

深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

审计报告

天圆全审字[2018]000988号



北京天圆全会计师事务所

BEIJING TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区中关村南大街乙 56 号
方圆大厦 15 层

15/F, Fangyuan Building, B56, Zhongguancun Street,
Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100044

审计报告

天圆全审字[2018]000988 号

深圳市鲸旗天下网络科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市鲸旗天下网络科技有限公司（以下简称“鲸旗天下公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度、2017 年度、2018 年 1-3 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了鲸旗天下公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-3 月的合并及母公司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，我们独立于鲸旗天下公司，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

鲸旗天下公司管理层（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，管理层负责评估鲸旗天下公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鲸旗天下公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鲸旗天下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,就可能对导致对鲸旗天下公司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鲸旗天下公司不能持续经营。

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、就鲸旗天下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,以对财务报表发表审计意见。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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施。

北京天圆全会计师事务所



中国注册会计师(项目合伙人):

中国注册会计师
370510016022
周邦友

中国注册会计师:

中国注册会计师
110003745364
刘丽岩

中国·北京

2018年5月3日



合并资产负债表

编制单位：深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	53,242,667.51	49,020,795.33	10,025,286.02
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	五、2	9,015,996.16	9,631,057.62	24,823.56
预付款项	五、3	24,955,239.81	6,688,938.78	3,352,185.20
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、4	4,631,073.03	350,326.89	57,579.29
存货				
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、5	902,744.01	860,148.81	29,965.81
流动资产合计		92,747,720.52	66,551,267.43	13,489,839.88
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				
投资性房地产				
固定资产	五、6	356,678.54	322,828.45	26,126.34
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	五、7	253,091.31	286,014.03	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、8	44,493.38	50,501.63	
递延所得税资产	五、9	28,635.00	14,950.21	124.85
其他非流动资产	五、10	4,812,014.03	2,830,188.60	53,450.00
非流动资产合计		5,494,912.26	3,504,482.92	79,701.19
资产总计		98,242,632.78	70,055,750.35	13,569,541.07

法定代表人：

张宁

主管会计工作负责人：

李玲

会计机构负责人：

李玲

合并资产负债表

编制单位：深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
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	五、11	51,310,713.25	35,218,263.04	4,572,642.79
预收款项				
应付职工薪酬	五、12	706,778.10	544,266.57	103,051.32
应交税费	五、13	2,143,800.86	1,641,527.60	182,486.45
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、14	28,976.30	898.20	251,938.70
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		54,190,268.51	37,404,955.41	5,110,119.26
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				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		54,190,268.51	37,404,955.41	5,110,119.26
股东权益：				
实收资本（或股本）	五、15	4,888,889.00	4,888,889.00	4,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、16	10,611,111.00	10,611,111.00	4,300,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、17	2,163,005.40	1,194,933.15	15,942.18
一般风险准备				
未分配利润	五、18	26,389,358.87	15,955,861.79	143,479.63
归属于母公司股东权益合计		44,052,364.27	32,650,794.94	8,459,421.81
少数股东权益				
股东权益合计		44,052,364.27	32,650,794.94	8,459,421.81
负债和股东权益合计		98,242,632.78	70,055,750.35	13,569,541.07

法定代表人：

张江

主管会计工作负责人：

李玲

会计机构负责人：

李玲

母公司资产负债表

编制单位：深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金		50,623,308.19	47,941,735.77	10,025,286.02
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	十一、1	8,582,339.35	9,487,956.68	24,823.56
预付款项		24,745,031.80	6,655,346.24	3,352,185.20
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十一、2	4,622,661.79	384,792.72	57,579.29
存货				
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		755,046.47	860,148.81	29,965.81
流动资产合计		89,328,387.60	65,329,980.22	13,489,839.88
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				
投资性房地产				
固定资产		265,971.60	237,675.96	26,126.34
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		253,091.31	286,014.03	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		44,493.38	50,501.63	
递延所得税资产		28,571.59	14,894.88	124.85
其他非流动资产		3,862,957.45	2,830,188.60	53,450.00
非流动资产合计		4,455,085.33	3,419,275.10	79,701.19
资产总计		93,783,472.93	68,749,255.32	13,569,541.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张行

李瑞瑞

李瑞瑞

母公司资产负债表

编制单位：深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

项目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
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		53,801,850.89	39,350,253.12	4,572,642.79
预收款项				
应付职工薪酬		544,629.73	401,618.04	103,051.32
应交税费		1,970,767.37	1,440,967.01	182,486.45
应付利息				
应付股利				
其他应付款		336,170.95	107,085.64	251,938.70
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		56,653,418.94	41,299,923.81	5,110,119.26
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				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		56,653,418.94	41,299,923.81	5,110,119.26
股东权益：				
实收资本（或股本）		4,888,889.00	4,888,889.00	4,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		10,611,111.00	10,611,111.00	4,300,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		2,163,005.40	1,194,933.15	15,942.18
一般风险准备				
未分配利润		19,467,048.59	10,754,398.36	143,479.63
股东权益合计		37,130,053.99	27,449,331.51	8,459,421.81
负债和股东权益合计		93,783,472.93	68,749,255.32	13,569,541.07

