中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

天翼爱动漫文化传媒有限公司

审 计 报 告

目　录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、资产负债表…… 1

2、利润表…… 3

3、现金流量表…… 4

4、所有者权益变动表…… 5

5、财务报表附注…… 8

三、事务所执业资质证明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼16层
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) 邮编：100039 电话：010-68179990 传真：010-88217272

审 计 报 告

众环审字（2016）022703号

天翼爱动漫文化传媒有限公司：

我们审计了后附的天翼爱动漫文化传媒有限公司（以下简称“爱动漫公司”）按照财务报表附注二所述的财务报表编制基础编制的财务报表，包括2016年3月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的资产负债表，2016年1-3月、2015年度、2014年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是爱动漫公司管理层的责任，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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了爱动漫公司2016年3月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的财务状况以及2016年1-3月、2015年度、2014年度的经营成果和现金流量。

四、审计报告用途

本审计报告仅供号百控股股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送发行股份及支付现金购买资产暨关联交易事项申报材料时使用，不得用作其他任何用途，本段内容不影响已发表的审计意见。

（此页无正文）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一六年八月八日

资产负债表

编制单位：天翼爱动漫文化传媒有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	60,776,710.14	52,632,218.18	83,372,908.56
以公允价值计量且其变动计入益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	38,593,463.92	32,771,142.58	15,026,191.42
预付款项	五、4	3,253,368.58	3,203,795.31	10,648.73
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、3	675,797.97	233,106.98	854,438.13
存货	五、5	278,148.00	280,148.00	345,868.00
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、6		104,556.05	589,435.61
流动资产合计		103,577,488.61	89,224,967.10	100,199,490.45
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五、7	5,759,827.62	6,037,385.66	7,060,746.82
在建工程	五、8			6,312,090.54
工程物资				
固定资产清理	五、9	11,801.67		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、10	13,523,219.24	14,891,843.56	14,860,626.26
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、11	4,617,378.40	3,861,583.62	1,556,187.52
其他非流动资产				
非流动资产合计		23,912,226.93	24,790,812.84	29,789,651.14
资产总计		127,489,715.54	114,015,779.94	129,989,141.59

法定代表人：王芳志　　主管会计工作负责人：郑培　　会计机构负责人：尤荆

资产负债表(续)

编制单位：天翼爱动漫文化传媒有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、13	92,785,092.81	83,042,270.13	80,943,444.98
预收款项	五、14		100,000.11	1,900,000.12
应付职工薪酬	五、15	154,385.33	293,883.58	329,109.02
应交税费	五、16	7,112,273.32	5,296,857.64	3,108,487.43
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五、17	270,978.75	731,203.77	17,756,171.11
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		100,322,730.21	89,464,215.23	104,037,212.66
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
长期应付职工薪酬				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		100,322,730.21	89,464,215.23	104,037,212.66
所有者权益(或股东权益)：				
实收资本	五、18	60,000,000.00	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	五、19	-32,833,014.67	-35,448,435.29	-34,048,071.07
所有者权益合计		27,166,985.33	24,551,564.71	25,951,928.93
负债和所有者权益总计		127,489,715.54	114,015,779.94	129,989,141.59

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：天翼爱动漫文化传媒有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		55,465,340.53	206,759,584.27	94,020,141.55
其中：营业收入	五、20	55,465,340.53	206,759,584.27	94,020,141.55
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		51,978,359.95	208,857,861.74	88,084,165.22
其中：营业成本	五、20	44,716,174.01	169,420,874.48	71,881,445.29
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				
营业税金及附加	五、21	58,734.48	267,523.46	605,447.81
销售费用	五、22	4,418,549.23	25,973,657.98	10,762,992.41
管理费用	五、23	2,855,410.65	14,483,486.41	4,979,043.49
财务费用	五、24	-84,677.20	-1,288,100.59	-144,763.78
资产减值损失	五、25	14,168.78	420.00	
加：公允价值变动收益（损失以"—"号填列）				
投资收益（损失以"-"号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以"-"号填列）				
三、营业利润（亏损以"—"号填列）		3,486,980.58	-2,098,277.47	5,935,976.33
加：营业外收入	五、26	8,737.86	502,453.67	8,041.22
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	五、27		192,354.16	310,307.74
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以"—"号填列)		3,495,718.44	-1,788,177.96	5,633,709.81
减：所得税费用	五、28	880,297.82	-387,813.74	1,435,770.13
五、净利润（净亏损以"—"号填列）		2,615,420.62	-1,400,364.22	4,197,939.68
六、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
七、综合收益总额		2,615,420.62	-1,400,364.22	4,197,939.68

