

互爱互动（北京）科技有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2018] 62020021 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审模拟财务报表	
1、 模拟合并资产负债表	6
2、 模拟合并利润表	8
3、 资产负债表	9
4、 利润表	11
5、 模拟财务报表附注	12

审计报告

瑞华专审字[2018] 62020021 号

互爱互动（北京）科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了互爱互动（北京）科技有限公司按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟合并财务报表及公司财务报表，包括 2018 年 7 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日模拟合并资产负债表，2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度模拟合并利润表，和 2018 年 7 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日公司资产负债表，2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度公司利润表，以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的上述模拟财务报表在所有重大方面按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了互爱互动（北京）科技有限公司 2018 年 7 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日模拟合并及公司的财务状况以及 2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度模拟合并及公司的经营成果。

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“注册会计师对模拟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，我们独立于互爱互动（北京）科技有限公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告期模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

互爱互动（北京）科技有限公司及其子公司主要从事互联网游戏、手机游戏的出版发行业务，收入确认的会计政策如后附财务报表附注四、18 所述。如后附的财务报表附注六、22 所述 2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度，互爱互动（北京）科技有限公司确认的营业收入分别为人民币 4.25 亿元、8.26 亿元、4.41 亿元，主要为游戏发行收入。由于收入是互爱互动（北京）科技有限公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认时点的风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括：

- （1）对互爱互动（北京）科技有限公司收入确认的内部控制设计和执行进行了解、评价和测试；
- （2）获取了互爱互动（北京）科技有限公司主要游戏主要平台的代理发行协议，并与应分成金额进行了测算复核；
- （3）获取了互爱互动（北京）科技有限公司主要游戏主要平台的对账单，并与账面的收入进行了核对；
- （4）通过查询客户的工商资料，询问互爱互动（北京）科技有限公司相关人员，检查客户与互爱互动（北京）科技有限公司是否存在关联关系；
- （5）对互爱互动（北京）科技有限公司进行了 IT 审计；
- （6）对互爱互动（北京）科技有限公司主要游戏主要平台的游戏生命周期进行了测算复核；
- （7）对截止日前后与收入相关的交易进行截止性测试。

（二）应收账款的坏账准备

1、事项描述

如后附的模拟财务报表附注六、2 所述，截至 2018 年 7 月 31 日，互爱互动（北京）科技有限公司应收账款余额 22,050.86 万元，坏账准备 610.62 万元，账面价值 21,440.23 万元，占 2018 年 7 月 31 日资产总额的 20.99%，应收账款坏账准备计提的会计政策如后附财务报表附注四、10 所述。由于互爱互动（北京）科技有限公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对模拟财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款的坏账准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款的坏账准备所实施的主要审计程序包括：

- （1）评价管理层对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性；
- （2）通过查阅代理发行协议、检查以往货款的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；
- （3）复核互爱互动（北京）科技有限公司对应收账款坏账准备的计提过程，包括按账龄分析法进行计提以及单项计提的坏账准备；
- （4）对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；
- （5）检查互爱互动（北京）科技有限公司与客户进行的应收账款期末余额对账情况，并对主要客户的期后回款情况进行了检查；
- （6）比较前期坏账准备的计提数和实际发生数，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

互爱互动（北京）科技有限公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估互爱互动（北京）科技有限公司的持

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互爱互动（北京）科技有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

互爱互动（北京）科技有限公司治理层负责监督互爱互动（北京）科技有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

（四）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，就可能导致对互爱互动（北京）科技有限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模拟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互爱互动（北京）科技有限公司不能持续经营。



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

（六）就互爱互动（北京）科技有限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。我们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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期模拟财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师
（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2018 年 11 月 15 日

模拟合并资产负债表

编制单位：互爱互动（北京）科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	336,284,778.77	175,274,175.94	278,177,501.50
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				
应收票据及应收账款	六、2	214,402,340.23	255,212,306.94	132,351,840.51
预付款项	六、3	127,394,326.80	91,541,431.86	27,154,328.12
其他应收款	六、4	261,852,026.34	208,047,814.28	1,283,522.19
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	六、5	4,633,471.83	1,719,448.89	47,981.54
流动资产合计		944,566,943.97	731,795,177.91	439,015,173.86
非流动资产：				
可供出售金融资产	六、6	8,305,685.00	8,305,685.00	3,305,685.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、7	1,679,782.10	2,013,486.48	1,318,250.69
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、8	225,799.98	256,297.08	759,511.24
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、9	62,915,715.96	84,676,817.56	35,907,451.75
递延所得税资产	六、10	3,750,858.49	3,181,153.51	87,910.41
其他非流动资产				30,000,000.00
非流动资产合计		76,877,841.53	98,433,439.63	71,378,809.09
资产总计		1,021,444,785.50	830,228,617.54	510,393,982.95

(转下页)

(承上页)

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：互爱互动（北京）科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年7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				
应付票据及应付账款	六、11	147,486,625.90	129,179,808.30	69,045,419.90
预收款项	六、12	2,731,598.51	2,421,916.72	4,189,569.32
应付职工薪酬	六、13	13,720,850.59	8,517,003.34	5,946,838.42
应交税费	六、14	359,143.79	2,235,614.03	21,067,045.94
其他应付款	六、15	904,568.34	1,070,783.78	6,621,318.94
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		165,202,787.13	143,425,126.17	106,870,192.52
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				
预计负债				
递延收益	六、17	3,839,741.39	5,534,669.22	9,656,950.07
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,839,741.39	5,534,669.22	9,656,950.07
负债合计		169,042,528.52	148,959,795.39	116,527,142.59
所有者权益：				
实收资本	六、18	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益	六、19	-103,335.61	-138,051.22	-119,426.09
专项储备				
盈余公积	六、20	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
一般风险准备				
未分配利润	六、21	837,505,592.59	666,406,873.37	378,986,266.45
归属于母公司股东权益合计		852,402,256.98	681,268,822.15	393,866,840.36
少数股东权益				
所有者权益合计		852,402,256.98	681,268,822.15	393,866,840.36
负债和所有者权益总计		1,021,444,785.50	830,228,617.54	510,393,982.95

