

上海墨鹍数码科技有限公司
2014 年度、2015 年度及 2016 年 1 月审计

广会审字[2016]G16002720026 号

目 录

报告正文.....	1-2
资产负债表.....	3-4
利润表.....	5
现金流量表.....	6
所有者权益变动表.....	7-9
附注正文	10-54

审计报告

广会审字[2016]G16002720026 号

上海墨鹆数码科技有限公司：

我们审计了后附的上海墨鹆数码科技有限公司（以下简称“墨鹆数码”）的财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 1 月 31 日的资产负债表，2014 年度、2015 年度及 2016 年 1 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是墨鹆数码管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，墨鹄数码财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了墨鹄数码 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 1 月 31 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1 月的经营成果和现金流量。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：熊永忠

中国注册会计师：杨新春

中国 广州

二零一六年二月十七日

资产负债表

编制单位：上海墨腾数码科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2016年1月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	10,895,041.39	302,437.18	181,634.13
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	2	33,048,242.68	11,275,564.96	-
预付款项	3	39,240.72	122,692.00	121,594.00
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	4	282,301.15	227,108.05	175,338.95
存货		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		44,264,825.94	11,927,802.19	478,567.08
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	5	1,660,759.44	1,750,093.55	2,091,447.14
在建工程		-	-	-
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
无形资产	6	10,578,384.81	10,889,550.18	8,459.67
开发支出	7	21,318,690.02	18,562,046.11	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	8	47,061.20	66,931.87	209,198.55
递延所得税资产	9	-	-	-
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		33,604,895.47	31,268,621.71	2,309,105.36
资产总计		77,869,721.41	43,196,423.90	2,787,672.44

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：上海墨腾数码科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2016年1月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		-	-	-
预收款项		-	-	-
应付职工薪酬	10	8,880,558.83	8,896,361.95	3,071,120.36
应交税费	11	2,396,412.51	1,017,207.21	135,323.58
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	12	79,260,332.91	64,194,185.80	32,543,958.55
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		90,537,304.25	74,107,754.96	35,750,402.49
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付款		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	13	9,550,539.47	9,550,539.47	2,822,334.42
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		9,550,539.47	9,550,539.47	2,822,334.42
负债合计		100,087,843.72	83,658,294.43	38,572,736.91
所有者权益：				
实收资本	14	2,200,000.00	2,200,000.00	1,000,000.00
资本公积		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
盈余公积		-	-	-
未分配利润	15	-24,418,122.31	-42,661,870.53	-36,785,064.47
所有者权益合计		-22,218,122.31	-40,461,870.53	-35,785,064.47
负债和所有者权益总计		77,869,721.41	43,196,423.90	2,787,672.44

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：上海墨鵬数码科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2016 年 1 月	2015 年度	2014 年度
一、营业总收入	16	21,621,328.42	13,083,977.12	146,483.12
减：营业成本	16	310,959.04	310,959.04	3,245,761.77
营业税金及附加	17	91,048.21	46,637.32	162.46
销售费用		-	-	-
管理费用	18	1,826,009.64	17,997,143.76	26,615,047.58
财务费用	19	728.01	-18,548.10	-1,324.64
资产减值损失	20	1,148,835.30	624,591.16	-55,342.14
加：公允价值变动收益		-	-	-
投资收益		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
二、营业利润		18,243,748.22	-5,876,806.06	-29,657,821.91
加：营业外收入		-	-	-
其中：非流动资产处置利得		-	-	-
减：营业外支出		-	-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-	-
三、利润总额		18,243,748.22	-5,876,806.06	-29,657,821.91
减：所得税费用	21	-	-	-
四、净利润		18,243,748.22	-5,876,806.06	-29,657,821.91
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		18,243,748.22	-5,876,806.06	-29,657,821.91

