中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add):中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C):310016
电话(Tel):0571-88879999
传真(Fax):0571-88879000
www.zhcpa.cn

# 厦门游动网络科技股份有限公司

# 审 计 报 告

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add):中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C):310016
电话(Tel):0571-88879999
传真(Fax):0571-88879000
www.zhcpa.cn

# 审 计 报 告

中汇会审[2018]4839号

厦门游动网络科技股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了厦门游动网络科技股份有限公司(以下简称游动网络公司)财务报表,包括2017年12月31日、2018年10月31日的资产负债表,2017年度、2018年1-10月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了游动网络公司2017年12月31日、2018年10月31日的财务状况以及2017年度、2018年1-10月的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于游动网络公司,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

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，管理层负责评估游动网络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游动网络公司、终止运营或别无其他现实的选择。

游动网络公司治理层(以下简称治理层)负责监督游动网络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：

(一) 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。

(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，就可能导致对游动网络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游动网络公司不能持续经营。

（五）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。

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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2018 年 12 月 7 日

# 资 产 负 债 表

2018年10月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 专 用 章

会企01表-1

编制单位：厦门游动网络科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　目 | 注释号 | 行次 | 期末数 | | 期初数 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 |
| **流动资产：** | | | | | | |
| 货币资金 | 五(一) | 1 | 22,576,920.18 | 14,349,865.97 | 40,935,045.19 | 35,992,206.47 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 2 | - | - | - | - |
| 衍生金融资产 | | 3 | - | - | - | - |
| 应收票据及应收账款 | 五(二) | 4 | 45,771,380.70 | 45,747,439.22 | 21,903,995.99 | 21,125,970.49 |
| 预付款项 | 五(三) | 5 | 1,861,661.59 | 763,993.28 | 2,190,581.59 | 399,346.82 |
| 其他应收款 | 五(四) | 6 | 295,839.98 | 271,302.68 | 166,062.29 | 156,562.29 |
| 存货 | | 7 | - | - | - | - |
| 持有待售资产 | | 8 | - | - | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | 9 | - | - | - | - |
| 其他流动资产 | 五(五) | 10 | 29,211,186.02 | 28,437,452.44 | 402,867.80 | 396,686.20 |
| 流动资产合计 | | 11 | 99,716,988.47 | 89,570,053.59 | 65,598,552.86 | 58,070,772.27 |
| **非流动资产：** | | | | | | |
| 可供出售金融资产 | 五(六) | 12 | 1,486,940.00 | 1,486,940.00 | 1,486,940.00 | 1,486,940.00 |
| 持有至到期投资 | | 13 | - | - | - | - |
| 长期应收款 | | 14 | - | - | - | - |
| 长期股权投资 | 五(七) | 15 | 127,666.01 | 17,127,666.01 | 338,903.55 | 17,338,903.55 |
| 投资性房地产 | | 16 | - | - | - | - |
| 固定资产 | 五(八) | 17 | 707,867.19 | 606,815.32 | 411,764.66 | 364,225.42 |
| 在建工程 | | 18 | - | - | - | - |
| 生产性生物资产 | | 19 | - | - | - | - |
| 油气资产 | | 20 | - | - | - | - |
| 无形资产 | 五(九) | 21 | 122,127.76 | 122,127.76 | 288,151.45 | 288,151.45 |
| 开发支出 | | 22 | - | - | - | - |
| 商誉 | 五(十) | 23 | 15,898,382.33 | - | 15,898,382.33 | - |
| 长期待摊费用 | 五(十一) | 24 | 1,553,615.54 | 1,553,615.54 | 802,756.07 | 802,756.07 |
| 递延所得税资产 | 五(十二) | 25 | 401,218.88 | 400,230.98 | 1,123,420.06 | 668,810.46 |
| 其他非流动资产 | | 26 | - | - | - | - |
| 非流动资产合计 | | 27 | 20,297,817.71 | 21,297,395.61 | 20,350,318.12 | 20,949,786.95 |
| **资产总计** | | 28 | 120,014,806.18 | 110,867,449.20 | 85,948,870.98 | 79,020,559.22 |

**法定代表人：**　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

# 资 产 负 债 表(续)

2018年10月31日

会企01表-2

编制单位：厦门游动网络科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　目 | 注释号 | 行次 | 期末数 | | 期初数 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 |
| **流动负债：** | | | | | | |
| 短期借款 | 五(十三) | 29 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | 30 | - | - | - | - |
| 衍生金融负债 | | 31 | - | - | - | - |
| 应付票据及应付账款 | 五(十四) | 32 | 11,567,302.17 | 9,213,358.08 | 7,963,580.43 | 5,227,142.94 |
| 预收款项 | 五(十五) | 33 | 2,283,862.17 | 2,062,986.46 | 230,216.02 | - |
| 应付职工薪酬 | 五(十六) | 34 | 2,085,593.33 | 1,737,999.46 | 1,115,109.89 | 1,004,138.73 |
| 应交税费 | 五(十七) | 35 | 2,217,708.26 | 2,193,604.74 | 1,305,710.35 | 1,135,288.96 |
| 其他应付款 | 五(十八) | 36 | 70,963.39 | 55,214.00 | 844,704.60 | 804,500.00 |
| 持有待售负债 | | 37 | - | - | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | | 38 | - | - | - | - |
| 其他流动负债 | 五(十九) | 39 | 36,912,269.05 | 31,580,703.13 | 17,267,000.99 | 11,988,548.39 |
| 流动负债合计 | | 40 | 57,137,698.37 | 48,843,865.87 | 28,726,322.28 | 20,159,619.02 |
| **非流动负债：** | | | | | | |
| 长期借款 | | 41 | - | - | - | - |
| 应付债券 | | 42 | - | - | - | - |
| 长期应付款 | | 43 | - | - | - | - |
| 预计负债 | 五(二十) | 44 | 4,800,000.00 | 4,800,000.00 | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 递延收益 | | 45 | - | - | - | - |
| 递延所得税负债 | | 46 | - | - | - | - |
| 其他非流动负债 | | 47 | - | - | - | - |
| 非流动负债合计 | | 48 | 4,800,000.00 | 4,800,000.00 | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 负债合计 | | 49 | 61,937,698.37 | 53,643,865.87 | 36,726,322.28 | 28,159,619.02 |
| **所有者权益：** | | | | | | |
| 股本 | 五(二十一) | 50 | 35,800,000.00 | 35,800,000.00 | 35,800,000.00 | 35,800,000.00 |
| 其他权益工具 | | 51 | - | - | - | - |
| 资本公积 | 五(二十二) | 52 | 14,492,373.26 | 14,492,373.26 | 14,492,373.26 | 14,492,373.26 |
| 减：库存股 | | 53 | - | - | - | - |
| 其他综合收益 | | 54 | - | - | - | - |
| 专项储备 | | 55 | - | - | - | - |
| 盈余公积 | 五(二十三) | 56 | 577,766.78 | 577,766.78 | 577,766.78 | 577,766.78 |
| 未分配利润 | 五(二十四) | 57 | 7,206,967.77 | 6,353,443.29 | -1,647,591.34 | -9,199.84 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 58 | 58,077,107.81 | 57,223,583.33 | 49,222,548.70 | 50,860,940.20 |
| 少数股东权益 | | 59 | - | | - | |
| 所有者权益合计 | | 60 | 58,077,107.81 | 57,223,583.33 | 49,222,548.70 | 50,860,940.20 |
| **负债和所有者权益总计** | | 61 | 120,014,806.18 | 110,867,449.20 | 85,948,870.98 | 79,020,559.22 |