法定代表人：

张行

主管会计工作负责人：

李瑞瑞

会计机构负责人：

李瑞瑞

合并利润表

编制单位：深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016年度
一、营业总收入	五、19	73,281,045.25	169,045,723.29	2,307,116.67
其中：营业收入	五、19	73,281,045.25	169,045,723.29	2,307,116.67
二、营业总成本		60,116,980.75	150,827,619.02	2,119,441.45
其中：营业成本	五、19	53,995,313.68	140,678,322.30	1,461,766.06
税金及附加	五、20	126,291.54	258,488.43	17,512.84
销售费用	五、21	1,681,964.50	2,983,057.53	167,732.84
管理费用	五、22	4,251,849.81	6,842,722.32	471,263.97
财务费用	五、23	-34,235.60	-34,961.28	333.39
资产减值损失	五、24	95,796.82	99,989.72	832.35
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）				
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				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,164,064.50	18,218,104.27	187,675.22
加：营业外收入	五、25		8,592.25	0.01
减：营业外支出	五、26	29.26	59,385.18	11.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,164,035.24	18,167,311.34	187,663.57
减：所得税费用	五、27	1,762,465.91	1,175,938.21	28,241.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,401,569.33	16,991,373.13	159,421.81
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,401,569.33	16,991,373.13	159,421.81
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,401,569.33	16,991,373.13	159,421.81
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
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		11,401,569.33	16,991,373.13	159,421.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,401,569.33	16,991,373.13	159,421.81
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

张行

主管会计工作负责人：

李玲玲

会计机构负责人：

李玲玲

母公司利润表

编制单位：深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016年度
一、营业收入	十一、3	70,526,058.30	167,379,709.38	2,307,116.67
减：营业成本	十一、3	52,966,709.70	142,167,980.71	1,461,766.06
税金及附加		109,547.16	222,342.57	17,512.84
销售费用		1,472,856.47	2,726,123.95	167,732.84
管理费用		4,530,069.00	9,231,510.31	471,263.97
财务费用		-38,366.84	-46,266.26	333.39
资产减值损失		91,178.09	98,466.84	832.35
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）				
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				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,394,064.72	12,979,551.26	187,675.22
加：营业外收入				0.01
减：营业外支出		0.80	59,385.18	11.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,394,063.92	12,920,166.08	187,663.57
减：所得税费用		1,713,341.44	1,130,256.38	28,241.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,680,722.48	11,789,909.70	159,421.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,680,722.48	11,789,909.70	159,421.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
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或净资产的变动				
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		9,680,722.48	11,789,909.70	159,421.81
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

张行

主管会计工作负责人：

李琴琴

会计机构负责人：

李琴琴

合并现金流量表

编制单位：深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016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		77,628,246.19	167,756,248.02	2,412,971.47
收取利息、手续费及佣金的现金				
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	五、28（1）	1,108,841.85	4,781,573.82	1,500.00
经营活动现金流入小计		78,737,088.04	172,537,821.84	2,414,471.47
购买商品、接受劳务支付的现金		61,609,366.11	121,341,430.50	456,293.02
客户贷款及垫款净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		2,461,641.74	3,820,786.92	62,774.17
支付的各项税费		2,670,660.12	4,974,657.84	1,000.00
支付的其他与经营活动有关的现金	五、28（2）	5,544,952.80	8,784,216.52	142,848.26
经营活动现金流出小计		72,286,620.77	138,921,091.78	662,915.45
经营活动产生的现金流量净额		6,450,467.27	33,616,730.06	1,751,556.02
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位取得的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,228,595.09	1,821,220.75	26,270.00
投资所支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,228,595.09	1,821,220.75	26,270.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,228,595.09	-1,821,220.75	-26,270.00
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			7,200,000.00	8,300,000.00
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				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			7,200,000.00	8,300,000.00
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：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额			7,200,000.00	8,300,000.00
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		4,221,872.18	38,995,509.31	10,025,286.02
加：期初现金及现金等价物余额		49,020,795.33	10,025,286.02	
六、期末现金及现金等价物余额		53,242,667.51	49,020,795.33	10,025,286.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016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		74,912,697.46	166,663,271.21	2,412,971.47
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金		1,083,460.09	5,095,673.59	1,500.00
经营活动现金流入小计		75,996,157.55	171,758,944.80	2,414,471.47
购买商品、接受劳务支付的现金		62,664,258.45	122,561,188.78	456,293.02
支付给职工以及为职工支付的现金		1,888,489.94	3,435,430.82	62,774.17
支付的各项税费		2,219,657.97	4,748,447.36	1,000.00
支付的其他与经营活动有关的现金		5,326,792.09	8,564,079.14	142,848.26
经营活动现金流出小计		72,099,198.45	139,309,146.10	662,915.45
经营活动产生的现金流量净额		3,896,959.10	32,449,798.70	1,751,556.02
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位取得的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,215,386.68	1,733,348.95	26,270.00
投资所支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,215,386.68	1,733,348.95	26,270.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,215,386.68	-1,733,348.95	-26,270.00
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金			7,200,000.00	8,300,000.00
取得借款收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			7,200,000.00	8,300,000.00
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				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额			7,200,000.00	8,300,000.00
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		2,681,572.42	37,916,449.75	10,025,286.02
加：期初现金及现金等价物余额		47,941,735.77	10,025,286.02	
六、期末现金及现金等价物余额		50,623,308.19	47,941,735.77	10,025,286.02

法定代表人：张灯

主管会计工作负责人：李瑞珍

会计机构负责人：李瑞珍

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市世纪佳缘网络科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2018年1-3月									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	4,888,889.00	10,611,111.00				1,194,933.15		15,955,861.79		32,650,794.94
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	4,888,889.00	10,611,111.00				1,194,933.15		15,955,861.79		32,650,794.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						968,072.25		10,433,497.08		11,401,569.33
（一）综合收益总额								11,401,569.33		11,401,569.33
（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						968,072.25		-968,072.25		
1. 提取盈余公积						968,072.25		-968,072.25		
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、本期末余额	4,888,889.00	10,611,111.00				2,163,005.40		26,389,355.87		44,052,364.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：深圳前海微众银行股份有限公司