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海墨腾数码科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2016年1月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		-	7,600,000.00	3,064,663.78
收到的税费返还		-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	22、（1）	728.01	604.60	3,363.21
经营活动现金流入小计		728.01	7,600,604.60	3,068,026.99
购买商品、接受劳务支付的现金		16,827.10	84,060.02	416,631.73
支付给职工以及为职工支付的现金		3,226,848.53	33,996,184.69	21,890,329.40
支付的各项税费		-	831,698.88	5,799.76
支付的其他与经营活动有关的现金	22、（2）	601,052.74	2,256,146.52	4,959,907.98
经营活动现金流出小计		3,844,728.37	37,168,090.11	27,272,668.87
经营活动产生的现金流量净额		-3,844,000.36	-29,567,485.51	-24,204,641.88
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		-	-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		563,395.43	3,187,279.86	1,858,128.83
投资所支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		563,395.43	3,187,279.86	1,858,128.83
投资活动产生的现金流量净额		-563,395.43	-3,187,279.86	-1,858,128.83
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金		-	1,200,000.00	-
取得借款所收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	22、（3）	15,000,000.00	31,655,039.79	25,539,558.91
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	32,855,039.79	25,539,558.91
偿还债务所支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		-	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	22、（4）	-	-	-
筹资活动现金流出小计		-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		15,000,000.00	32,855,039.79	25,539,558.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	20,528.63	-
五、现金及现金等价物净增加额		10,592,604.21	120,803.05	-523,211.80
加：期初现金及现金等价物余额		302,437.18	181,634.13	704,845.93
六、期末现金及现金等价物余额		10,895,041.39	302,437.18	181,634.13

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：上海墨鹄数码科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年1月						
	实收资本	资本公积	库存股(减项)	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,200,000.00	-	-	-	-	-42,661,870.53	-40,461,870.53
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	2,200,000.00	-	-	-	-	-42,661,870.53	-40,461,870.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	18,243,748.22	18,243,748.22
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	18,243,748.22	18,243,748.22
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	2,200,000.00	-	-	-	-	-24,418,122.31	-22,218,122.31

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：上海墨鹄数码科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2015 年度						
	实收资本	资本公积	库存股(减项)	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-36,785,064.47	-35,785,064.47
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-36,785,064.47	-35,785,064.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,200,000.00	-	-	-	-	-5,876,806.06	-4,676,806.06
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-5,876,806.06	-5,876,806.06
（二）所有者投入和减少资本	1,200,000.00	-	-	-	-	-	1,200,000.00
1. 股东投入资本	1,200,000.00	-	-	-	-	-	1,200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	2,200,000.00	-	-	-	-	-42,661,870.53	-40,461,870.53

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：上海墨鹍数码科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2014 年度						
	实收资本	资本公积	库存股(减项)	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-7,127,242.56	-6,127,242.56
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-7,127,242.56	-6,127,242.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-29,657,821.91	-29,657,821.91
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-29,657,821.91	-29,657,821.91
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-36,785,064.47	-35,785,064.47

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、历史沿革

上海墨鵑数码科技有限公司（以下简称“公司”）成立于2013年5月15日，由深圳市墨麟科技有限公司、买志峰和杨东迈共同出资组建，经上海市工商行政管理局核准登记，取得注册号为310115002115750的企业法人营业执照。公司成立时注册资本为300万元，实收资本为100万元，其中深圳市墨麟科技有限公司以货币资金实缴60万元，股权比例为60%；买志峰以货币资金实缴20万元，股权比例为20%；杨东迈以货币资金实缴20万元，股权比例为20%。

2014年7月1日，经股东会同意，杨东迈受让买志峰持有的20%的股权。经过此次股权转让后，公司注册资本为300万元，实收资本为100万元，其中深圳市墨麟科技有限公司出资60万元，股权比例为60%；杨东迈出资40万元，股权比例为40%。

2015年6月4日，深圳墨麟科技股份有限公司以货币资金新增实缴出资120万。至此，公司注册资本为300万元，实收资本为220万元，其中深圳墨麟科技股份有限公司实际出资180万元，股权比例为60%；杨东迈实际出资40万元，股权比例为40%。