法定代表人：王芳　　主管会计工作负责人：邹培　　会计机构负责人：沈荆

现金流量表

编制单位：天翼爱动漫文化传媒有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	2016年1-3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		52,987,269.61	139,461,369.86	83,145,005.81
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	98,202.98	4,175,010.33	1,186,126.85
经营活动现金流入小计		53,085,472.59	143,636,380.19	84,331,132.66
购买商品、接受劳务支付的现金		37,254,415.43	107,439,479.57	36,570,590.11
支付给职工以及为职工支付的现金		3,063,105.08	12,511,932.54	4,330,614.52
支付的各项税费		523,512.56	2,533,305.37	5,087,822.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	4,006,632.56	31,831,061.56	14,969,196.75
经营活动现金流出小计		44,847,665.63	154,315,779.04	60,958,224.10
经营活动产生的现金流量净额		8,237,806.96	-10,679,398.85	23,372,908.56
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,315.00	5,519,287.88	
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			14,542,003.65	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		93,315.00	20,061,291.53	
投资活动产生的现金流量净额		-93,315.00	-20,061,291.53	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				60,000,000.00
取得借款收到的现金				
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				60,000,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				60,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		8,144,491.96	-30,740,690.38	83,372,908.56
加：期初现金及现金等价物余额		52,632,218.18	83,372,908.56	
六、期末现金及现金等价物余额		60,776,710.14	52,632,218.18	83,372,908.56

法定代表人：王志芳　　主管会计工作负责人：郑培荆　　会计机构负责人：郑培荆

所有者权益变动表

编制单位：天翼爱动漫文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项目	2016年1-3月											
	实收资本	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	60,000,000.00									-35,448,435.29		24,551,564.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	60,000,000.00									-35,448,435.29		24,551,564.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										2,615,420.62		2,615,420.62
（一）综合收益总额										2,615,420.62		2,615,420.62
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	60,000,000.00									-32,833,014.67		27,166,985.33

法定代表人：王志芳 350200619891

主管会计工作负责人：郑培

会计机构负责人：尤荆

所有者权益变动表（续1）

编制单位：天翼爱动漫文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项目	2015年度											
	实收资本	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	60,000,000.00									-34,048,071.07		25,951,928.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	60,000,000.00									-34,048,071.07		25,951,928.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-1,400,364.22		-1,400,364.22
（一）综合收益总额										-1,400,364.22		-1,400,364.22
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	60,000,000.00									-35,448,435.29		24,551,564.71

法定代表人：王芳 印志 350200619189

主管会计工作负责人：郑培 印培

会计机构负责人：尤荆 印荆

所有者权益变动表（续2）

编制单位：天翼爱动漫文化传媒有限公司

金额单位：人民币元

项目	2014年度											
	实收资本	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额												
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	60,000,000.00									-34,048,071.07		25,951,928.93
（一）综合收益总额										4,197,939.68		4,197,939.68
（二）所有者投入和减少资本	60,000,000.00									-38,246,010.75		21,753,989.25
1. 股东投入的普通股	60,000,000.00											60,000,000.00
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												
4. 其他										-38,246,010.75		-38,246,010.75
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	60,000,000.00									-34,048,071.07		25,951,928.93

法定代表人：王志芳 350200619191

主管会计工作负责人：郑培印

会计机构负责人：尤荆印

天翼爱动漫文化传媒有限公司
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

天翼爱动漫文化传媒有限公司（以下简称"本公司"）是由中国电信集团公司于 2014 年 6 月 12 日出资组建的有限责任公司，注册地址：厦门市软件园二期望海路 6 号 301；注册资本：6,000 万元；法定代表人：王志芳；统一社会信用代码：91350200302898549M。

本公司于 2014 年 7 月 31 日收购了中国电信股份有限公司动漫运营中心的动漫业务资产。

本公司主要业务有：基于手机、PC、TV、平板电脑等多种终端，通过网络承载，为用户提供动漫产品下载、使用、计费等服务及与动漫产品相关的信息资讯服务，包括移动互联网动漫、互联网动漫、电视动漫等，具体业务表现为动画、漫画、动漫彩信、动漫手机报、动漫衍生品等。

本财务报表已经本公司管理层批准报出。

本公司的营业期限为 50 年，从《企业法人营业执照》签发之日 2014 年 6 月 12 日起计算。

本公司最终控制人为中国电信集团公司。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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。基于号百控股股份有限公司拟从本公司股东处收购股权之目的，本公司财务报表按照与号百控股股份有限公司相同的会计政策编制。

本公司财务报表以持续经营为基础。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法（附注三 11）、存货的计价方法（附注三 12）、可供出售权益工具发生减值的判断标准（附注三 10）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三 16、19）、投资性房地产的计量模式（附注三 15）、收入的确认时点（附注三 24）等。

