

上海天戏互娱科技股份有限公司
2018 年度合并及母公司财务报表
审计报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并及母公司股东权益变动表
5. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审计报告

中兴华专字（2019）第040001号

湖北盛天网络技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海天戏互娱科技股份有限公司（以下简称“天戏互娱”）按照企业会计准则及附注二所述编制基础编制的财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则及附注二所述编制基础的规定编制，公允反映了天戏互娱2018年12月31日合并及母公司的财务状况以及2018年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

（一）收入的确认

1、事项描述

收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”注释19所述的会计政策及“六、合并财务报表附注”注释24。

天戏互娱2018年度营业收入为2.18亿元，由于收入是天戏互娱的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，

我们将天戏互娱收入确认识别为 2018 年度的关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要程序包括：

- （1）评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）对于联合运营的游戏收入，我们抽查了联合运营合同、运营平台对账单、回款记录，抽选样本并实施了函证、走访程序；
- （3）对于授权类业务收入，我们检查了相关的授权合同，抽查了运营平台对账单、回款记录，向被授权方实施了函证、走访程序，识别相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。
- （4）对于自营游戏收入，我们利用了我们的信息系统审计团队工作，了解并评估财务报告所依赖的主要 IT 系统，检查相关业务应用系统中交易所对应的业务数据与会计分录一致性。
- （5）对收入进行截止测试，就资产负债表日前后确认的收入执行抽样测试，核对至运营平台对账单，以评估收入是否在恰当的期间确认。

（二）无形资产的确认

1、事项描述

相关会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”注释 15 所述的会计政策及“六、合并财务报表项目附注”注释 8。

天戏互娱 2018 年 12 月 31 日无形资产账面价值为 6,758.47 万元。由于确定无形资产的账面价值涉及重大的管理层判断，其对财务报表影响具有重要性，我们将天戏互娱无形资产的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

- （1）评价与无形资产确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）对于外购无形资产，检查外购无形资产的合同、发票、会计处理凭证；
- （3）对于委托研发形成的无形资产，检查研发项目的基本资料，包括有关合同、立项报告、验收报告等资料；
- （4）了解和评估管理层是否在期末积极识别无形资产存在减值迹象；
- （5）复核了无形资产摊销的计算及相关会计处理。

四、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及附注二所述编制基础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，管理层负责评估天戏互娱的持续经营能力，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天戏互娱、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天戏互娱的财务报告过程。

五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天戏互娱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天戏互娱不能持续经营。



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

（6）就天戏互娱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。

六、编制基础及对使用的限制

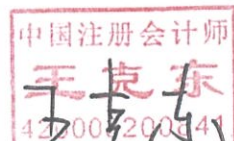
我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。本审计报告仅供湖北盛天网络技术股份有限公司拟向天戏互娱股东以现金购买其所持有的天戏互娱股权之目的，未经本事务所书面同意，不应用于其他任何目的。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2019 年 6 月 27 日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：上海天戏互娱科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	19,782,778.01	19,585,855.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	143,479,342.71	72,150,238.31
预付款项	六、3	101,074.48	11,778,246.89
其他应收款	六、4	10,664,512.48	592,589.07
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	1,673,523.62	1,546,673.46
流动资产合计		175,701,231.30	105,653,602.75
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、6		11,800,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	3,020,181.34	3,496,909.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	67,584,704.85	73,027,801.57
开发支出	六、9		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	1,124,714.63	405,789.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		71,729,600.82	88,730,500.96
资产总计		247,430,832.12	194,384,103.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：上海天戏互娱科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、11	5,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、12	131,356,701.73	71,189,061.00
预收款项	六、13	508,881.75	1,007,603.71
应付职工薪酬	六、14	1,366,260.52	1,216,389.84
应交税费	六、15	1,138,645.28	112,476.43
其他应付款	六、16	7,310.42	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	56,994.51	160,653.27
其他流动负债			
流动负债合计		139,434,794.21	103,686,184.25
非流动负债：			
长期借款	六、18	38,644.06	95,638.57
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、19	1,258,843.06	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,297,487.12	95,638.57
负债合计		140,732,281.33	103,781,822.82
股东权益：			
股本	六、20	20,833,333.00	20,833,333.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	40,102,670.22	40,102,670.22
减：库存股			
其他综合收益	六、22	5,222.08	-793.07
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、23	45,757,325.49	29,667,070.74
归属于母公司股东权益合计		106,698,550.79	90,602,280.89
少数股东权益			
股东权益合计		106,698,550.79	90,602,280.89
负债和股东权益总计		247,430,832.12	194,384,103.71

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

2018年12月31日

编制单位：上海天戏互娱科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		18,022,365.78	9,930,247.11
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	十二、1	77,758,227.13	34,996,203.77
预付款项		65,670.51	10,238,812.92
其他应收款	十二、2	49,471,866.62	1,640,589.07
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		657,007.65	723,032.05
流动资产合计		145,975,137.69	57,528,884.92
非流动资产：			
可供出售金融资产			11,800,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	14,896,639.18	14,396,639.18
投资性房地产			
固定资产		1,548,485.39	1,802,132.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		34,369,676.41	26,579,099.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,124,714.63	405,789.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		51,939,515.61	54,983,660.62
资产总计		197,914,653.30	112,512,545.54

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12月31日

编制单位：上海天戏互娱科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		83,765,243.37	54,477,897.27
预收款项		508,881.75	1,007,603.71
应付职工薪酬		621,170.53	860,502.21
应交税费		1,048,075.13	60,616.46
其他应付款		53,714,643.37	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		56,994.51	160,653.27
其他流动负债			
流动负债合计		144,715,008.66	86,567,272.92
非流动负债：			
长期借款		38,644.06	95,638.57
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		634,940.56	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		673,584.62	95,638.57
负债合计		145,388,593.28	86,662,911.49
股东权益：			
股本		20,833,333.00	20,833,333.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,166,669.40	34,166,669.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-2,473,942.38	-29,150,368.35
股东权益合计		52,526,060.02	25,849,634.05
负债和股东权益总计		197,914,653.30	112,512,545.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：上海天戏互娱科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		217,797,065.06	116,233,891.89
其中：营业收入	六、24	217,797,065.06	116,233,891.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		203,921,652.75	107,960,092.47
其中：营业成本	六、24	161,322,992.65	65,376,321.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	342,251.54	64,234.08
销售费用	六、26	9,463,117.29	15,472,892.40
管理费用	六、27	16,417,345.08	15,093,008.46
研发费用	六、28	10,373,777.14	8,179,617.42
财务费用	六、29	1,516,385.62	1,594,311.93
其中：利息费用	六、29	1,094,972.96	1,711,259.15
利息收入	六、29	170,735.23	85,370.85
资产减值损失	六、30	4,485,783.43	2,179,706.33
加：其他收益	六、31	1,111,269.84	175,376.06
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	500,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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、33	-78,311.15	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,408,371.00	8,449,175.48
加：营业外收入	六、34	2,971.44	5,002.98
减：营业外支出	六、35	40,012.54	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,371,329.90	8,454,178.46
减：所得税费用	六、36	-718,924.85	-154,686.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,090,254.75	8,608,865.23
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,090,254.75	8,608,865.23
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）		16,090,254.75	8,608,865.23
六、其他综合收益的税后净额		6,015.15	-10,854.00
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	六、37	6,015.15	-10,854.00
（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、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	六、37	6,015.15	-10,854.00
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额	六、37	6,015.15	-10,854.00
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,096,269.90	8,598,011.23
归属于母公司股东的综合收益总额		16,096,269.90	8,598,011.23
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十三、2	0.77	0.41
（二）稀释每股收益	十三、2	0.77	0.41