2015年9月18日，经股东会同意，谌维受让杨东迈持有的15%的股权。经过此次股权转让后，公司注册资本为300万元，实收资本为220万元，其中深圳墨麟科技股份有限公司实际出资180万元，股权比例为60%；杨东迈实际出资40万元，股权比例为25%；谌维尚未出资，股权比例为15%。

2015年12月22日，经股东会同意，谌维受让深圳墨麟科技股份有限公司持有的11.25%的股权，杨东迈受让深圳墨麟科技股份有限公司持有的18.75%的股权。经过此次股权变更后，公司注册资本300万元，实收资本220万元，其中深圳墨麟科技股份有限公司实际出资90万元，股权比例30%；杨东迈实际出资96.25万元，股权比例43.75%；谌维实际出资33.75万元，股权比例26.25%。

2015年12月29日，经股东会同意，樟树市网众投资管理中心（有限合伙）（以下简称“网众投资”）受让杨东迈持有的25%的股权以及谌维持有的15%的股权。经过此次股权

变更后，公司注册资本 300 万元，实收资本 220 万元，其中深圳墨麟科技股份有限公司实际出资 90 万元，股权比例 30%；杨东迈实际出资 56.25 万元，股权比例 18.75%；谌维实际出资 33.75 万元，股权比例 11.25%；樟树市网众投资管理中心（有限合伙）实际出资 40 万元，股权比例 40%。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：上海市自由贸易试验区金科路 2966 号 2 栋 312 室。

组织形式：公司为有限责任公司，已按照《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：上海市自由贸易试验区金科路 2966 号 2 栋 312 室。

3、企业的业务性质和主要经营活动：

公司行业性质：游戏研发

经营范围：数码科技、计算机专业领域内的技术开发、技术服务，计算机网络工程，计算机系统集成，企业营销策划，数码产品、计算机软硬件及周边、通讯器材、通讯设备、电子产品的销售，计算机软、硬件的设计，数据处理服务，从事货物及技术的进出口业务。

4、本期的合并财务报表范围及其变化情况

不适用。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及

其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项，编制财务报表所依据的持续经营假设是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了公司根据实际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。

1、遵循企业会计准则的声明

公司根据实际发生的交易和事项，遵循《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及解释的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表，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。

2、会计期间

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

3、营业周期

公司以 12 个月为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司及境内子公司的记账本位币为人民币。财务报表的编制金额单位为人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，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。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。

同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(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，为非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。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。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算

8、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款，不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物指对持有的期限短（一般自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。

9、外币业务和外币财务报表折算

公司对发生的非本位币经济业务按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

在编制合并财务报表时，香港及境外子公司的外币财务报表已折算为人民币财务报表。

外币财务报表的折算方法为：

(1) 资产负债表中的货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。

按照上述（1）、（2）折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目下作为“其他综合收益”单独列示。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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到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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②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。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在

活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、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。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（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）和相关交易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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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。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所转移金融资产的账面价值；

②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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，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，则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。

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承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关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。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

①可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、应收款项

(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	单项金额超过 100 万元（含 100 万元）的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

(2) 按信用风险特征组合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计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	个别认定法

(3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
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

(4) 组合中，采用个别认定法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试，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) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(6) 预付账款计提方法如下：

预付账款按个别计提法，对单项金额重大且账龄超过一年的预付账款款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

12、划分为持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；

(3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在公司内单独区分的组成部分。

13、长期股权投资核算方法

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 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转入当期投资收益。2) 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转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括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；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

14、投资性房地产

（1）投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

（2）公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产（出租用建筑物）采用与公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

15、固定资产

（1）固定资产的确认条件

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产的分类为：电子及办公设备。

(3) 固定资产计价

①外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本；

②投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

③通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账价值；

④以债务重组取得的固定资产，对受让的固定资产按其公允价值入账。

(4) 固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限及残值率确定，具体折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
电子及办公设备	3	5	31.67

(5) 固定资产减值准备：

公司期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则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。