**法定代表人：**　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

# 利　润　表

2018年1-10月

会企02表

编制单位：厦门游动网络科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　目 | 注释号 | 行次 | 本期数 | | 上年数 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 |
| 一、营业收入 | 五(二十五) | 1 | 116,668,673.76 | 84,171,909.98 | 62,119,308.10 | 57,222,612.81 |
| 减：营业成本 | 五(二十五) | 2 | 12,736,415.38 | 6,935,630.72 | 9,619,409.00 | 4,694,295.54 |
| 税金及附加 | 五(二十六) | 3 | 410,966.49 | 367,350.79 | 198,277.31 | 165,690.38 |
| 销售费用 | 五(二十七) | 4 | 60,277,824.22 | 39,462,593.60 | 42,557,380.15 | 40,943,490.86 |
| 管理费用 | 五(二十八) | 5 | 4,579,523.65 | 4,416,349.53 | 4,895,587.63 | 4,814,810.77 |
| 研发费用 | 五(二十九) | 6 | 11,973,083.97 | 9,506,990.41 | 10,527,456.76 | 10,389,556.27 |
| 财务费用 | 五(三十) | 7 | -357,027.15 | -200,711.12 | -201,018.27 | -198,674.17 |
| 其中：利息费用 | | 8 | 49,726.12 | 49,726.12 | - | - |
| 利息收入 | | 9 | -294,206.69 | -203,343.88 | -204,641.23 | -199,993.26 |
| 资产减值损失 | 五(三十一) | 10 | 1,409,790.73 | 1,447,287.83 | 1,055,716.87 | 1,023,211.97 |
| 加：其他收益 | 五(三十二) | 11 | 589,122.03 | 589,122.03 | 2,727,674.09 | 2,727,674.09 |
| 投资收益(损失以“－”号填列) | 五(三十三) | 12 | 514,411.80 | 514,411.80 | -7,596.45 | -7,596.45 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 13 | -211,237.54 | -211,237.54 | -7,596.45 | -7,596.45 |
| 公允价值变动收益(损失以“－”号填列) | | 14 | - | - | - | - |
| 资产处置收益(损失以“－”号填列) | 五(三十四) | 15 | -247.25 | -247.25 | - | - |
| 二、营业利润(亏损以“－”号填列) | | 16 | 26,741,383.05 | 23,339,704.80 | -3,813,423.71 | -1,889,691.17 |
| 加：营业外收入 | 五(三十五) | 17 | 8.25 | 2.51 | 5.87 | 3.44 |
| 减：营业外支出 | 五(三十六) | 18 | 30,019.23 | 0.01 | 159,061.08 | 150,034.08 |
| 三、利润总额(亏损总额以“－”号填列) | | 19 | 26,711,372.07 | 23,339,707.30 | -3,972,478.92 | -2,039,721.81 |
| 减：所得税费用 | 五(三十七) | 20 | 3,536,812.96 | 2,657,064.17 | -1,093,764.04 | -639,154.44 |
| 四、净利润(净亏损以“－”号填列) | | 21 | 23,174,559.11 | 20,682,643.13 | -2,878,714.88 | -1,400,567.37 |
| (一) 按经营持续性分类 | | | | | | |
| 1．持续经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | 22 | 23,174,559.11 | 20,682,643.13 | -2,878,714.88 | -1,400,567.37 |
| 2．终止经营净利润(净亏损以“-”号填列) | | 23 | - | - | - | - |
| (二) 按所有权归属分类 | | | | | | |
| 1．归属于母公司所有者的净利润 | | 24 | 23,174,559.11 | 20,682,643.13 | -2,878,714.88 | -1,400,567.37 |
| 2．少数股东损益 | | 25 | - | | - | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | 26 | - | - | - | - |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 27 | - | | - | |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | | 28 | - | - | - | - |
| 1．重新计量设定受益计划变动额 | | 29 | - | - | - | - |
| 2．权益法下不能转损益的其他综合收益 | | 30 | - | - | - | - |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | 31 | - | - | - | - |
| 1．权益法下可转损益的其他综合收益 | | 32 | - | - | - | - |
| 2．可供出售金融资产公允价值变动损益 | | 33 | - | - | - | - |
| 3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | 34 | - | - | - | - |
| 4．现金流量套期损益的有效部分 | | 35 | - | - | - | - |
| 5．外币财务报表折算差额 | | 36 | - | - | - | - |
| 6．其他 | | 37 | - | - | - | - |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | 38 | - | | - | |
| 六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列) | | 39 | 23,174,559.11 | 20,682,643.13 | -2,878,714.88 | -1,400,567.37 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 40 | 23,174,559.11 | 20,682,643.13 | -2,878,714.88 | -1,400,567.37 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 41 | - | | - | |
| 七、每股收益： | | | | | | |
| (一) 基本每股收益 | | 42 | 0.65 | 0.58 | -0.09 | -0.04 |
| (二) 稀释每股收益 | | 43 | - | | - | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

# 现 金 流 量 表

2018年1-10月

会企03表

编制单位：厦门游动网络科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　目 | 注释号 | 行次 | 本期数 | | 上年数 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 合并 | 母公司 | 合并 | 母公司 |
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1 | 121,246,693.39 | 86,119,836.57 | 62,760,418.74 | 53,637,803.72 |
| 收到的税费返还 | | 2 | - | - | 629,989.83 | 629,989.83 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五(三十八) | 3 | 883,336.97 | 792,468.42 | 3,884,396.35 | 3,721,570.79 |
| 经营活动现金流入小计 | | 4 | 122,130,030.36 | 86,912,304.99 | 67,274,804.92 | 57,989,364.34 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 5 | 11,759,878.61 | 4,575,844.66 | 4,809,390.32 | 868,800.09 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 6 | 11,887,083.96 | 10,155,065.79 | 6,442,891.67 | 6,224,027.82 |
| 支付的各项税费 | | 7 | 6,885,481.00 | 5,415,539.93 | 1,835,281.38 | 1,516,904.78 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五(三十八) | 8 | 65,545,388.88 | 44,011,798.96 | 45,545,908.97 | 43,868,735.60 |
| 经营活动现金流出小计 | | 9 | 96,077,832.45 | 64,158,249.34 | 58,633,472.34 | 52,478,468.29 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 10 | 26,052,197.91 | 22,754,055.65 | 8,641,332.58 | 5,510,896.05 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 11 | - | - | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | 12 | 725,649.34 | 725,649.34 | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 13 | 210.00 | 210.00 | - | - |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 14 | - | - | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 15 | - | - | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | | 16 | 725,859.34 | 725,859.34 | - | - |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 17 | 1,687,186.23 | 1,605,026.23 | 1,146,285.09 | 1,146,285.09 |
| 投资支付的现金 | | 18 | - | - | 1,833,440.00 | 1,833,440.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | 19 | 3,200,000.00 | 3,200,000.00 | 7,029,629.64 | 8,000,000.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 五(三十八) | 20 | 28,000,000.00 | 28,000,000.00 | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | | 21 | 32,887,186.23 | 32,805,026.23 | 10,009,354.73 | 10,979,725.09 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 22 | -32,161,326.89 | -32,079,166.89 | -10,009,354.73 | -10,979,725.09 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 23 | - | - | 13,200,000.00 | 13,200,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 24 | - | | - | |
| 取得借款收到的现金 | | 25 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | - | - |
| 发行债券收到的现金 | | 26 | - | - | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 27 | - | - | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 28 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 13,200,000.00 | 13,200,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 29 | - | - | - | - |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 30 | 14,369,726.12 | 14,369,726.12 | - | - |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 31 | - | | - | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五(三十八) | 32 | - | - | 207,547.17 | 207,547.17 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 33 | 14,369,726.12 | 14,369,726.12 | 207,547.17 | 207,547.17 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 34 | -12,369,726.12 | -12,369,726.12 | 12,992,452.83 | 12,992,452.83 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 35 | 120,730.09 | 52,496.86 | 2,473.74 | 2,473.74 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 36 | -18,358,125.01 | -21,642,340.50 | 11,626,904.42 | 7,526,097.53 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 37 | 40,935,045.19 | 35,992,206.47 | 29,308,140.77 | 28,466,108.94 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 38 | 22,576,920.18 | 14,349,865.97 | 40,935,045.19 | 35,992,206.47 |

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

2018年1-10月

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企04表-1

编制单位：厦门游动网络科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

| 项　目 | 行次 | 本期数 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| 一、上期期末余额 | 1 | 35,800,000.00 | - | 14,492,373.26 | - | - | - | 577,766.78 | -1,647,591.34 | - | 49,222,548.70 |
| 加：会计政策变更 | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | 3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 同一控制下企业合并 | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 二、本期期初余额 | 6 | 35,800,000.00 | - | 14,492,373.26 | - | - | - | 577,766.78 | -1,647,591.34 | - | 49,222,548.70 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 7 | - | - | - | - | - | - | - | 8,854,559.11 | - | 8,854,559.11 |
| (一) 综合收益总额 | 8 | - | - | - | - | - | - | - | 23,174,559.11 | - | 23,174,559.11 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 9 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 所有者投入的普通股 | 10 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | 11 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | 12 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他 | 13 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三) 利润分配 | 14 | - | - | - | - | - | - | - | -14,320,000.00 | - | -14,320,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | 15 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 对所有者的分配 | 16 | - | - | - | - | - | - | - | -14,320,000.00 | - | -14,320,000.00 |
| 3. 其他 | 17 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四) 所有者权益内部结转 | 18 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增资本 | 19 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 盈余公积转增资本 | 20 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | 21 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | 22 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. 其他 | 23 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五) 专项储备 | 24 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | 25 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 本期使用 | 26 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六) 其他 | 27 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本期期末余额 | 28 | 35,800,000.00 | - | 14,492,373.26 | - | - | - | 577,766.78 | 7,206,967.77 | - | 58,077,107.81 |

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(续)

2018年1-10月

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企04表-2

编制单位：厦门游动网络科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项　目 | 行次 | 上年数 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | | |
| 一、上期期末余额 | 1 | 12,000,000.00 | - | 25,299,920.43 | - | - | - | 577,766.78 | 1,231,123.54 | - | 39,108,810.75 |
| 加：会计政策变更 | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | 3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 同一控制下企业合并 | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | 5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 二、本期期初余额 | 6 | 12,000,000.00 | - | 25,299,920.43 | - | - | - | 577,766.78 | 1,231,123.54 | - | 39,108,810.75 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 7 | 23,800,000.00 | - | -10,807,547.17 | - | - | - | - | -2,878,714.88 | - | 10,113,737.95 |
| (一) 综合收益总额 | 8 | - | - | - | - | - | - | - | -2,878,714.88 | - | -2,878,714.88 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 9 | 2,200,000.00 | - | 10,792,452.83 | - | - | - | - | - | - | 12,992,452.83 |
| 1. 所有者投入的普通股 | 10 | 2,200,000.00 | - | 10,792,452.83 | - | - | - | - | - | - | 12,992,452.83 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | 11 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | 12 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他 | 13 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三) 利润分配 | 14 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | 15 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 对所有者的分配 | 16 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 其他 | 17 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四) 所有者权益内部结转 | 18 | 21,600,000.00 | - | -21,600,000.00 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增资本 | 19 | 21,600,000.00 | - | -21,600,000.00 | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 盈余公积转增资本 | 20 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | 21 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | 22 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. 其他 | 23 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五) 专项储备 | 24 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | 25 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 本期使用 | 26 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六) 其他 | 27 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本期期末余额 | 28 | 35,800,000.00 | - | 14,492,373.26 | - | - | - | 577,766.78 | -1,647,591.34 | - | 49,222,548.70 |

