



05122018040113331604
报告文号：致同审字[2018]第321ZA0046号

成都摩奇卡卡科技有限责任公司

二〇一七年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司所有者权益变动表 5

财务报表附注 6-42

审计报告

致同审字（2018）第 321ZA0046 号

成都摩奇卡卡科技有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都摩奇卡卡科技有限责任公司（以下简称摩奇卡卡公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了摩奇卡卡公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于摩奇卡卡公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对财务报表的责任

摩奇卡卡公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估摩奇卡卡公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算摩奇卡卡公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督摩奇卡卡公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对摩奇卡卡公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致摩奇卡卡公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就摩奇卡卡公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

此页无正文，为《成都摩奇卡卡科技有限责任公司二〇一七年度审计报告》之签字盖章页。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师 廖金辉

中国注册会计师 蔡如笑

二〇一八年四月二十六日

合并及公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：成都摩奇卡卡科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	88,996,626.10	7,810,825.63	36,429,572.29	22,517,457.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2、十三、1	48,296,983.54	13,046,707.83	36,624,958.84	14,821,090.20
预付款项	五、3	15,386,930.29	90,908.07	6,053,361.24	5,611,834.00
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、4、十三、2	297,645.68	6,873,864.17	215,129.02	215,129.02
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、5	1,916,930.17			
流动资产合计		154,895,115.78	27,822,305.70	79,323,021.39	43,165,510.23
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十三、3		18,000,000.00		4,000,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、6	1,091,702.49	969,625.30	1,199,667.20	1,199,667.20
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					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、7	7,700,048.11	3,386,786.75	6,564,110.83	4,127,003.98
递延所得税资产	五、8	283,307.02	274,360.68	97,507.17	97,507.17
其他非流动资产					
非流动资产合计		9,075,057.62	22,630,772.73	7,861,285.20	9,424,178.35
资产总计		163,970,173.40	50,453,078.43	87,184,306.59	52,589,688.58

合并及公司资产负债表（续）

2017年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
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					
应付票据					
应付账款	五、9	5,472,961.65	1,420,246.12	1,144,931.28	1,131,211.28
预收款项	五、10	1,789,897.83		2,000,000.00	
应付职工薪酬	五、11	2,106,783.62	858,723.36	1,579,224.85	1,275,436.21
应交税费	五、12	1,090,634.24	144,321.37	5,527,547.47	3,821,140.23
应付利息					
应付股利					
其他应付款	五、13	995,225.74		99,895.00	1,514,989.30
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、14	9,013,897.70	1,151,844.30	2,229,127.00	1,280,941.00
流动负债合计		20,469,400.78	3,575,135.15	12,580,725.60	9,023,718.02
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	五、15	2,233,894.48	1,416,284.49	6,639,313.07	3,725,267.02
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		2,233,894.48	1,416,284.49	6,639,313.07	3,725,267.02
负债合计		22,703,295.26	4,991,419.64	19,220,038.67	12,748,985.04
实收资本	五、16	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
资本公积	五、17	2,000,300.00	2,000,300.00	2,000,300.00	2,000,300.00
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、18	3,284,040.35	3,284,040.35	3,284,040.35	3,284,040.35
未分配利润	五、19	130,982,537.79	35,177,318.44	57,679,927.57	29,556,363.19
归属于母公司股东权益合计		141,266,878.14	45,461,658.79	67,964,267.92	39,840,703.54
少数股东权益					
所有者权益合计		141,266,878.14	45,461,658.79	67,964,267.92	39,840,703.54
负债和所有者权益总计		163,970,173.40	50,453,078.43	87,184,306.59	52,589,688.58