固定资产存在下列情况之一时，全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且无转让价值的固定资产；
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以致不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产；
- ⑥ 已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

(6) 融资租入固定资产的认定依据

融资租赁是指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。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人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承租人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，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限75%以上的旧资产则不适用此标准；
- ④ 承租人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。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的90%；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(7) 融资租入固定资产的计价方法

按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人在租

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也计入资产的价值。

16、在建工程

(1) 在建工程类别

公司在建包括：建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

(2) 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者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根据其发生额予以资本化。

(4) 公司在期末对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新再开工的在建工程。

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

17、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者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，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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，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为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者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必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

18、无形资产

(1) 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

(2) 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。具体年限如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	权属证书年限
软件	5 年	受益年限
域名	20 年	受益年限
商标	10 年	权属证书年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

(3) 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，能证明其有用性；
- ④ 有足够的的技术、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的计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：公司对项目前期进行的前期调研和论证研究阶段费用支出计入研究阶段支出，在通过前期市场调研和项目可行性论证后，并报公司批准立项后的支出即为开发支出。

19、长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用均按形成时发生的实际成本计价，并采用直线法在受益年限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。

（2）离职后福利的会计处理方法

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。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

（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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- ①该义务是公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

22、收入

（1）销售商品收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠计量；

④相关经济利益很可能流入公司；

⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认方法：

①劳务在同一年度内开始并完成的，在完成劳务时确认收入；

②劳务的开始和完成分属不同的会计年度的，在劳务合同的总收入、总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入公司，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认劳务收入。

(3) 公司游戏运营收入确认方法：

公司按照与第三方游戏运营公司合作协议所计算的分成金额在双方结算完毕核对无误后确认为营业收入，对于公司同时收取一次性版权金的情况下，公司在收到版权金时计入递延收益，并在协议约定的收益期内按照直线法摊销计入营业收入。

23、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或事项。

25、经营租赁、融资租赁

（1）融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

2014 年 1 月 26 日起，中国财政部修订了《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》，以及颁布了《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号-合营安排》、《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》等具体准则。根据财政部的规定，公司自 2014 年 7 月 1 日起执行上述七项新会计准则。2014 年 6 月 20 日，中国财政部对《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》进行了修订，公司自 2014 年度财务

报告开始按照该修订后准则要求对金融工具进行列报。

根据前述规定，公司于以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则；上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

27、利润分配政策

公司税后利润按以下顺序进行分配：

- (1) 弥补以前年度亏损。
- (2) 按净利润的 10%提取法定公积金。
- (3) 经股东会决议，可提取任意公积金。
- (4) 剩余利润根据股东会决议进行分配。

四、税项

1、主要税种及税率

项 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	营业收入	3%、6%、17%
城市维护建设税	应交流转税额	1%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
河道管理费	应交流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

上海市从 2012 年 9 月 1 日开始试行营业税改增值税，部分现代服务业中的研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、鉴证咨询服务适用 6%税率，墨鹄数码在 2015 年 1 月 1 日之前按照小规模纳税人 3%计缴增值税，自 2015 年 1 月 1 日起公司被认定为增值税一般纳税人，游戏运营收入按 6%的税率计缴增值税。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金明细情况

项 目	2016. 1. 31	2015. 12. 31
库存现金	12,062.02	8,091.92
银行存款	10,882,979.37	294,345.26
其他货币资金	-	-
合 计	10,895,041.39	302,437.18
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2016. 1. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,787,623.87	100.00	1,739,381.19	100.00	33,048,242.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	34,787,623.87	100.00	1,739,381.19	100.00	33,048,242.68
类 别	2015. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,869,015.75	100.00	593,450.79	100.00	11,275,564.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	11,869,015.75	100.00	593,450.79	100.00	11,275,564.96

组合中按账龄分析计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016. 1. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	34,787,623.87	1,739,381.19	5.00
1-2年	-	-	10.00
2-3年	-	-	30.00
3-4年	-	-	50.00
4年以上	-	-	80.00
合 计	34,787,623.87	1,739,381.19	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 1,145,930.40 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 34,787,623.87 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,739,381.19 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无。