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

2018年1-10月

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企04表-3

编制单位：厦门游动网络科技股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项　目 | 行次 | 本期数 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 |
| 一、上期期末余额 | 1 | 35,800,000.00 | - | 14,492,373.26 | - | - | - | 577,766.78 | -9,199.84 | 50,860,940.20 |
| 加：会计政策变更 | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | 3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 二、本期期初余额 | 5 | 35,800,000.00 | - | 14,492,373.26 | - | - | - | 577,766.78 | -9,199.84 | 50,860,940.20 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 6 | - | - | - | - | - | - | - | 6,362,643.13 | 6,362,643.13 |
| (一) 综合收益总额 | 7 | - | - | - | - | - | - | - | 20,682,643.13 | 20,682,643.13 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 8 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 所有者投入的普通股 | 9 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | 10 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | 11 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他 | 12 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三) 利润分配 | 13 | - | - | - | - | - | - | - | -14,320,000.00 | -14,320,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | 14 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 对所有者的分配 | 15 | - | - | - | - | - | - | - | -14,320,000.00 | -14,320,000.00 |
| 3. 其他 | 16 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四) 所有者权益内部结转 | 17 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增资本 | 18 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 盈余公积转增资本 | 19 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | 20 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | 21 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. 其他 | 22 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五) 专项储备 | 23 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | 24 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 本期使用 | 25 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六) 其他 | 26 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本期期末余额 | 27 | 35,800,000.00 | - | 14,492,373.26 | - | - | - | 577,766.78 | 6,353,443.29 | 57,223,583.33 |

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(续)

2018年1-10月

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

编制单位：厦门游动网络科技股份有限公司

会企04表-4

金额单位：人民币元

| 项　目 | 行次 | 上年数 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 |
| 一、上期期末余额 | 1 | 12,000,000.00 | - | 25,299,920.43 | - | - | - | 577,766.78 | 1,391,367.53 | 39,269,054.74 |
| 加：会计政策变更 | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 前期差错更正 | 3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他 | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 二、本期期初余额 | 5 | 12,000,000.00 | - | 25,299,920.43 | - | - | - | 577,766.78 | 1,391,367.53 | 39,269,054.74 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 6 | 23,800,000.00 | - | -10,807,547.17 | - | - | - | - | -1,400,567.37 | 11,591,885.46 |
| (一) 综合收益总额 | 7 | - | - | - | - | - | - | - | -1,400,567.37 | -1,400,567.37 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 8 | 2,200,000.00 | - | 10,792,452.83 | - | - | - | - | - | 12,992,452.83 |
| 1. 所有者投入的普通股 | 9 | 2,200,000.00 | - | 10,792,452.83 | - | - | - | - | - | 12,992,452.83 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | 10 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | 11 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 其他 | 12 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (三) 利润分配 | 13 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | 14 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 对所有者的分配 | 15 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 其他 | 16 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (四) 所有者权益内部结转 | 17 | 21,600,000.00 | - | -21,600,000.00 | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增资本 | 18 | 21,600,000.00 | - | -21,600,000.00 | - | - | - | - | - | - |
| 2. 盈余公积转增资本 | 19 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | 20 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | 21 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. 其他 | 22 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (五) 专项储备 | 23 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | 24 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. 本期使用 | 25 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (六) 其他 | 26 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本期期末余额 | 27 | 35,800,000.00 | - | 14,492,373.26 | - | - | - | 577,766.78 | -9,199.84 | 50,860,940.20 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 厦门游动网络科技股份有限公司

# 财务报表附注

2017 年 1 月 1 日-2018 年 10 月 31 日

## 一、公司基本情况

### (一) 公司概况

厦门游动网络科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由厦门游动网络科技有限公司(以下简称游动有限)整体变更设立的股份有限公司，于 2011 年 11 月 7 日在厦门市工商行政管理局登记注册，取得 350298200015076 号企业法人营业执照，并于 2017 年 11 月 3 日换领了统一社会信用代码为 91350203581281719G 的《营业执照》。公司注册地：厦门市思明区镇海路 26 号六楼 K 区 23 单元。法定代表人：付宁。

游动有限设立时注册资本人民币 100.00 万元，其中：付宁出资 57.00 万元，占 57.00%；钟裕出资 40.00 万元，占 40.00%；陈艺棠出资 3.00 万元，占 3.00%。

2014 年 12 月 10 日，根据游动有限股东会决议及《股权转让协议》，股东付宁将其所持游动有限 57.00%的股权转让给成都炫游网络科技有限公司(以下简称炫游网络)；股东钟裕将其所持游动有限 40.00%的股权转让给炫游网络；股东陈艺棠将其所持游动有限 3.00%的股权转让给炫游网络。

2015 年 8 月 20 日，根据游动有限股东会决议及《股权转让协议》，股东炫游网络将其持有的游动有限 70.00%的股权转让给付宁；股东炫游网络将其持有的游动有限 25.00%的股权转让给成都小伙伴股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称小伙伴基金)；股东炫游网络将其持有的游动有限 5.00%的股权转让给陈宇。

2015 年 11 月 2 日，根据游动有限股东会决议及《股权转让协议》，股东小伙伴基金将其持有的游动有限 5.00%的股权转让给隆领投资股份有限公司(以下简称隆领投资)。

2015 年 12 月 3 日，根据游动有限股东会决议，游动有限注册资本由 1,000,000.00 元增加至 1,538,462.00 元。由付宁、隆领投资、厦门西二旗投资管理合伙企业(有限合伙)、厦门金沙会投资合伙企业(有限合伙)、厦门昱之源贸易有限公司、唐永锋和杨烨华分别以货币认缴。

2015 年 12 月 11 日，根据游动有限股东会决议，游动有限注册资本由 1,538,462.00 元增加至 6,250,000.00 元，本次新增注册资本 4,711,538.00 元系由资本公积转增。

2016 年 2 月 29 日，根据游动有限股东会决议、发起人协议及章程，游动有限以 2015 年 12 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于 2016 年 3 月 11 日在厦门市市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91350203581281719G 的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 1,000 万元，总股本为 1,000 万股(每股面值人民币 1 元)。公司注册地：厦门市思明区镇海路 26 号六楼 K 区 23 单元。法定代表人：付宁。

2016 年 5 月 24 日，根据公司股东大会决议，公司注册资本由 1,000.00 万元增加到 1,200.00 万元。新增注册资本由厦门鑫点击网络科技股份有限公司(以下简称点击网络)、厦门天星金悦网络科技有限公司、厦门西堤汇资产管理合伙企业(有限合伙)、基点价值(厦门)投资管理有限公司、深圳光年成长壹期股权投资基金企业(有限合伙)和何庆泥分别以货币认缴。

2017 年 5 月 11 日，根据公司股东大会决议，公司通过以股本溢价形成的资本公积向权益分派登记日(2017 年 5 月 25 日)登记在册的股东每 10 股转增 18 股，转增股本 2,160.00 万股(每股面值 1 元)。本公司注册资本由人民币 1,200.00 万元增加至人民币 3,360.00 万元。

2017 年 7 月 10 日，根据公司股东大会决议，公司定向增发股票 220.00 万股，由点击网络和黄建军等认购。本公司注册资本由人民币 3,360.00 万元增加至人民币 3,580.00 万元。

截止 2018 年 10 月 31 日，公司注册资本为 3,580.00 万元，股份总数 3,580.00 万股(每股面值 1 元)。

公司属互联网游戏行业。经营范围为：互联网信息服务(不含药品信息服务和网吧)；信息技术咨询服务；软件开发；经营各类商品和技术的进出口(不另附进出口商品目录)，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；计算机、软件及辅助设备零售；计算机、软件及辅助设备批发；计算机和辅助设备修理；数字内容服务；动画、漫画设计、制作；数据处理和存储服务；专业化设计服务；互联网接入及相关服务(不含网吧)；文化、艺术活动策划；广告的设计、制作、代理、发布；互联网销售；其他文化用品零售；其他文化用品批发；其他互联网服务(不含需经许可审批的项目)；其他未列明信息技术服务业(不含需经许可审批的项目)；其他文化及日用品出租；其他娱乐业(不含须经许可审批的项目)；其他未列明专业技术服务业(不含需经许可审批的事项)。

本公司的实际控制人为付宁。

## (二) 合并范围

本公司 2017 年 1 月 1 日到 2018 年 10 月 31 日纳入合并范围的子公司共 2 家，详见附注七

“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 1 家，详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （二）持续经营

公司自报告期末起 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、主要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日止。

### （三）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。

### （四）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。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计

估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

**(六) 合并财务报表的编制方法**

1．合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司

编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买

方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。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，详见本附注三(十三)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

**(七) 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。

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，按照本附注三(十三)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1．确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2．确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3．确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4．按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5．确认单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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，对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

**(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

**(九) 外币业务折算和外币报表的折算**

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合人民币记账。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．外币货币性项目和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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)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。

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，计入当期损益。

## （十）金融工具的确认和计量

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者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)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；3)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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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等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

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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费

用之和作为初始确认金额。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

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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。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

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。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，

计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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的控制。