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年度

编制单位：上海天戏互娱科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	139,572,006.86	57,735,941.70
减：营业成本	十二、4	84,706,421.44	50,042,876.91
税金及附加		315,868.68	6,516.80
销售费用		9,373,865.14	9,379,500.22
管理费用		11,953,385.68	13,655,840.63
研发费用		4,483,835.49	6,584,218.47
财务费用		1,133,347.23	1,633,951.59
其中：利息费用		1,094,972.96	1,711,259.15
利息收入		53,075.59	41,224.74
资产减值损失		2,938,921.56	1,128,828.64
加：其他收益		906,701.73	105,201.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	500,000.00	
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）		-78,311.15	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,994,752.22	-24,590,590.22
加：营业外收入		2,761.44	5,002.98
减：营业外支出		40,012.54	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,957,501.12	-24,585,587.24
减：所得税费用		-718,924.85	-154,686.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,676,425.97	-24,430,900.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,676,425.97	-24,430,900.47
（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、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		26,676,425.97	-24,430,900.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：上海天戏互娱科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		145,444,929.05	89,508,910.94
收到的税费返还		1,174,489.77	
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	87,977,489.58	3,351,776.35
经营活动现金流入小计		234,596,908.40	92,860,687.29
购买商品、接受劳务支付的现金		62,402,919.79	26,920,851.27
支付给职工以及为职工支付的现金		18,158,098.07	16,357,637.78
支付的各项税费		6,332,125.80	645,288.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	91,449,848.18	23,507,631.50
经营活动现金流出小计		178,342,991.84	67,431,409.45
经营活动产生的现金流量净额		56,253,916.56	25,429,277.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		500,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		390,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,890,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,253,341.99	31,249,398.40
投资支付的现金		2,000,000.00	4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,253,341.99	35,249,398.40
投资活动产生的现金流量净额		-29,363,341.99	-35,249,398.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,260,653.27	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,438,729.21	1,711,259.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		31,699,382.48	9,711,259.15
筹资活动产生的现金流量净额		-26,699,382.48	20,288,740.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,730.90	-8,927.23
五、现金及现金等价物净增加额		196,922.99	10,459,693.06
加：期初现金及现金等价物余额		19,585,855.02	9,126,161.96
六、期末现金及现金等价物余额		19,782,778.01	19,585,855.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018年度

编制单位：上海天戏互娱科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		91,614,352.78	41,795,509.56
收到的税费返还		1,139,709.13	
收到其他与经营活动有关的现金		119,913,997.12	7,435,101.23
经营活动现金流入小计		212,668,059.03	49,230,610.79
购买商品、接受劳务支付的现金		67,244,791.11	4,629,351.79
支付给职工以及为职工支付的现金		10,807,619.24	14,156,228.17
支付的各项税费		5,779,345.24	103,997.90
支付其他与经营活动有关的现金		75,781,460.30	24,462,234.02
经营活动现金流出小计		159,613,215.89	43,351,811.88
经营活动产生的现金流量净额		53,054,843.14	5,878,798.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		500,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		390,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,890,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,653,341.99	19,229,254.40
投资支付的现金		2,500,000.00	4,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,153,341.99	23,229,254.40
投资活动产生的现金流量净额		-18,263,341.99	-23,229,254.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,260,653.27	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,438,729.21	1,711,259.15
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		31,699,382.48	9,711,259.15
筹资活动产生的现金流量净额		-26,699,382.48	20,288,740.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,092,118.67	2,938,285.36
加：期初现金及现金等价物余额		9,930,247.11	6,991,961.75
六、期末现金及现金等价物余额		18,022,365.78	9,930,247.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

编制单位：上海天晟互娱科技股份有限公司

项 目	本期金额						
	归属于母公司股东权益				少数股东权益		
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
	优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	20,833,333.00						
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年期初余额	20,833,333.00		40,102,670.22		-793.07		29,667,070.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额					6,015.15		16,090,254.75
（二）股东投入和减少资本					6,015.15		16,090,254.75
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	20,833,333.00		40,102,670.22		5,222.08		45,757,325.49
							106,698,550.79
							106,698,550.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：上海天域互娱科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	20,833,333.00					10,060.93			21,058,205.51	82,004,269.66
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	20,833,333.00					10,060.93			21,058,205.51	82,004,269.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-10,854.00			8,608,865.23	8,598,011.23
（一）综合收益总额						-10,854.00			8,608,865.23	8,598,011.23
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	20,833,333.00					-793.07			29,667,070.74	90,602,280.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2018年度

编制单位：上海天珑互娱科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,833,333.00				34,166,669.40					-29,150,368.35	25,849,634.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	20,833,333.00				34,166,669.40					-29,150,368.35	25,849,634.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										26,676,425.97	26,676,425.97
（一）综合收益总额										26,676,425.97	26,676,425.97
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	20,833,333.00				34,166,669.40					-2,473,942.38	52,526,060.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 上海天戏互娱科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,833,333.00				34,166,669.40					-4,719,467.88	50,280,534.52
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	20,833,333.00				34,166,669.40					-4,719,467.88	50,280,534.52
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-24,430,900.47	-24,430,900.47
(一) 综合收益总额										-24,430,900.47	-24,430,900.47
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	20,833,333.00				34,166,669.40					-29,150,368.35	25,849,634.05

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海天戏互娱科技股份有限公司 2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

上海天戏互娱科技股份有限公司(以下简称“天戏互娱”、“公司”或“本公司”), 于 2006 年 10 月 10 日经上海市工商行政管理局浦东新区分局批准, 领取了注册号为 3101152028566 的《企业法人营业执照》。公司成立时名称为上海西捷网络技术有限公司, 注册地址: 张江镇殷家浜路 1105 号 5 幢 108—D 室。郭笑一、郭云龙分别持有公司 70%、30%的股权。本公司经批准的经营期限为长期, 注册资本为 100 万元人民币。本公司经批准的经营范围为网络技术的开发、设计, 计算机软硬件开发、设计、销售, 电脑图文设计, 企业形象策划、展览展示服务。

公司于 2006 年 12 月进行了第一次增资 900 万元人民币, 增资后, 注册资本为 1000 万元人民币, 分别由郭笑一、郭云龙持有 70%、30%的股权。

2007 年 1 月 4 日, 上海西捷网络技术有限公司股东会召开, 全体股东一致同意将原名称“上海西捷网络技术有限公司”改名为“上海天希网络技术有限公司”。

2007 年 4 月 12 日, 公司进行了第一次股权转让, 郭云龙将其所持有公司 30%股权连同所有与之相关的权利、权益和义务作价 300 万元人民币转让给那娜, 双方签署《股权转让协议》。郭笑一将其所持有公司 50%股权连同所有与之相关的权利、权益和义务作价 500 万元人民币转让给那娜, 双方签署《股权转让协议》。至此, 郭笑一、那娜分别持有公司 20%、80%的股权。