3、预付款项

(1) 预付款项按帐龄列示

账 龄	2016. 1. 31		2015. 12. 31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	39,240.72	100.00	122,692.00	100.00
1-2 年	-	-	-	-
合 计	39,240.72	100.00	122,692.00	100.00

(3) 预付款项金额前五名单位情况：

公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 39,240.72 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

(4) 截至 2016 年 1 月 31 日止，预付款项余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类 别	2016. 1. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	332,185.00	100.00	49,883.85	100.00	282,301.15
增值税即征即退组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	332,185.00	100.00	49,883.85	100.00	282,301.15

类 别	2015. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提应收账款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	274,087.00	100.00	46,978.95	100.00	227,108.05
增值税即征即退组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	274,087.00	100.00	46,978.95	100.00	227,108.05

(2) 组合中按账龄分析计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016. 1. 31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	165,069.00	8,253.45	5.00
1-2年	42,522.00	4,252.20	10.00
2-3年	124,594.00	37,378.20	30.00
3-4年	-	-	50.00
4年以上	-	-	80.00
合 计	332,185.00	49,883.85	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(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 2,904.90 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2016. 1. 31	2015. 12. 31
往来款	-	-
押金/保证金	274,087.00	274,087.00
借支款及备用金	58,098.00	-
增值税即征即退	-	-
其他	-	-
合 计	332,185.00	274,087.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
上海浙大网新德维创业投资有限公司	押金	228,565.00	1年以内/2-3年	68.81	41,826.75
浙大网新科技股份有限公司	押金	42,522.00	1-2年	12.80	4,252.20
杨东迈	员工备用金	37,500.00	1年以内	11.29	1,875.00
张璠洁	员工备用金	11,000.00	1年以内	3.31	550.00
吴燕	员工备用金	5,000.00	1年以内	1.51	250.00
合计		324,587.00		97.72	48,753.95

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

5、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 2015年12月31日	3,200,386.65	182,781.92	3,383,168.57
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 2016年1月31日	3,200,386.65	182,781.92	3,383,168.57

项 目	电子设备	办公设备	合 计
二、累计折旧			
1. 2015年12月31日	1,517,330.69	115,744.33	1,633,075.02
2. 本期增加金额			
(1) 计提	84,508.27	4,825.84	89,334.11
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 2016年1月31日	1,601,838.96	120,570.17	1,722,409.13
三、减值准备			-
1. 2015年12月31日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2016年1月31日	-	-	-
四、账面价值			
2016年1月31日账面价值	1,598,547.69	62,211.75	1,660,759.44
2015年12月31日账面价值	1,683,055.96	67,037.59	1,750,093.55

(2) 截至2016年1月31日，公司无闲置固定资产，未发现存在其他需计提减值准备的情形。

6、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	游戏著作权	合 计
一、账面原值			
1. 2015年12月31日	12,380.00	11,194,525.55	11,206,905.55
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2016年1月31日	12,380.00	11,194,525.55	11,206,905.55

项 目	软件	游戏著作权	合 计
二、累计摊销			
1. 2015年12月31日	6,396.33	310,959.04	317,355.37
2. 本期增加金额			
(1) 本期计提	206.33	310,959.04	311,165.37
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2016年1月31日	6,602.66	621,918.08	628,520.74
三、减值准备			
1. 2015年12月31日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 2016年1月31日	-	-	-
四、账面价值			
2016年1月31日账面价值	5,777.34	10,572,607.47	10,578,384.81
2015年12月31日账面价值	5,983.67	10,883,566.51	10,889,550.18

(2) 公司于报告期末对各项无形资产进行检查，未发现无形资产预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形，故不需要计提无形资产减值准备。