载于第12页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张亮

主管会计工作负责人：

张亮

会计机构负责人：

李忠

模拟合并利润表

编制单位：互爱互动（北京）科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-7月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		424,601,045.15	825,858,786.47	440,925,970.48
其中：营业收入	六、22	424,601,045.15	825,858,786.47	440,925,970.48
二、营业总成本		256,831,912.54	533,799,157.96	210,935,219.02
其中：营业成本	六、22	195,684,820.69	324,046,870.95	159,607,571.45
税金及附加	六、23	1,081,868.04	2,935,329.17	1,056,678.17
销售费用	六、24	34,836,344.98	136,578,264.19	26,712,071.73
管理费用	六、25	23,108,736.14	29,611,878.25	11,889,119.01
研发费用	六、26	16,692,747.49	29,441,367.01	16,394,631.07
财务费用	六、27	-15,386,507.65	6,503,472.40	-5,256,085.86
其中：利息费用				
利息收入		189,962.53	1,631,214.94	227,032.14
资产减值损失	六、28	813,902.85	4,681,975.99	531,233.45
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	1,360,585.83	771,863.01	773,342.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30		-2,029.03	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		169,129,718.44	292,829,462.49	230,764,093.94
加：营业外收入	六、31	5,669,048.47	1,389,828.68	4,531,898.91
减：营业外支出	六、32	4,025.00	15,202.47	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		174,794,741.91	294,204,088.70	235,295,992.85
减：所得税费用	六、33	3,696,022.69	6,783,481.78	19,029,283.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		171,098,719.22	287,420,606.92	216,266,709.07
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		171,098,719.22	287,420,606.92	216,266,709.07
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、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		171,098,719.22	287,420,606.92	216,266,709.07
六、其他综合收益的税后净额		34,715.61	-18,625.13	50,833.18
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		34,715.61	-18,625.13	50,833.18
（一）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变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		34,715.61	-18,625.13	50,833.18
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备				
6、外币财务报表折算差额		34,715.61	-18,625.13	50,833.18
7、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		171,133,434.83	287,401,981.79	216,317,542.25
归属于母公司股东的综合收益总额		171,133,434.83	287,401,981.79	216,317,542.25
归属于少数股东的综合收益总额				

载于第12页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张亮
印霖

主管会计工作负责人：

张亮
1340000011190

会计机构负责人：

印志

资产负债表

编制单位：互爱互动（北京）科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金		156,837,040.75	114,668,242.99	170,397,968.17
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				
应收票据及应收账款	十四、1	119,269,410.82	120,967,627.69	116,660,345.23
预付款项		60,040,933.93	57,339,148.91	26,932,440.76
其他应收款	十四、2	77,806,756.17	48,833,518.87	2,436,482.61
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		4,600,543.90	1,669,226.99	
流动资产合计		418,554,685.57	343,477,765.45	316,427,236.77
非流动资产：				
可供出售金融资产		8,000,000.00	8,000,000.00	3,000,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	109,392,868.38	109,392,868.38	84,492,868.38
投资性房地产				
固定资产		1,598,758.28	1,901,295.24	1,269,871.62
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		212,499.98	241,667.08	291,667.00
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		47,156,342.52	43,402,215.84	33,961,979.01
递延所得税资产		3,750,858.49	3,181,153.51	87,910.41
其他非流动资产				30,000,000.00
非流动资产合计		170,111,327.65	166,119,200.05	153,104,296.42
资产总计		588,666,013.22	509,596,965.50	469,531,533.19

(转下页)

(承上页)

资产负债表（续）

编制单位：互爱互动（北京）科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年7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				
应付票据及应付账款		94,109,120.68	91,309,660.25	69,043,019.90
预收款项		152,248.45	275,440.50	4,085,416.82
应付职工薪酬		13,394,510.59	7,992,637.57	5,581,594.00
应交税费		199,037.39	60,261.32	21,057,388.01
其他应付款		61,086,594.64	10,569,947.87	23,597,995.09
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		168,941,511.75	110,207,947.51	123,365,413.82
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				
预计负债				
递延收益		3,807,512.23	5,463,580.11	9,501,429.26
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,807,512.23	5,463,580.11	9,501,429.26
负债合计		172,749,023.98	115,671,527.62	132,866,843.08
所有者权益：				
实收资本		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
资本公积		51,212,068.38	51,212,068.38	51,212,068.38
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
一般风险准备				
未分配利润		349,704,920.86	327,713,369.50	270,452,621.73
所有者权益合计		415,916,989.24	393,925,437.88	336,664,690.11
负债和所有者权益总计		588,666,013.22	509,596,965.50	469,531,533.19

载于第12页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

编制单位：互爱互动（北京）科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-7月	2017年度	2016年度
一、营业收入	十四、4	196,289,537.53	465,899,313.32	331,510,539.92
减：营业成本	十四、4	108,777,405.58	219,838,385.53	140,861,077.05
税金及附加		177,689.15	2,462,857.87	808,204.75
销售费用		30,186,620.47	123,143,671.13	13,845,852.95
管理费用		21,379,316.65	25,517,052.52	11,788,745.45
研发费用		16,692,747.49	29,441,367.01	16,394,631.07
财务费用		-720,573.13	-519,083.66	-62,123.47
其中：利息费用				
利息收入		121,533.56	1,598,137.21	225,503.31
资产减值损失		1,157,880.10	4,109,475.63	343,063.10
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,360,585.83	771,863.01	773,342.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,999,037.05	62,677,450.30	148,304,431.50
加：营业外收入		5,668,957.71	1,365,005.37	3,192,000.00
减：营业外支出		2,025.00	15,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,665,969.76	64,027,455.67	151,496,431.50
减：所得税费用		3,674,418.40	6,766,707.90	18,997,529.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,991,551.36	57,260,747.77	132,498,901.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,991,551.36	57,260,747.77	132,498,901.84
（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）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变动额				
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		21,991,551.36	57,260,747.77	132,498,901.84

载于第12页至第65页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张亮

主管会计工作负责人：

张亮

会计机构负责人：

张亮

互爱互动（北京）科技有限公司
2018 年 1-7 月、2017 年度及 2016 年度模拟财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

互爱互动（北京）科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由互爱（北京）科技股份有限公司（以下简称“互爱科技”）出资设立的有限责任公司，于 2011 年 7 月 19 日取得北京市工商行政管理局石景山分局核发的企业法人营业执照，注册资本为人民币 1000.00 万元，企业法人统一社会信用代码 91110107579052423Y。

2016 年 5 月 3 日，万达影视传媒有限公司（以下简称“万达影视”）与互爱科技签署了《股权转让协议》，万达影视收购了互爱科技持有的本公司的 100% 股权。2016 年 5 月 4 日本公司进行了工商变更，变更后本公司股东变为万达影视。

本公司为有限责任公司(法人独资)，经营期限 20 年，自 2011 年 7 月 19 日至 2031 年 7 月 18 日。公司法定代表人：张霖。公司住所：北京市石景山区实兴大街 30 号院 3 号楼 2 层 A-0623 房间。公司经营范围：技术开发、技术培训、技术咨询、技术服务、技术推广；经济贸易咨询；房地产咨询；投资咨询；销售计算机、软硬件及辅助设备、电子产品、机械设备、玩具；技术进出口；第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）含文化；不含信息搜索查询服务、信息即时交互服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展相应经营活动。】（增值电信业务经营许可证有效期至 2022 年 08 月 22 日）；利用信息网络经营游戏产品（含网络游戏虚拟货币发行）（网络文化经营许可证有效期至 2020 年 12 月 11 日）；网络游戏、手机游戏出版（网络出版服务许可证有效期至 2021 年 12 月 31 日）。（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。）