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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3．金融负债的分类、确认和计量

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。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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

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，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。

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

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

5．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。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6．衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

7．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

8．金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反

了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1)持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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”是指公允价值低于成本幅度幅度超过 50%，“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间达到或超过 12 个月；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9．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。

## （十一）公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期

间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## （十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|---|---|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 应收账款——金额100万元以上(含)且占应收账款账面余额10%以上的款项；其他应收款——金额100万元以上(含)且占其他应收款账面余额5%以上的款项。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。 |

2．按组合计提坏账准备的应收款项

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 坏账准备的计提方法 |
|---|---|---|
| 账龄组合 | 以账龄为信用风险组合确认依据 | 账龄分析法 |

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

| 账龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|---|---|---|
| 1年以内(含1年,下同) | 5 | 5 |
| 1—2年 | 10 | 10 |
| 2—3年 | 20 | 20 |
| 3年以上 | 100 | 100 |

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|---|---|
| 单项计提坏账准备的理由 | 有确凿证据表明可收回性存在明显差异 |
| 坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

4．对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5．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。

**（十三）长期股权投资的确认和计量**

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

1．共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

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

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

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

公司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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

**（十四）固定资产的确认和计量**

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

| 固定资产类别 | 折旧方法 | 预计使用寿命(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 运输工具 | 平均年限法 | 5 | 5 | 19.00 |
| 电子及其他设备 | 平均年限法 | 5 | 5 | 19.00 |

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，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，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

4．融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资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。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，

并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

**(十五) 借款费用的确认和计量**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1．借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资

产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

**（十六）无形资产的确认和计量**

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的

产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项目 | 预计使用寿命依据 | 期限(年) |
| --- | --- | --- |
| 软件 | 预计受益期限 | 2-10 |
| 域名 | 预计受益期限 | 4-16 |

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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计入当期损益。

**（十七）长期资产的减值损失**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1．资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

**（十八）长期待摊费用的确认和摊销**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

**（十九）职工薪酬**

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

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

1．短期薪酬的会计处理方法

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

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供

服务的会计期间，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

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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与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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

**(二十) 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1．该义务是承担的现时义务；2．该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

**(二十一) 收入确认原则**

1．收入的总确认原则

(1)销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)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；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2)提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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)让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2．本公司收入的具体确认原则

公司网络游戏运营模式包括自主运营、授权经营和联合运营。

(1)自主运营收入的确认原则、方式

公司通过游戏玩家在网络游戏中购买虚拟游戏装备、某些特殊游戏功能模块取得在线网络游戏运营收入。游戏玩家可以通过支付宝等渠道进行充值，游戏玩家充值后可以进入公司运营的网络游戏中进行消费(如购买游戏虚拟装备及其他特殊游戏功能体验)。

公司采用道具收费模式，游戏玩家可以免费体验公司在线运营的网络游戏的基本功能，只有游戏玩家购买游戏中的虚拟道具(可增强用户游戏体验等)时才需要支付费用。游戏玩家在公司游戏平台上购买的虚拟道具包括即时型道具、固定使用期限道具以及无固定使用期限道具(包括可多次使用道具和可永久使用道具)。即时型道具为可一次性为某特定角色使用的虚拟道具，固定使用期限道具为可在某一特定时间段为某特定角色使用的虚拟道具，无固定使用期限道具为某游戏玩家账户在游戏生命周期内或规定使用次数内可持续使用的虚拟道具。

1)即时型道具

销售即时型道具所取得的收入在相关道具所有权上的主要风险和报酬转移前提下，于道具交付时确认营业收入。

2)固定使用期限道具

销售固定使用期限道具所取得的收入在游戏玩家实际使用虚拟货币购买道具后，按照道具的有效使用期递延确认营业收入。

3)无固定使用期限道具

销售可多次使用道具和可永久使用道具所取得的收入在游戏玩家实际使用虚拟货币购买道具后，在公司评估的该款游戏的玩家生命周期内按直线法摊销确认营业收入。

如道具性质无法准确区分，则统一按该款游戏的玩家生命周期分期确认收入。

(2)授权经营收入的确认原则、方式

公司与授权运营商签订合作运营网络游戏协议，由公司为其提供游戏版本和约定的后续服务，对一次性收取的版权金于协议约定的受益期间内按直线法摊销确认营业收入；对授权运营商将其在游戏运营中取得的收入按协议约定的比例分成给公司部分，在双方核对数据确认无误后，公司确认营业收入。

(3)联合运营收入的确认原则、方式

公司与游戏开发商或运营商签订合作运营网络游戏协议，由公司或运营商对联合运营游戏在授权运营区域内进行推广和运营。公司采用基于玩家生命周期的收入确认方法，将玩家兑换游戏币的金额扣除分成给游戏开发商后的余额或者取得的分成款项按照游戏的玩家生命周期摊销确认收入。

## (二十二) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2．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)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；

(2)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；

(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)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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；用于补偿企业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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(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。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：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。

## （二十三）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2．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、清偿负债同时进行时，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。

## （二十四）终止经营

1．终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2．终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## （二十五）主要会计政策和会计估计变更说明

1．会计政策变更

(1)因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。2017 年度管理费用减少 10,527,456.76 元，研发费用增加 10,527,456.76 元。

(2)企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## (二十六) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

# 四、税项

## (一) 主要税种及税率

| 税　种 | 计税依据 | 税　率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额 | 6% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7% |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 应缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25%[注] |

[注]本公司享受高新技术企业税收优惠，故本年度适用税率为 15%；子公司厦门欢乐互娱网络科技有限公司和厦门游动之家信息科技有限公司适用税率均为 25%。

## (二) 税收优惠及批文

(1)根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《国家税务总局关于出口货物退(免)税管理有关问题的通知》(国税发[2004]64 号)、《财政部、国家税务总局关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》(财税[2009]88 号)的相关规定，公司国外的分成收入免征出口销售环节增值税额。

(2)2015 年公司通过高新技术企业资格认定，并取得编号为 GR201535100338 的“高新技术

企业证书”，有效期 3 年；根据“全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室”发布的《关于公示厦门市 2018 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，公司已于 2018 年通过高新技术企业认定，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局国税函[2009]203 号通知及其他相关税收规定，公司 2017 年度和 2018 年 1-10 月执行 15%的企业所得税税率。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 10 月 31 日；本期系指 2018 年 1 月 1 日-2018 年 10 月 31 日，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

1. 明细情况

| 项　目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 库存现金 | 2,681.62 | 3,009.22 |
| 银行存款 | 22,356,157.79 | 40,149,118.87 |
| 其他货币资金 | 218,080.77 | 782,917.10 |
| 合　计 | 22,576,920.18 | 40,935,045.19 |

2. 截止期末，其他货币资金均系第三方支付平台资金账户余额。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十)“外币货币性项目”之说明。

### (二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

| 项　目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 应收票据 | - | - | - | - | - | - |
| 应收账款 | 48,228,971.03 | 2,457,590.33 | 45,771,380.70 | 23,059,129.63 | 1,155,133.64 | 21,903,995.99 |
| 合　计 | 48,228,971.03 | 2,457,590.33 | 45,771,380.70 | 23,059,129.63 | 1,155,133.64 | 21,903,995.99 |

2. 应收账款

(1)明细情况

| 种　类 | 期末数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 48,228,971.03 | 100.00 | 2,457,590.33 | 5.10 | 45,771,380.70 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 小　计 | 48,228,971.03 | 100.00 | 2,457,590.33 | 5.10 | 45,771,380.70 |

续上表：

| 种　类 | 期初数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 23,059,129.63 | 100.00 | 1,155,133.64 | 5.01 | 21,903,995.99 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 小　计 | 23,059,129.63 | 100.00 | 1,155,133.64 | 5.01 | 21,903,995.99 |

(2)坏账准备计提情况

期初按组合计提坏账准备的应收账款

| 账　龄 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|---|---|---|---|
| 1年以内 | 23,015,586.52 | 1,150,779.33 | 5.00 |
| 1-2年 | 43,543.11 | 4,354.31 | 10.00 |
| 2-3年 | | | |
| 小　计 | 23,059,129.63 | 1,155,133.64 | 5.01 |

期末按组合计提坏账准备的应收账款

| 账　龄 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|---|---|---|---|
| 1年以内 | 47,326,086.23 | 2,366,304.31 | 5.00 |
| 1-2年 | 892,909.43 | 89,290.95 | 10.00 |
| 2-3年 | 9,975.37 | 1,995.07 | 20.00 |
| 小　计 | 48,228,971.03 | 2,457,590.33 | 5.10 |

(3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,302,456.69 元，本期无收回或转回坏账准备。

## （三）预付款项

1．账龄分析

| 账　龄 | 期末数 | | | | 期初数 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 占总额比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 占总额比例(%) | 坏账准备 | 账面价值 |
| 1 年以内 | 1,626,371.45 | 87.36 | - | 1,626,371.45 | 2,110,331.59 | 96.34 | - | 2,110,331.59 |
| 1-2 年 | 155,040.14 | 8.33 | - | 155,040.14 | 80,250.00 | 3.66 | - | 80,250.00 |
| 2-3 年 | 80,250.00 | 4.31 | - | 80,250.00 | - | - | - | - |
| 合　计 | 1,861,661.59 | 100.00 | - | 1,861,661.59 | 2,190,581.59 | 100.00 | - | 2,190,581.59 |