7、开发支出

项 目	2015.12.31	本期增加		本期减少		2016.1.31
		内部开发支出	其他	内部开发支出	其他	
游戏一	8,974,250.28	1,334,077.82	-	35,657.00	-	10,272,671.10
游戏二	9,587,795.83	1,110,510.98	-	21,556.28	-	10,676,750.53
游戏三	-	1,484,772.43	-	1,484,772.43	-	-
游戏四	-	369,268.39	-	-	-	369,268.39
合 计	18,562,046.11	4,298,629.62	-	1,541,985.71	-	21,318,690.02

公司游戏开发流程分为五个阶段，分别是：第一阶段，筛选产品核心设立概念阶段；第二阶段，基于产品概念研发产品原型阶段；第三阶段，基于核心设计面向市场推行首个可玩版本阶段；第四阶段，完善产品版本品质全面实现量产阶段；第五阶段，内测运营测试优化产品品质阶段。

当研发项目处于完成第二阶段后结束第五阶段前，这段期间内发生的研发费用为研发资本化支出，计入开发支出。

8、长期待摊费用

种 类	2015. 12. 31	本期增加	本期摊销	其他减少	2016. 1. 31
装 修 费	66,931.87	-	19,870.67	-	47,061.20
合 计	66,931.87	-	19,870.67	-	47,061.20

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2016. 1. 31		2015. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2016. 1. 31	2015. 12. 31
可抵扣暂时性差异	1,147,805.40	640,429.74
可抵扣亏损	36,322,651.22	55,714,204.84
合 计	37,470,456.62	56,354,634.58

(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	2016. 1. 31	2015. 12. 31
2017年	-	-
2018年	-	5,576,973.50
2019年	25,118,944.40	38,933,524.52
2020年	11,203,706.82	11,203,706.82
2021年	-	-
2021年后	-	-
合 计	36,322,651.22	55,714,204.84

10、应付职工薪酬

(1) 项目明细

项 目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 1. 31
一、短期薪酬	8,509,283.85	2,987,444.03	3,004,574.65	8,492,153.23
二、离职后福利-设定提存计划	387,078.10	388,405.60	387,078.10	388,405.60
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	8,896,361.95	3,375,849.63	3,391,652.75	8,880,558.83

(2) 短期薪酬列示

项 目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 1. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,183,042.95	2,414,476.20	2,427,202.02	8,170,317.13
二、职工福利费	-	251,131.73	251,131.73	-
三、社会保险费	200,884.90	201,333.10	200,884.90	201,333.10
工伤保险费	8,693.10	8,724.50	8,693.10	8,724.50
生育保险费	14,645.80	14,652.60	14,645.80	14,652.60
医疗保险费	177,546.00	177,956.00	177,546.00	177,956.00
四、住房公积金	125,356.00	120,503.00	125,356.00	120,503.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	8,509,283.85	2,987,444.03	3,004,574.65	8,492,153.23

(3) 设定提存计划列示

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.1.31
1、基本养老保险	365,109.40	366,426.80	365,109.40	366,426.80
2、失业保险费	21,968.70	21,978.80	21,968.70	21,978.80
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	387,078.10	388,405.60	387,078.10	388,405.60

11、应交税费

项 目	2016.1.31	2015.12.31
增值税	2,057,395.71	777,102.65
个人所得税	247,968.59	240,104.56
城市维护建设税	13,006.89	-
教育费附加	39,020.66	-
地方教育附加	26,013.77	-
河道管理费	13,006.89	-
企业所得税	-	-
合 计	2,396,412.51	1,017,207.21

12、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

种 类	2016.1.31	2015.12.31
往来款	79,231,565.80	64,194,185.80
押金及保证金	-	-
其他	28,767.11	-
合 计	79,260,332.91	64,194,185.80

(2) 期末公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

13、递延收益

项 目	2016. 1. 31	2015. 12. 31
游戏授权金	9,550,539.47	9,550,539.47
合 计	9,550,539.47	9,550,539.47