本公司在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注三 30。

1、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 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-3 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。

2、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。

3、营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

人民币为本公司境内机构经营所处的主要经济环境中的货币，本公司境内机构以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表所采用的货币为人民币。

5、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

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并方支付的合并对价及取得的被合并方所有者权益均按账面价值计量，合并方取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值的差额，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；合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

在通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于“一揽子交易”，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述同一控制的原则处理；如果各项交易不属于“一揽子交易”，本公司在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资

产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

在通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于"一揽子交易"，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述非同一控制的原则处理；如果各项交易不属于"一揽子交易"，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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之间的差额计人当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动（以下简称"其他所有者权益变动"）的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外 。

（3）一揽子交易的判断

通过多次交易分步实现的企业合并，本公司结合分步交易的各个步骤的协议条款，以及各个步骤中所分别取得的股权比例、取得对象、取得方式、取得时点及取得对价等信息来判断分步交易是否属于"一揽子交易"。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的，本公司通常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至少一项其他交易的发生；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。

6、合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司，子公司为本公司能够对其实施控制的主体。

从取得子公司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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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，但内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本公司为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本公司的角度对该交易予以调整。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司属于对共同经营享有共同控制的参与方时，或虽属于对共同经营不享有共同控制的参与方，但享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，确认本公司与共同经营中利益份额相关的资产、负债、收入和费用。本公司自共同经营购买资产、向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等出售给第三方之前，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。所涉及资产发生资产减值损失的，自共同经营购入的资产本公司按承担的份额确认该部分损失，向共同经营投出或出售的资产本公司全额确认该部分损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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，计入其他综合收益；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；所有者权益类项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。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。

10、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行会计确认和终止确认，交易所形成资产和负债相关的利息，于结算日所有权转移后开始计提并确认。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。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，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；C. 包含一项或多项嵌入衍生金融工具的混合工具，除非嵌入衍生金融工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变，或者所嵌入的衍生金融工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

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

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月（含 12 个月）内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内（含 12 个月）的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

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

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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

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。但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按照成本计量。

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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

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

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

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

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

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

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为

套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）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净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。

（9）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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。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，不确认权益工具的公允价值变动。本公司回购自身权益工具（包括库存股）支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收

款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 100.00 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，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。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

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组，根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	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。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项　　目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例

账　　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）		
其中：6 个月以内	0	0
7～12 个月	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（4）应收款项转让

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

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（一）该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；（二）本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；（三）本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；（四）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计量，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。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的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本公司内单独区分的组成部分：（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（三）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

14、长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本公司对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的主体。合营企业为本公司通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在本公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股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。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本公司及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

15、投资性房地产

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和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10 年	3	19.40-9.70
运输设备	6 年	3	16.17
其他设备	5-10 年	3	19.40-9.70

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）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。

（4）其他说明

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

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

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

17、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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

18、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。

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

有使用寿命的无形资产摊销年限如下：

类别	摊销年限（年）
软件	5

20、非流动非金融资产减值

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。

21、长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

22、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

（1）短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司主要存在如下离职后福利：

① 基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

② 企业年金计划

本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，该类离职后福利属于设定提存计划，本公司员工可以自愿参加该年金计划。本公司按员工工资总额的一定比例计提年金并向年金计划缴款，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

内退福利：本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

（4）其他长期职工福利

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。本公司其他长期职工福利包括长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划等。其他长期职工福利符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；符合设定受益计划条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，计划相关的职工薪酬成本（包括当期服务成本、过去服务成本、利息净额和重新计量变动）计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

（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。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

（4）收入确认的具体方法

① 动漫画阅读和 IP 运营：服务已提供并取得中国电信股份有限公司增值运营中心等合作方结算单确认收入。

② 内容合作运营收入：提供内容服务并收到合作方出具结算单确认收入。

25、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。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

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。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。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。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。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

本公司内该纳税主体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。

27、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

28、其他重要的会计政策和会计估计

本报告期无其他重要的会计政策和会计估计。

29、重要会计政策和会计估计的变更

报告期内无重要会计政策和会计估计变更。

30、重要会计判断和估计采用的关键假设和不确定因素

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

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

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

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括参考市场上另一类似金融工具的公允价值、贴现现金流模型分析及期权定价模型进行估算等。

估值方法在最大程度上利用可观察市场信息，然而，当可观察市场信息无法获得时，管理层将对估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。使用不同的估值技术或输入值可能导致公允价值估计存在较重大差异。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