2．预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称 | 期末数 | 账龄 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) | 未结算原因 |
|---|---|---|---|---|
| 天津睿点网络科技有限公司 | 1,462,171.73 | 1 年以内 | 78.54 | 业务尚未完成 |
| 苏州乐樱桃互联网科技有限公司 | 150,000.00 | 1-2 年 | 8.06 | 业务尚未完成 |
| 江苏有量科技有限公司 | 85,292.81 | 1 年以内 | 4.58 | 业务尚未完成 |
| 厦门旷世亿云网络科技有限公司 | 80,250.00 | 2-3 年 | 4.31 | 业务尚未完成 |
| 北京金山云网络技术有限公司 | 50,856.22 | 1 年以内 | 2.73 | 业务尚未完成 |
| 小　计 | 1,828,570.76 | | 98.22 | |

## （四）其他应收款

1．明细情况

| 项　目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 应收利息 | - | - | - | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - | - | - | - |
| 其他应收款 | 327,320.84 | 31,480.86 | 295,839.98 | 178,327.90 | 12,265.61 | 166,062.29 |
| 合　计 | 327,320.84 | 31,480.86 | 295,839.98 | 178,327.90 | 12,265.61 | 166,062.29 |

2．其他应收款

(1)明细情况

| 种　类 | 期末数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 327,320.84 | 100.00 | 31,480.86 | 9.62 | 295,839.98 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | | - | - | - | - |
| 小　计 | 327,320.84 | 100.00 | 31,480.86 | 9.62 | 295,839.98 |

续上表：

| 种　类 | 期初数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 178,327.90 | 100.00 | 12,265.61 | 6.88 | 166,062.29 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 小　计 | 178,327.90 | 100.00 | 12,265.61 | 6.88 | 166,062.29 |

(2)坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

| 账　龄 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|---|---|---|---|
| 1年以内 | 158,992.94 | 7,949.65 | 5.00 |
| 1-2年 | 101,343.70 | 10,134.37 | 10.00 |
| 2-3年 | 66,984.20 | 13,396.84 | 20.00 |
| 小　计 | 327,320.84 | 31,480.86 | 9.62 |

(3)其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 押金、保证金、备用金 | 325,434.84 | 178,327.90 |
| 其他 | 1,886.00 | - |
| 小　计 | 327,320.84 | 178,327.90 |

## （五）其他流动资产

| 项　目 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 理财产品 | 28,000,000.00 | - |
| 预缴所得税 | 959,705.88 | 304,501.28 |
| 预缴增值税 | 109,415.78 | - |
| 待摊房租 | 94,730.70 | - |
| 待抵扣进项税 | 47,333.66 | 9,477.63 |
| 第三方统计费 | - | 88,888.89 |
| 合　计 | 29,211,186.02 | 402,867.80 |

## （六）可供出售金融资产

1．明细情况

| 项　目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具 | - | - | - | - | - | - |
| 按成本计量的 | 1,486,940.00 | - | 1,486,940.00 | 1,486,940.00 | - | 1,486,940.00 |
| 合　计 | 1,486,940.00 | - | 1,486,940.00 | 1,486,940.00 | - | 1,486,940.00 |

2．以成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位 | 账面余额 | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
| 厦门点触科技股份有限公司 | 1,486,940.00 | - | - | 1,486,940.00 |

续上表：

| 被投资单位 | 减值准备 | | | | 在被投资单位持股比例(%) | 本期现金红利 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | | |
| 厦门点触科技股份有限公司 | - | - | - | - | 0.48 | - |

(3)其他说明

本公司对厦门点触科技股份有限公司的股权投资年末余额为人民币1,486,940.00元，由于该公司股票未在公开市场交易，且其公允价值无法可靠计量，故对该项股权投资以成本计量。

## （七）长期股权投资

1．明细情况

| 项　目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对联营企业投资 | 127,666.01 | - | 127,666.01 | 338,903.55 | - | 338,903.55 |

2．对联营、合营企业投资

| 被投资单位名称 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期变动 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益变动 |
| 厦门卡昆卡信息科技有限公司 | 346,500.00 | 338,903.55 | - | - | -211,237.54 | - |

续上表：

| 被投资单位名称 | 本期变动 | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或者利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 厦门卡昆卡信息科技有限公司 | - | - | - | - | 127,666.01 | - |

3．长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## （八）固定资产

1．明细情况

| 项　目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 707,867.19 | 411,764.66 |
| 固定资产清理 | - | - |
| 合　计 | 707,867.19 | 411,764.66 |

2．固定资产

(1)明细情况

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 购置 | 在建工程转入 | 企业合并增加 | 其他 | 处置或报废 | 其他 | |
| (1)账面原值 | | | | | | | | |
| 运输工具 | 168,815.00 | - | - | - | - | - | - | 168,815.00 |

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 购置 | 在建工程转入 | 企业合并增加 | 其他 | 处置或报废 | 其他 | |
| 电子及其他设备 | 509,408.55 | 463,939.15 | - | - | - | 9,145.29 | - | 964,202.41 |
| 小　计 | 678,223.55 | 463,939.15 | - | - | - | 9,145.29 | - | 1,133,017.41 |
| (2)累计折旧 | | 计提 | | | | | | |
| 运输工具 | 36,837.12 | 26,729.04 | - | - | - | - | - | 63,566.16 |
| 电子及其他设备 | 229,621.77 | 140,650.33 | - | - | - | 8,688.04 | - | 361,584.06 |
| 小　计 | 266,458.89 | 167,379.37 | - | - | - | 8,688.04 | - | 425,150.22 |
| (3)账面价值 | | | | | | | | |
| 运输工具 | 131,977.88 | - | - | - | - | - | - | 105,248.84 |
| 电子及其他设备 | 279,786.78 | - | - | - | - | - | - | 602,618.35 |
| 小　计 | 411,764.66 | - | - | - | - | - | - | 707,867.19 |

(2)固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## （九）无形资产

1．明细情况

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 购置 | 内部研发 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他转出 | |
| (1)账面原值 | | | | | | | | |
| 软件 | 81,658.65 | - | - | - | - | - | - | 81,658.65 |
| 域名 | 1,040,166.05 | - | - | - | - | - | - | 1,040,166.05 |
| 合　计 | 1,121,824.70 | - | - | - | - | - | - | 1,121,824.70 |
| (2)累计摊销 | | 计提 | 其他 | | | 处置 | 其他 | |
| 软件 | 14,366.18 | 8,148.00 | - | - | - | - | - | 22,514.18 |
| 域名 | 724,338.85 | 69,756.90 | - | - | - | - | | 794,095.75 |
| 合　计 | 738,705.03 | 77,904.90 | - | - | - | - | - | 816,609.93 |
| (3)减值准备 | | 计提 | 其他 | | | 处置 | 其他 | |

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | | | | 本期减少 | | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 购置 | 内部研发 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他转出 | |
| 软件 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 域名 | 94,968.22 | 88,118.79 | - | - | - | - | - | 183,087.01 |
| 合　计 | 94,968.22 | 88,118.79 | - | - | - | - | - | 183,087.01 |
| (4)账面价值 | | | | | | | | |
| 软件 | 67,292.47 | - | - | - | - | - | - | 59,144.47 |
| 域名 | 220,858.98 | - | - | - | - | - | - | 62,983.29 |
| 合　计 | 288,151.45 | - | - | - | - | - | - | 122,127.76 |

2．无形资产减值准备计提原因和依据说明

本期对于部分无法正常使用的域名按账面余额计提减值准备。

## (十) 商誉

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 企业合并形成 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 厦门欢乐互娱网络科技有限公司 | 15,898,382.33 | - | - | - | - | 15,898,382.33 |

## (十一) 长期待摊费用

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 期末数 | 其他减少原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 装修费 | 802,756.07 | 678,921.62 | 368,313.71 | - | 1,113,363.97 | - |
| 授权金 | - | 471,698.11 | 31,446.54 | - | 440,251.57 | - |
| 合　计 | 802,756.07 | 1,150,619.73 | 399,760.25 | - | 1,553,615.54 | |

## (十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

| 项　目 | 期末数 | | 期初数 | |
|---|---|---|---|---|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 坏账准备的所得税影响 | 2,489,071.19 | 373,755.83 | 1,167,399.25 | 179,254.76 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 无形资产减值准备的所得税影响 | 183,087.01 | 27,463.05 | 94,968.22 | 14,245.23 |
| 未弥补亏损的所得税影响 | - | - | 5,014,807.34 | 929,920.07 |
| 合　计 | 2,672,158.20 | 401,218.88 | 6,277,174.81 | 1,123,420.06 |

2．未确认递延所得税资产明细

| 项　目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 可抵扣亏损 | 160,444.28 | 161,685.20 |

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 | 期末数 | 期初数 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 2020 | - | 970.00 | - |
| 2021 | 159,410.84 | 159,681.76 | - |
| 2022 | 1,033.44 | 1,033.44 | - |
| 小　计 | 160,444.28 | 161,685.20 | |

## （十三）短期借款

| 借款类别 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 保证借款 | 2,000,000.00 | - |

## （十四）应付票据及应付账款

1．明细情况

| 项　目 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 应付票据 | - | - |
| 应付账款 | 11,567,302.17 | 7,963,580.43 |
| 合　计 | 11,567,302.17 | 7,963,580.43 |

2．应付账款

(1)明细情况

| 账　龄 | 期末数 | 期初数 |
|---|---|---|
| 1年以内 | 11,560,864.67 | 7,957,142.93 |
| 1-2年 | - | 6,437.50 |
| 2-3年 | 6,437.50 | - |

| 账　龄 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 小计 | 11,567,302.17 | 7,963,580.43 |