二、模拟财务报表的编制基础

1、背景

本公司目前的主要业务为网络游戏、手机游戏的出版发行（以下简称“游戏发行”）。

2016 年 2 月 29 日之前，本公司目前所经营的游戏发行业务，除由本公司所经营外，本公司之原母公司互爱科技及其子公司北京快乐梦想科技有限公司、涂游在线（北京）科技有限公司、广州互爱信息科技有限公司、成都掌娱互动科技有限公司、丛云（北京）科技有限公司、北京游无忌网络技术有限公司、广州威誉信息科技有限公司、广州欧布信息科技有限公司、宏财泰富（北京）科技有限公司、筹趣互动（北京）科

技有限公司、Hoolai Game Limited 和成都众娱科技有限公司等公司也同时经营；本公司除从事目前所经营的游戏发行业务外，还从事游戏研发相关业务。

2016 年 2 月 29 日，本公司之原母公司互爱科技对本公司及其他子公司的业务进行了整合，将 Hoolai Game Limited 和成都众娱科技有限公司转让与本公司，将其他子公司所从事的游戏发行相关业务（棋牌类游戏除外）自 2016 年 3 月起全部转由本公司经营，除本公司及子公司 Hoolai Game Limited 和成都众娱科技有限公司外，互爱科技其他子公司不再从事游戏发行业务；将本公司所从事的游戏研发相关业务全部转由互爱科技经营后，本公司及子公司 Hoolai Game Limited 和成都众娱科技有限公司均不再从事游戏研发业务。同时协议约定，本公司发行互爱科技自行研发游戏所形成的收入，按收入总额的 35% 向互爱科技支付分成款。

2、目的

如上所述，本公司及关联方在报告期内进行了业务的整合。为延续反映本公司目前所经营的游戏发行业务在整合前后的业务全貌，本公司对报告期内整合前部分 2016 年 1-2 月（以下简称“模拟期间”）的财务报表进行了模拟，将本公司之原母公司互爱科技及其子公司（除 Hoolai Game Limited 和成都众娱科技有限公司）中与游戏发行相关的业务模拟装入本公司、将本公司与游戏研发相关的业务模拟剥离至互爱科技，然后以同一控制下合并方式合并互爱科技之子公司 Hoolai Game Limited 和成都众娱科技有限公司，以公司及进行上述模拟、合并后的全部游戏发行相关业务为模拟主体编制本模拟财务报表，以反映模拟主体的财务状况和经营成果。

3、方法

根据前述编制目的，本公司编制本模拟财务报表时对模拟期间财务数据的具体处理方法如下：

（1）首先编制由本公司模拟吸收合并互爱科技及其子公司（除 Hoolai Game Limited 和成都众娱科技有限公司）中与游戏发行相关的所有业务、并将本公司与游戏研发相关的支出模拟剥离出本公司之后的模拟利润表。即在编制模拟利润表时，进行以下模拟调整：①将互爱科技及其子公司（除 Hoolai Game Limited 和成都众娱科技有限公司）中与游戏发行相关的收入（剔除棋牌类的游戏发行收入）调整计入模拟利润表；②将调入收入相对应公司中与游戏发行相关的成本、管理费用、销售费用调整计入模拟利润表相应成本费用项目，管理费用中的部分公共费用无法区分的按照应属于发行和研发的人员的人数进行分摊；③把本公司管理费用项目中的研发支出调出，调减模拟利润表的相关费用；④按照模拟利润表营业收入中属于互爱科技自行研发游戏所形成的收入的 35% 计提分成，计入模拟利润表的营业成本之中。

（2）按上述编制基础编制模拟利润表后，进行模拟合并财务报表的编制，合并本公司合并范围内的子公司，并按同一控制下的企业合并方式合并互爱科技之子公司

Hoolai Game Limited 和成都众娱科技有限公司。本模拟财务报表系假设上述合并并在 2016 年 1 月 1 日已经完成，Hoolai Game Limited 和成都众娱科技有限公司自该日期起已成为本公司之子公司，合并后的股权架构于 2016 年 1 月 1 日已经建立并在整个报告期内稳定存在，在此假设基础上编制本模拟合并财务报表。

(3) 由于本模拟财务报表范围内各公司均系各自独立的法人实体，其所适用的税收政策和所采用的利润分配等财务管理政策不同，为客观反映报告期内的真实情况，本模拟财务报表中与税项和利润分配事项相关的各项目金额仍然按照各公司在报告期内实际执行的税收政策和财务政策测算。

除本部分上述各段说明外，本公司模拟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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

除本部分另有说明者外，编制本模拟财务报表所依据的主要会计政策和会计估计均与本附注四所列示之主要会计政策和会计估计相一致。

基于前述编制目的，本模拟财务报表仅编制了模拟合并资产负债表与模拟合并利润表，未模拟编制合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表及相关附注。

三、遵循模拟财务报表附注二所述编制基础的声明

本公司编制的模拟财务报表符合模拟财务报表附注二所述编制基础，真实、完整地反映了本公司 2018 年 7 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度的经营成果等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事游戏发行业务。本公司及各子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具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，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。

4、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，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确

认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置

日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；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后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，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日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，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）

和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生

的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币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计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本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。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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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，且代表了在公平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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融

负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

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。本公司划分为贷款和应收款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等。

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。

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。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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。

（3）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，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至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。金融资产在确认减值损失后，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，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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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的减值损失，不予转回。

（4）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，虽然企业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。

若企业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企业面临的风险水平。

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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 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。

③ 财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和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额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准：

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准

本公司将期末 500 万元（含）以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。

② 单项金额重大的应收款项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，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

①信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本公司将非万达集团合并范围内的往来确定为账龄组合
关联方组合	本公司将万达集团合并范围内关联方往来单独确定为关联方组合

②根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	本公司对万达集团合并范围内关联方往来不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
90 天以内（含 90 天，下同）	0	0
90 天-1 年（含 1 年，下同）	1	1
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，以及已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项，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，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大

影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，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股东权益/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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

② 权益法核算的长期股权投资

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，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资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所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	5	31.67-19
其他设备	3-5	5	31.67-19

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，

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）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，长期待摊费用在受益期内按直线法平均摊销。

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。

15、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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、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。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

18、收入

公司的主营业务为网络游戏的发行，具体游戏类型包括网页游戏和移动网络游戏。

（1）销售商品收入确认的一般原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；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，确认商品销售收入实现。

（2）公司游戏收入具体确认方法

公司游戏收入主要按照不同运营模式进行确认，具体如下：

A、联合运营模式下，采用用户生命周期的收入确认模型，按照与合作运营方合作

协议所计算的分成金额在双方核对无误后，将核对无误的游戏分成收入的金额按照用户生命周期分摊确认收入；用户生命周期即游戏内玩家从登录、正常游戏到流失的周期，本公司根据游戏的历史数据及用户生命周期模型计算出平均该类别游戏的用户生命周期，然后按照该款游戏的用户生命周期天数进行分摊确认收入。