2011 年 6 月 16 日, 根据国家工商总局工商办字[2007]79 号文件, 自 2011 年 6 月 15 日起, 启用新的工商注册号: 310115000974651。

2011 年 5 月 30 日, 公司进行了第二次股权转让, 那娜将其所持有公司 80%股权作价 800 万元人民币转让给王海, 双方签署《股权转让协议》。至此, 郭笑一、王海分别持有公司 20%、80%的股权。

2012 年 10 月 12 日, 上海天希网络技术有限公司股东会召开, 全体股东一致同意将原名称“上海天希网络技术有限公司”改名为“上海天戏网络技术有限公司”。2012 年 10 月 18 日, 上海天戏网络技术有限公司提交变更登记, 经上海市工商行政管理局浦东新区分局批准。

2012 年 10 月 18 日, 上海天戏网络技术有限公司提交变更登记, 经上海市工商行政管理局浦东新区分局批准。

2015 年 3 月 6 日, 公司进行第三次股权转让, 郭笑一将其所持有公司 20%股权作价 0 元转让给丁立, 双方签署《股权转让协议》。至此, 丁立、王海分别持有公司 20%、80%的股权, 法定代表人为丁立。

2015 年 4 月 21 日, 公司进行第四次股权转让, 王海将其所持有公司 80%股权作价 800 万元人民币转让给樟树市天盛投资管理中心(有限合伙), 双方签署《股权转让协议》。至此, 丁立、樟树

市天盛投资管理中心（有限合伙）分别持有公司 20%、80%的股权。

2015 年 4 月公司第二次增资，珠海横琴互兴互娱投资基金（有限合伙）增资 250 万元，本次增资后丁立、樟树市天盛投资管理中心（有限合伙）和珠海横琴互兴互娱投资基金（有限合伙）分别持有公司 16%、64%和 20%的股权。公司于 2015 年 5 月 22 日完成工商变更，注册资本 1250 万元。

2015 年 7 月 16 日，公司召开股东会，一致通过股改方案，以有限公司截至 2015 年 5 月 31 日经审计的账面净资产 13,965,497.19 元按照 1:0.8951 的比例折股 1,250 万股股份，超出注册资本的部分计入资本公积金。各发起人以其拥有的有限公司股权所代表的净资产认购，改制后股份公司注册资本 1,250 万元。

2015 年 8 月 3 日，股份公司全体发起人召开创立大会，一致同意有限公司全体股东作为发起人，以 2015 年 5 月 31 日为基准日，以公司经审计的净资产 13,965,497.19 元按照 1:0.8951 的比例折股 1,250 万股股份，每股人民币 1 元，剩余部分计入资本公积，公司类型变更为股份有限公司（非上市），法人为吴笑宇，并选举了股份公司第一届董事会成员和第一届股东监事。整体变更后，股份有限公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
樟树市天盛投资管理中心（有限合伙）	800.00	64.00
珠海横琴互兴互娱投资基金（有限合伙）	250.00	20.00
丁立	200.00	16.00
合计	1,250.00	100.00

2015 年 10 月 8 日上海市工商行政管理局向公司核发了统一信用代码为 91310000794476472N 的营业执照，公司名称改名为“上海天戏互娱科技股份有限公司”。2016 年 2 月 24 日取得全国股转公司综合事务部出具的股份登记函（股转系统函（2016）1606 号）。

2016 年 4 月 26 日根据公司 2016 年度第一届董事会第四次会议决议、2016 年第一次临时股东大会决议规定，公司申请增加注册资本人民币 1,388,889.00 元，向银橙投资管理有限公司非公开发行人民币普通股 1,388,889.00 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价人民币 21.60 元，变更后注册资本为人民币 13,888,889.00 元，其中：樟树市天盛投资管理中心（有限合伙）持有人民币普通股 8,000,000.00 元，占变更后注册资本的 57.60%；珠海横琴互兴互娱投资基金（有限合伙）持有人民币普通股 2,500,000.00 元，占变更后注册资本的 18.00%；丁立持有人民币普通股 2,000,000.00 元，占变更后注册资本的 14.40%；银橙投资管理有限公司持有人民币普通股 1,388,889.00 元，占变更后注册资本的 10.00%。由立信会计师事务所出具信会师报字[2016]第 114668 号验资报告。

2016 年 11 月 11 日公司由资本公积转增股本 6,944,444 股，注册资本及实收资本均为 2,083.3333 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，公司注册资本及实收资本均为 2,083.3333 万元。公司股权结构如下

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
南平天盛股权投资合伙企业（有限合伙）	1,200.00	57.6000
惠州市互荣促兴企业管理合伙企业（有限合伙）	221.50	10.6320
丁立	188.50	9.0480
上海银橙文化传媒股份有限公司	100.00	4.8000
陈双庆	92.60	4.4448
易简广告传媒集团股份有限公司	90.20	4.3296
银橙投资管理有限公司	68.3333	3.2800
福鼎市易简光曜股权投资合伙企业（有限合伙）	63.30	3.0384
李振茹	40.00	1.9200
东北证券股份有限公司	18.90	0.9072
合计	2,083.3333	100.00

2019 年 1 月 8 日，经公司 2019 年第一次临时股东大会决议，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2019）587 号文件核准，自 2019 年 2 月 25 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

公司统一社会信用代码为 91310000794476472N，法定代表人为吴笑宇。公司类型为股份有限公司（非上市），经营范围为“网络技术的开发、设计，计算机软硬件的开发、设计、销售，电脑图文设计，企业形象策划，展览展示服务。【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】本公司营业期限自 2006 年 10 月 10 日起。公司注册地址为上海市浦东新区张江镇殷家浜路 1105 号 5 幢 108-D 室。2019 年 4 月 19 日，公司住所变更为中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号 3 层。

（三）财务报告的批准报出

本财务报告经本公司董事会于 2019 年 6 月 27 日批准报出。

（四）合并报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围及变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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

本财务报表系提供湖北盛天网络技术股份有限公司（以下简称“盛天网络”）拟向本公司股东以现金方式购买股权之目的，应收款项坏账准备计提方法和比例已按照盛天网络的会计政策和会计

估计编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、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、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事网络技术的开发。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若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四“10、应收款项”、“12、固定资产”、“15、无形资产”、“16、长期待摊费用”、“19、收入”各项描述。

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

本公司以人民币为记账本位币。

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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。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，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）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，采用年度月平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

期初数和上期实际数按照上期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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（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。

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；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。

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：A.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；B.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

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。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。

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

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。

（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

（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

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单项金额在 100 万元（含 100 万元）以上的应收账款或者单项金额在 50 万元（含 50 万元）以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险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

不同组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	不计提坏账准备

不同组合计提坏账准备的计提方法

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：关联方组合	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（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

项目	确定组合的依据
单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

(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。

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。

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
服务器	年限平均法	3.00、5.00	5.00	31.67-19.00
交换机	年限平均法	3.00、5.00	5.00	31.67-19.00
其他电子设备	年限平均法	3.00、5.00	5.00	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（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、17 “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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17 “长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行

暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。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）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售

该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

(3) 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、17 “长期资产减值”。

16、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。本公司的长期待摊费用主要包括经营租赁资产的装修费及融资租赁手续费。长期待摊费用在预计受益期间平均摊销。

17、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。

18、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基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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）。

19、收入

（1）商品销售收入

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

收入确认具体原则如下：

客户端游戏：

公司是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、购买在线时间等方式取得在线网络游戏运营收入。游戏玩家可以从公司的游戏点卡经销商处购得游戏点卡，通过平台的电子卡充值入口对玩家游戏帐号充值，也可以从公司的官方运营网站上通过支付宝、快钱等在线方式直接给账户充值。充值后的点数直接转换成对应游戏的游戏币，使用游戏币进入公司的运营网络游戏中进行消费，比如购买游戏虚拟装备及其他特殊游戏功能体验或购买游戏在线时间。公司按游戏玩家购买游戏虚拟道具及其他特殊游戏功能体验或购买游戏在线时间时所取得的收入时予以确认。

移动端游戏：

1、自有平台运营：公司是通过玩家在手机游戏中购买虚拟游戏装备、某些特殊游戏功能模块或游戏在线时间支付费用的方式取得在线手机游戏运营收入。玩家通过平台充值，充值后兑换为虚拟货币进而购买道具装备、某些特殊游戏功能模块或游戏在线时间等。对于即时性道具，在游戏玩家实际使用虚拟货币购买道具时确认收入，对于道具有不同使用期限的，则在使用期限内摊销确认收入。对于自行研发的游戏，在玩家使用道具时确认收入。

2、与游戏平台联合运营：公司与多家手机游戏平台签订合作运营游戏协议，玩家通过平台的宣传了解公司游戏产品，直接通过平台提供的游戏链接下载游戏客户端，注册后进入游戏。玩家在平台充值并兑换为对应的平台虚拟货币进而购买道具等虚拟物品。手机游戏平台将其在合作运营游

戏中取得的收入按协议约定的比例分成给公司，在双方核对数据确认无误后，公司确认营业收入。年末未取得运营商提供结算数据的，公司根据游戏平台统计的玩家购买虚拟物品兑换成人民币金额按照分成比例暂估确认收入，在实际收到运营商结算数据当月对收入进行调整。对于自行研发的游戏，在玩家使用道具时确认收入。

3、授权运营：被授权方向公司一次性支付游戏产品的版权费，游戏运营收入以合同约定分成比例结算。被授权方对游戏产品所获得的收入按合同约定在扣除不超过占收入额约定比例的渠道成本后的净收益定期与公司进行分成结算，公司经双方核对确认后，将游戏分成款确认收入。对于自行研发的游戏，在玩家使用道具时确认收入。

让渡资产使用权：与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，根据有关合同或协议约定的权利义务，按照权责发生制确认收入。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

21、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年度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。

22、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行《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》、《企业会计

准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

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

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

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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，对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	2018 年度、2017 年度列示持续经营净利润金额分别为 16,090,254.75 元、8,608,865.23 元；列示终止经营净利润金额分别为 0.00 元、0.00 元。
(2) 部分与资产相关的政府补助，冲减了相关资产账面价值。比较数据不调整。	无影响。
(3) 部分与收益相关的政府补助，冲减了相关成本费用。比较数据不调整。	2018 年度收到的贷款贴息冲减财务费用，冲减财务费用金额 351,066.67 元。
(4) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	2018 年度、2017 年度其他收益金额分别为 1,111,269.84 元、175,376.06 元。
(5) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	2018 年度、2017 年度资产处置收益金额分别为-78,311.15 元、0.00 元。

(6) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示，调增其他应付款期末余额、年初余额分别为 7,310.42 元、0.00 元。 调增“应收票据及应收账款”“其他应收款”“应付票据及应付账款”“固定资产”“在建工程”“长期应付款”金额不适用。
(7) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”2018 年度、2017 年度金额分别为 10,373,777.14 元、8,179,617.42 元，重分类至“研发费用”。 新增“其中：利息费用”2018 年度、2017 年度金额为 1,094,972.96 元、1,711,259.15 元；新增“利息收入”2018 年度、2017 年度金额为 170,735.23 元、85,370.85 元。

②公司代理游戏 IP《三国志 11》在中国大陆地区改编并运营，改编后的游戏于 2017 年 8 月在中国大陆上线，公司对该代理的游戏分成收入按总额法核算。在该业务规模持续增长的情况下，为了对该业务的收入确认政策进行明确，同时为了更准确的反映公司经营成果、该项业务实质及遵循谨慎性原则，经公司董事会审议通过，公司将该游戏分成收入的确认由总额法变更为净额法。公司按照修订后的收入确认政策进行追溯调整，同时调减 2017 年度营业收入和营业成本 11,834,993.92 元。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更。

23、其他

本财务报告系提供盛天网络拟向本公司股东以现金方式购买股权之目的，应收款项坏账准备按照盛天网络的计提比例进行计提。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	6.00

税种	计税依据	税率 (%)
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	1.00、5.00、7.00
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	1.00、2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00、16.50、15.00、12.50，免税

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	税率 (%)
上海天戏互娱科技股份有限公司	15.00
上海天馨网络技术有限公司	12.50
霍尔果斯天戏互娱网络科技有限公司	免税
天戏互娱（香港）有限公司	不超过\$2,000,000的应评税利润8.25%；及应评税利润中超过\$2,000,000的部分16.5%
上海创雄网络科技有限公司	25.00
上海天双网络技术有限公司	25.00

2、税收优惠及批文

根据上海市高新技术企业认定办公室 2016 年 12 月 9 日《关于上海市 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字（2016）147 号），本公司被认定为高新技术企业，证书编号为 GR201631001605，本公司自 2016 年起至 2018 年止按照 15%税率征收企业所得税。

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）、《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）、《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）、《国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 43 号），本公司下属上海天馨网络技术有限公司于 2016 年 9 月 25 日获得《软件企业证书》《软件产品证书》双软认证，在 2016 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，享受企业所得税“两免三减半”优惠政策。

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），本公司下属霍尔果斯天戏互娱科技有限公司于 2017 年 12 月 20 日取得新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区国家税务局备案同意，自 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日免征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	19,698,341.22	19,466,209.71
其他货币资金	84,436.79	119,645.31
合计	19,782,778.01	19,585,855.02
其中：存放在境外的款项总额	123,226.22	124,409.73

说明：本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

其他货币资金明细如下

项目	期末余额	年初余额
支付宝等第三方支付平台余额	84,436.79	119,645.31
合计	84,436.79	119,645.31

2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	143,479,342.71	72,150,238.31
合 计	143,479,342.71	72,150,238.31

应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	151,138,625.34	100.00	7,659,282.63	5.07	143,479,342.71
其中：账龄组合	151,138,625.34	100.00	7,659,282.63	5.07	143,479,342.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	151,138,625.34	100.00	7,659,282.63		143,479,342.71

(续)