(2)账龄超过1 年的大额应付账款情况的说明

期末无账龄超过1年的大额应付账款。

## (十五) 预收款项

| 账　龄 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 1年以内 | 2,283,862.17 | 230,216.02 |

## (十六) 应付职工薪酬

1. 明细情况

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1)短期薪酬 | 1,115,109.89 | 12,644,126.91 | 11,673,643.47 | 2,085,593.33 |
| (2)离职后福利—设定提存计划 | - | 339,579.23 | 339,579.23 | - |
| (3)辞退福利 | - | 24,500.00 | 24,500.00 | - |
| 合　计 | 1,115,109.89 | 13,008,206.14 | 12,037,722.70 | 2,085,593.33 |

2. 短期薪酬

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1)工资、奖金、津贴和补贴 | 1,115,109.89 | 11,565,554.36 | 10,595,070.92 | 2,085,593.33 |
| (2)职工福利费 | - | 730,489.02 | 730,489.02 | - |
| (3)社会保险费 | - | 197,148.53 | 197,148.53 | - |
| 其中：医疗保险费 | - | 168,307.52 | 168,307.52 | - |
| 工伤保险费 | - | 2,719.50 | 2,719.50 | - |
| 生育保险费 | - | 26,121.51 | 26,121.51 | - |
| (4)住房公积金 | - | 150,935.00 | 150,935.00 | - |
| 小　计 | 1,115,109.89 | 12,644,126.91 | 11,673,643.47 | 2,085,593.33 |

3. 设定提存计划

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1)基本养老保险 | - | 325,978.03 | 325,978.03 | - |

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (2)失业保险费 | - | 13,601.20 | 13,601.20 | - |
| 小　计 | - | 339,579.23 | 339,579.23 | - |

## (十七) 应交税费

| 项　目 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 1,875,127.14 | 1,105,716.63 |
| 城市维护建设税 | 59,161.80 | 51,356.14 |
| 印花税 | 3,448.12 | 24,880.60 |
| 教育费附加 | 25,355.07 | 23,778.89 |
| 地方教育附加 | 16,903.38 | 12,904.08 |
| 代扣代缴个人所得税 | 237,712.75 | 87,074.01 |
| 合　计 | 2,217,708.26 | 1,305,710.35 |

## (十八) 其他应付款

1. 明细情况

| 项　目 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 应付利息 | - | - |
| 应付股利 | - | - |
| 其他应付款 | 70,963.39 | 844,704.60 |
| 合　计 | 70,963.39 | 844,704.60 |

2. 其他应付款

(1)明细情况

| 项　目 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 押金保证金 | 10,000.00 | 40,000.00 |
| 应付暂收款 | 53,600.00 | 804,500.00 |
| 其他 | 7,363.39 | 204.60 |
| 小　计 | 70,963.39 | 844,704.60 |

(2)账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

## （十九）其他流动负债

| 项目及内容 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| 已购买未消耗道具产生的递延收益 | 34,321,771.80 | 15,724,026.71 |
| 版权金收入形成的递延收益 | 2,590,497.25 | 1,542,974.28 |
| 合　计 | 36,912,269.05 | 17,267,000.99 |

## （二十）预计负债

| 项　目 | 期末数 | 期初数 | 形成原因 |
| --- | --- | --- | --- |
| 外购子公司义务 | 4,800,000.00 | 8,000,000.00 | 收购子公司 |

2017年5月26日，本公司与厦门魔力时代网络科技有限公司(以下简称“魔力时代”)签订协议，以1,600.00万元收购其全资子公司厦门欢乐互娱网络科技有限公司(以下简称“欢乐互娱”)100%股权，同时规定在完成股权交割时支付800万元，若2017年、2018年及2019年欢乐互娱实现当年度的业绩承诺，则本公司按年分别支付剩余股权转让款中的320.00万元、320.00万元及160.00万元，若未实现当年度的业绩承诺，则魔力时代需根据本协议中的业绩承诺补偿，可以选择以自有现金或折抵本公司尚未支付的股权转让款。本期厦门欢乐互娱网络科技有限公司业绩承诺完成，故本公司支付股权转让款320.00万元。

## （二十一）股本

| 股　东 | 期初数 | 期初出资比例(%) | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | 期末出资比例(%) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 付宁 | 15,540,000.00 | 43.41 | | | 15,540,000.00 | 43.41 |
| 隆领投资股份有限公司 | 3,710,000.00 | 10.36 | | | 3,710,000.00 | 10.36 |
| 成都小伙伴股权投资基金合伙企业(有限合伙) | 3,640,000.00 | 10.17 | | | 3,640,000.00 | 10.17 |
| 厦门西二旗投资管理合伙企业(有限合伙) | 2,800,000.00 | 7.82 | | | 2,800,000.00 | 7.82 |
| 厦门鑫点击网络科技股份有限公司 | 1,656,000.00 | 4.63 | | | 1,656,000.00 | 4.63 |
| 基点价值(厦门)投资管理有限公司 | 1,316,000.00 | 3.68 | | | 1,316,000.00 | 3.68 |
| 厦门天星金悦网络科技有限公司 | 1,008,000.00 | 2.82 | | | 1,008,000.00 | 2.82 |

| 股　东 | 期初数 | 期初出资比例(%) | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | 期末出资比例(%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 陈宇 | 910,000.00 | 2.54 | | | 910,000.00 | 2.54 |
| 厦门金沙会投资合伙企业(有限合伙) | 560,000.00 | 1.56 | | | 560,000.00 | 1.56 |
| 厦门西堤汇资产管理合伙企业(有限合伙) | 560,000.00 | 1.56 | | | 560,000.00 | 1.56 |
| 王欣茵 | 330,000.00 | 0.92 | | | 330,000.00 | 0.92 |
| 厦门点触科技股份有限公司 | 300,000.00 | 0.84 | | | 300,000.00 | 0.84 |
| 厦门昱之源贸易有限公司 | 280,000.00 | 0.78 | | | 280,000.00 | 0.78 |
| 深圳光年成长壹期股权投资基金企业(有限合伙) | 280,000.00 | 0.78 | | | 280,000.00 | 0.78 |
| 北京无限自在文化传媒股份有限公司 | 80,000.00 | 0.22 | | | 80,000.00 | 0.22 |
| 唐永锋等 49 位自然人 | 2,830,000.00 | 7.91 | | | 2,830,000.00 | 7.91 |
| 合　计 | 35,800,000.00 | 100.00 | - | - | 35,800,000.00 | 100.00 |

## （二十二）资本公积

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 14,492,373.26 | - | - | 14,492,373.26 |

## （二十三）盈余公积

| 项　目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 577,766.78 | - | - | 577,766.78 |

## （二十四）未分配利润

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
|---|---|---|
| 上年年末余额 | -1,647,591.34 | 1,231,123.54 |
| 加：年初未分配利润调整 | - | - |
| 调整后本年年初余额 | -1,647,591.34 | 1,231,123.54 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 23,174,559.11 | -2,878,714.88 |
| 减：应付普通股股利 | 14,320,000.00 | - |
| 期末未分配利润 | 7,206,967.77 | -1,647,591.34 |

## （二十五）营业收入/营业成本

| 项　目 | 本期数 | | 上年数 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收　入 | 成　本 | 收　入 | 成　本 |
| 主营业务 | 116,668,673.76 | 12,736,415.38 | 62,119,308.10 | 9,619,409.00 |

## （二十六）税金及附加

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 217,579.67 | 93,955.09 |
| 教育费附加 | 93,244.68 | 40,269.63 |
| 地方教育附加 | 62,163.12 | 27,077.05 |
| 印花税 | 37,979.02 | 36,975.54 |
| 合　计 | 410,966.49 | 198,277.31 |

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

## （二十七）销售费用

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
|---|---|---|
| 推广费 | 59,503,780.89 | 41,648,610.91 |
| 第三方支付平台费用 | 382,461.81 | 321,726.02 |
| 职工薪酬 | 233,246.06 | 395,283.88 |
| 第三方统计功能使用费 | 88,888.89 | 79,035.64 |
| 折旧费 | 44,801.09 | 39,205.18 |
| 业务招待费 | 5,121.00 | 7,241.00 |
| 其他 | 19,524.48 | 66,277.52 |
| 合　计 | 60,277,824.22 | 42,557,380.15 |

## （二十八）管理费用

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 1,993,395.94 | 1,719,325.90 |
| 中介费用 | 533,099.52 | 1,646,473.62 |

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 房租物业 | 526,155.06 | 375,460.88 |
| 装修费 | 375,606.16 | 279,306.97 |
| 办公费 | 331,568.29 | 180,711.62 |
| 差旅交通费 | 308,922.73 | 292,362.22 |
| 职工培训费 | 114,189.16 | |
| 招待费 | 69,648.13 | 42,679.80 |
| 其他 | 326,938.66 | 359,266.62 |
| 合　计 | 4,579,523.65 | 4,895,587.63 |

## （二十九）研发费用

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 9,476,683.95 | 4,274,967.23 |
| 折旧与摊销 | 70,425.41 | 30,315.07 |
| 委托开发费用 | 2,425,974.61 | 6,222,174.46 |
| 合　计 | 11,973,083.97 | 10,527,456.76 |