14、实收资本

股 东	2016. 1. 31	出 资 比 例	2015. 12. 31	出 资 比 例	2014. 12. 31	出 资 比 例
深圳墨麟科技股份有限公司	900,000.00	40.91%	900,000.00	40.91%	600,000.00	60.00%
杨东迈	562,500.00	25.57%	962,500.00	43.75%	400,000.00	40.00%
湛维	337,500.00	15.34%	337,500.00	15.34%	-	-
樟树市网众投资管理中心 (有限合伙)	400,000.00	18.18%	-	-	-	-
合 计	2,200,000.00	100.00%	2,200,000.00	100.00%	1,000,000.00	100.00%

15、未分配利润

项 目	2016年1月	2015年度	2014年度
调整前上期末未分配利润	-42,661,870.53	-36,785,064.47	-7,127,242.56
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	-42,661,870.53	-36,785,064.47	-7,127,242.56
加: 本期归属于母公司所有者 的净利润	18,243,748.22	-5,876,806.06	-29,657,821.91
减: 提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
应付利润	-	-	-
转增实收资本	-	-	-
期末未分配利润	-24,418,122.31	-42,661,870.53	-36,785,064.47

16、营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1 月		2015 年度		2014 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
游戏业务	21,621,328.42	310,959.04	13,083,977.12	310,959.04	146,483.12	3,245,761.77
合 计	21,621,328.42	310,959.04	13,083,977.12	310,959.04	146,483.12	3,245,761.77

17、营业税金及附加

项 目	2016 年 1 月	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	13,006.89	7,772.89	27.08
教育费附加	39,020.66	23,318.66	81.23
地方教育费附加	26,013.77	15,545.77	54.15
河道维修费	13,006.89	-	-
合 计	91,048.21	46,637.32	162.46

18、管理费用

项 目	2016 年 1 月	2015 年度	2014 年度
研究开发费	1,541,985.71	13,220,038.25	22,367,085.76
职工薪酬费用	157,015.36	2,969,777.16	1,942,998.32
办公费	58,372.32	518,502.31	655,303.67
折旧及摊销费	36,806.25	470,867.60	335,681.90
租赁费	29,261.00	351,132.00	516,913.50
水电及物业管理费	-	140,040.17	198,713.26
中介费及咨询顾问费	-	118,117.72	310,699.69
交通费	2,569.00	105,988.99	60,272.00
业务招待费	-	88,796.67	225,845.00
税费	-	13,882.89	1,534.48
合 计	1,826,009.64	17,997,143.76	26,615,047.58

19、财务费用

项 目	2016年1月	2015年度	2014年度
利息支出	-	-	-
减：利息收入	-	604.60	3,363.21
汇兑损益	-	-20,528.63	-
手续费及其他	728.01	2,585.13	2,038.57
合 计	728.01	-18,548.10	-1,324.64

20、资产减值损失

项 目	2016年1月	2015年度	2014年度
坏账损失	1,148,835.30	624,591.16	-55,342.14
存货跌价损失	-	-	-
固定资产减值损失	-	-	-
在建工程减值损失	-	-	-
无形资产减值损失	-	-	-
其他资产减值损失	-	-	-
合 计	1,148,835.30	624,591.16	-55,342.14

21、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2016年1月	2015年度	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	-	-
递延所得税调整	-	-	-
合 计	-	-	-

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	18,243,748.22	-5,876,806.06	-29,657,821.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,560,937.06	-1,469,201.52	-7,414,455.48
子公司适用不同税率的影响	-	-	-
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	-	39,908.09	123,954.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-4,560,937.06	2,956,510.54	9,719,545.60
研发加计扣除的影响	-	-1,527,217.12	-2,429,045.09
其他	-	-	-
所得税费用	-	-	-

22、现金流量表项目注释

(1) 公司收到的其他与经营活动有关的现金主要项目列示如下：

项 目	2016 年 1 月	2015 年度	2014 年度
收到的银行存款利息	728.01	604.60	3,363.21
收到的政府补助	-	-	-
收到的保证金	-	-	-
收到往来款	-	-	-
其他	-	-	-
合 计	728.01	604.60	3,363.21