公司法定代表人：范平

主管会计工作的公司负责人：颜彦

公司会计机构负责人：陈锦

合并及公司利润表

2017 年度

编制单位：成都摩奇卡卡科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、20、十三、4	140,102,500.37	19,332,117.25	97,698,479.40	59,888,922.53
减：营业成本	五、20、十三、4	24,267,508.59	7,430,920.68	7,283,446.22	6,890,364.47
税金及附加	五、21	904,390.03	64,835.31	565,014.88	325,902.94
销售费用	五、22	29,621,801.98	98,719.16	119,845.95	119,845.95
管理费用	五、23	16,262,090.67	10,857,125.26	18,623,403.17	10,716,091.15
财务费用	五、24	-164,992.73	-19,696.22	-158,630.18	-157,544.93
资产减值损失	五、25	595,841.58	-348,672.88	1,620,678.80	473,106.77
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）	五、26、十三、5	492,054.71	200,120.49		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
其他收益	五、27	2,941,252.53	2,927,452.53		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,049,167.49	4,376,458.96	69,644,720.56	41,521,156.18
加：营业外收入	五、28	1,315.10	1,315.00	548,709.96	548,709.96
减：营业外支出				736.75	736.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,050,482.59	4,377,773.96	70,192,693.77	42,069,129.39
减：所得税费用	五、29	-1,252,127.63	-1,243,181.29	4,573,821.32	4,573,821.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,302,610.22	5,620,955.25	65,618,872.45	37,495,308.07
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		73,302,610.22	5,620,955.25	65,618,872.45	37,495,308.07
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1、外币财务报表折算差额					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		73,302,610.22	5,620,955.25	65,618,872.45	37,495,308.07
归属于母公司股东的综合收益总额		73,302,610.22	5,620,955.25	65,618,872.45	37,495,308.07
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益					
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：范平

主管会计工作的公司负责人：颜彦

公司会计机构负责人：陈锦

合并及公司现金流量表
2017年度

编制单位：成都摩奇卡卡科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		134,549,943.34	20,016,023.24	71,166,370.33	48,040,301.86
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	4,020,625.14	2,946,490.86	2,275,671.60	10,139,000.33
经营活动现金流入小计		138,570,568.48	22,962,514.10	73,442,041.93	58,179,302.19
购买商品、接受劳务支付的现金		16,441,709.99	3,272,137.92	15,356,554.52	12,783,805.94
支付给职工以及为职工支付的现金		20,804,297.06	10,795,550.05	12,992,947.15	8,162,848.81
支付的各项税费		11,753,571.52	3,331,872.10	6,338,239.91	3,843,196.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	36,981,891.73	6,124,876.86	5,197,357.53	10,519,380.78
经营活动现金流出小计		85,981,470.30	23,524,436.93	39,885,099.11	35,309,231.93
经营活动产生的现金流量净额		52,589,098.18	-561,922.83	33,556,942.82	22,870,070.26
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		37,000,000.00	15,000,000.00	15,200,000.00	15,200,000.00
取得投资收益收到的现金		492,054.71	200,120.49	63,367.12	63,367.12
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		37,492,054.71	15,200,120.49	15,263,367.12	15,263,367.12
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		514,099.19	344,829.15	2,160,540.92	1,385,783.64
投资支付的现金		37,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	19,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			14,000,000.00		-
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		37,514,099.19	29,344,829.15	17,160,540.92	20,385,783.64
投资活动产生的现金流量净额		-22,044.48	-14,144,708.66	-1,897,173.80	-5,122,416.52
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				1,500,000.00	1,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
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		-	-	1,500,000.00	1,500,000.00
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					
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-	1,500,000.00	1,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.11	0.11	85,811.40	85,811.40
五、现金及现金等价物净增加额		52,567,053.81	-14,706,631.38	33,245,580.42	19,333,465.14
加：期初现金及现金等价物余额		36,429,572.29	22,517,457.01	3,183,991.87	3,183,991.87
六、期末现金及现金等价物余额		88,996,626.10	7,810,825.63	36,429,572.29	22,517,457.01

公司法定代表人：范平

主管会计工作的公司负责人： 颜彦

公司会计机构负责人：陈锦

合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：成都摩奇卡卡科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								少数股东 权益	股东（或所有者） 权益 合计
	归属于母公司股东权益									
	实收资本	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			
一、上年年末余额	5,000,000.00	2,000,300.00	-	-	-	3,284,040.35	57,679,927.57	-	67,964,267.92	
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	5,000,000.00	2,000,300.00	-	-	-	3,284,040.35	57,679,927.57	-	67,964,267.92	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	73,302,610.22	-	73,302,610.22	
（一）综合收益总额							73,302,610.22		73,302,610.22	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入资本									-	
2. 股份支付计入股东权益的金额									-	
3. 其他									-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积						-	-		-	
2. 对股东的分配									-	
3. 其他									-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本									-	
2. 盈余公积转增股本									-	
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、本年年末余额	5,000,000.00	2,000,300.00	-	-	-	3,284,040.35	130,982,537.79	-	141,266,878.14	