## （三十）财务费用

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 利息费用 | 49,726.12 | - |
| 减：利息收入 | 294,206.69 | 204,641.23 |
| 减：汇兑收益 | 120,730.08 | 2,473.74 |
| 手续费支出 | 8,183.50 | 6,096.70 |
| 合　计 | -357,027.15 | -201,018.27 |

## （三十一）资产减值损失

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 坏账损失 | 1,321,671.94 | 960,748.65 |
| 无形资产减值损失 | 88,118.79 | 94,968.22 |

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 合　计 | 1,409,790.73 | 1,055,716.87 |

## （三十二）其他收益

| 政府补助项目 | 本期数 | 上年数 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- |
| 社会保险稳岗补贴 | 8,167.03 | - | 与收益相关 |
| 软件信息企业增产增速奖励 | 418,655.00 | - | 与收益相关 |
| 服务贸易和外包奖励金 | 162,300.00 | | 与收益相关 |
| 企业上市扶持资金申请 | | 695,700.00 | 与收益相关 |
| 企业研发经费补助计划 | | 67,300.00 | 与收益相关 |
| 小巨人领军企业认定 | | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 推动企业改制上市实施的办法 | | 1,200,000.00 | 与收益相关 |
| 促进互联网经济发展各项政策 | | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 科技局科创红包 | | 256,763.00 | 与收益相关 |
| 厦门市社会保险管理岗位补贴 | | 7911.09 | 与收益相关 |
| 合　计 | 589,122.03 | 2,727,674.09 | |

[注]计入本期其他收益的政府补助情况详见附注五(四十一)“政府补助”之说明 。

## （三十三）投资收益

1．明细情况

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -211,237.54 | -7,596.45 |
| 理财产品收益 | 725,649.34 | - |
| 合　计 | 514,411.80 | -7,596.45 |

2．本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## （三十四）资产处置收益

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益 | 247.25 | - |

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 其中：固定资产 | 247.25 | - |

## (三十五) 营业外收入

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 其他 | 8.25 | 5.87 |

## (三十六) 营业外支出

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 罚款支出 | 30,000.00 | - |
| 赔偿金、违约金 | - | 150,000.00 |
| 税收滞纳金 | 19.22 | 9,027.00 |
| 其他 | 0.01 | 34.08 |
| 合　计 | 30,019.23 | 159,061.08 |

## (三十七) 所得税费用

### 1. 明细情况

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 本期所得税费用 | 2,814,611.78 | - |
| 递延所得税费用 | 722,201.18 | -1,093,764.04 |
| 合　计 | 3,536,812.96 | -1,093,764.04 |

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项　目 | 本期数 |
| --- | --- |
| 利润总额 | 26,711,372.07 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 4,006,705.81 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 337,166.48 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 28,065.13 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 44,305.74 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -310.23 |

| 项　目 | 本期数 |
| --- | --- |
| 研发费加计扣除的影响 | -879,119.97 |
| 所得税费用 | 3,536,812.96 |

## （三十八）合并现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 政府补助 | 589,122.03 | 2,727,674.09 |
| 收往来款 | - | 793,900.00 |
| 利息收入 | 294,206.69 | 204,641.23 |
| 押金、保证金、备用金 | - | 158,024.23 |
| 其他 | 8.25 | 156.80 |
| 合　计 | 883,336.97 | 3,884,396.35 |

2．支付的其他与经营活动有关的现金

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 付现费用 | 64,540,754.16 | 45,187,284.13 |
| 付和解金 | - | 150,034.08 |
| 付往来款 | 749,286.00 | - |
| 押金、保证金 | 173,420.69 | - |
| 其他 | 81,928.03 | 208,590.76 |
| 合　计 | 65,545,388.88 | 45,545,908.97 |

3．支付的其他与投资活动有关的现金

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 理财产品 | 28,000,000.00 | - |

4．支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 顾问费 | - | 207,547.17 |

## （三十九）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| (1)将净利润调节为经营活动现金流量： | - | - |
| 净利润 | 23,174,559.11 | -2,878,714.88 |
| 加：资产减值准备 | 1,409,790.73 | 1,055,716.87 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 167,379.37 | 105,913.13 |
| 无形资产摊销 | 77,904.90 | 133,107.88 |
| 长期待摊费用摊销 | 399,760.25 | 381,122.26 |
| 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) | 247.25 | - |
| 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) | -22,175.93 | 2,368.36 |
| 投资损失(收益以“－”号填列) | -514,411.80 | 7,596.45 |
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列) | 722,201.18 | -1,093,764.04 |
| 递延所得税负债增加(减少以“－”号填列) | - | - |
| 存货的减少(增加以“－”号填列) | - | - |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列) | -25,847,060.60 | -7,015,351.68 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列) | 26,484,003.45 | 17,943,338.23 |
| 处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列) | - | - |
| 其他 | - | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 26,052,197.91 | 8,641,332.58 |
| (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 | 22,576,920.18 | 40,935,045.19 |

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- |
| 减：现金的期初余额 | 40,935,045.19 | 29,308,140.77 |
| 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 | -18,358,125.01 | 11,626,904.42 |

2．本期支付的取得子公司的现金净额

| 项　目 | 金　额 |
| --- | --- |
| 以前期间发生的企业合并，于本期支付的现金或现金等价物 | 3,200,000.00 |
| 其中：厦门欢乐互娱网络科技有限公司 | 3,200,000.00 |
| 取得子公司支付的现金净额 | 3,200,000.00 |

3．现金和现金等价物

| 项　目 | 期末数 | 期初数 |
| --- | --- | --- |
| (1)现金 | 22,576,920.18 | 40,935,045.19 |
| 其中：库存现金 | 2,681.62 | 3,009.22 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 22,356,157.79 | 40,149,118.87 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 218,080.77 | 782,917.10 |
| (2)现金等价物 | - | - |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | - | - |
| (3)期末现金及现金等价物余额 | 22,576,920.18 | 40,935,045.19 |

## (四十) 外币货币性项目

| 项　目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 货币资金 | | | - |
| 其中：美元 | 370,455.37 | 6.9646 | 2,580,073.47 |
| 日元 | 17,143.00 | 0.0616 | 1,056.00 |

## （四十一）政府补助

| 补助项目 | 初始确认年度 | 初始确认金额 | 列报项目 | 计入当期损益 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 损益项目 | 金　额 |
| 社会保险稳岗补贴 | 2018 年 | 8,167.03 | 其他收益 | 其他收益 | 8,167.03 |
| 软件信息企业增产增速奖励 | 2018 年 | 418,655.00 | 其他收益 | 其他收益 | 418,655.00 |
| 服务贸易和外包奖励金 | 2018 年 | 162,300.00 | 其他收益 | 其他收益 | 162,300.00 |
| 合　计 | | 589,122.03 | | | 589,122.03 |

# 六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

## 非同一控制下企业合并

1．本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例(%) | 股权取得方式 |
|---|---|---|---|---|
| 厦门欢乐互娱网络科技有限公司 | 2017 年 6 月 19 日 | 1,600.00 | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |

续上表：

| 被购买方名称 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至 17 年期末被购买方的收入 | 购买日至 17 年期末被购买方的净利润 |
|---|---|---|---|---|
| 厦门欢乐互娱网络科技有限公司 | 2017 年 6 月 19 日 | 控制权转移，收购款支付 | 489.67 | -148.01 |

2．合并成本及商誉

| 合并成本 | 厦门欢乐互娱网络科技有限公司 |
|---|---|
| --现金 | 1,600.00 |
| 合并成本合计 | 1,600.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 10.16 |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 1,589.84 |

3．被购买方于购买日可辨认资产、负债

| | 厦门欢乐互娱网络科技有限公司 | |
|---|---|---|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 货币资金 | 97.04 | 97.04 |
| 应收款项 | 3.87 | 3.87 |
| 预付账款 | 61.70 | 61.70 |

| | 厦门欢乐互娱网络科技有限公司 | |
|---|---|---|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 其他应收款 | 13.13 | 13.13 |
| 固定资产 | 5.78 | 5.78 |
| 减： 应付款项 | 35.26 | 35.26 |
| 预收款项 | 1.90 | 1.90 |
| 应付职工薪酬 | 4.50 | 4.50 |
| 应交税费 | 12.30 | 12.30 |
| 其他应付款 | 14.00 | 14.00 |
| 净资产 | 10.16 | 10.16 |
| 减：少数股东权益 | - | - |
| 取得的净资产 | 10.16 | 10.16 |

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### （一）在子公司中的权益

企业集团的构成

| 子公司名称 | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 厦门欢乐互娱网络科技有限公司 | 子公司 | 厦门 | 厦门 | 软件业 | 100.00 | - | 外购 |
| 厦门游动之家信息科技有限公司 | 子公司 | 厦门 | 厦门 | 软件业 | 100.00 | - | 设立 |

### （二）在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| | 期末数 / 本期数 | 期初数 / 上年数 |
|---|---|---|
| 联营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 12.77 | 33.89 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| --净利润 | -21.88 | -0.76 |

| | 期末数 / 本期数 | 期初数 / 上年数 |
| --- | --- | --- |
| --其他综合收益 | | |
| --综合收益总额 | -21.88 | -0.76 |

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

### （一）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并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （二）市场风险

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

1．汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2．利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 50 个基点，则对本公司的净利润影响如下：

| 利率变化 | 对净利润的影响(万元) | |
|---|---|---|
| | 本期数 | 上年数 |
| 上升50个基点 | -4,392.77 | - |
| 下降50个基点 | 4,392.77 | - |