项目	2017年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益		
	实收资本(或股本)	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、上年期末余额	1,000,000.00				4,300,000.00				15,942.18		143,479.63		8,459,421.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	4,000,000.00				4,300,000.00				15,942.18		143,479.63		8,459,421.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	888,889.00				6,311,111.00				1,178,990.97		15,812,382.16		24,191,373.13
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	888,889.00				6,311,111.00								16,991,373.13
1. 股东投入的普通股	888,889.00				6,311,111.00								7,200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													7,200,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,178,990.97		-1,178,990.97		
1. 提取盈余公积									1,178,990.97		-1,178,990.97		
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、本期末余额	4,888,889.00				10,611,111.00				1,194,933.15		15,965,861.79		32,650,794.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3月

李玲

李玲

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市城源天下网络科技有限公司

单位：人民币元

2016年度													所有者权益合计
归属于母公司所有者权益													少数股东权益
项 目	实收资本(或股本)	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、上年期末余额													
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额													
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,000,000.00				4,300,000.00				15,942.18		143,479.63		8,459,421.81
（一）综合收益总额											159,421.81		159,421.81
（二）所有者投入和减少资本	4,000,000.00				4,300,000.00								8,300,000.00
1. 股东投入的普通股	4,000,000.00				4,300,000.00								8,300,000.00
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									15,942.18		-15,942.18		
1. 提取盈余公积									15,942.18		-15,942.18		
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、本期末余额	4,000,000.00				4,300,000.00				15,942.18		143,479.63		8,459,421.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张宁

李瑞玲

李瑞玲

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市锦亚天下网络科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本(或股本)	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							
一、上年期末余额	4,888,889.00			10,611,111.00				1,194,933.15	10,754,398.36	27,449,331.51
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	4,888,889.00			10,611,111.00				1,194,933.15	10,754,398.36	27,449,331.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								968,072.25	8,712,650.23	9,680,722.48
（一）综合收益总额									9,680,722.48	9,680,722.48
（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								968,072.25	-968,072.25	
1. 提取盈余公积								968,072.25	-968,072.25	
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、本期末余额	4,888,889.00			10,611,111.00				2,163,005.40	19,467,048.59	37,130,053.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张行

李瑞珍

李瑞珍

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本(或股本)	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、上年期末余额	4,000,000.00				4,300,000.00				15,942.18	143,479.63	8,459,421.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	4,000,000.00				4,300,000.00				15,942.18	143,479.63	8,459,421.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	888,889.00				6,311,111.00				1,178,990.97	10,610,918.73	18,989,909.70
（一）综合收益总额										11,789,909.70	11,789,909.70
（二）所有者投入和减少资本	888,889.00				6,311,111.00						7,200,000.00
1. 股东投入的普通股	888,889.00				6,311,111.00						7,200,000.00
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											
1. 提取盈余公积									1,178,990.97	-1,178,990.97	
2. 对所有者（或股东）的分配									1,178,990.97	-1,178,990.97	
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	4,888,889.00				10,611,111.00				1,194,933.15	10,754,398.36	27,449,331.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳鹏盛天下网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本(或股本)	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、上年期末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,000,000.00				4,300,000.00				15,942.18	143,479.63	8,459,421.81
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	4,000,000.00				4,300,000.00					159,421.81	159,421.81
1. 股东投入的普通股	4,000,000.00				4,300,000.00						8,300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											8,300,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									15,942.18	-15,942.18	
1. 提取盈余公积									15,942.18	-15,942.18	
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、本期末余额	4,000,000.00				4,300,000.00				15,942.18	143,479.63	8,459,421.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、公司概况

(一) 公司简介

深圳市鲸旗天下网络科技有限公司，成立于 2016 年 8 月，公司注册资本：888.8889 万元人民币。法定代表人：张宁；注册地址：深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）；总部地址：深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）；本公司及其子公司（以下简称“公司”、“本公司”、“鲸旗天下”）的业务性质：软件和信息技术服务业；主要经营活动：游戏运营。

2、合并财务报表范围

本公司报告期内纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注七 “在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”）编制。

此外，本公司还按照《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》(2014 年修订)披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注三、19“收入”各项描述。

1. 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司于 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 3 月 31 日的公司及合并财务状况以及 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-3 月的公司及合并经营成果、公司及合并所有者权益变动和公司及合并现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计年度为公历年度,即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。通过多次交易分步实现非同一控制下

的企业合并的，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投资收益；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的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

6. 合并财务报表的编制方法

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司通过同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，编制合并财务报表时，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点一直存在，调整合并资产负债表所有有关项目的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司以及业务，其自购买日（取得控制权的日期）起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于本公司处置的子公司，处置日（丧失控制权的日期）前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司所采用的会计政策和会计期间应与本公司保持一致，不一致的，按照本公司统一的会计政策和会计期间进行调整。

本公司与子公司之间以及子公司相互之间的所有重大账目及交易在合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。

子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

少数股东分担的子公司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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在编制合并财务报表时，对于剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子

公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，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，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，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

7. 现金及现金等价物的确认标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算，于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的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，除：(1) 符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2) 为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3) 可供出售外币非货币性项目(如股票)产生的汇兑差额以及可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融资产和金融负债的分类：

本公司结合自身业务特点和风险管理要求，将取得的金融资产或承担的金融负债在初始确认时分为以下五类：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、贷款和应收款项、可供出售的金融资产、其他金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 可以进一步分为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。