公司法定代表人：范平

主管会计工作的公司负责人：颜彦

公司会计机构负责人：陈锦

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：成都摩奇卡卡科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	实收资本	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		
一、上年年末余额	2,410,000.00	3,090,300.00				-	-4,654,904.53		845,395.47
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
同一控制下企业合并									-
其他									-
二、本年年初余额	2,410,000.00	3,090,300.00	-	-	-	-	-4,654,904.53	-	845,395.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,590,000.00	-1,090,000.00	-	-	-	3,284,040.35	62,334,832.10	-	67,118,872.45
（一）综合收益总额							65,618,872.45		65,618,872.45
（二）股东投入和减少资本	-	1,500,000.00	-	-	-	-	-	-	1,500,000.00
1. 股东投入资本		1,500,000.00							1,500,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额									-
3. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	3,284,040.35	-3,284,040.35	-	-
1. 提取盈余公积						3,284,040.35	-3,284,040.35		-
2. 对股东的分配									-
3. 其他									-
（四）股东权益内部结转	2,590,000.00	-2,590,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	2,590,000.00	-2,590,000.00							-
2. 盈余公积转增股本									-
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、本年年末余额	5,000,000.00	2,000,300.00	-	-	-	3,284,040.35	57,679,927.57	-	67,964,267.92

公司法定代表人：范平

主管会计工作的公司负责人：颜彦

公司会计机构负责人：陈锦

公司所有者权益变动表

2017年度

编制单位：成都摩奇卡卡科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	实收资本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	2,000,300.00				3,284,040.35	29,556,363.19	39,840,703.54
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								-
二、本年初余额	5,000,000.00	2,000,300.00	-	-	-	3,284,040.35	29,556,363.19	39,840,703.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	5,620,955.25	5,620,955.25
（一）综合收益总额							5,620,955.25	5,620,955.25
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本								-
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积						-		-
2. 对股东的分配								-
3. 其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
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、本年年末余额	5,000,000.00	2,000,300.00	-	-	-	3,284,040.35	35,177,318.44	45,461,658.79

公司法定代表人：范平

主管会计工作的公司负责人：颜彦

公司会计机构负责人：陈锦

公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：成都摩奇卡卡科技有限责任公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							股东权益合计
	实收资本	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	
一、上年年末余额	2,410,000.00	3,090,300.00					-4,654,904.53	845,395.47
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	2,410,000.00	3,090,300.00	-	-	-	-	-4,654,904.53	845,395.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,590,000.00	-1,090,000.00	-	-	-	3,284,040.35	34,211,267.72	38,995,308.07
（一）综合收益总额							37,495,308.07	37,495,308.07
（二）股东投入和减少资本	-	1,500,000.00	-	-	-	-	-	1,500,000.00
1. 股东投入资本		1,500,000.00						1,500,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	3,284,040.35	-3,284,040.35	-
1. 提取盈余公积						3,284,040.35	-3,284,040.35	-
2. 对股东的分配								-
3. 其他								-
（四）股东权益内部结转	2,590,000.00	-2,590,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	2,590,000.00	-2,590,000.00						-
2. 盈余公积转增股本								-
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、本年年末余额	5,000,000.00	2,000,300.00	-	-	-	3,284,040.35	29,556,363.19	39,840,703.54

公司法定代表人：范平

主管会计工作的公司负责人：颜彦

公司会计机构负责人：陈锦

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

成都摩奇卡卡科技有限责任公司(以下简称公司或本公司)系由范平、龙飞、张喆、刘威、牟楠轲共同认缴设立，于 2011 年 1 月 27 日在成都市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 510109000162794 的营业执照。公司成立时注册资本 50.00 万元。经历次股权变更及增资，公司现有注册资本 500.00 万元，实收资本 500.00 万元。

2016 年 12 月 6 日，富春科技股份有限公司、缪品章及本公司原股东范平、邱晓霞、付鹏、张伟、深圳前海掌趣创享股权投资企业(有限合伙)签署了《现金购买摩奇卡卡公司股权协议》。根据协议约定，富春科技股份有限公司向本公司原股东支付现金购买本公司 100%股权。本公司 100%股权交易价格为 88,000 万元。

公司统一社会信用代码为 91510100567192883L，注册地址和总部地址：成都高新区世纪城南路 599 号 2 栋 4 层 404 号，法定代表人：范平。

本公司建立了董事会、监事会的法人治理结构，目前设总裁办、研发部、运营部、行政部、人事部、财务部等部门，拥有成都摩奇互娱科技有限公司、西藏摩奇卡卡网络科技有限公司等 2 家子公司。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）业务性质和主要经营活动为研究开发游戏，通过自己的网络平台发布游戏、与网络游戏平台商联合运营、与网络游戏发行商合作运营以及转让游戏著作权等。