类别	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	75,970,957.10	100.00	3,820,718.79	5.03	72,150,238.31
其中：账龄组合	75,970,957.10	100.00	3,820,718.79	5.03	72,150,238.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	75,970,957.10	100.00	3,820,718.79		72,150,238.31

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	150,723,376.32	7,536,168.82	5.00
1 至 2 年	7,304.56	730.46	10.00
2 至 3 年	407,944.46	122,383.35	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	151,138,625.34	7,659,282.63	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提、收回或转回的坏账准备 3,838,563.84 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州爱九游信息技术有限公司	80,957,064.61	53.56	4,047,853.23
香港英雄互娱科技有限公司	45,726,488.86	30.25	2,286,324.44
上海逸友网络信息技术有限公司	18,140,660.48	12.00	907,033.02
天津英雄互娱科技有限公司	3,000,000.00	1.98	150,000.00
北京世界星辉科技有限责任公司	1,484,969.89	0.98	74,248.49
合计	149,309,183.84	98.77	7,465,459.18

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	71,074.48	70.32	6,434,861.90	54.63
1 至 2 年	15,000.00	14.84	5,343,384.99	45.37
2 至 3 年	15,000.00	14.84		
3 年以上				
合计	101,074.48	100.00	11,778,246.89	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海优三商务咨询有限公司	30,000.00	29.68
西安印加时代网络科技有限公司	24,465.98	24.21
预付油卡充值	2,0000.00	19.79
中国电信股份有限公司上海分公司	9,094.36	9.00
上海四达国际经济技术合作有限公司上海分公司	5,403.97	5.35
合计	88,964.31	88.03

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	10,664,512.48	592,589.07
应收利息		
应收股利		
合 计	10,664,512.48	592,589.07

其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提	11,468,684.73	100.00	804,172.25	7.01	10,664,512.48

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	11,468,684.73	100.00	804,172.25	7.01	10,664,512.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,468,684.73		804,172.25		10,664,512.48

(续)

类别	年初余额				
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	749,541.73	100.00	156,952.66	20.94	592,589.07
其中：账龄组合	749,541.73	100.00	156,952.66	20.94	592,589.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	749,541.73		156,952.66		592,589.07

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,869,143.00	543,457.15	5.00
1 至 2 年	57,639.42	5,763.94	10.00
2 至 3 年	80,000.00	24,000.00	30.00
3 至 4 年	461,902.31	230,951.16	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	11,468,684.73	804,172.25	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提、收回或转回的坏账准备 647,219.59 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	期末余额	年初余额
保证金、押金	599,541.73	749,541.73
备用金	1,000.00	
往来款	3,068,143.00	
股权转让款	7,800,000.00	
合计	11,468,684.73	749,541.73

④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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海傲锐数码科技有限公司	股权转让款	7,800,000.00	1 年以内	68.01	390,000.00
福建摩格网络科技有限公司	往来款	3,068,143.00	1 年以内	26.75	153,407.15
上海齐来工业发展有限公司	房租押金	519,541.73	1-2 年 57,639.42 元, 3-4 年 461,902.31 元	4.53	236,715.10
傅杰	房租押金	80,000.00	2-3 年	0.70	24,000.00
徐晓敏	备用金	1,000.00	1 年以内	0.01	50.00
合计		11,468,684.73		100.00	804,172.25

5、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	701,577.12	1,136,298.27
预缴所得税	971,946.50	410,375.19
合计	1,673,523.62	1,546,673.46

6、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具				11,800,000.00		11,800,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				11,800,000.00		11,800,000.00
其他						
合计				11,800,000.00		11,800,000.00

(2) 期末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
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	年初余额	本期增加	本期减少		
上海隐藤网络科技有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00					18.00	
樟树市典龙投资管理有限公司 (有限合伙)	4,000,000.00	2,000,000.00	6,000,000.00					15.00	
腾升 (北京) 文化传播有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00					15.00	
合计	11,800,000.00	2,000,000.00	13,800,000.00						

说明：1. 2018 年 1 月，本公司对腾升 (北京) 文化传播有限公司的投资进行了撤资，于 2018 年 1 月收回投资款。

2. 2018 年 12 月，本公司与上海傲锐数码科技有限公司签订转让协议书，将持有的对上海隐藤网络科技有限公司、樟树市典龙投资管理中心 (有限合伙) 全部股权转让至上海傲锐数码科技有限公司，股权转让款已于 2019 年 6 月收回。

7、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	3,020,181.34	3,496,909.61
固定资产清理		
合 计	3,020,181.34	3,496,909.61

固定资产

①固定资产情况

项目	办公设备	服务器	交换机	其他电子设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	486,223.78	4,416,792.41	219,794.22	1,264,912.02	3,397,779.84	9,785,502.27
2、本期增加金额				25,877.80	534,188.03	560,065.83
（1）购置				25,877.80	534,188.03	560,065.83
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
3、本期减少金额					488,888.88	488,888.88
（1）处置或报废					488,888.88	488,888.88
（2）企业合并减少						
（3）转入投资性房地产						
（4）划分为持有待售资产						
4、期末余额	486,223.78	4,416,792.41	219,794.22	1,290,789.82	3,443,078.99	9,856,679.22
二、累计折旧						
1、年初余额	408,539.68	4,174,833.66	208,804.50	803,315.43	693,099.39	6,288,592.66
2、本期增加金额	50,963.27	21,119.01		221,462.89	331,604.45	625,149.62
（1）计提	50,963.27	21,119.01		221,462.89	331,604.45	625,149.62
3、本期减少金额					77,244.40	77,244.40
（1）处置或报废					77,244.40	77,244.40
4、期末余额	459,502.95	4,195,952.67	208,804.50	1,024,778.32	947,459.44	6,836,497.88
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						

项目	办公设备	服务器	交换机	其他电子设备	运输设备	合计
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末余额	26,720.83	220,839.74	10,989.72	266,011.50	2,495,619.55	3,020,181.34
2、年初余额	77,684.10	241,958.75	10,989.72	461,596.59	2,704,680.45	3,496,909.61

8、无形资产

项目	软件使用权和著作权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	109,375,408.82	109,375,408.82
2、本期增加金额	24,311,011.93	24,311,011.93
(1) 购置	6,386,483.46	6,386,483.46
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 委托开发	17,924,528.47	17,924,528.47
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	133,686,420.75	133,686,420.75
二、累计摊销		
1、年初余额	36,347,607.25	36,347,607.25
2、本期增加金额	29,754,108.65	29,754,108.65
(1) 计提	29,754,108.65	29,754,108.65
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	66,101,715.90	66,101,715.90
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		

项目	软件使用权和著作权	合计
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末余额	67,584,704.85	67,584,704.85
2、年初余额	73,027,801.57	73,027,801.57

9、开发支出

项目	2017-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2018-12-31
		内部开发支出	委托外部开发	确认为无形资产	计入当期损益	
项目一			9,433,962.57	9,433,962.57		
项目二			3,018,867.94	3,018,867.94		
项目三			2,169,811.26	2,169,811.26		
项目四			2,830,188.60	2,830,188.60		
项目五			471,698.10	471,698.10		
项目六		9,835,080.83			9,835,080.83	
项目七		538,696.31			538,696.31	
合计		10,373,777.14	17,924,528.47	17,924,528.47	10,373,777.14	