B、授权运营模式下，按照与合作运营方合作协议所计算的分成金额在双方核对无误后确认收入。

19、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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

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规定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规定的办法，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）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿已经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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；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退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

于资产负债表日，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）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东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，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。

（4）所得税的抵销

当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。

21、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

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》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了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。本公司报表期内不存在此事项。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入，与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，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；与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法计入当期损益。

（2）会计估计变更

2016年5月，本公司对应收款项坏账准备的计提范围和计提比例进行了变更。

应收款项坏账准备计提范围的变更如下：变更前公司对应收合并范围外的关联方款项作为关联组合不计提坏账准备，变更后公司仅对应收合并范围内的关联方款项作为关联组合不计提坏账准备，对合并范围外的关联方划入账龄组合按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项坏账准备计提比例的变更如下：

账 龄	变更后应收款项坏账计提比例(%)	变更前应收款项坏账计提比例(%)
-----	------------------	------------------

账 龄	变更后应收款项坏账计提比例(%)	变更前应收款项坏账计提比例(%)
90 天以内 (含 90 天, 下同)	0	0
90 天-1 年 (含 1 年, 下同)	1	5
1-2 年	5	10
2-3 年	10	20
3-4 年	50	50
4-5 年	50	100
5 年以上	100	100

以上应收款项会计估计变更受影响的报告期内的报表项目名称和影响金额

受影响的报表项目名称	2016 年影响金额	2017 年影响金额	2018 年 1-7 月影响金额
应收账款	-1,590,878.75	-4,509,170.77	-5,208,627.76
其他应收款	-53,263.21	-218,060.00	-215,040.01
递延所得税资产	163,131.83	363,832.69	1,024,138.69
未分配利润	-1,481,010.13	-4,363,398.08	-4,399,529.08
资产减值损失	1,644,141.96	4,727,230.77	5,423,667.77
所得税费用	-163,131.83	-363,832.69	-1,024,138.69

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行

调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）游戏用户生命周期

游戏用户生命周期即游戏内玩家从登录、正常游戏到流失的周期，本公司根据游戏的历史数据及用户生命周期模型计算出平均该类别游戏的用户生命周期，然后按照该款游戏的用户生命周期天数进行分摊确认收入。本公司定期复核用户生命周期，以决定将计入每个报告期的收入和递延收益数额。用户生命周期是本公司根据游戏的历史数据和用户生命周期数据模型而确定的。如果游戏用户的群体、消费习惯等估计发生重大变化，则会在未来期间对收入和递延收益进行调整。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费及附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费及附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

本公司于 2013 年 5 月 17 日获得软件企业证书（编号：京 R-2013-0050），有效期五年，自 2013 年 5 月 17 日至 2018 年 5 月 17 日；公司享受企业所得税“两免三减半”优惠，具体为 2013、2014 年免缴企业所得税，2015 年至 2017 年按 25%所得税税率减半缴纳企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112 号），本公司子公司霍尔果斯炫动网络科技有限公司 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-7 月享受免缴企业所得税优惠政策。

六、模拟合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	14,562.59	5,347.31
银行存款	336,270,216.18	175,268,828.63
合 计	336,284,778.77	175,274,175.94

注：截至 2018 年 7 月 31 日，货币资金中无使用受到限制的货币资金。

2、应收票据及应收账款

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	214,402,340.23	255,212,306.94

应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	2018 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
关联方组合					
账龄组合	216,821,849.47	98.33	2,419,509.24	1.12	214,402,340.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,686,736.36	1.67	3,686,736.36	100.00	
合 计	220,508,585.83	100.00	6,106,245.60	2.77	214,402,340.23

（续）

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
关联方组合					
账龄组合	257,815,050.12	98.91	2,602,743.18	1.01	255,212,306.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,844,888.85	1.09	2,844,888.85	100.00	
合 计	260,659,938.97	100.00	5,447,632.03	2.09	255,212,306.94

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 7 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内	145,898,794.23		
90 天-1 年	52,094,364.66	520,943.65	1.00
1 至 2 年	8,981,378.71	449,068.93	5.00
2 至 3 年	8,685,398.17	868,539.81	10.00
3 至 4 年	1,161,913.70	580,956.85	50.00
合 计	216,821,849.47	2,419,509.24	1.12

②报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年 1-7 月本公司计提坏账准备金额为 734,270.83 元；2017 年度本公司计提坏账准备金额为 4,622,673.91 元；2016 年度本公司计提坏账准备金额为 488,175.55 元。报告期内本公司无收回或转回的坏账准备。

③报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2018 年 1-7 月核销金额	2017 年度核销金额
实际核销的应收账款	75,657.26	5,367.60

2016 年度本公司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

截至 2018 年 7 月 31 日，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为 97,845,192.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例 44.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,514,117.87 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2018 年 7 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	127,263,687.50	99.90	90,568,214.77	98.93
1 至 2 年	130,639.30	0.10	106,825.17	0.12
2 至 3 年			15,000.00	0.02
3 年以上			851,391.92	0.93
合 计	127,394,326.80	100.00	91,541,431.86	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2018 年 7 月 31 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 36,768,908.66 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 28.86%。

4、其他应收款

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款	261,852,026.34	208,047,814.28

其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	2018 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
关联方组合	257,292,400.00	98.17			257,292,400.00
账龄组合	4,785,553.14	1.83	225,926.80	4.72	4,559,626.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	262,077,953.14	100.00	225,926.80	0.09	261,852,026.34

(续)

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
关联方组合	201,238,380.00	96.66			201,238,380.00
账龄组合	6,955,729.06	3.34	146,294.78	2.10	6,809,434.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	208,194,109.06	100.00	146,294.78	0.07	208,047,814.28

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 7 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内	373,734.77		
90 天-1 年	3,192,987.01	31,929.87	1.00
1 至 2 年	198,594.60	9,929.73	5.00
2 至 3 年	815,127.96	81,512.80	10.00
3 至 4 年	78,485.20	39,242.60	50.00
4 至 5 年	126,623.60	63,311.80	50.00
合 计	4,785,553.14	225,926.80	4.72

②报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年1-7月本公司计提坏账准备金额为79,632.02元；2017年度本公司计提坏账准备金额为59,302.08元；2016年度本公司计提坏账准备金额为43,057.90元。报告期内本公司无收回或转回的坏账准备。

③报告期实际核销的其他应收款情况

2018年1-7月、2017年度、2016年度本公司无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年7月31日	2017年12月31日
关联方款项	257,292,400.00	201,238,380.00
押金	4,048,831.17	3,198,324.33
员工借款	296,412.00	3,522,248.00
其他	440,309.97	235,156.73
合 计	262,077,953.14	208,194,109.06