2、合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 2 家，详见附注七、在其他主体中的权益披露。

报告期合并财务报表范围变化情况详见附注六、合并范围的变动。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5、非同一控制下企业合并的会计处理方法

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、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，是指本集团持有的期限短、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用会计期间的平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照会计期间的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产为应收款项。应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、10）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认为其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按

摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益

（4）金融资产减值

除了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其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或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等；
- ③本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者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧其他表明金融资产发生减值的客观证据。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并范围内应收款项及应收押金、保证金、备用金组合	资产类型	不计提坏账准备

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	25.00	25.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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资本公积（其他资本公积）。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、14。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	4	3.00	24.25
电子设备	3-5	3.00	19.40-32.33
办公设备及其他	3-5	3.00	19.40-32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、14。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

13、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

14、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

16、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

本公司离职后福利计划仅包括设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

17、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本公司游戏业务收入确认的具体方法如下：

①自主运营收入

自主运营收入主要指本集团通过自有的网络平台发布游戏后从玩家处取得的营业收入。本集团将从玩家处取得的充值额予以递延，确认为递延收益，在游戏虚拟货币被实际消费使用时，区分道具的性质分别确认收入的实现。若为消耗性道具，则在玩家实际使用虚拟货币购买消耗性道具时确认营业收入；若为永久性道具，则按付费玩家的预计寿命或游戏预计生命周期分期确认收入。

②代理和联合运营收入

代理和联合运营收入是指与游戏平台类公司、网络游戏运营商（或“代理商”）联合运营取得的收入，包括网络游戏授权金收入和分成收入，具体收入确认方法如下：

A、授权金收入

本集团将收取的授权金收入予以递延，并按联运协议期间分期确认收入。

B、分成收入

按照平台游戏终端充值数据扣除相关渠道费用后，按分成比例计算确认营业收入。

③游戏产品著作权、运营权转让收入

本集团按照合同条款将游戏产品交付对方后，由于本集团不再提供与该款游戏相关的任何服务，同时也不再享有该游戏相关的权益，于对方验收合格后一次性确认营业收入。

18、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本集团对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用

资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

20、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《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》，对于 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等进行了规定，并采用未来适用法进行处理。修改了财务报表的列报，在合并利润表和个别利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益等。本集团按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则第 16 号——政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号），自 2017 年 6 月 12 日起施行。并要求对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至新准则施行日之间新增的政府补助根据新准则进行调整。根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》（2017），政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。

本集团对报告期内财务报表的列报进行了相应调整，具体调整如下：

受影响的项目	本期	上期
其他收益	2,941,252.53	
营业外收入	-2,941,252.53	

根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为

持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。并要求对 2017 年度比较报表的列报进行相应调整，本公司 2016 年度、2017 年度未发生相关金额。

（2）重要会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税①	应纳税所得额	12.5、15、免税

说明：

① 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2017 年度
成都摩奇卡卡科技有限责任公司	12.5%
成都摩奇互娱科技有限公司	免税
西藏摩奇卡卡网络科技有限公司	15%

2、税收优惠及批文

（1）根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27 号)的有关规定,我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。本公司于 2013 年 9 月 2 日取得四川省经济和信息化委员会核发的软件企业认证证书，并向四川省成都高新技术产业开发区地方税务局备案。本公司 2013 年-2014 年免征企业所得税，2015 年-2017 年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

（2）子公司摩奇互娱公司于 2016 年 10 月 31 日取得四川省软件行业协会核发的软件企业证书，并向四川省成都高新技术产业开发区国家税务局备案。摩奇互娱公司 2016 年-2017 年免征企业所得税，2018 年-2020 年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

（3）子公司西藏摩奇卡卡依据藏政发〔2014〕51 号-关于印发《西藏自治区企业所得税

政策实施办法》的通知第三条，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15% 的税率，西藏摩奇卡卡注册地在西藏自治区拉萨市堆龙德庆区日月湖水景花园西区 22 栋，享受所得税率 15% 的税收优惠。

（4）根据财税〔2017〕34 号科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。成都摩奇卡卡公司享受研究开发费用实际发生额的 75% 在税前加计扣除的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			11,242.70			8,471.60
人民币			11,242.70			8,471.60
银行存款：			86,510,459.89			36,421,100.69
人民币			86,510,457.80			36,421,086.95
美元	0.32	6.5342	2.09	1.98	6.9370	13.74
其他货币资金：			2,474,923.51			
人民币			2,474,923.51			
合计			88,996,626.10			36,429,572.53

说明：期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	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					
其中：账龄组合	50,838,930.05	100.00	2,541,946.51	5.00	48,296,983.54