2) 持有至到期投资：是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

3) 贷款和应收款项：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。本公司划分贷款和应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款。

4) 可供出售金融资产：包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

5) 其他金融负债：是指没有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。

(2) 金融资产和金融负债的确认和计量：

当公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。根据此确认条件，公司将金融工具确认和计量范围内的衍生工具合同形成的权利或义务，确认为金融资产或金融负债。但是，如果衍生工具涉及金融资产转移，且导致该金融资产转移不符合终止确认条件，则不应将其确认，否则会导致衍生工具形成的义务被重复确认。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额，构成实际利息组成部分。

金融资产的后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用；公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资，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。

贷款和应收款项，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。可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

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。

金融负债的后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号-收入》的原则确定的累计摊销后的余额。

上述金融负债以外的金融负债，采用实际利率法按照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：

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制的。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使公司面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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及未终止确认部分之间按各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认：

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。

金融负债全部或部分终止确认的，将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确定方法:

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在有序交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(6) 金融资产减值

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其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明某项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,且本公司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各项事项:

- (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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化、或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) 权益工具发行方经营所处的技术、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) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，即于资产负债表日，若一项权益工具投资的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)，或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)。

(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

持有至到期投资、贷款和应收款项减值

持有至到期投资、贷款和应收款项以摊余成本后续计量，其发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该金融资产的减值损失一经确认不得转回。

10. 应收款项

(1) 单项金额重大并单独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	本公司将金额为人民币 2000 万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项，将金额为人民币 300 万元以上的其他应收款确认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	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

采用账龄分析法计提坏账准备的组合：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	1.00	1.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	合并报表范围内, 除对母子公司之间、各子公司之间应收款项不计提坏账准备外, 本公司对单项金额虽不重大但存在发生减值的客观证据的款项, 单项计提坏账准备
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 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。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

同一控制下的企业合并, 本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 应当调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

本公司以发行权益性证券作为合并对价的, 应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发

行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

通过非同一控制下的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初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其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当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

(2) 后续计量及损益确认方法

成本法核算的长期股权投资：

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法进行核算；子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

权益法核算的长期股权投资：

本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本公司能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本公司与其他投资方对其实施共同控制的被投资单位。

采用权益法核算时，长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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。对于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属于本公司的部分予以抵销，在此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。

本公司对取得长期股权投资后应享有的被投资单位其他综合收益的份额，确认为其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对被投资单位除

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，相应调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的判断标准

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指本公司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实施控制或施加重大影响时，已考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

12. 固定资产

固定资产的确认标准：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

(1) 固定资产的计价：固定资产按其成本作为入账价值，其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到

预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。直接售出并取得资金的黄金租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(2) 固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣减减值准备后的账面价值及尚可使用年限确定折旧额。各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	电子设备及其他	5	5	19.00

(3) 固定资产后续支出的处理：固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

- 1) 固定资产日常修理和大修费用发生时直接计入当期费用；
- 2) 固定资产更新改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时计入固定资产价值；同时将被替换资产的账面价值扣除。
- 3) 固定资产装修费用，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用直线法单独计提折旧。

(4) 持有待售的固定资产的处理：持有待售的固定资产是指在当前状况下仅根据出售同类固定资产的惯例就可以直接出售且极可能出售的固定资产。对于持有待售的固定资产，本公司将调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

13. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。

14. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

15. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。

无形资产按成本进行初始计量。公司确定无形资产的使用寿命时，对于源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；

对于没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证或与同行业的情况进行比较以及公司的历史经验等，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。本公司根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，才作为使用寿命不确定的无形资产。期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行重新复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研究阶段的支出全部费用化，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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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) 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；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

16. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

摊销年限

项目	摊销年限	依据
游戏版权金	24 个月等	预计可使用年限或合同期限

18. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利主要包括设定提存计划。

离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；

本公司的职工参加由政府机构设立的养老保险，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司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：1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司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。除此之外，本公司按照上述关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19. 收入

(1) 销售商品收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- 1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 企业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计量；
- 4) 相关经济利益很可能流入企业；
- 5) 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入：

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时具备以下条件：

- 1) 收入的金额能够可靠计量；
- 2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 交易的完工进度能够可靠确定；
- 4) 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本；
- 2) 已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 既销售商品又提供劳务的收入：

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务不能够区分的，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（4）让渡资产使用权收入：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠计量。

（5）具体确认标准

1) 公司自营推广的网络游戏：游戏玩家注册完成后，通过充值获得虚拟货币或者直接充值到游戏内，本公司将游戏玩家已充值并消费的金额确认为营业收入。

2) 公司与第三方网络游戏平台联合运营的游戏：本公司将取得的游戏收入扣除相关费用按照协议约定的分成比例计算，并经双方核对无误后确认收入。

20. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份向本公司投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（1）本公司区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的其他政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，本公司区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助的确认和计量方法：

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助的确认和计量方法：

与收益相关的政府补助，本公司分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

2) 用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(4) 与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司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退回的，本公司在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
 - 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
 - 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。
- (5) 本公司涉及的各项政府补助的确认时点：

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

21. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。除与直接计入其他综合收益或股东权益/所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益/所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税的抵销

当本公司拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22. 其他重要的会计政策和会计估计

无

23. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期无会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本报告期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	适用税率
增值税	按照税法规定计算的应税收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税后，差额部分为应交增值税	3%、6%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	0、10%、15%

税收优惠及批文：

1、根据财政部和国家税务总局关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知，对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，公司在报告期内实行 15% 税率。