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	2018年7月31日余额	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
万达影业（香港）有限公司	关联方款项	204,495,000.00	1年以内	78.03	-
万达影视传媒有限公司	关联方款项	52,797,400.00	1年以内	20.15	-
北京冀鲁朝阳科技发展有限公司	押金保证金	1,566,947.73	1年以内	0.60	15,669.48
深圳市创梦天地科技股份有限公司	押金保证金	1,011,023.28	1年以内	0.39	10,110.23
北京胜德盈润科技有限公司	押金保证金	783,327.96	2-3年	0.30	78,332.80
合 计	—	260,653,698.97	—	99.47	104,112.51

5、其他流动资产

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
待抵扣进项税	4,603,091.79	1,669,226.99
其他	30,380.04	50,221.90
合 计	4,633,471.83	1,719,448.89

6、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2018年7月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	8,305,685.00		8,305,685.00	8,305,685.00		8,305,685.00

(2) 2018年7月31日按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年7月31日	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年7月31日		
上海小梦网络科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00					8.33	
北京奇游互动网络科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					10.00	
JEPANG COM CO LTD	305,685.00			305,685.00					13.00	
合 计	8,305,685.00			8,305,685.00					—	

7、固定资产

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
固定资产	1,679,782.10	2,013,486.48

固定资产情况

项 目	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值			
1、2017年12月31日	6,167,805.61	44,833.00	6,212,638.61
2、2018年1-7月增加金额	234,835.73		234,835.73
（1）购置	234,835.73		234,835.73
3、2018年1-7月减少金额			
4、2018年7月31日	6,402,641.34	44,833.00	6,447,474.34
二、累计折旧			
1、2017年12月31日	4,161,875.21	37,276.92	4,199,152.13
2、2018年1-7月增加金额	563,943.48	4,596.63	568,540.11
（1）计提	563,943.48	4,596.63	568,540.11
3、2018年1-7月减少金额			
4、2018年7月31日	4,725,818.69	41,873.55	4,767,692.24
三、减值准备			
1、2017年12月31日			
2、2018年1-7月增加金额			
3、2018年1-7月减少金额			
4、2018年7月31日			

项 目	电子设备	其他设备	合 计
四、账面价值			
1、2018 年 7 月 31 日	1,676,822.65	2,959.45	1,679,782.10
2、2017 年 12 月 31 日	2,005,930.40	7,556.08	2,013,486.48

8、无形资产

项 目	软件使用权	域名	合 计
一、账面原值			
1、2017 年 12 月 31 日	22,800.00	500,000.00	522,800.00
2、2018 年 1-7 月增加金额			
3、2018 年 1-7 月减少金额			
4、2018 年 7 月 31 日	22,800.00	500,000.00	522,800.00
二、累计摊销			
1、2017 年 12 月 31 日	8,170.00	258,332.92	266,502.92
2、2018 年 1-7 月增加金额	1,330.00	29,167.10	30,497.10
（1）计提	1,330.00	29,167.10	30,497.10
3、2018 年 1-7 月减少金额			
4、2018 年 7 月 31 日	9,500.00	287,500.02	297,000.02
三、减值准备			
1、2017 年 12 月 31 日			
2、2018 年 1-7 月增加金额			
3、2018 年 1-7 月减少金额			
4、2018 年 7 月 31 日			
四、账面价值			
1、2018 年 7 月 31 日	13,300.00	212,499.98	225,799.98
2、2017 年 12 月 31 日	14,630.00	241,667.08	256,297.08

9、长期待摊费用

项 目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月 增加金额	2018 年 1-7 月 摊销金额	其他减少金额	2018 年 7 月 31 日
经营租赁房产装修及改造款	1,977,495.54		553,270.41		1,424,225.13
游戏版权授权金	82,699,322.02	14,914,527.05	36,122,358.24		61,491,490.83
合 计	84,676,817.56	14,914,527.05	36,675,628.65		62,915,715.96

10、递延所得税资产

（1）递延所得税资产明细

项 目	2018 年 7 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
资产减值准备	5,946,909.99	1,486,727.50	4,812,758.90	601,594.87
待抵扣费用	9,056,523.97	2,264,130.99	20,636,469.10	2,579,558.64
合 计	15,003,433.96	3,750,858.49	25,449,228.00	3,181,153.51

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异		
资产减值准备	385,262.41	781,167.91
可抵扣亏损	10,621,032.85	8,968,891.49
合 计	11,006,295.26	9,750,059.40

(3) 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 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2018 年度	402,481.68	402,481.68
2019 年度	1,835,029.36	1,835,029.36
2020 年度	3,458,895.38	3,458,895.38
2021 年度	3,267,130.40	3,267,130.40
2022 年度	5,354.67	5,354.67
2023 年度	1,652,141.36	
合 计	10,621,032.85	8,968,891.49

11、应付票据及应付账款

种 类	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款	147,486,625.90	129,179,808.30

应付账款情况

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	146,533,745.64	128,219,944.04
1-2 年	115,800.27	115,800.27
2-3 年	834,679.99	834,679.99
3 年以上	2,400.00	9,384.00
合 计	147,486,625.90	129,179,808.30

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
游戏分成款	952,880.26	一年以上的应付账款为暂估的游戏分成款，尚未最终结算

12、预收款项

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	2,731,598.51	2,421,916.72

13、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
一、短期薪酬	8,333,044.35	45,455,382.48	40,254,045.87	13,534,380.96
二、离职后福利-设定提存计划	183,958.99	1,512,525.22	1,510,014.58	186,469.63
三、辞退福利				
合 计	8,517,003.34	46,967,907.70	41,764,060.45	13,720,850.59

(2) 短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,162,746.00	42,093,270.06	36,882,183.31	13,373,832.75
2、职工福利费		816,678.70	816,678.70	
3、社会保险费	153,208.75	1,157,360.92	1,157,353.86	153,215.81
其中：医疗保险费	139,306.65	1,045,880.51	1,045,778.88	139,408.28
工伤保险费	2,788.50	23,549.17	23,580.41	2,757.26
生育保险费	11,113.60	87,931.24	87,994.57	11,050.27
4、住房公积金	17,089.60	1,388,072.80	1,397,830.00	7,332.40
合 计	8,333,044.35	45,455,382.48	40,254,045.87	13,534,380.96

(3) 设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
1、基本养老保险	176,483.41	1,453,487.70	1,450,978.92	178,992.19
2、失业保险费	7,475.58	59,037.52	59,035.66	7,477.44
合 计	183,958.99	1,512,525.22	1,510,014.58	186,469.63

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按当地社保局公布的计缴标准的 20%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、应交税费

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
企业所得税	195,206.88	60,261.32
增值税	5,173.68	1,910,482.03

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
城市维护建设税	89,556.74	134,663.55
教育费附加	38,381.47	57,712.95
地方教育费附加	25,587.64	38,475.30
代扣代缴个人所得税	5,237.38	34,018.88
合 计	359,143.79	2,235,614.03

15、其他应付款

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	904,568.34	1,070,783.78
其中：待付费用	756,841.00	632,921.92
设备工程款		302,893.04
其他	147,727.34	134,968.82
合 计	904,568.34	1,070,783.78