成都摩奇卡卡科技有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
组合小计	50,838,930.05	100.00	2,541,946.51	5.00	48,296,983.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	50,838,930.05	100.00	2,541,946.51	5.00	48,296,983.54

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	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					
其中：账龄组合	38,552,588.25	100.00	1,927,629.41	5.00	36,624,958.84
组合小计	38,552,588.25	100.00	1,927,629.41	5.00	36,624,958.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	38,552,588.25	100.00	1,927,629.41	5.00	36,624,958.84

说明：

② 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	50,838,930.05	100.00	2,541,946.51	5.00	48,296,983.54

续：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	38,552,588.25	100.00	1,927,629.41	5.00	36,624,958.84

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 614,317.10 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
上海野火网络科技有限公司	21,843,323.45	42.97	1,092,166.17
深圳市拇指游玩科 技有限公司	10,121,111.29	19.91	506,055.56
上海黑桃互动网络 科技有限公司	5,363,379.91	10.55	268,169.00
上海月球漫步游戏 网络有限公司	4,474,945.47	8.80	223,747.27
上海畅梦移动网络 科技有限公司	3,624,474.10	7.13	181,223.71
合计	45,427,234.22	89.36	2,271,361.71

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	15,386,930.29	100.00	6,053,361.24	100.00

说明：账龄没有超过 1 年的预付款项

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
北京云锐国际文化传媒有限 公司	8,173,877.56	53.12
成都聚乐无界科技有限公司	3,268,031.04	21.24
成都千行科技有限公司	1,331,452.13	8.65
深圳市东信时代信息技术有 限公司	598,426.08	3.89
长沙高纬网络科技有限公司	386,420.92	2.51
合计	13,758,207.73	89.41

4、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

成都摩奇卡卡科技有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	941.14	0.32	47.06	5.00	894.08
合并范围内应收款项及应收押金、保证金、备用金组合	296,751.60	99.68			296,751.60
组合小计	297,692.74	100.00	47.06	0.02	297,645.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	297,692.74	100.00	47.06	0.02	297,645.68

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	233,651.60	100.00	18,522.58	7.93	215,129.02
合并范围内应收款项及应收押金、保证金、备用金组合					
组合小计	233,651.60	100.00	18,522.58	7.93	215,129.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	233,651.60	100.00	18,522.58	7.93	215,129.02

说明：

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	941.14	100.00	47.06	5.00	894.08

续：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	226,451.60	96.92	11,322.58	5.00	215,129.02
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 年以上	7,200.00	3.08	7,200.00	100.00	
合计	233,651.60	100.00	18,522.58	7.93	215,129.02

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-18,475.52 元，无收回或转回坏账准备。

（3）其他应收款按款项性质披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
备用金	9,500.00	
押金	2,150.00	
保证金	285,101.60	
其他	941.14	233,651.60
合计	297,692.74	233,651.60

说明：押金及保证金年限均在合同规定的履约保证期内。

（4）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都高投置业有限公司	保证金	235,101.60	1年以内3,600.00, 1-2年224,301.60, 3年以上7,200.00	78.97	
成都中版文化科技股份有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	16.80	
四川天荣实业有限公司	押金	2,150.00	1-2年	0.72	
成都高新区人事劳动和社会保障局	其他	941.14	1年以内	0.32	47.06

成都摩奇卡卡科技有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
孙敬	备用金	6,000.00	1年以内	2.02	
合计		294,192.74		98.83	47.06

5、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税额	1,916,930.17	

6、固定资产

（1）固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	367,518.50	1,430,761.60	345,465.99	2,143,746.09
2.本期增加金额		296,245.51	143,155.51	439,401.02
（1）购置		296,245.51	143,155.51	439,401.02
3.本期减少金额		5,786.00		5,786.00
（1）处置或报废		5,786.00		5,786.00
4.期末余额	367,518.50	1,721,221.11	488,621.50	2,577,361.11
二、累计折旧				
1.期初余额	349,289.76	551,938.05	42,851.08	944,078.89
2.本期增加金额	18,228.74	412,818.86	116,318.13	547,365.73
（1）计提	18,228.74	412,818.86	116,318.13	547,365.73
3.本期减少金额		5,786.00		5,786.00
（1）处置或报废		5,786.00		5,786.00
4.期末余额	367,518.50	958,970.91	159,169.21	1,485,658.62
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值		762,250.20	329,452.29	1,091,702.49
2.期初账面价值	18,228.74	878,823.55	302,614.91	1,199,667.20