10、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明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	634,940.56	95,241.08		
无形资产摊销	1,218,970.25	182,845.54		
资产减值准备	4,719,253.37	707,888.01	1,780,331.81	267,049.78
代扣代缴所得税免抵		138,740.00		138,740.00
合计	6,573,164.18	1,124,714.63	1,780,331.81	405,789.78

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	17,490,121.51	28,008,947.58
资产减值准备	3,744,201.51	2,197,339.64
递延收益	623,902.50	
无形资产摊销		633,864.53
内部交易未实现损益	6,203,153.14	7,443,783.70

项目	期末余额	年初余额
合计	28,061,378.66	38,283,935.45

11、短期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	5,000,000.00	15,000,000.00
信托借款		15,000,000.00
合计	5,000,000.00	30,000,000.00

短期借款明细如下

贷款单位	借款金额	借款利率 (%)	借款期限
上海浦东发展银行股份有限公司 松江支行	5,000,000.00	4.785	2018.10.25-2019.9.27
广东粤财信托有限公司	15,000,000.00	10.00	2017.7.17-2018.7.16
上海浦东新区张江小额贷款股份 有限公司	10,000,000.00	13.00	2017.6.12-2018.6.11
上海浦东发展银行股份有限公司 松江支行	5,000,000.00	4.79	2017.3.6-2018.3.5

说明：2018 年 9 月 29 日，吴笑宇、丁立为 500.00 万元借款提供最高额担保保证。

2017 年南平天盛股权投资合伙企业（有限合伙）以持有的天戏互娱 375 万股股份为 1,500.00 万元信托借款提供质押担保，该担保已于 2018 年 7 月 18 日到期。吴笑宇、丁立为 1,500.00 万元的借款提供担保，担保已于 2018 年 3 月 5 日、2018 年 6 月 11 日到期。

12、应付票据及应付账款

种 类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	131,356,701.73	71,189,061.00
合 计	131,356,701.73	71,189,061.00

应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付分成费	110,556,701.73	20,538,862.64
应付开发费	20,800,000.00	49,320,754.40
应付版权费		616,433.96
应付市场费		713,010.00

项目	期末余额	年初余额
合计	131,356,701.73	71,189,061.00

13、预收款项

项目	期末余额	年初余额
预收充值款	508,881.75	1,007,603.71
合计	508,881.75	1,007,603.71

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,042,092.34	16,098,874.92	15,953,458.84	1,187,508.42
二、离职后福利-设定提存计划	174,297.50	2,153,190.84	2,148,736.24	178,752.10
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,216,389.84	18,252,065.76	18,102,195.08	1,366,260.52

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	892,265.44	13,448,337.92	13,305,979.14	1,034,624.22
2、职工福利费		833,229.05	833,229.05	
3、社会保险费	90,974.90	1,114,165.95	1,112,587.65	92,553.20
其中：医疗保险费	80,771.90	995,416.80	993,352.20	82,836.50
工伤保险费	1,700.60	14,635.32	15,338.92	997.00
生育保险费	8,502.40	104,113.83	103,896.53	8,719.70
4、住房公积金	58,852.00	703,142.00	701,663.00	60,331.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,042,092.34	16,098,874.92	15,953,458.84	1,187,508.42

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	170,046.20	2,100,320.88	2,095,974.88	174,392.20
2、失业保险费	4,251.30	52,869.96	52,761.36	4,359.90
3、企业年金缴费				
合计	174,297.50	2,153,190.84	2,148,736.24	178,752.10

15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,028,140.93	
个人所得税	41,291.69	89,459.63
城市维护建设税	10,831.51	
教育费附加	32,494.53	
地方教育费附加	10,831.51	
印花税	15,055.11	23,016.80
合计	1,138,645.28	112,476.43

16、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款		
应付利息	7,310.42	
应付股利		
合 计	7,310.42	

应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	7,310.42	
合计	7,310.42	

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、18）	56,994.51	160,653.27
合计	56,994.51	160,653.27

18、长期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	95,638.57	256,291.84
减：一年内到期的长期借款（附注六、17）	56,994.51	160,653.27
合计	38,644.06	95,638.57

说明：公司 2017 年从梅赛德斯奔驰汽车金融有限公司取得汽车贷款 169,900.00 元，吴笑宇为该贷款提供担保。

19、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
游戏充值未消耗		1,258,843.06		1,258,843.06	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计		1,258,843.06		1,258,843.06	

20、股本

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南平天盛股权投资合伙企业（有限合伙）	12,000,000.00			12,000,000.00
惠州市互荣促兴企业管理合伙企业（有限合伙）	3,385,000.00		1,170,000.00	2,215,000.00
丁立	2,250,000.00		365,000.00	1,885,000.00
上海银橙文化传媒股份有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00
陈双庆	665,000.00	261,000.00		926,000.00
易简广告传媒集团股份有限公司		902,000.00		902,000.00
银橙投资管理有限公司	683,333.00			683,333.00
福鼎市易简光曜股权投资合伙企业（有限合伙）		633,000.00		633,000.00
李振茹	400,000.00			400,000.00
东北证券股份有限公司	189,000.00			189,000.00
张坤城	261,000.00		261,000.00	
陈理	1,000,000.00		1,000,000.00	
合计	20,833,333.00	2,796,000.00	2,796,000.00	20,833,333.00

21、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	40,102,670.22			40,102,670.22
合计	40,102,670.22			40,102,670.22

22、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		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、不能重分类进损益的其他综合收益							

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		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	
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-793.07	6,015.15			6,015.15		5,222.08
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-793.07	6,015.15			6,015.15		5,222.08
合计	-793.07	6,015.15			6,015.15		5,222.08

23、未分配利润

项目	2018 年度	2017 年度
调整前上年末未分配利润	29,667,070.74	21,058,205.51
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	29,667,070.74	21,058,205.51
加：本期归属于母公司股东的净利润	16,090,254.75	8,608,865.23
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项目	2018 年度	2017 年度
期末未分配利润	45,757,325.49	29,667,070.74

24、营业收入和营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	217,797,065.06	161,322,992.65	116,233,891.89	65,376,321.85
其他业务				
合计	217,797,065.06	161,322,992.65	116,233,891.89	65,376,321.85

25、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	54,179.28	17,848.64
教育费附加	162,537.85	10,709.18
地方教育费附加	72,726.60	7,139.46
印花税	52,807.81	28,536.80
合计	342,251.54	64,234.08

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
市场开发费	9,463,117.29	15,472,892.40
合计	9,463,117.29	15,472,892.40

27、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	8,358,662.44	7,786,550.83
折旧与摊销	423,765.75	471,647.47
租赁及物业管理费	2,789,034.22	2,669,878.11
办公费	225,456.92	202,974.32
中介服务费	1,977,474.73	1,502,316.17
差旅费	1,578,657.57	1,005,665.32
业务招待费	291,523.04	156,687.11
其他	772,770.41	1,297,289.13
合计	16,417,345.08	15,093,008.46

