期差错更正影响金额	调整后金额
营业外收入	3,768,221.45	-2,300,000.00	1,468,221.45
专项应付款	1,000,000.00	2,300,000.00	3,300,000.00
营业收入	92,133,185.97	-1,370,813.05	90,762,372.92
营业成本	37,170,650.25	-4,002,626.09	33,168,024.16
预收账款	31,445,770.48	1,369,561.41	32,815,331.89
应付账款	9,123,718.30	-2,189,229.11	6,934,489.19
应付职工薪酬	7,512,278.56	1,605,000.00	9,117,278.56
销售费用	8,517,339.81	1,605,000.00	10,122,339.81
管理费用	35,823,019.65	283,671.86	36,106,691.51
财务费用	-1,286,485.15	375,679.25	-910,805.90
投资收益		375,679.25	375,679.25

十、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	2017.6.30					2016.12.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的应收账款															
按组合计提坏账 准备的应收账款	22,233,556.07	96.69			22,233,556.07	9,545,562.91	99.96			9,545,562.91	1,785,794.00	100.00			1,785,794.00
其中：个别认定 法	22,233,556.07	96.69			22,233,556.07	9,545,562.91	99.96			9,545,562.91	1,785,794.00	100.00			1,785,794.00
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备的应收账 款	759,996.55	3.31	758,900.90	99.86	1,095.65	3,392.75	0.04	2,297.10	67.71	1,095.65					
合 计	22,993,552.62	/	758,900.90	/	22,234,651.72	9,548,955.66	/	2,297.10	/	9,546,658.56	1,785,794.00	/			1,785,794.00

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

2017 年 6 月 30 日

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例
北京米多网科技发展有限公司	756,603.80	756,603.80	1-2 年	100%
天津安果科技有限公司	3,392.75	2,297.10	2-3 年	67.71%
合计	759,996.55	758,900.90		

2016 年 12 月 31 日

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例
天津安果科技有限公司	3,392.75	2,297.10	1-2 年	67.71%

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2017 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
重庆百立丰科技有限公司	10,500,000.00	45.66	
深圳市大梦龙途文化传播有限公司	3,500,000.00	15.22	
上海品岸文化传播有限公司	2,600,000.00	11.31	
湖南广播电视广告总公司	1,883,018.86	8.19	
上海硬通网络科技有限公司	1,534,165.98	6.67	
合 计	20,017,184.84	87.05	

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
广州银汉科技有限公司	3,283,019.08	34.38	
上海游族互娱网络科技有限公司	2,000,000.00	20.94	
北京米多网科技发展有限公司	1,700,000.00	17.80	
上海硬通网络科技有限公司	1,214,659.28	12.72	
湖南快乐阳光互动娱乐传媒有限公司	1,096,592.70	11.48	
合 计	9,294,271.06	97.32	

2015 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
北京无忧互通网络科技有限公司	1,000,000.00	56.00	
北京世界星辉科技有限责任公司	541,786.26	30.34	
上海恺英网络科技有限公司	157,232.70	8.80	
广州市玛雅文化传播有限公司	80,963.18	4.53	
天津安果科技有限公司	2,297.10	0.13	
合 计	1,782,279.24	99.80	

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类 别	2017.6.30					2016.12.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比		金额	比例	金额	计提比		金额	比例	金额	计提比	
	金额	(%)	金额	例 (%)		金额	(%)	金额	例 (%)		金额	(%)	金额	例 (%)	
单项金额重大 并单项计提坏 账准备的应收 账款															
按组合计提坏 账准备的应收 账款	747,955.62	100.00			747,955.62	757,179.80	100.00			757,179.80	25,390.00	100.00			25,390.00
单项金额虽不 重大但单项计 提坏账准备的 应收账款															
合 计	747,955.62	/			747,955.62	757,179.80	/			757,179.80	25,390.00	/			25,390.00

组合中，按款项性质计提坏账准备的其他应收款：

2017 年 6 月 30 日

款项性质	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
租金押金	742,955.62		
其他	5,000.00		
合 计	747,955.62		

2016 年 12 月 31 日

款项性质	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
租金押金	745,755.62		
其他	11,424.18		
合 计	757,179.80		

2015 年 12 月 31 日

款项性质	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
员工备用金	25,390.00		
合 计	25,390.00		

2、 按欠款方归集的期末余额前几名的其他应收款情况：

2017 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京中天万融投资公司	房租押金	405,355.62	1-2 年	54.20	
湖南圣爵菲斯投资有限公司	房租押金	197,500.00	1-2 年	26.41	
深圳市广泰资产管理有限公司	房租押金	140,000.00	1-2 年	18.72	
合 计		742,855.62		99.33	

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京中天万融投资公司	房租押金	405,355.62	1 年以内	53.53	
湖南圣爵菲斯投资有限公司	房租押金	197,500.00	1 年以内	26.08	
深圳市广泰资产管理有限公司	房租押金	140,000.00	1 年以内	18.49	
上海嘉定区第六税务局	待抵扣进 项税	6,424.18	1 年以内	0.85	
合 计		749,279.80		98.95	

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
杨航	备用金	25,390.00	1 年以内	100.00	
合 计		25,390.00		100.00	

(三) 长期股权投资

项 目	2017.6.30			2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公 司投资	5,358,117.49		5,358,117.49	5,358,117.49		5,358,117.49	5,358,117.49		5,358,117.49
合 计	5,358,117.49		5,358,117.49	5,358,117.49		5,358,117.49	5,358,117.49		5,358,117.49

对子公司投资:

2017 年 6 月 30 日

被投资 单位	2016.12.31	本期 增加	本期 减少	2017.6.30	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
湖南快乐芒果互娱 科技有限公司	5,358,117.49			5,358,117.49		
合 计	5,358,117.49			5,358,117.49		

2016 年 12 月 31 日

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南快乐芒果互娱科技有限公司	5,358,117.49			5,358,117.49		
合 计	5,358,117.49			5,358,117.49		

2015 年 12 月 31 日

被投资单位	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南快乐芒果互娱科技有限公司		5,358,117.49		5,358,117.49		
合 计		5,358,117.49		5,358,117.49		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,965,798.56	28,844,209.27	80,043,052.52	29,787,215.19	6,545,195.50	2,560,968.79
其他业务	55,797.64		68,868.24			
合 计	65,021,596.20	28,844,209.27	80,111,920.76	29,787,215.19	6,545,195.50	2,560,968.79

十一、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益		-5,391.17	-58,463.56
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	328,000.00	1,468,199.24	183,266.78
委托他人投资或管理资产的损益	236,107.52	375,679.25	
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			5,338,707.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-595.99	21.79	0.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目			

上海芒果互娱科技有限公司
2015 年度-2017 年 6 月
财务报表附注

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
所得税影响额			
少数股东权益影响额	-0.11	-58,153.82	-2,615,966.55
合 计	563,511.42	1,780,355.29	2,847,544.05

上海芒果互娱科技有限公司
二〇一七年九月二十日