7、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
装修费	643,694.15		258,252.48		385,441.67
特许权使用费-新大主宰	3,483,309.83		870,827.27		2,612,482.56
特许权使用费-大主宰东南亚区		94,339.62	13,477.09		80,862.53
特许权使用费-还珠格格	2,437,106.85		943,396.20		1,493,710.65
特许权使用费-仙境传说		943,396.23	31,446.54		911,949.69
特许权使用费-射雕三部曲		1,886,792.45	53,908.40		1,832,884.05
软件服务费-热云数据		161,886.79	87,169.81		74,716.98
房屋租金及物业		1,296,284.91	988,284.93		307,999.98
合计	6,564,110.83	4,382,700.00	3,246,762.72		7,700,048.11

8、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

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
递延所得税资产：				
资产减值准备	449,907.08	56,238.39	780,057.38	97,507.17
可抵扣亏损	1,804,620.62	227,068.63		
小计	2,254,527.70	283,307.02	780,057.38	97,507.17

9、应付账款

项目	期末数	期初数
货款	5,472,961.65	1,144,931.28

说明：无账龄超过 1 年的重要应付账款。

10、预收款项

成都摩奇卡卡科技有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
预收分成款	1,789,897.83	
预收开发费		2,000,000.00
合计	1,789,897.83	2,000,000.00

11、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,579,224.85	20,756,722.33	20,229,163.56	2,106,783.62
离职后福利-设定提存计划		1,165,362.17	1,165,362.17	
合计	1,579,224.85	21,922,084.50	21,394,525.73	2,106,783.62

（1）短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,579,224.85	19,053,730.59	18,526,171.82	2,106,783.62
职工福利费		590,228.67	590,228.67	
社会保险费		665,330.07	665,330.07	
其中：1. 医疗保险费		603,262.37	603,262.37	
2. 工伤保险费		16,620.50	16,620.50	
3. 生育保险费		45,447.20	45,447.20	
住房公积金		447,433.00	447,433.00	
合计	1,579,224.85	20,756,722.33	20,229,163.56	2,106,783.62

（2）设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利		1,165,362.17	1,165,362.17	
其中：1. 基本养老保险费		1,117,479.69	1,117,479.69	
2. 失业保险费		47,882.48	47,882.48	
合计		1,165,362.17	1,165,362.17	

12、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	880,677.60	1,827,654.97
企业所得税	959.32	3,410,757.26
个人所得税	53,546.19	73,829.96

成都摩奇卡卡科技有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
城市维护建设税	83,967.42	108,124.53
教育费附加	35,986.03	46,339.08
地方教育费附加	23,990.69	30,892.72
其他	11,506.99	29,948.95
合计	1,090,634.24	5,527,547.47

13、其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金		99,895.00
代扣代缴	2,573.92	
其他	992,651.82	
合计	995,225.74	99,895.00

14、其他流动负债

项目	期末数	期初数
递延收益(官服平台留存及 将于 1 年内摊销的永久性道 具余额)	1,729,977.96	2,229,127.00
1 年以内游戏授权金	7,283,919.74	
合计	9,013,897.70	2,229,127.00

15、递延收益

项目	期末数	期初数
递延收益-1年以上游戏授权金	2,233,894.48	6,639,313.07

16、实收资本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
富春科技股份有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00

17、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,000,300.00			2,000,300.00

18、盈余公积

成都摩奇卡卡科技有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	法定盈余公积
期初数	3,284,040.35
本期增加	
本期减少	
期末数	3,284,040.35

说明：本公司计提盈余公积已经达到注册资本的 50%，故本年未计提。

19、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	57,679,927.57	-4,654,904.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	73,302,610.22	65,618,872.45
减：提取法定盈余公积		3,284,040.35
期末未分配利润	130,982,537.79	57,679,927.57

20、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
游戏运营收入	134,849,350.37	23,893,907.33	88,264,517.40	7,283,446.22
著作权转让收入	5,253,150.00	373,601.26	9,433,962.00	
合计	140,102,500.37	24,267,508.59	97,698,479.40	7,283,446.22

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	496,528.85	314,326.17
教育费附加	212,798.08	134,711.21
地方教育附加	141,865.36	89,807.48
印花税	53,197.74	24,779.29
其他		1,390.73
合计	904,390.03	565,014.88

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,514,294.97	

成都摩奇卡卡科技有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	27,905,122.21	14,267.34
业务招待费	11,127.45	66,903.71
差旅费	67,374.50	26,363.84
折旧费	14,293.71	
其他	109,589.14	12,311.06
合计	29,621,801.98	119,845.95