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

（8）折旧和摊销

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

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

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

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率、职工离职率、提前退休率和其他因素。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值的差异及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的负债余额以及当期损益和其他综合收益的金额。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项　目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	60,646,453.99	52,632,218.18	83,372,908.56
其他货币资金	130,256.15		
合　计	60,776,710.14	52,632,218.18	83,372,908.56

注：其它货币资金主要为翼支付账户存款。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类　别	2016 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,605,108.76	100.00	11,644.84	0.03	38,593,463.92
账龄组合	38,605,108.76	100.00	11,644.84	0.03	38,593,463.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	38,605,108.76	100.00	11,644.84	——	38,593,463.92

（续 1）

类　别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,771,142.58	100.00			32,771,142.58
账龄组合	32,771,142.58	100.00			32,771,142.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	32,771,142.58	100.00		——	32,771,142.58

（续 2）

类　别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,026,191.42	100.00			15,026,191.42
账龄组合	15,026,191.42	100.00			15,026,191.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	15,026,191.42	100.00			15,026,191.42

注：上述应收款项中包含由中国电信股份有限公司代收的用户消费款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2016 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	38,605,108.76	11,644.84	
其中：6 个月以内	38,372,211.99		
7-12 个月	232,896.77	11,644.84	5
合　计	38,605,108.76	11,644.84	——

（续 1）

账　龄	2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	32,771,142.58		
其中：6 个月以内	32,771,142.58		
7-12 个月			
合　计	32,771,142.58		

（续 2）

账　龄	2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	15,026,191.42		
其中：6 个月以内	15,026,191.42		
7-12 个月			
合　计	15,026,191.42		

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备金额	11,644.84		

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	期末余额前五名应收账款汇总金额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	计提的坏账准备期末余额汇总金额
2016 年 3 月 31 日	38,595,585.73	99.98	11,644.84
2015 年 12 月 31 日	32,771,142.58	100.00	
2014 年 12 月 31 日	15,026,191.42	100.00	

3、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类　别	2016 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	678,741.91	100.00	2,943.94	0.43	675,797.97
账龄组合	678,741.91	100.00	2,943.94	0.43	675,797.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	678,741.91	100.00	2,943.94	——	675,797.97

（续 1）

类　别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	233,526.98	100.00	420.00	0.18	233,106.98
账龄组合	233,526.98	100.00	420.00	0.18	233,106.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	233,526.98	100.00	420.00	——	233,106.98

（续 2）

类　别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	854,438.13	100.00			854,438.13
账龄组合	854,438.13	100.00			854,438.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	854,438.13	100.00			854,438.13

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	2016 年 3 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含 1 年，下同）	674,041.91		
其中：6 个月以内	624,563.18		
7-12 个月	49,478.73	2,473.94	5
1-2 年	4,700.00	470.00	10
合　计	678,741.91	2,943.94	——

（续 1）

账　龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	229,826.98		
其中：6 个月以内	228,826.98		
7-12 个月	1,000.00	50.00	5
1-2 年	3,700.00	370.00	10
合　计	233,526.98	420.00	——

（续 2）

账　龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	854,438.13		
其中：6 个月以内	854,438.13		
7-12 个月			
1-2 年			
合　计	854,438.13		

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备金额	2,523.94	420.00	

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
代垫款	673,734.68	228,401.80	842,000.27
押金、保证金	4,700.00	4,700.00	3,700.00
其他	307.23	425.18	8,737.86
合　计	678,741.91	233,526.98	854,438.13

（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	款项的性质	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
中国电信股份有限公司	代垫款	586,534.68	1 年以内	86.41	
戴尔（中国）有限公司	代垫款	59,600.00	1 年以内	8.78	
厦门地丰置业有限公司	代垫款	8,100.00	1 年以内	1.19	
厦门市动漫游戏产业协会	代垫款	5,000.00	1 年以内	0.74	
北京神州绿盟科技有限公司	代垫款	5,000.00	1 年以内	0.74	
合　计	——	664,234.68	——	97.86	

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,253,368.58	100.00	3,203,795.31	100.00	10,648.73	100.00
合　计	3,253,368.58	100.00	3,203,795.31	100.00	10,648.73	100.00

（2）预付款项金额前五名单位情况

项目	期末余额前五名预付款项汇总金额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
2016 年 3 月 31 日	2,707,288.37	83.21
2015 年 12 月 31 日	2,350,000.00	73.35
2014 年 12 月 31 日	10,648.73	100.00

5、存货

项　目	2016 年 3 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	278,148.00		278,148.00	280,148.00		280,148.00
合　计	278,148.00		278,148.00	280,148.00		280,148.00

（续）

项　目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	345,868.00		345,868.00
合　计	345,868.00		345,868.00

6、其他流动资产

项　　目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
待抵扣增值税		104,556.05	589,435.61
合　　计		104,556.05	589,435.61