16、政府补助**(1) 初始确认的政府补助的基本情况****①2018 年 1-7 月初始确认的政府补助**

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
2017 年度招商引资政策兑现款	5,622,000.00					5,622,000.00		是

②2017 年度初始确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
2016 年度招商引资政策兑现款	1,305,000.00					1,305,000.00		是
2017 年北京市音像电子网络出版物专项资金	60,000.00					60,000.00		是
合 计	1,365,000.00					1,365,000.00		

③2016 年度初始确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
文化创新发展资金	1,700,000.00					1,700,000.00		是
2016 年北京市文化创新发展专项资金	740,000.00					740,000.00		是
2015 年度招商引资政策	491,000.00					491,000.00		是
2014 年度海外高层次人才奖励	200,000.00					200,000.00		是
2016 年北京市音响电子网络出版物专项资金	56,000.00					56,000.00		是
中关村科技园区石景山园管理委员会关于高新认定奖励	5,000.00					5,000.00		是
合计	3,192,000.00					3,192,000.00		

(2) 计入损益的政府补助情况

①2018 年度计入损益的政府补助

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2017 年度招商引资政策兑现款	与收益相关		5,622,000.00	

②2017 年度计入损益的政府补助

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2016 年度招商引资政策兑现款	与收益相关		1,305,000.00	
2017 年北京市音像电子网络出版物专项资金	与收益相关		60,000.00	
合计			1,365,000.00	

③2016 年度计入损益的政府补助

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
文化创新发展资金	与收益相关		1,700,000.00	
2016 年北京市文化创新发展专项资金	与收益相关		740,000.00	
2015 年度招商引资政策	与收益相关		491,000.00	
2014 年度海外高层次人才奖励	与收益相关		200,000.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2016 年北京市音响电子网络出版物专项资金	与收益相关		56,000.00	
中关村科技园区石景山园管理委员会关于高新认定奖励	与收益相关		5,000.00	
合计			3,192,000.00	

(3) 报告期退回的政府补助情况

无

17、递延收益

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月增加	2018 年 1-7 月减少	2018 年 7 月 31 日
游戏生命周期内递延收入	5,534,669.22	6,052,335.47	7,747,263.30	3,839,741.39

18、实收资本

(1) 2018 年 1-7 月实收资本变动情况

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 7 月 31 日
万达影视	10,000,000.00			10,000,000.00

(2) 2017 年实收资本变动情况

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
万达影视	10,000,000.00			10,000,000.00

(3) 2016 年实收资本变动情况

股东名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
万达影视		10,000,000.00		10,000,000.00
互爱科技	10,000,000.00		10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

19、其他综合收益

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月发生金额					2018 年 7 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-7 月发生金额					2018 年 7 月 31 日
		本期 所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	税后 归属 于少 数股 东	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-138,051.22	34,715.61			34,715.61		-103,335.61
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
外币财务报表折算差额	-138,051.22	34,715.61			34,715.61		-103,335.61
其他综合收益合计	-138,051.22	34,715.61			34,715.61		-103,335.61

(续)

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年度发生金额					2017 年 12 月 31 日
		本期 所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-119,426.09	-18,625.13			-18,625.13		-138,051.22
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
外币财务报表折算差额	-119,426.09	-18,625.13			-18,625.13		-138,051.22
其他综合收益合计	-119,426.09	-18,625.13			-18,625.13		-138,051.22

(续)

项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年度发生金额					2016 年 12 月 31 日
		本期 所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-170,259.27	50,833.18			50,833.18		-119,426.09
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
外币财务报表折算差额	-170,259.27	50,833.18			50,833.18		-119,426.09
其他综合收益合计	-170,259.27	50,833.18			50,833.18		-119,426.09

20、盈余公积

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 7 月 31 日
法定盈余公积	5,000,000.00			5,000,000.00

(续)

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	5,000,000.00			5,000,000.00

(续)

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	5,000,000.00			5,000,000.00

21、未分配利润

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
调整前上年末未分配利润	666,406,873.37	378,986,266.45	283,181,255.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	666,406,873.37	378,986,266.45	283,181,255.74

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
加：本期归属于母公司股东的净利润	171,098,719.22	287,420,606.92	216,266,709.07
减：提取法定盈余公积			
应付股东分红			100,000,000.00
其他减少			20,461,698.36
期末未分配利润	837,505,592.59	666,406,873.37	378,986,266.45

注：2016 年度的“其他减少”数，为根据附注二、3 所述方法对模拟期间财务数据进行处理时所产生的对累计未分配利润的调整数。

22、营业收入和营业成本

项目	2018 年 1-7 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	414,786,246.08	187,938,995.44	825,011,500.55	324,046,870.95	440,872,872.73	159,607,571.45
其他业务	9,814,799.07	7,745,825.25	847,285.92		53,097.75	
合计	424,601,045.15	195,684,820.69	825,858,786.47	324,046,870.95	440,925,970.48	159,607,571.45

23、税金及附加

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	521,287.73	1,204,536.14	515,123.38
教育费附加	223,409.04	516,197.03	220,767.16
地方教育费附加	148,939.35	344,131.32	147,178.11
其他	188,231.92	870,464.68	173,609.52
合 计	1,081,868.04	2,935,329.17	1,056,678.17

24、销售费用

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
广告促销费	21,747,271.79	115,550,617.27	20,260,736.87
职工薪酬	9,368,801.99	11,253,186.93	4,401,738.58
业务招待费	1,649,421.53	2,638,139.76	1,012,375.75
差旅费	871,073.32	1,025,218.04	158,590.20
服务费、托管费	513,409.34	479,563.17	
办公费、会议费	192,196.88	4,643,232.65	606,109.21
市内交通费	115,045.21	303,341.75	156,648.02
其他	379,124.92	684,964.62	115,873.10
合 计	34,836,344.98	136,578,264.19	26,712,071.73

25、管理费用

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	11,874,610.08	13,731,224.81	4,480,738.74
房租物业费	6,531,499.13	9,157,860.51	4,175,190.22
折旧及摊销费	1,138,986.48	1,170,649.74	1,043,382.73
业务招待费	1,064,988.71	2,205,666.20	
差旅费	819,165.02	840,713.60	455,664.14
办公费、交通费	747,975.01	1,067,941.92	1,115,954.45
中介咨询服务费	138,170.95	520,559.46	318,835.18
其他支出	793,340.76	917,262.01	299,353.55
合 计	23,108,736.14	29,611,878.25	11,889,119.01

26、研发费用

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
游戏数据支持系统研发	16,692,747.49	29,441,367.01	16,394,631.07

27、财务费用

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
利息支出			
减：利息收入	189,962.53	1,631,214.94	227,032.14
汇兑损失	-15,234,007.83	7,727,773.88	-5,066,743.46
手续费支出	37,462.71	406,913.46	37,689.74
合 计	-15,386,507.65	6,503,472.40	-5,256,085.86