2、根据财政部和国家税务总局发布的《关于新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112 号），2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。本公司子公司霍尔果斯鲸旗天下网络科技有限公司本报告期均免征企业所得税。

3、财政部和国家税务总局关于进一步鼓励集成电路产业发展企业所得税政策的通知，公司子公司深圳市星期天网络科技有限公司从开始获利年度起，两年免征企业所得税、三年减半征收企业所得税，该公司从 2017 年开始享受税收优惠，其中 2017 年和 2018 年免税，2019 年-2021 年减半征收。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金		
银行存款	52,314,464.69	47,324,883.50
其他货币资金	928,202.82	1,695,911.83
合计	53,242,667.51	49,020,795.33

其中：其他货币资金为存放在支付宝（中国网络技术有限公司）、汇元银通（北京）在线支付技术有限公司、上海盛付通电子支付服务有限公司的货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种类	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,136,850.87	100	120,854.71	1.00	9,015,996.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,136,850.87	100	120,854.71	1.00	9,015,996.16

续表：

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,728,341.04	100	97,283.42	1.00	9,631,057.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,728,341.04	100	97,283.42	1.00	9,631,057.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,809,226.43	88,092.26	1
1 至 2 年	327,624.44	32,762.45	10
2 至 3 年			20
3 年以上			100
合计	9,136,850.87	120,854.71	

确定该组合依据的说明：

除单独计提减值准备的应收账款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年 1-3 月计提坏账准备金额 23,571.29 元；2017 年度计提坏账准备金额 97,032.68 元；2016 年度计提坏账准备金额 250.74 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,950,871.05 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 97.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 118,994.91 元。

(4) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(5) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	2018 年 3 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,495,549.58	94.15	6,688,938.78	100.00
1-2 年	1,459,690.23	5.85		
合计	24,955,239.81	100.00	6,688,938.78	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款汇总金额为 18,864,406.72 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 75.59%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,633,877.21	98.45	75,764.18	1.64	4,558,113.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	72,960.00	1.55			72,960.00
合计	4,706,837.21	100.00	75,764.18	1.61	4,631,073.03

续表：

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	353,865.54	100.00	3,538.65	1.00	350,326.89
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	353,865.54	100.00	3,538.65	1.00	350,326.89

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,306,928.21	43,069.28	1
1 至 2 年	326,949.00	32,694.90	10
2 至 3 年			20
3 年以上			100
合计	4,633,877.21	75,764.18	

确定该组合依据的说明：

除单独计提减值准备的其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账

龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年 1-3 月计提坏账准备金额 72,225.53 元；2017 年度计提坏账准备金额 2,957.04 元；2016 年度计提坏账准备金额 581.61 元。

(3) 报告期无实际核销的其他应收款情况：

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	3,032,960.00	
保证金	1,327,749.00	325,949.00
备用金	337,632.01	
其他	8,496.20	27,916.54
合计	4,706,837.21	353,865.54

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
张宁	往来款	2,960,000.00	1 年以内	62.89	29,600.00
北京派瑞威行广告有限公司	保证金	1,050,000.00	1 年以内 1,000,000.00 1-2 年 50,000.00	22.31	15,000.00
深圳斯丹得实业有限公司	保证金	168,050.00	1-2 年	3.57	16,805.00
陈立文	保证金	105,500.00	1-2 年	2.24	10,550.00
凌林艺	备用金	101,000.00	1 年以内 100,000.00 1-2 年 1,000.00	2.15	1,100.00
合计		4,384,550.00		93.16	73,055.00

(6) 报告期无涉及政府补助的应收款项；

(7) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(8) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、其他流动资产

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	793,325.54	860,148.81
预交税金	109,418.47	
合 计	902,744.01	860,148.81

6、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	电子设备及其他	合计
一、账面原值		
1. 2017 年 12 月 31 日	347,490.75	347,490.75
2. 本期增加金额	54,316.81	54,316.81
(1) 购置	54,316.81	54,316.81
(2) 在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2018 年 3 月 31 日	401,807.56	401,807.56
二、累计折旧		
1. 2017 年 12 月 31 日	24,662.30	24,662.30
2. 本期增加金额	20,466.72	20,466.72
(1) 计提	20,466.72	20,466.72
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2018 年 3 月 31 日	45,129.02	45,129.02
三、减值准备		
1. 2017 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		

(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2018 年 3 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2018 年 3 月 31 日	356,678.54	356,678.54
2. 2017 年 12 月 31 日	322,828.45	322,828.45

(2) 期末无暂时闲置的固定资产；

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
2017 年 12 月 31 日	385,572.65	385,572.65
本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
2018 年 3 月 31 日		
二、累计摊销		
2017 年 12 月 31 日	99,558.62	99,558.62
本期增加金额	32,922.72	32,922.72
(1) 计提	32,922.72	32,922.72
(2) 其他		
本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
2018 年 3 月 31 日	132,481.34	132,481.34
三、减值准备		
2017 年 12 月 31 日		
本期增加金额		

(1) 计提		
(2) 其他		
本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
2018 年 3 月 31 日		
四、账面价值		
2018 年 3 月 31 日	253,091.31	253,091.31
2017 年 12 月 31 日	286,014.03	286,014.03

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定 资产改良支出	50,501.63		6,008.25		44,493.38
合计	50,501.63		6,008.25		44,493.38

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	2018 年 3 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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
坏账准备	191,111.27	28,635.00	99,852.40	14,950.20
合计	191,111.27	28,635.00	99,852.40	14,950.20