7、固定资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合　计
一、账面原值：					
1. 2014 年 6 月 12 日					
2. 本期增加金额		6,989,187.59	408,527.00	1,869,438.21	9,267,152.80
（1）购置		4,561.60		34,585.12	39,146.72
（2）业务收购		6,984,625.99	408,527.00	1,834,853.09	9,228,006.08
3. 本期减少金额					
4. 2014 年 12 月 31 日余额		6,989,187.59	408,527.00	1,869,438.21	9,267,152.80
二、累计折旧					
1. 2014 年 6 月 12 日					
2. 本期增加金额		1,205,686.27	148,911.79	851,807.92	2,206,405.98
（1）计提		237,085.12	22,325.08	119,957.08	379,367.28
（2）业务收购		968,601.15	126,586.71	731,850.84	1,827,038.70
3. 本期减少金额					
4. 2014 年 12 月 31 日余额		1,205,686.27	148,911.79	851,807.92	2,206,405.98
三、减值准备					
1. 2014 年 6 月 12 日					
2. 2014 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
2014 年 12 月 31 日账面价值		5,783,501.32	259,615.21	1,017,630.29	7,060,746.82

（续 1）

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合　计
一、账面原值：					
1. 2014 年 12 月 31 日余额		6,989,187.59	408,527.00	1,869,438.21	9,267,152.80
2. 本期增加金额				129,746.75	129,746.75
购置				129,746.75	129,746.75
3. 本期减少金额					
4. 2015 年 12 月 31 日余额		6,989,187.59	408,527.00	1,999,184.96	9,396,899.55
二、累计折旧					
1. 2014 年 12 月 31 日余额		1,205,686.27	148,911.79	851,807.92	2,206,405.98
2. 本期增加金额		711,607.92	66,975.24	374,524.75	1,153,107.91
计提		711,607.92	66,975.24	374,524.75	1,153,107.91
3. 本期减少金额					
4. 2015 年 12 月 31 日余额		1,917,294.19	215,887.03	1,226,332.67	3,359,513.89
三、减值准备					
1. 2014 年 12 月 31 日余额					
2. 2015 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 2015 年 12 月 31 日账面价值		5,071,893.40	192,639.97	772,852.29	6,037,385.66
2. 2014 年 12 月 31 日账面价值		5,783,501.32	259,615.21	1,017,630.29	7,060,746.82

（续 2）

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合　计
一、账面原值：					
1．2015 年 12 月 31 日余额		6,989,187.59	408,527.00	1,999,184.96	9,396,899.55
2．本期增加金额		13,410.89		2,918.80	16,329.69
购置		13,410.89		2,918.80	16,329.69
3．本期减少金额				18,870.15	18,870.15
处置或报废				18,870.15	18,870.15
4．2016 年 3 月 31 日余额		7,002,598.48	408,527.00	1,983,233.61	9,394,359.09
二、累计折旧					
1．2015 年 12 月 31 日余额		1,917,294.19	215,887.03	1,226,332.67	3,359,513.89
2．本期增加金额		177,901.95	16,743.81	87,440.30	282,086.06
计提		177,901.95	16,743.81	87,440.30	282,086.06
3．本期减少金额				7,068.48	7,068.48
处置或报废				7,068.48	7,068.48
4．2016 年 3 月 31 日余额		2,095,196.14	232,630.84	1,306,704.49	3,634,531.47
三、减值准备					
1．2015 年 12 月 31 日余额					
2．2016 年 3 月 31 日余额					
四、账面价值					
1．2016 年 3 月 31 日账面价值		4,907,402.34	175,896.16	676,529.12	5,759,827.62
2．2015 年 12 月 31 日账面价值		5,071,893.40	192,639.97	772,852.29	6,037,385.66

8、在建工程

（1）在建工程基本情况

项　目	2016 年 3 月 31 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
爱动漫平台扩容改造工程							6,312,090.54		6,312,090.54
合　计							6,312,090.54		6,312,090.54

（1）重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	2014 年 6 月 12 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	工程投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	资金来源	2014 年 12 月 31 日
爱动漫平台扩容改造工程			6,312,090.54				100.00		自有	6,312,090.54
合 计	——		6,312,090.54			——	——		——	6,312,090.54

（续）

工程名称	预算数	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	工程投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	资金来源	2015 年 12 月 31 日
爱动漫平台扩容改造工程		6,312,090.54			6,312,090.54		100,00		自有	
合 计	——	6,312,090.54			6,312,090.54	——	——		——	

9、固定资产清理

项　　目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	转入清理的原因
通用设备	11,801.67			损害严重，无法使用
合　　计	11,801.67			——