28、资产减值损失

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	813,902.85	4,681,975.99	531,233.45

29、投资收益

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
银行理财投资收益	1,360,585.83	771,863.01	773,342.48

30、资产处置收益

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
固定资产处置收益		-2,029.03	

31、营业外收入

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	5,622,000.00	1,365,000.00	3,192,000.00
其他	47,048.47	24,828.68	1,339,898.91

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
合 计	5,669,048.47	1,389,828.68	4,531,898.91

32、营业外支出

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
罚没支出		15,000.00	
其他	4,025.00	202.47	
合 计	4,025.00	15,202.47	

33、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	4,265,727.67	9,876,724.88	19,072,166.67
递延所得税费用	-569,704.98	-3,093,243.10	-42,882.89
合 计	3,696,022.69	6,783,481.78	19,029,283.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年
利润总额	174,794,741.91	294,204,088.70	235,295,992.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	43,698,685.47	36,775,511.08	29,411,999.11
子公司适用不同税率的影响	-37,576,800.22	-28,750,163.52	-11,245,395.56
调整以前期间所得税的影响		-1,252,795.03	
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	441,231.99	15,661.18	60,229.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-98,976.38	-103,457.05	
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	413,035.34	98,725.11	802,451.19
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-3,181,153.51		
所得税费用	3,696,022.69	6,783,481.78	19,029,283.78

七、合并范围的变更

2016 年本公司新设霍尔果斯炫动网络科技有限公司，并将其纳入合并财务报表合并范围。2017 年本公司新设重庆策娱科技有限公司，并将其纳入合并财务报表合并范围。

八、在其他主体中的权益**在子公司中的权益**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
Hoolai Game Limited	香港	香港	游戏发行	100.00		同一控制下的企业合并
成都众娱科技有限公司	成都	成都	信息咨询	100.00		同一控制下的企业合并
霍尔果斯炫动网络科技有限公司	新疆霍尔果斯	新疆霍尔果斯	游戏开发运营	100.00		投资设立
重庆策娱科技有限公司	重庆	重庆	游戏开发	100.00		投资设立
Hoolai Game 株式会社	日本	日本	游戏发行		100.00	同一控制下的企业合并

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司之主要子公司 Hoolai Game Limited 的主要经营位于香港，主要业务以美元结算。公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）存在外汇风险。本公司负责监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2018 年 7 月 31 日				
	美元项目	欧元项目	港币项目	日元项目	合 计
外币金融资产：					
货币资金	118,663,130.81	425,230.68	12,120,540.42	317,314.56	131,526,216.47
其他应收款	205,506,023.28		8,685.20		205,514,708.48
外币金融负债：					
其他应付款			868.52		868.52

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日				
	美元项目	欧元项目	港币项目	日元项目	合 计
外币金融资产：					
货币资金	40,637,691.75		6,626,252.41	159,855.22	47,423,799.38
其他应收款	197,633,283.50		8,359.10		197,641,642.60
外币金融负债：					
应付账款	8,392,119.73				8,392,119.73
其他应付款	871,403.13		835.91		872,239.04

(2) 利率风险—现金流量变动风险

无。

(3) 其他价格风险

无。

2、信用风险

2018 年 7 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，公司专门进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司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。

资产负债表日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2018 年 7 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	146,533,745.64	115,800.27	834,679.99	2,400.00
其他应付款	903,168.34		1,400.00	
合计	147,436,913.98	115,800.27	836,079.99	2,400.00

续上表

项目	2017 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	128,219,944.04	115,800.27	834,679.99	9,384.00

项目	2017 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
其他应付款	1,007,335.44		31,164.11	32,284.23
合计	129,227,279.48	115,800.27	865,844.10	41,668.23

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

如本附注“一、公司基本情况”部分所述，本公司在本报告期内发生了控制权转移，2016 年 5 月 4 日公司办理了股东变更的工商变更手续。

在 2016 年 5 月 4 日变更登记之前，本公司之母公司为互爱科技，实际控制人为张丽丽。在 2016 年 5 月 4 日变更登记之后，互爱科技成为持有本公司之母公司 11.67% 股权的股东。

在 2016 年 5 月 4 日变更登记之后，本公司之母公司变更为万达影视，其相关信息如下：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
万达影视	北京	影视制作发行	75,000.00	100.00	100.00

万达影视之控股股东为北京万达投资有限公司，北京万达投资有限公司之控股股东为北京万达文化产业集团有限公司，北京万达文化产业集团有限公司的控股股东为大连万达集团股份有限公司，最终控制人为王健林。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
从云（北京）科技有限公司	2016 年 5 月之前受同一实际控制人控制
上海胡莱信息技术有限公司	2016 年 5 月之前受同一实际控制人控制
北京快乐梦想科技有限公司	2016 年 5 月之前受同一实际控制人控制
广州畅娱信息科技有限公司	2016 年 5 月之前受同一实际控制人控制
涂游在线（北京）科技有限公司	2016 年 5 月之前受同一实际控制人控制
北京游无忌网络科技有限公司	2016 年 5 月之前受同一实际控制人控制
广州互爱信息科技有限公司	2016 年 5 月之前受同一实际控制人控制
广州威誉信息科技有限公司	2016 年 5 月之前受同一实际控制人控制
广州欧布信息科技有限公司	2016 年 5 月之前受同一实际控制人控制
成都掌娱互动科技有限公司	2016 年 5 月之前受同一实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州子游网络科技有限公司	2016年5月之前受同一实际控制人控制
宏财泰富（北京）科技有限公司	2016年5月之前受同一实际控制人控制
筹趣互动（北京）科技有限公司	2016年5月之前受同一实际控制人控制
HUAI HONGKONG LIMITED	2016年5月之前受同一实际控制人控制
万达电影股份有限公司	受同一实际控制人控制
霍尔果斯万达电影院线有限公司	受同一实际控制人控制
北京万达广场房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司	受同一实际控制人控制
万达儿童文化发展有限公司	受同一实际控制人控制
万达影业（香港）有限公司	受同一实际控制人控制

4、关联方交易情况

（1）接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-7月	2017年度	2016年度
互爱（北京）科技股份有限公司	游戏版权使用费	49,477,792.62	93,270,069.42	47,982,950.28
万达电影股份有限公司	接受观影服务	22,924.53	79,481.13	19,103.77
万达影视传媒有限公司	游戏版权		8,000,000.00	
霍尔果斯万达电影院线有限公司	接受广告服务		948,474.53	
北京万达广场房地产开发有限公司	接受酒店服务		165,495.28	
万达电影股份有限公司	接受广告服务			943,396.23
互爱（北京）科技股份有限公司	房租物业费			767,962.34
合 计		49,477,792.62	102,463,520.36	49,713,412.62

（2）提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-7月	2017年度	2016年度
互爱（北京）科技股份有限公司	出售游戏版权		7,547,169.81	