管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

3．其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

## (三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、理财产品和应收款项等。

本公司银行存款及理财产品主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款及理财产品不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详细见本部分(四)流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （四）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

| 项　目 | 期末数 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 一年以内 | 一至两年 | 两至三年 | 合　计 |
| 金融资产： | | | | |
| 应收账款 | 47,326,086.23 | | | 47,326,086.23 |
| 其他应收款 | 158,992.94 | | | 158,992.94 |
| 金融资产合计 | 47,485,079.17 | | | 47,485,079.17 |
| 金融负债： | | | | |
| 短期借款 | 2,000,000.00 | | | 2,000,000.00 |
| 应付账款 | 11,560,864.67 | | | 11,560,864.67 |
| 其他应付款 | 70,963.39 | | | 70,963.39 |
| 金融负债合计 | 13,631,828.06 | | | 13,631,828.06 |

上表中披露的金融资产、金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （五）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 10 月 31 日，本公司的资产负债率为 51.61%（2017 年 12 月 31 日：42.73%)。

## 九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

## （一）关联方关系

1．本公司的实际控制人

根据本公司章程，各股东按照出资比例行使表决权，目前付宁直接持有本公司 43.41%的股权，足以对公司股东会的决议产生重大影响，且系现任公司法定代表人、董事长和总经理，控制公司日常的管理运营，系公司实际控制人。

2．本公司的合营和联营企业情况

| 单位名称 | 与本公司的关系 |
| --- | --- |
| 厦门卡昆卡信息科技有限公司 | 联营企业 |

3．本公司的其他关联方情况

| 单位名称 | 与本公司的关系 |
| --- | --- |
| 姚胜文 | 实际控制人的配偶 |

## （二）关联方交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务情况

采购商品/接受劳务情况表

| 关联方名称 | 关联交易内容 | 定价政策 | 本期数 | 上年数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 厦门卡昆卡信息科技有限公司 | 服务费分成 | 公允价 | 131,067.95 | 14,563.10 |

2．关联担保情况

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 付宁、姚胜文 | 厦门游动网络科技股份有限公司 | 2,000,000.00 | 2017-12-8 | 2018-12-7 | 否 |

# 十、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

# 十一、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

# 十二、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 10 月 31 日；本期系指 2018 年 1 月 1 日-2018 年 10 月 31 日，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

## （一）应收票据及应收账款

1．明细情况

| 项　目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 应收票据 | - | - | - | - | - | - |
| 应收账款 | 48,202,369.38 | 2,454,930.16 | 45,747,439.22 | 22,240,155.42 | 1,114,184.93 | 21,125,970.49 |
| 合　计 | 48,202,369.38 | 2,454,930.16 | 45,747,439.22 | 22,240,155.42 | 1,114,184.93 | 21,125,970.49 |

2．应收账款

(1)明细情况

| 种　类 | 期末数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 48,202,369.38 | 100.00 | 2,454,930.16 | 5.09 | 45,747,439.22 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 小　计 | 48,202,369.38 | 100.00 | 2,454,930.16 | 5.09 | 45,747,439.22 |

续上表：

| 种　类 | 期初数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 22,240,155.42 | 100.00 | 1,114,184.93 | 5.01 | 21,125,970.49 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 小　计 | 22,240,155.42 | 100.00 | 1,114,184.93 | 5.01 | 21,125,970.49 |

(2)坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

| 账　龄 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|---|---|---|---|
| 1年以内 | 47,326,086.23 | 2,366,304.31 | 5.00 |

| 账　龄 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1-2 年 | 866,307.78 | 86,630.78 | 10.00 |
| 2-3 年 | 9,975.37 | 1,995.07 | 20.00 |
| 小　计 | 48,202,369.38 | 2,454,930.16 | 5.09 |

(3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,340,745.23 元，无收回或转回的坏账准备。

## (二) 其他应收款

1. 明细情况

| 项　目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 应收利息 | - | - | - | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - | - | - | - |
| 其他应收款 | 301,492.10 | 30,189.42 | 271,302.68 | 168,327.90 | 11,765.61 | 156,562.29 |
| 合　计 | 301,492.10 | 30,189.42 | 271,302.68 | 168,327.90 | 11,765.61 | 156,562.29 |

4. 其他应收款

(1)明细情况

| 种　类 | 期末数 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 301,492.10 | 100.00 | 30,189.42 | 10.01 | 271,302.68 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 小　计 | 301,492.10 | 100.00 | 30,189.42 | 10.01 | 271,302.68 |

续上表：

| 种　类 | 期初数 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |

| 种　类 | 期初数 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 账面余额 | 比例(%) | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 168,327.90 | 100.00 | 11,765.61 | 6.99 | 156,562.29 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 小　计 | 168,327.90 | 100.00 | 11,765.61 | 6.99 | 156,562.29 |

(2)坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

| 账　龄 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|---|---|---|---|
| 1年以内小计 | 133,164.20 | 6,658.21 | 5.00 |
| 1-2年 | 101,343.70 | 10,134.37 | 10.00 |
| 2-3年 | 66,984.20 | 13,396.84 | 20.00 |
| 小　计 | 301,492.10 | 30,189.42 | 10.01 |

(3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,423.81 元，本期无收回或转回的坏账准备。

(4)其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 押金、保证金、备用金等 | 301,492.10 | 168,327.90 |

## (三) 长期股权投资

1. 明细情况

| 项　目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 17,000,000.00 | - | 17,000,000.00 | 17,000,000.00 | - | 17,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 127,666.01 | - | 127,666.01 | 338,903.55 | - | 338,903.55 |
| 合　计 | 17,127,666.01 | | 17,127,666.01 | 17,338,903.55 | | 17,338,903.55 |

2. 子公司情况

| 被投资单位名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 厦门游动之家信息科技有限公司 | 1,000,000.00 | - | - | 1,000,000.00 | - | - |
| 厦门欢乐互娱网络科技有限公司 | 16,000,000.00 | - | - | 16,000,000.00 | - | - |
| 小　计 | 17,000,000.00 | - | - | 17,000,000.00 | - | - |

3. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位名称 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期变动 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益变动 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 厦门卡昆卡信息科技有限公司 | 346,500.00 | 338,903.55 | - | - | -211,237.54 | - |

续上表：

| 被投资单位名称 | 本期变动 | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或者利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 联营企业 | | | | | | |
| 厦门卡昆卡信息科技有限公司 | - | - | - | - | 127,666.01 | - |

## （四）营业收入/营业成本

| 项　目 | 本期数 | | 上年数 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收　入 | 成　本 | 收　入 | 成　本 |
| 主营业务 | 84,171,909.98 | 6,935,630.72 | 57,222,612.81 | 4,694,295.54 |

## （五）投资收益

1. 明细情况

| 项　目 | 本期数 | 上年数 |
|---|---|---|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -211,237.54 | -7,596.45 |
| 理财产品收益 | 725,649.34 | - |
| 合　计 | 514,411.88 | -7,596.45 |

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

| 被投资单位名称 | 本期数 | 上年数 | 本期比上年增减变动的原因 |
| --- | --- | --- | --- |
| 厦门卡昆卡信息科技有限公司 | -211,237.54 | -7,596.45 | - |

3．本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

厦门游动网络科技股份有限公司

2018 年 12 月 7 日

# 营业执照

（副本）

统一社会信用代码 91330000087374063A （1/1）

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人　余强

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19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；基本建设年度决算审计；代理记帐；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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会审[2018]4839号报告使用

登记机关

2018 10 26

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

http://zj.gsxt.gov.cn/

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号 0001679

会计师事务所

# 执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会审[2018]1489号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54 号

批准执业日期：2013 年 12 月 4 日

## 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：

2018 年 5 月 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000409

# 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

**中汇会计师事务所（特殊普通合伙）**

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余强

仅供中汇会审[2018]1879号报告书使用

证书号：45　　发证时间：二〇一七年十二月二十六日

证书有效期至：二〇二七年十二月二十六日

# 营业执照

（副本）

统一社会信用代码 91330000087374063A（1/1）

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人　余强

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19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；基本建设年度决算审计；代理记帐；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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会[2018]14839号指定用

登记机关　浙江省工商行政管理局

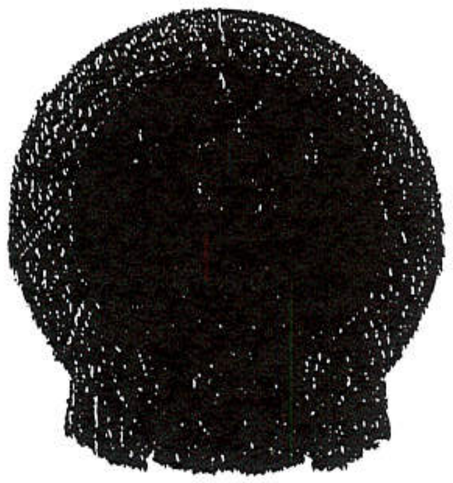
2018　10　26

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

http://zj.gsxt.gov.cn/

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



# 会计师事务所
# 执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会审[2018]4839号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54 号

批准执业日期：2013 年 12 月 4 日

证书序号 0001679

## 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：

2018 年 5 月 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000409

# 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

**中汇会计师事务所（特殊普通合伙）**

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余强

仅供中汇会审[2018]1839号报告书使用

证书号：45　　发证时间：二〇一五年十二月二十六日

证书有效期至：二〇二九年十二月二十六日