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	12,206,679.96	15,379,619.11
职工薪酬	1,584,919.67	941,753.72
办公费	207,092.22	232,607.95
业务招待费	133,028.19	49,253.14
咨询费	254,746.66	6,800.00
差旅费	84,829.29	62,697.69
折旧费	199,188.66	357,979.12
长期待摊费用摊销	258,252.48	177,422.26
租赁费	921,339.44	965,177.91
其他	412,014.10	450,092.27
合计	16,262,090.67	18,623,403.17

24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	182,726.77	81,495.34
汇兑损益	-13,150.88	-85,811.40
手续费及其他	30,884.92	8,676.56
合计	-164,992.73	-158,630.18

25、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	595,841.58	1,620,678.80

26、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	492,054.71	

27、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2017 年高新区高新技术企业、技术先进型服务企业资助资金	300,000.00		与收益相关
2017 年度成都高新区管委会稳定外贸进出口增长补助	50,000.00		与收益相关
高新区移动互联网政策鼓励企业壮大规模补助	300,000.00		与收益相关
高新区移动互联网产业项目第一批补贴资金（增幅奖励）	2,000,000.00		与收益相关
2017 年高新区第四批次知识产权专项资金补贴	50,000.00		与收益相关
成都高新技术产业财政金融局天使投资创业补贴	200,000.00		与收益相关
其他	41,252.53		与收益相关
合计	2,941,252.53		

说明：其他收益项目全部计入非经常性损益。

28、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,315.10	27,169.96
政府补助		521,540.00
合计	1,315.10	548,709.96

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
创业投资补贴	400,000.00		与收益相关
经营规模达标奖励	100,000.00		与收益相关
软件著作权登记补贴	2,110.00		与收益相关
科技创新平台建设补贴	9,430.00		与收益相关
火炬计划统计企业补贴	10,000.00		与收益相关
合计	521,540.00		

说明：营业外收入项目全部计入非经常性损益。

29、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-1,066,327.78	4,671,328.49
递延所得税费用	-185,799.85	-97,507.17
合计	-1,252,127.63	4,573,821.32

30、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,942,567.63	521,540.00
收外部单位往来款	895,330.74	1,736,003.38
利息收入	182,726.77	18,128.22
合计	4,020,625.14	2,275,671.60

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用等付现支出	34,887,269.17	4,876,932.60
其他往来款	2,094,622.56	320,424.93
合计	36,981,891.73	5,197,357.53

31、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	73,302,610.22	65,618,872.45
加：资产减值准备	595,841.58	1,620,678.80
固定资产折旧	547,365.73	370,290.18
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	3,246,762.72	145,507.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		736.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

成都摩奇卡卡科技有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“-”号填列）	-13,150.88	-63,367.12
投资损失（收益以“-”号填列）	-492,054.71	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-185,799.85	-97,507.17
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,600,882.16	-41,678,499.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-811,594.47	7,640,230.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	52,589,098.18	33,556,942.82
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	88,996,626.10	36,429,572.29
减：现金的期初余额	36,429,572.29	3,183,991.87
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	52,567,053.81	33,245,580.42

（2）现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	88,996,626.10	36,429,572.29
其中：库存现金	11,242.70	8,471.60
可随时用于支付的银行存款	86,510,457.80	36,421,100.69
可随时用于支付的其他货币资金	2,474,923.51	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	88,996,626.10	36,429,572.29

六、合并范围的变动

1、通过设立方式取得的子公司

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
西藏摩奇卡卡网络科技有限公司	全资	有限公司	西藏	范平	游戏研发	10,000,000.00

说明：本公司于 2017 年 5 月 10 日新设成立西藏摩奇卡卡网络科技有限公司，注册资本 1,000 万元人民币，成都摩奇卡卡公司持股 100%。西藏摩奇卡卡网络科技有限公司于 2017 年 5 月 31 日取得营业执照，截至 2017 年 12 月 31 日成都摩奇卡卡公司已支付投资款 1,000 万元。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
成都摩奇互娱科技有限公司	成都	成都	游戏研发	100.00		设立
西藏摩奇卡卡网络科技有限公司	成都	西藏	游戏研发	100.00		设立

八、金融工具及风险管理

本集团各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 89.36%（2016 年：99.09%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 98.83%（2016 年：100.00%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本集团通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团的带息债务均为固定利率债务。因此，本集团所承担的利率变动市场风险不重大。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险较小。