(2) 公司支付的其他与经营活动有关的现金主要项目列示如下

项 目	2016年1月	2015年度	2014年度
支付经营管理费用	601,052.74	2,149,175.52	4,917,825.98
支付押金、备用金	-	106,971.00	42,082.00
支付往来款	-	-	-
其他	-	-	-
合 计	601,052.74	2,256,146.52	4,959,907.98

(3) 公司收到的其他与筹资活动有关的现金主要项目列示如下：

项 目	2016年1月	2015年度	2014年度
收到筹资往来款	15,000,000.00	31,655,039.79	25,539,558.91
合 计	15,000,000.00	31,655,039.79	25,539,558.91

(4) 公司支付的其他与筹资活动有关的现金主要项目列示如下：

项 目	2016年1月	2015年度	2014年度
支付筹资往来款	-	-	-
合 计	-	-	-

23、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2016年1月	2015年度	2014年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	18,243,748.22	-5,876,806.06	-29,657,821.91
加：资产减值准备	1,148,835.30	624,591.16	-55,342.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	89,334.11	985,110.33	546,997.53
无形资产摊销	311,165.37	313,435.04	2,476.00
长期待摊费用摊销	212,799.68	212,799.68	133,423.51

项 目	2016 年 1 月	2015 年度	2014 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-	-	-
固定资产报废损失（减：收益）	-	-	-
公允价值变动净损失（减：收益）	-	-	-
财务费用（减：收益）	-20,528.63	-20,528.63	-
投资损失（减：收益）	-	-	-
递延所得税资产减少（减：增加）	-	-	-
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-	-
存货的减少（减：增加）	-	-	-
经营性应收项目的减少（减：增加）	-22,893,254.84	-11,953,023.22	1,113,259.36
经营性应付项目的增加（减：减少）	-936,099.57	-13,853,063.81	3,712,365.77
其他		-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,844,000.36	-29,567,485.51	-24,204,641.88
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
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增加情况：			
现金的期末余额	10,895,041.39	302,437.18	181,634.13
减：现金的期初余额	302,437.18	181,634.13	704,845.93
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	10,592,604.21	120,803.05	-523,211.80

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016. 1. 31	2015. 12. 31	2014. 12. 31
一、现金			
其中：库存现金	12,062.02	8,091.92	1,837.00
可随时用于支付的银行存款	10,882,979.37	294,345.26	179,797.13
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-	-
存放同业款项	-	-	-
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	10,895,041.39	302,437.18	181,634.13
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	-	-	-

六、合并范围变更

不适用。

七、在其他主体中的权益

截至2016年1月31日，公司无在其他主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、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。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。公司经营管理层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。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。

1、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。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。

2、市场风险

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

（1）利率风险

无。

（2）其他价格风险

无。

3、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。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满足经营需要。

九、公允价值的披露

不适用。

十、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

公司无母公司。

2、本企业的子公司情况

公司报告期不存在子公司。

3、公司的合营和联营企业情况

公司报告期不存在合营和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
樟树市网众投资管理中心（有限合伙）	公司股东	91360982MA35G23J4L
深圳墨麟科技股份有限公司	公司股东	58563336-3
杨东迈	公司股东	-
湛维	公司股东	-

5、重大关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①报告期内公司向关联方采购的情况如下：

无。

②报告期内向关联方提供劳务收入情况如下：

无。

（2）关联方租赁：

无。

(3) 关联方担保：

无。

(4) 关联方资金拆借：

无。

(5) 关联方应收应付款

项 目	2016. 1. 31		2015. 12. 31		2014. 12. 31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款						
杨东迈	37,500.00	1,875.00	-	-	10,000.00	500.00
其他应付款						
深圳墨麟科技股份有限公司	62,194,185.80	-	62,194,185.80	-	32,539,146.01	-
谌维	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
杨东迈	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-

十一、承诺及或有事项

截至2016年1月31日，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

1、前期会计差错

(1) 追溯重述法

本报告期不存在采用追溯重述法的前期差错。

(2) 未来适用法

本报告期不存在采用未来适用法的前期会计差错。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。