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2018年7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
应收账款						
互爱（北京）科技股份有限公司	8,002,132.75	80,213.28	8,002,132.75	106.64	565,392.34	
预付账款：						

项目名称	2018 年 7 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
霍尔果斯新媒诚品文化传媒有限公司	6,183,245.29		1,479,245.29			
万达儿童文化发展有限公司	3,396,226.32					
合 计	9,579,471.61		1,479,245.29			
其他应收款:						
万达影业（香港）有限公司	204,495,000.00		188,838,380.00			
万达影视传媒有限公司	52,797,400.00		12,400,000.00			
合 计	257,292,400.00		201,238,380.00			

(2) 应付项目

项目名称	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付账款			
互爱（北京）科技股份有限公司	46,035,496.79	37,149,704.04	28,821,973.83

十一、承诺及或有事项

截至 2018 年 7 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在应披露之资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2018 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	119,269,410.82	120,967,627.69

应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	2018 年 7 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提					

类 别	2018 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的应收款项					
关联方组合					
账龄组合	121,487,582.50	97.14	2,218,171.68	1.83	119,269,410.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	3,579,026.14	2.86	3,579,026.14	100.00	0.00
合 计	125,066,608.64	100	5,797,197.82	4.64	119,269,410.82

(续)

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
关联方组合					
账龄组合	123,127,322.63	97.95	2,159,694.94	1.75	120,967,627.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,572,225.98	2.05	2,572,225.98	100.00	
合 计	125,699,548.61	100.00	4,731,920.92	3.76	120,967,627.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 7 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内	69,793,458.52		
90 天-1 年	33,074,715.58	330,747.16	1.00
1 至 2 年	8,785,635.86	439,281.79	5.00
2 至 3 年	8,671,858.84	867,185.88	10.00
3 至 4 年	1,161,913.70	580,956.85	50.00
合 计	121,487,582.50	2,218,171.68	1.83

②计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年 1-7 月本公司计提坏账准备金额为 1,089,005.91 元；2017 年本公司计提坏账准备金额为 4,054,180.91 元；2016 年本公司计提坏账准备金额为 335,589.84 元。报告期内本公司无收回或转回的坏账准备。

③报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2018 年 1-7 月核销金额	2017 年度核销金额
-----	------------------	-------------

项 目	2018 年 1-7 月核销金额	2017 年度核销金额
实际核销的应收账款	23,729.01	

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至 2018 年 7 月 31 日，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 75,063,274.07 元，占应收账款期末余额合计数的比例 60.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,533,085.23 元。

2、其他应收款

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款	77,806,756.17	48,833,518.87

其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	2018 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
关联方组合	74,365,956.29	95.39			74,365,956.29
账龄组合	3,590,512.05	4.61	149,712.17	4.17	3,440,799.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	77,956,468.34	100.00	149,712.17	0.19	77,806,756.17

(续)

类 别	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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
关联方组合	42,140,889.12	86.15			42,140,889.12
账龄组合	6,773,467.73	13.85	80,837.98	1.19	6,692,629.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	48,914,356.85	100.00	80,837.98	0.17	48,833,518.87

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 7 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
90 天以内	348,225.76		

账 龄	2018 年 7 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天-1 年	2,176,963.73	21,769.64	1.00
1 至 2 年	194,194.60	9,709.73	5.00
2 至 3 年	793,327.96	79,332.80	10.00
3 至 4 年	69,800.00	34,900.00	50.00
4 至 5 年	8,000.00	4,000.00	50.00
合 计	3,590,512.05	149,712.17	4.17

②计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年 1-7 月本公司计提坏账准备金额为 68,874.19 元；2017 年本公司计提坏账准备金额为 55,294.72 元；2016 年本公司计提坏账准备金额为 7,473.26 元。报告期内本公司无收回或转回的坏账准备。

③2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度本公司无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
关联方往来款项	74,365,956.29	42,140,889.12
押金保证金	2,952,874.29	3,108,990.73
员工借款	296,412.00	3,472,248.00
其他	341,225.76	192,229.00
合 计	77,956,468.34	48,914,356.85

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	2018 年 7 月 31 日余额	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
万达影视传媒有限公司	关联方往来款	52,797,400.00	1 年以内	67.73	
Hoolai Game limited	关联方往来款	20,868,203.79	1 年以内	26.77	
北京冀鲁朝阳科技发展有限公司	押金保证金	1,566,947.73	1 年以内	2.01	15,669.48
北京胜德盈润科技有限公司	押金保证金	783,327.96	2-3 年	1.00	78,332.80
成都众娱科技有限公司	关联方往来款	700,352.50	1 年以内	0.90	
合 计	—	76,716,231.98	—	98.41	94,002.27

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	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	109,392,868.38		109,392,868.38	109,392,868.38		109,392,868.38

(2) 对子公司投资

被投资单位	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年7月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Hoolai Game Limited	83,339,603.35			83,339,603.35		
成都众娱科技有限公司	6,053,265.03			6,053,265.03		
霍尔果斯炫动网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
重庆策娱科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合 计	109,392,868.38			109,392,868.38		

4、营业收入和营业成本

项 目	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	188,732,933.73	101,031,580.33	465,899,313.32	219,838,385.53	331,457,442.17	140,861,077.05
其他业务	7,556,603.80	7,745,825.25			53,097.75	
合计	196,289,537.53	108,777,405.58	465,899,313.32	219,838,385.53	331,510,539.92	140,861,077.05

5、投资收益

项 目	2018年1-7月	2017年度	2016年度
银行理财投资收益	1,360,585.83	771,863.01	773,342.48

十五、补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2018年1-7月	2017年	2016年
非流动性资产处置损益		-2,029.03	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业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	5,622,000.00	1,365,000.00	3,192,000.00
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	1,360,585.83	771,863.01	773,342.48

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年	2016 年
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年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损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	43,023.47	9,626.21	1,339,898.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	7,025,609.30	2,144,460.19	5,305,241.39
所得税影响额	1,756,402.33	265,233.55	495,667.81
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	5,269,206.97	1,879,226.64	4,809,573.58



编号: 004375838

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 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

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。

2018年05月24日



会计师事务所 执业证书

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

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、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬

证书号：17

发证时间：二〇一八年七月五日

证书有效期至：二〇二〇年七月五日





姓名 刘彦文
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1967.12.19
 Date of birth
 工作单位 北京五联方圆会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 4103 0567 1219 003
 Identity card No. 410305196712194031



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.





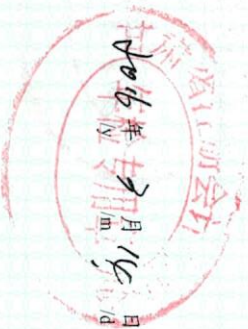
姓名 潘存君
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979年03月13日
Date of birth
工作单位 国富浩华会计师事务所甘肃分所
Working unit
身份证号码 622322197903130011
Identity card No.



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.



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