(2) 未经抵销的递延所得税负债：无

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	10,363.43	
合计	10,363.43	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	备注
2023 年	10,363.43		
合计	10,363.43		

10、其他非流动资产

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付长期资产	4,812,014.03	2,830,188.60
合计	4,812,014.03	2,830,188.60

11、应付账款

(1) 应付账款的列示

账 龄	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	45,444,201.61	35,218,263.04
1 年以上	5,866,511.64	
合计	51,310,713.25	35,218,263.04

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转原因
杭州九翎网络科技有限公司	2,011,024.80	未到期
霍尔果斯游爱网络技术有限公司	1,500,146.74	未到期

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
一、短期薪酬	544,266.57	2,537,993.60	2,375,482.07	706,778.10
二、离职后福利—设定提存计划		86,159.67	86,159.67	
合计	544,266.57	2,624,153.27	2,461,641.74	706,778.10

(2) 短期薪酬列示:

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	544,266.57	2,421,543.79	2,259,032.26	706,778.10
二、职工福利费		1,618.08	1,618.08	
三、社会保险费		85,609.23	85,609.23	

其中：医疗保险费		82,468.36	82,468.36	
工伤保险费		825.67	825.67	
生育保险费		2,315.20	2,315.20	
四、住房公积金		29,222.50	29,222.50	
五、工会经费和职工教育经费				
合计	544,266.57	2,537,993.60	2,375,482.07	706,778.10

(3) 离职后福利—设定提存计划列示：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
1、基本养老保险		81,207.06	81,207.06	
2、失业保险费		4,952.61	4,952.61	
合计		86,159.67	86,159.67	

13、应交税费

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
企业所得税	1,675,982.93	1,190,763.57
增值税	425,708.01	403,713.25
城建税	24,564.12	26,865.12
教育费附加	11,403.47	14,901.01
其他	6,142.33	5,284.65
合计	2,143,800.86	1,641,527.60

14、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
单位往来	28,796.00	
个人往来	118.95	836.85
其他	61.35	61.35
合计	28,976.30	898.20

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

15、实收资本

项目	2015 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数		4,000,000.00					4,000,000.00

续表

项目	2016 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	4,000,000.00	888,889.00					4,888,889.00

续表

项目	2017 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2018 年 3 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	4,888,889.00						4,888,889.00

16、资本公积

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价		4,300,000.00		4,300,000.00
合 计		4,300,000.00		4,300,000.00

续表

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	4,300,000.00	6,311,111.00		10,611,111.00
合 计	4,300,000.00	6,311,111.00		10,611,111.00

续表

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
股本溢价	10,611,111.00			10,611,111.00
合 计	10,611,111.00			10,611,111.00

说明:

1、2016 年资本公积增加原因: 派瑞威行以 150 万元认缴鲸旗天下新增加的 40 万元注册资本增加资本公积 110 万元; 鲸旗时代以 600 万元认缴鲸旗天下新增加的 160 万元注册资本, 实际出资 480 万元增加资本公积 320 万元, 共计增加资本公积 430 万元。

2、2017 年资本公积增加原因: 完美木星以 600 万元认缴鲸旗天下新增加的 88.8889

万元注册资本增加资本公积 511.1111 万元，鲸旗时代补齐出资 120 万元增加资本公积 120 万元，共计增加资本公积 631.1111 万元。

17、盈余公积

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积		15,942.18		15,942.18
合 计		15,942.18		15,942.18

续表

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	15,942.18	1,178,990.97		1,194,933.15
合 计	15,942.18	1,178,990.97		1,194,933.15

续表

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
法定盈余公积	1,194,933.15	968,072.25		2,163,005.40
合 计	1,194,933.15	968,072.25		2,163,005.40

18、未分配利润

项 目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	15,955,861.88	143,479.63		
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）				
调整后年初未分配利润	15,955,861.88	143,479.63		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,401,569.24	16,991,373.13	159,421.81	
减：提取法定盈余公积	968,072.25	1,178,990.97	15,942.18	10%
应付普通股股利				
期末未分配利润	26,389,358.87	15,955,861.79	143,479.63	

19、营业收入及营业成本

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	73,281,045.25	169,045,723.29	2,307,116.67

其他业务收入			
营业收入合计	73,281,045.25	169,045,723.29	2,307,116.67
主营业务成本	53,995,313.68	140,678,322.30	1,461,766.06
其他业务成本			
营业成本合计	53,995,313.68	140,678,322.30	1,461,766.06

20、税金及附加

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	74,317.44	147,306.69	9,632.49
教育费附加	51,974.10	104,431.74	6,880.35
印花税		6,750.00	1,000.00
合计	126,291.54	258,488.43	17,512.84

21、销售费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	1,495,565.83	2,366,852.84	136,019.74
差旅费	83,583.89	378,007.99	30,176.10
代理服务费	8,100.00	79,337.78	
其他	94,714.78	158,858.92	1,537.00
合计	1,681,964.50	2,983,057.53	167,732.84

22、管理费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	275,707.76	518,973.79	58,282.33
招待费		13,306.00	
无形资产摊销	797.73	8,925.69	
折旧费	19,293.57	23,882.65	143.66
差旅费	16,177.35	43,573.61	300.20
办公费	45,667.84	197,534.35	32,888.11
邮电费	12,395.09	46,508.44	7,832.82
会议费	83,309.00	35,194.20	3,239.00
租金及物业费	262,414.68	522,756.65	60,714.28
研发费用	2,828,442.12	4,493,258.20	188,016.79
咨询费	280,989.21	462,383.27	
其他费用	426,655.46	476,425.47	119,846.78
合计	4,251,849.81	6,842,722.32	471,263.97