10、无形资产

项　目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值						
1. 2014 年 6 月 12 日成立日						
2. 本期增加金额		16,916,073.87				16,916,073.87
业务收购		16,916,073.87				16,916,073.87
3. 本期减少金额						
4. 2014 年 12 月 31 日		16,916,073.87				16,916,073.87
二、累计摊销						
1. 2014 年 6 月 12 日成立日						
2. 本期增加金额		2,055,447.61				2,055,447.61
计提		2,055,447.61				2,055,447.61
3. 本期减少金额						
4. 2014 年 12 月 31 日		2,055,447.61				2,055,447.61
三、减值准备						
1. 2014 年 6 月 12 日成立日						
2. 2014 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
2014 年 12 月 31 日		14,860,626.26				14,860,626.26

（续 1）

项　目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值						
1. 2014 年 12 月 31 日		16,916,073.87				16,916,073.87
2. 本期增加金额		6,312,090.54				6,312,090.54
在建工程转入		6,312,090.54				6,312,090.54
3. 本期减少金额						
4. 2015 年 12 月 31 日		23,228,164.41				23,228,164.41
二、累计摊销						
1. 2014 年 12 月 31 日		2,055,447.61				2,055,447.61
2. 本期增加金额		6,280,873.24				6,280,873.24
计提		6,280,873.24				6,280,873.24
3. 本期减少金额						
4. 2015 年 12 月 31 日		8,336,320.85				8,336,320.85
三、减值准备						
1. 2014 年 12 月 31 日						
2. 2015 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1. 2015 年 12 月 31 日		14,891,843.56				14,891,843.56
2. 2014 年 12 月 31 日		14,860,626.26				14,860,626.26

（续 2）

项　目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值						
1. 2015 年 12 月 31 日		23,228,164.41				23,228,164.41
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2016 年 3 月 31 日		23,228,164.41				23,228,164.41
二、累计摊销						
1. 2015 年 12 月 31 日		8,336,320.85				8,336,320.85
2. 本期增加金额		1,368,624.32				1,368,624.32
计提		1,368,624.32				1,368,624.32
3. 本期减少金额						
4. 2016 年 3 月 31 日		9,704,945.17				9,704,945.17
三、减值准备						
1. 2015 年 12 月 31 日						
2. 2016 年 3 月 31 日						
四、账面价值						
1. 2016 年 3 月 31 日		13,523,219.24				13,523,219.24
2. 2015 年 12 月 31 日		14,891,843.56				14,891,843.56

11、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项　目	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,588.78	3,647.20	420.00	105.00		
应付结算款	18,331,986.55	4,582,996.63	15,329,797.54	3,832,449.38	6,012,428.37	1,503,107.09
存货					11,653.52	2,913.38
补充医疗保险					200,000.00	50,000.00
职工教育经费	122,938.27	30,734.57	116,116.97	29,029.24	668.20	167.05
合　计	18,469,513.60	4,617,378.40	15,446,334.51	3,861,583.62	6,224,750.09	1,556,187.52

12、资产减值准备

项　目	2014 年 6 月 12 日成立日	本期计提	核销/转销	2014 年 12 月 31 日	本期计提	核销/转销	2015 期 12 月 31 日	本期计提	核销/转销	2016 年 3 月 31 日
坏账损失					420.00		420.00	14,168.78		14,588.78
合　计					420.00		420.00	14,168.78		14,588.78

13、应付账款

（1）应付账款明细情况

项　目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付材料款	1,590,000.00	1,590,000.00	1,605,625.00
应付工程、设备款	1,338,163.20	1,338,163.20	6,690,816.00
应付结算款	75,595,225.76	67,412,437.65	53,055,506.63
应付社会渠道款	9,003,461.63	7,537,596.87	8,637,553.35
其他	5,258,242.22	5,164,072.41	10,953,944.00
合　计	92,785,092.81	83,042,270.13	80,943,444.98

（2）重要的账龄超过 1 年的应付账款

项　目（债权人）	2016 年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因
福建富士通信息软件有限公司	1,758,097.20	尚未结算
天翼电子商务有限公司	1,590,000.00	尚未结算
合　计	3,348,097.20	——

14、预收款项

项　目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
用户预存款		100,000.11	1,900,000.12
合　计		100,000.11	1,900,000.12

15、应付职工薪酬

项　目	2014 年 6 月 12 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
应付短期薪酬		5,049,537.20	4,720,428.18	329,109.02
应付设定提存计划		453,692.44	453,692.44	
合　计		5,503,229.64	5,174,120.62	329,109.02

（续 1）

项　目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬	329,109.02	13,177,298.13	13,212,523.57	293,883.58
应付设定提存计划		1,270,345.89	1,270,345.89	
合　计	329,109.02	14,447,644.02	14,482,869.46	293,883.58