28、研发费用

项目	2018 年度	2017 年度
----	---------	---------

项目	2018 年度	2017 年度
直接人工	9,983,066.24	7,829,439.29
直接投入	69,087.24	85,233.32
折旧费用与长期待摊费用	201,383.87	155,513.81
其他费用	120,239.79	109,431.00
合计	10,373,777.14	8,179,617.42

29、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息支出	1,094,972.96	1,711,259.15
减：利息收入	170,735.23	85,370.85
汇兑损益	543,363.92	-50,987.32
手续费	48,783.97	19,410.95
合计	1,516,385.62	1,594,311.93

30、资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	4,485,783.43	2,179,706.33
合计	4,485,783.43	2,179,706.33

31、其他收益

项目	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
上海浦东税务局企税返还	23,343.86	15,505.26	23,343.86
上海浦东税务局个税返还	21,925.98	6,529.41	21,925.98
贷款贴息		83,166.67	
浦东世博地区财政扶持	1,066,000.00	70,000.00	1,066,000.00
附加税减免		174.72	
合计	1,111,269.84	175,376.06	1,111,269.84

32、投资收益

项目	2018 年度	2017 年度
处置可供出售金融资产取得的投资收益	500,000.00	
合计	500,000.00	

33、资产处置收益

项目	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	-78,311.15		-78,311.15
其中：固定资产处置收益	-78,311.15		-78,311.15

项目	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
合计	-78,311.15		-78,311.15

34、营业外收入

项目	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		5,000.00	
其他	2,971.44	2.98	2,971.44
合计	2,971.44	5,002.98	2,971.44

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
上海市浦东新区财政局 首件知识产权授权奖励		5,000.00	与收益相关

35、营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
其他	40,012.54		40,012.54
合计	40,012.54		40,012.54

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用		14,637.53
递延所得税费用	-718,924.85	-169,324.30
合计	-718,924.85	-154,686.77

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年度
利润总额	15,371,329.90
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,305,699.49
子公司适用不同税率的影响	-499,340.78
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	298,038.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,026,238.98
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	2,174,366.00

项目	2018 年度
研发费用加计扣除	-971,448.77
所得税费用	-718,924.85

37、其他综合收益

详见附注六、22。

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
政府补助	1,462,336.51	180,376.06
利息收入	170,735.23	85,370.85
往来款	86,344,417.84	3,086,029.44
合计	87,977,489.58	3,351,776.35

说明：2018 年往来款主要为收到的《三国志 2017》中国大陆地区、港澳台地区的游戏分成款。2017 年往来款主要为收到的《三国志 2017》中国大陆地区游戏分成款。

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
销售费用	9,463,117.29	16,298,593.09
管理费用	7,634,916.89	6,834,810.16
财务费用	48,783.97	19,385.92
研发费用	188,727.03	174,338.85
营业外支出	40,012.54	
往来款	74,074,290.46	180,503.48
合计	91,449,848.18	23,507,631.50

说明：2018 年往来款主要为支付给 Koei Tecmo Games Co.,Ltd 的《三国志 2017》中国大陆地区的游戏分成款及支付给 UCweb Singapore Pte. Ltd. 的市场费。

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,090,254.75	8,608,865.23
加：资产减值准备	4,485,783.43	2,179,706.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	625,149.62	627,161.28
无形资产摊销	29,754,108.65	25,408,797.87
长期待摊费用摊销		347,260.32

补充资料	2018 年度	2017 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	78,311.15	
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）	1,638,336.88	1,660,271.83
投资损失（收益以“－”号填列）	-500,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-718,924.85	-169,324.30
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）	-74,209,638.83	-25,868,688.32
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	79,010,535.76	12,635,227.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	56,253,916.56	25,429,277.84
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	19,782,778.01	19,585,855.02
减：现金的年初余额	19,585,855.02	9,126,161.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	196,922.99	10,459,693.06

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	19,782,778.01	19,585,855.02
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	19,698,341.22	19,466,209.71
可随时用于支付的其他货币资金	84,436.79	119,645.31
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	年初余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,782,778.01	19,585,855.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、外币货币性项目

项目	期末余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			123,226.22
其中：美元	17,954.63	6.8632	123,226.22

41、政府补助

计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
浦东世博地区财政扶持	与收益相关	1,066,000.00		
财政贴息	与收益相关			351,066.67
上海浦东税务局企税返还	与收益相关	23,343.86		
上海浦东税务局个税返还	与收益相关	21,925.98		
合计		1,111,269.84		351,066.67

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2018 年 3 月 29 日，公司召开第一届董事会第十五次会议，审议通过《关于公司投资设立全资子公司的议案》《关于全资子公司投资设立子公司的议案》。

上海创雄网络科技有限公司成立于 2018 年 6 月 28 日，注册资本 1000.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日天戏互娱出资 50.00 万元，持股比例 100.00%。上海天双网络技术有限公司成立于 2018 年 3 月 30 日，注册资本 1000.00 万元，截至 2018 年 12 月 31 日，公司全资子公司上海天馨网络科技有限公司出资 100.00 万元，持股比例 100.00%。上述新成立公司自 2018 年纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海天馨网络技术有限公司	上海	上海	网络技术的开发	100.00		收购
霍尔果斯天戏互娱网络科技有限公司	新疆	新疆	网络技术的开发	100.00		新设
天戏互娱（香港）有限公司	香港	香港	网络技术的开发	100.00		新设
上海创雄网络科技有限公司	上海	上海	网络技术的开发	100.00		新设
上海天双网络技术有限公司	上海	上海	网络技术的开发		100.00	新设

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。董事会通过财务主管递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（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、利率风险和其他价格风险。

(1) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

于 2018 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，公司外部借款均为固定利率，不存在利率波动影响利润情况。

(2) 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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于 2018 年度及 2017 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，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	期末余额			年初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	123,226.22		123,226.22	124,409.73		124,409.73
其中：美元	123,226.22		123,226.22	124,409.73		124,409.73

(三) 流动性风险

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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。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。

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	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款及应付票据	110,638,677.13	20,718,024.60			131,356,701.73
预收账款	507,743.67	1,138.08			508,881.75
短期借款	5,000,000.00				5,000,000.00
长期借款	56,994.51	38,644.06			95,638.57
合计	116,203,415.31	20,757,806.74			136,961,222.05

十、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

2、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
丁立	公司股东（持股 9.05%）、实际控制人
吴笑宇	实际控制人
李子豪	公司高级管理层
银橙投资管理有限公司	公司股东，持股 3.28%
上海银橙文化传媒股份有限公司	银橙投资管理有限公司之母公司
银橙（上海）信息技术有限公司	与银橙投资管理有限公司受同一母公司控制
南平天盛股权投资合伙企业（有限合伙）	公司的控股股东

说明：吴笑宇和丁立夫妇为公司的实际控制人。

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
银橙（上海）信息技术有限公司	市场费	1,733,306.02	6,931,734.06
银橙（上海）信息技术有限公司	游戏分成	46,365.09	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
银橙（上海）信息技术有限公司	游戏授权费		2,830,188.60