23、财务费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
利息支出			
减：利息收入	42,119.74	57,574.89	298.49
手续费支出	7,884.14	22,613.61	631.88
合计	-34,235.60	-34,961.28	333.39

24、资产减值损失

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	95,796.82	99,989.72	832.35
合计	95,796.82	99,989.72	832.35

25、营业外收入

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
其他		8,592.25	0.01
合计		8,592.25	0.01

26、营业外支出

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
其他	29.26	59,385.18	11.66
合计	29.26	59,385.18	11.66

27、所得税费用

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	1,776,150.70	1,190,763.57	28,366.61
递延所得税费用	-13,684.79	-14,825.35	-124.85
合计	1,762,465.91	1,175,938.22	28,241.76

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	13,164,035.24	18,167,311.44	187,663.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,974,605.29	2,725,096.72	28,149.54

子公司适用不同税率的影响	-217,407.79	-741,389.97	
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,232.07	10,592.66	92.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,036.34		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			
研发费、残疾人工资加计扣除的影响		-818,361.19	
所得税费用	1,762,465.91	1,175,938.22	28,241.76

28、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	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
利息收入	42,119.74	57,574.89	298.49
往来款项等	1,066,722.11	4,723,998.93	1,201.51
合计	1,108,841.85	4,781,573.82	1,500.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
销售费用	179,996.67	538,440.85	26,763.10
管理费用	791,600.94	2,484,632.18	101,818.29
财务费用	7,884.14	22,613.61	631.88
往来款项等	4,565,471.05	5,738,529.88	13,634.99
合计	5,544,952.80	8,784,216.52	142,848.26

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	11,401,569.33	16,991,373.13	159,421.81
加: 资产减值准备	95,796.82	99,989.72	832.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,466.72	24,518.64	143.66
无形资产摊销	32,922.72	99,558.62	
长期待摊费用摊销	6,008.25	21,597.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-13,684.79	-14,825.36	-124.85
递延所得税负债增加(减少以“-”号)			
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)	-22,070,417.41	-14,165,945.69	-3,465,386.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	16,977,805.63	30,560,463.32	5,056,669.26
其他			
经营活动产生的现金流量净额	6,450,467.27	33,616,730.06	1,751,556.02
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	53,242,667.51	49,020,795.33	10,025,286.02
减: 现金的期初余额	49,020,795.33	10,025,286.02	

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	4,221,872.18	38,995,509.31	10,025,286.02

(2) 现金和现金等价物

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
一、现金	53,242,667.51	49,020,795.33	10,025,286.02
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	52,314,464.69	47,324,883.50	7,940,849.55
可随时用于支付的其他货币资金	928,202.82	1,695,911.83	2,084,436.47
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	53,242,667.51	49,020,795.33	10,025,286.02
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			

30、所有者权益变动表项目注释

无。

31、所有权或使用权受到限制的资产

无。

六、合并范围的变更

(一) 直接设立而增加子公司的情况说明：

1、本公司于 2016 年 12 月出资成立全资子公司深圳市缤纷网络科技有限公司，该公司注册资本为人民币 500 万元，截至 2018 年 3 月 31 日，该公司实收资本为 0。

2、本公司于 2016 年 12 月出资成立全资子公司深圳市巅峰互娱网络科技有限公司，该公司注册资本为人民币 500 万元，截至 2018 年 3 月 31 日，该公司实收资本为 0。

3、本公司于 2016 年 12 月出资成立全资子公司深圳市光谱网络科技有限公司，该公司注册资本为人民币 500 万元，截至 2018 年 3 月 31 日，该公司实收资本为 0。

4、本公司于 2016 年 12 月出资成立全资子公司深圳市海角网络科技有限公司，该公司注册资本为人民币 500 万元，截至 2018 年 3 月 31 日，该公司实收资本为 0。

5、本公司于 2016 年 12 月出资成立全资子公司深圳市星期天网络科技有限公司，该公司注册资本为人民币 500 万元，截至 2018 年 3 月 31 日，该公司实收资本为 0。

6、本公司于 2016 年 12 月出资成立全资子公司霍尔果斯鲸旗天下网络科技有限公司，该公司注册资本为人民币 100 万元，截至 2018 年 3 月 31 日，该公司实收资本为 0。

7、本公司于 2017 年 12 月出资成立全资子公司上海前麦网络科技有限公司，该公司注册资本为人民币 500 万元，截至 2018 年 3 月 31 日，该公司实收资本为 0。

七、在其他主体的权益

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	备注
				直接	间接		
深圳市缤纷网络科技有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室 (入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	软件和信息技术服务业，游戏运营	100.00		投资设立	
深圳市巅峰互娱网络科技有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 202 室 (入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	软件和信息技术服务业，游戏运营	100.00		投资设立	
深圳市光谱网络科技有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 203 室 (入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	软件和信息技术服务业，游戏运营	100.00		投资设立	
深圳市海角网路网络科技有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 204 室 (入驻深圳市前	软件和信息技术服务业，游戏运营	100.00		投资设立	

		海商务秘书有限公司)					
深圳市星期天网络科技有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 205 室 (入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	软件和信息技术服务业, 游戏运营	100.00		投资设立	
霍尔果斯鲸旗天下网络科技有限公司	新疆	新疆伊犁州霍尔果斯市北京路以西、珠海路以南合作中心配套区查验业务楼 8 楼 8-19-97 号	创意设计, 研发	100.00		投资设立	
上海前麦网络科技有限公司	上海	上海市嘉定区真南路 4268 号 2 幢 J3630 室	软件和信息技术服务业, 游戏运营	100.00		投资设立	