本集团期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 13.85%（2016 年 12 月 31 日：22.05%）。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
富春科技股份有限公司	福建福州	软件和信息 技术服务业	57,000.40	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、2017 年 11 月 21 日本公司通过股东决议以货币形式出资设立全资子公司新疆摩奇卡卡科技有限公司，注册资本 1,000 万元；目前尚未支付投资款，公司章程约定于 2037 年 11 月 25 日前缴清。新疆摩奇卡卡科技有限公司已于 2018 年 3 月 19 日取得工商营业执照。

2、2018 年 1 月 25 日，本公司董事会作出向股东富春股份分红 5,000 万元的决议，并于 1 月 25 日、1 月 26 日、1 月 29 日和 3 月 15 日分别向股东富春股份支付 1,000 万元，累计已经支付分红款 4,000 万元，尚余分红款 1,000 万元未付。

截至 2018 年 4 月 26 日，本集团不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	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					
其中：账龄组合	8,998,141.44	66.67	449,907.08	5.00	8,548,234.36
合并范围内应收款项及应收押金、保证金、员工备用金组合	4,498,473.47	33.33			4,498,473.47
组合小计	13,496,614.91	100.00	449,907.08	3.33	13,046,707.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	13,496,614.91	100.00	449,907.08	3.33	13,046,707.83

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数				净额
	金额	比例%	坏账准备	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					
其中：账龄组合	15,601,147.58	100.00	780,057.38	5.00	14,821,090.20
组合小计	15,601,147.58	100.00	780,057.38	5.00	14,821,090.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	15,601,147.58	100.00	780,057.38	5.00	14,821,090.20

说明：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	8,998,141.44	100.00	449,907.08	5.00	8,548,234.36

续：

账龄	期初数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	15,601,147.58	100.00	780,057.38	5.00	14,821,090.20

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-330,150.30 元，无收回或转回坏账准备。

（3）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
上海黑桃互动网络科技有限公司	5,363,379.91	39.74	268,169.00
成都摩奇互娱科技有限公司	4,498,473.47	33.33	
上海畅梦移动网络科技有限公司	3,341,537.90	24.76	167,076.90
BEST KIRIN GLOBAL LIMITED	293,223.63	2.17	14,661.18
合计	13,496,614.91	100.00	449,907.08

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

① 种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合					
合并范围内应收款项及应收押金、备用金组合	6,873,864.17	100.00			6,873,864.17
组合小计	6,873,864.17	100.00			6,873,864.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,873,864.17	100.00			6,873,864.17

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	233,651.60	100.00	18,522.58	7.93	215,129.02
合并范围内应收款项及应收押金、备用金组合					
组合小计	233,651.60	100.00	18,522.58	7.93	215,129.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	233,651.60	100.00	18,522.58	7.93	215,129.02

② 说明：账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	226,451.60	96.92	11,322.58	5.00	215,129.02

成都摩奇卡卡科技有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 年以上	7,200.00	3.08	7,200.00	100.00	
合计	233,651.60	100.00	18,522.58	7.93	215,129.02

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-18,522.58 元，无收回或转回坏账准备。

（3）本期实际核销的其他应收款情况

无

（4）其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
备用金	9,500.00	
押金	2,150.00	
保证金	50,000.00	
其他		233,651.60
关联方往来款	6,812,214.17	
合计	6,873,864.17	233,651.60

（5）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比	坏账准备期 末余额
成都摩奇互 娱科技有限 公司	关联方往来 款	3,553,181.26	1年以内	51.69	
西藏摩奇卡 卡网络科技 有限公司	关联方往来 款	3,023,931.31	1年以内	43.99	
成都中版文 化科技股份 有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	0.73	
孙敬	备用金	6,000.00	1年以内	0.09	
郝晋宇	备用金	3,500.00	1年以内	0.05	
合计		6,636,612.57		96.55	

3、长期股权投资

成都摩奇卡卡科技有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,000,000.00		18,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都摩奇互娱科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00		8,000,000.00		
西藏摩奇卡卡网络科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	4,000,000.00	14,000,000.00		18,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,332,117.25	7,430,920.68	59,888,922.53	6,890,364.47

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	200,120.49	

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	
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）	2,941,252.53
委托他人投资或管理资产的损益	492,054.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,315.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	3,434,622.34

成都摩奇卡卡科技有限责任公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额
减：非经常性损益的所得税影响数	391,111.00
非经常性损益净额	3,043,511.34
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,043,511.34

成都摩奇卡卡科技有限责任公司

2018 年 4 月 26 日