（续 2）

项　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
应付短期薪酬	293,883.58	2,227,908.28	2,367,406.53	154,385.33
应付设定提存计划		342,813.27	342,813.27	
合　计	293,883.58	2,570,721.55	2,710,219.80	154,385.33

（1）应付短期薪酬

项　目	2014 年 6 月 12 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴		2,851,793.75	2,851,793.75	
2、职工福利费		519,683.13	519,683.13	
3、社会保险费		321,349.75	121,349.75	200,000.00
其中：				
医疗保险		104,386.24	104,386.24	
补充医疗保险		200,000.00		200,000.00
工伤保险		6,524.44	6,524.44	
生育保险		10,439.07	10,439.07	
4、住房公积金		353,904.50	353,904.50	
5、工会经费和职工教育经费		239,998.45	110,889.43	129,109.02
6、残疾人就业保障金		9,138.70	9,138.70	
7、劳务租赁费		753,668.92	753,668.92	
合　计		5,049,537.20	4,720,428.18	329,109.02

（续 1）

项　目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴		8,888,330.64	8,888,330.64	
2、职工福利费		899,972.79	899,972.79	
3、社会保险费	200,000.00	587,151.94	787,151.94	
其中：				
医疗保险		336,274.36	336,274.36	
补充医疗保险	200,000.00	200,000.00	400,000.00	
工伤保险		17,249.49	17,249.49	
生育保险		33,628.09	33,628.09	
4、住房公积金		848,650.50	848,650.50	
5、工会经费和职工教育经费	129,109.02	399,974.88	235,200.32	293,883.58
6、残疾人就业保障金		5,028.61	5,028.61	
7、劳务租赁费		1,548,188.77	1,548,188.77	
合　计	329,109.02	13,177,298.13	13,212,523.57	293,883.58

（续 2）

项　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴		1,611,728.27	1,611,728.27	
2、职工福利费		34,785.27	34,785.27	
3、社会保险费		111,503.70	111,503.70	
其中：				
医疗保险		99,114.45	99,114.45	
补充医疗保险				
工伤保险		2,477.72	2,477.72	
生育保险		9,911.53	9,911.53	
4、住房公积金		218,734.50	218,734.50	
5、工会经费和职工教育经费	293,883.58	55,032.36	194,530.61	154,385.33
6、残疾人就业保障金				
7、劳务租赁费		196,124.18	196,124.18	
合　计	293,883.58	2,227,908.28	2,367,406.53	154,385.33

（2）应付设定提存计划

项　目	2014 年 6 月 12 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险		317,171.88	317,171.88	
失业保险费		26,096.56	26,096.56	
企业年金缴费		110,424.00	110,424.00	
合　计		453,692.44	453,692.44	

（续 1）

项　目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险		924,633.18	924,633.18	
失业保险费		66,272.91	66,272.91	
企业年金缴费		279,439.80	279,439.80	
合　计		1,270,345.89	1,270,345.89	

（续 2）

项　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
基本养老保险		250,763.58	250,763.58	
失业保险费		18,584.19	18,584.19	
企业年金缴费		73,465.50	73,465.50	
合　计		342,813.27	342,813.27	

注：本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社保经办机构缴纳保险费。职工退休或失业后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金或向已失业员工支付失业金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

16、应交税费

项　目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	540,579.87		
企业所得税	6,525,596.41	4,889,503.81	2,971,921.45
个人所得税	41,383.70	423,938.28	131,851.39
城市维护建设税		-12,423.71	
教育费附加		-8,874.08	
价格调节基金	4,713.34	4,713.34	4,713.34
其他			1.25
合　计	7,112,273.32	5,296,857.64	3,108,487.43

17、其他应付款

项　目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付代收费	168,867.92	724,624.08	3,209,808.21
代扣职工款	2,110.83	6,579.69	4,359.25
代收个人奖励款	100,000.00		
业务资产收购款			14,542,003.65
合　计	270,978.75	731,203.77	17,756,171.11

18、实收资本

项目	2014 年 6 月 12 日		本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例			金额	比例
中国电信集团公司			60,000,000.00		60,000,000.00	100%
合 计			60,000,000.00		60,000,000.00	100%

（续 1）

项目	2014 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例			金额	比例
中国电信集团公司	60,000,000.00	100%			60,000,000.00	100%
合 计	60,000,000.00	100%			60,000,000.00	100%

（续 2）

项目	2015 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日	
	金额	比例			金额	比例
中国电信集团公司	60,000,000.00	100%			60,000,000.00	100%
合 计	60,000,000.00	100%			60,000,000.00	100%