八、关联方及关联交易

(一) 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	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(%)
南平鲸旗创投股权投资合伙企业(有限合伙)	福建省南平市延平区光荣岭 6 号 (3 层 301-15)	商务服务业	3000 万元	65.25	65.25

本公司的母公司情况的说明:

本公司最终控制方是安泰。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七。

(三) 其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关联关系
-------	-----------

安泰	实际控制人
张宁	公司法定代表人
武夷山鲸旗时代股权投资合伙企业(有限合伙)	持有公司 18%股权
珠海完美木星管理咨询中心(有限合伙)	持有公司 10%股权

(四) 关联交易情况

1、关联方资金拆借：

关联方	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
拆出金额			
张宁	2,960,000.00	2,950,000.00	
安泰		500,000.00	

2、关联方应收应付款项

(1) 应收项目：

项目名称	关联方	2018 年 3 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		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	张宁	2,960,000.00	29,600.00				

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

报告期内公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

报告期内公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、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	2018 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,531,186.49	98.09	114,798.06	1.35	8,416,388.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	165,950.92	1.91			165,950.92
合计	8,697,137.41	100.00	114,798.06	1.32	8,582,339.35

续表：

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,583,794.63	100.00	95,837.95	1.00	9,487,956.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,583,794.63	100.00	95,837.95	1.00	9,487,956.68

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,203,562.05	82,035.62	1
1 至 2 年	327,624.44	32,762.44	10
合计	8,531,186.49	114,798.06	

确定该组合依据的说明：

除单独计提减值准备的应收账款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄

段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年 1-3 月计提坏账准备金额 18,960.11 元；2017 年度计提坏账准备金额 95,587.21 元；2016 年度计提坏账准备金额 250.74 元。

(3) 报告期无实际核销的应收账款；

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,490,659.45 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 97.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 114,392.79 元。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(6) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	2018 年 3 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,625,381.01	98.45	75,679.22	1.64	4,549,701.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	72,960.00	1.55			72,960.00
合计	4,698,341.01	100.00	75,679.22	1.61	4,622,661.79

续表：

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	346,123.96	89.15	3,461.24	1.00	342,662.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	42,130.00	10.85			42,130.00
合计	388,253.96	100.00	3,461.24	0.89	384,792.72

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,298,432.01	42,984.32	1
1 至 2 年	326,949.00	32,694.90	10
合计	4,625,381.01	75,679.22	

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年 1-3 月计提坏账准备金额 72,217.98 元；2017 年度计提坏账准备金额 2,879.63 元；2016 年度计提坏账准备金额 581.61 元。

(3) 报告期无实际核销的其他应收款情况；

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	3,032,960.00	42,130.00
保证金	1,327,749.00	325,949.00
备用金	337,632.01	
其他		20,174.96
合计	4,698,341.01	388,253.96

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	------------	----------

				合计数的比例(%)	
张宁	往来款	2,960,000.00	1 年以内	63.00	29,600.00
北京派瑞威行广告有限公司	保证金	1,050,000.00	1 年以内 1,000,000.00 1-2 年 50,000.00	22.35	15,000.00
深圳斯丹得实业有限公司	保证金	168,050.00	1-2 年	3.58	16,805.00
陈立文	保证金	105,500.00	1-2 年	2.25	10,550.00
凌林艺	备用金	101,000.00	1 年以内 100,000.00 1-2 年 1,000.00	2.15	1,100.00
合计		4,384,550.00		93.33	73,055.00

(6) 报告期无涉及政府补助的应收款项；

(7) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(8) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、营业收入及成本

项 目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
主营业务收入	70,526,058.30	167,379,709.38	2,307,116.67
营业收入合计	70,526,058.30	167,379,709.38	2,307,116.67
主营业务成本	52,966,709.70	142,167,980.71	1,461,766.06
营业成本合计	52,966,709.70	142,167,980.71	1,461,766.06

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
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）			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			

非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29.26	-50,792.93	-11.65
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-0.12	-8,220.39	-1.75
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-29.14	-42,572.53	-9.90

深圳市鲸旗天下网络科技有限公司

二〇一八年五月三日





营业执照

(副本) (3-2)

统一社会信用代码 911101080896649376

名称 北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区中关村南大街乙56号1502-1509单元

执行事务合伙人 魏强

成立日期 2013年12月30日

合伙期限 2013年12月30日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

仅供开全 字【2018】000988号报告附件使用

登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 10 月 13 日



证书序号: NO. 019955

说明

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 北京天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 魏强

办公场所: 北京市海淀区中关村南大街乙56号1509单元

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000374

注册资本(出资额): 1000万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0085号

批准设立日期: 2013-12-12





证书序号: 000424

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人

人: 魏强

仅供天圆全 审



000988号报告

【2018】



证书号: 19

发证时间: 二〇一九年十二月十八日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十八日

证书编号: 370500010022
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九七 年 十二月 十七 日
Date of Issuance



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d

姓名: 周璇
Sex: 女
Date of birth: 1971-08-01
Working unit: 北京天圆全会计师事务所有限公司
Identity card No: 370631710801704



64



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 刘丽岩

Full name 刘

Sex 女

出生日期 1984-01-29

Date of birth

工作单位 北京天圆全会计师事务所(特
殊普通合伙)烟台分所

Working unit

身份证号码 371083198401297522

Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年02月20日

年 月 日

证书编号: 110003145384

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

Authorized Institution (CMA)

发证日期: 2016年 04月 12日

Date of Issuance