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

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
丁立和吴笑宇（共同）	5,000,000.00	2018-9-29	2021-9-28	否
丁立和吴笑宇（共同）	10,000,000.00	2017/06/12	2018/06/11	是
丁立和吴笑宇（共同）	5,000,000.00	2017/03/06	2018/03/05	是
吴笑宇	416,000.00	2016/06/14	2018/06/14	是
吴笑宇	169,900.00	2017/08/22	2020/08/22	否
南平天盛股权投资合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	2017/07/17	2018/07/16	是

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,084,068.00	696,234.00

4、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款及应付票据：		
银橙（上海）信息技术有限公司	4,717.72	713,010.00
合计	4,717.72	713,010.00

十一、资产负债表日后事项

1. 本公司于 2019 年 2 月 25 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。
2. 2019 年 4 月 19 日，公司住所由上海市浦东新区张江镇殷家浜路 1105 号 5 幢 108-D 室变更为中国（上海）自由贸易试验区张江路 665 号 3 层。
3. 本公司于 2019 年 6 月 18 日获取公司名称变更准予通知，公司名称变更为上海天戏互娱网络技术有限公司，本公司于 2019 年 6 月 20 日取得公司名称变更后营业执照。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	77,758,227.13	34,996,203.77
合 计	77,758,227.13	34,996,203.77

应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	81,850,765.40	100.00	4,092,538.27	5.00	77,758,227.13
其中：账龄组合	81,850,765.40	100.00	4,092,538.27	5.00	77,758,227.13

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	81,850,765.40		4,092,538.27		77,758,227.13

(续)

类别	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	36,627,582.92	100.00	1,631,379.15	4.45	34,996,203.77
其中：账龄组合	32,627,582.92	89.08	1,631,379.15	5.00	30,996,203.77
关联方组合	4,000,000.00	10.92			4,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	36,627,582.92		1,631,379.15		34,996,203.77

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	81,850,765.40	4,092,538.27	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	81,850,765.40	4,092,538.27	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提、收回或转回的坏账准备 2,461,159.12 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州爱九游信息技术有限公司	59,080,774.65	72.18	2,954,038.73
上海逸友网络信息技术有限公司	18,140,660.48	22.16	907,033.02
天津英雄互娱科技有限公司	3,000,000.00	3.67	150,000.00
北京世界星辉科技有限责任公司	1,469,769.42	1.80	73,488.47
上海彭信网络科技有限公司	91,447.00	0.11	4,572.35
合计	81,782,651.55	99.92	4,089,132.57

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	49,471,866.62	1,640,589.07
应收利息		
应收股利		
合 计	49,471,866.62	1,640,589.07

其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,098,581.72	100.00	626,715.10	1.25	49,471,866.62
其中：账龄组合	8,319,541.73	16.61	626,715.10	7.53	7,692,826.63
关联方组合	41,779,039.99	83.39			41,779,039.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	50,098,581.72		626,715.10		49,471,866.62

(续)

类别	年初余额				
	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,789,541.73	100.00	148,952.66	8.32	1,640,589.07
其中：账龄组合	669,541.73	37.41	148,952.66	22.25	520,589.07
关联方组合	1,120,000.00	62.59			1,120,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,789,541.73		148,952.66		1,640,589.07

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,800,000.00	390,000.00	5.00
1 至 2 年	57,639.42	5,763.94	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	461,902.31	230,951.16	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	8,319,541.73	626,715.10	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提、收回或转回的坏账准备为 477,762.44 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	期末余额	年初余额
保证金及押金	519,541.73	669,541.73
关联方往来	41,779,039.99	1,120,000.00

股权转让款	7,800,000.00	
合计	50,098,581.72	1,789,541.73

④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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海天馨网络技术有限公司	往来款	37,279,039.99	1 年以内	74.41	
上海傲锐数码科技有限公司	股权转让款	7,800,000.00	1 年以内	15.57	390,000.00
霍尔果斯天戏互娱科技有限公司	往来款	4,500,000.00	1 年以内	8.98	
上海齐来工业发展有限公司	房租押金	519,541.73	1-2 年 57,639.42 元; 3-4 年 461,902.31 元;	1.04	236,715.10
合计		50,098,581.72		100.00	626,715.10

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	14,896,639.18		14,896,639.18	14,396,639.18		14,396,639.18
对联营、合营企业投资						
合计	14,896,639.18		14,896,639.18	14,396,639.18		14,396,639.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海天馨网络技术有限公司	4,063,999.18			4,063,999.18		
霍尔果斯天戏互娱网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	年初余额	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
天戏互娱（香港）有限公司	332,640.00			332,640.00		
上海创雄网络科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
合计	14,396,639.18	500,000.00		14,896,639.18		

4、营业收入、营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,572,006.86	84,706,421.44	57,735,941.70	50,042,876.91
其他业务				
合计	139,572,006.86	84,706,421.44	57,735,941.70	50,042,876.91

5、投资收益

项目	2018 年度	2017 年度
处置可供出售金融资产取得的投资收益	500,000.00	
合计	500,000.00	

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	2018 年度	说明
非流动性资产处置损益	-78,311.15	
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	1,462,336.51	
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	500,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-37,041.10	
小计	1,846,984.26	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,846,984.26	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.31	0.77	0.77
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.44	0.68	0.68

上海天戏互娱科技股份有限公司

（加盖公章）

2019 年 6 月 27 日



营业执照

(副本) (3-2)

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

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



在线扫码获取详细信息

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 12 月 07 日



qyxy.baic.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：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊求

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

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：

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000446

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
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24 发证时间: 二〇一九年十二月十日
证书有效期至: 二〇一九年十二月十日



姓名 name 张 甬
性别 男
出生日期 Date of birth 1968-01-20
工作单位 Work unit 大信会计师事务所有限公司北京分所
身份证号 Identity card No. 11010219680120155X

此证复印件仅作为报告附件使用，不能作为他用

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
/ /

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
/ /



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：张文香
证书编号：420003204575

年 月 日
/ /

此证复印件仅作为报告书附件使用，不能作为他用。

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信北京分所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年12月11日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月11日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年11月27日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信北京分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年11月27日
/y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信北京分所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年10月17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年10月17日
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务，应当将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应当立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧止。

此证复印件仅作为报告附件使用，不能作为他用

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 王克东
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-06-11
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所有限公司北京分所
Working unit
身份证号码 410103750611135
Identity card No.



年度检验登记为报告书
Annual Renewal Registration

此证复印件仅作为报告附件使用，不能作为他用。
合格，继续有效一年。
d for another year after



姓名 王克东
证书编号: 420003200841

证书编号: 420003200841
No. of certificate

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

发证日期: 二〇〇八年十二月九日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.



年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

此证复印件作为报告书
附件使用，不能作他用
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信税务师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年11月20日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信税务师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年11月20日
y m d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信税务师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年1月9日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信税务师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年1月9日
y m d

11



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信税务师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月22日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信税务师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月22日
y m d

12

转出:立信税务师事务所, 2018.10.17.
转入:立信税务师事务所, 2018.10.17.

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时应当向委托人出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转借他人使用。
- 三、注册会计师停止执业或者被吊销执业证书时, 应当将本证书缴回主管注册会计师协会。
- 四、本证书遗失、损毁或者灭失时, 应当向主管注册会计师协会报告, 申请补办。

此证书附件不能作为他用
附件使用

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.