本公司成立于 2014 年 6 月 12 日，注册资本 6,000 万元，经厦门瑞晟会计师事务所有限公司审验，并出具了厦瑞晟会验字【2014】第 1421 号验资报告。

19、未分配利润

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
调整前上期末未分配利润	-35,448,435.29	-34,048,071.07	
调整期初未分配利润合计数			
调整后期初未分配利润	-35,448,435.29	-34,048,071.07	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,615,420.62	-1,400,364.22	4,197,939.68
其他转入			-38,246,010.75
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-32,833,014.67	-35,448,435.29	-34,048,071.07

注：2014 年其他转入-38,246,010.75 元为本公司成立后收购中国电信股份有限公司动漫运营中心的动漫业务资产，收购价款与账面净资产的差额。

20、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本总体情况

项 目	2016 年 1-3 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,465,340.53	44,716,174.01	206,759,584.27	169,420,874.48	94,020,141.55	71,881,445.29
其他业务						
合 计	55,465,340.53	44,716,174.01	206,759,584.27	169,420,874.48	94,020,141.55	71,881,445.29

（2）主营业务（分产品）

项　目	2016 年 1-3 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
动漫画阅读	52,889,006.09	42,830,743.40	204,586,884.27	167,846,765.91	93,279,641.55	71,371,321.05
内容合作产品	1,060,000.00	747,170.35	1,264,800.00	820,334.45	731,400.00	510,124.24
IP 运营	1,511,000.00	1,138,260.26	887,500.00	753,774.12		
其他	5,334.44		20,400.00		9,100.00	
合　计	55,465,340.53	44,716,174.01	206,759,584.27	169,420,874.48	94,020,141.55	71,881,445.29

21、营业税金及附加

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
营业税			64,770.00
城市维护建设税	34,261.78	156,055.35	315,395.40
教育费附加	14,683.62	66,880.87	135,169.45
地方教育费附加	9,789.08	44,587.24	90,112.96
合　计	58,734.48	267,523.46	605,447.81

22、销售费用

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
宣传费	358,788.68	8,331,813.34	433,966.04
社会渠道费用	3,439,307.72	15,683,822.77	10,274,565.61
客户服务费	379,532.99	867,003.79	687.18
广告费			53,773.58
其他支出	240,919.84	1,091,018.08	
合　计	4,418,549.23	25,973,657.98	10,762,992.41

23、管理费用

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
人工费用	586,326.93	3,443,338.85	1,061,736.71
业务招待费	20,558.00	140,766.80	73,064.70
邮电费	84.28	656.12	807.79
差旅费	32,280.00	138,714.10	69,059.46
办公费	255.00	22,774.15	5,578.00
车辆使用费	16,869.00	65,130.00	17,160.00
审计费		28,679.25	29,905.66
会议费	13,600.00		15,480.94

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
物业管理费	5,779.62	41,385.09	22,510.66
税费	5,359.76	15,122.08	40,717.33
能源费	2,374.19	15,140.25	11,741.27
修理费			8,202.56
研发费用	2,057,488.03	10,520,404.71	3,601,078.41
其他	114,435.84	51,375.01	22,000.00
合　计	2,855,410.65	14,483,486.41	4,979,043.49

24、财务费用

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
利息支出			
减：利息收入	94,175.88	1,316,644.89	148,039.58
汇兑损益			
其他	9,498.68	28,544.30	3,275.80
合　计	-84,677.20	-1,288,100.59	-144,763.78

25、资产减值损失

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	14,168.78	420.00	
合　计	14,168.78	420.00	

26、营业外收入

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
政府补助		500,000.00	
其他	8,737.86	2,453.67	8,041.22
合　计	8,737.86	502,453.67	8,041.22

（续）

项　目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
政府补助		500,000.00	
其他	8,737.86	2,453.67	8,041.22
合　计	8,737.86	502,453.67	8,041.22

其中，计入当期损益的政府补助明细：

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
福建省财政厅第三批软件产业发展专项基金		500,000.00		与收益相关
合计		500,000.00		

27、营业外支出

项　　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
赔偿金及罚款支出		183,616.30	
其他		8,737.86	310,307.74
合　计		192,354.16	310,307.74

注：2014 年其他项 310,307.74 元，为收购业务资产尚未包含在账面的应缴增值税。

项　　目	其中：计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
赔偿金及罚款支出		183,616.30	
其他		8,737.86	310,307.74
合　计		192,354.16	310,307.74

28、所得税费用

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	1,636,092.60	1,917,582.36	2,971,921.45
递延所得税费用	-755,794.78	-2,305,396.10	-1,536,151.32
合　计	880,297.82	-387,813.74	1,435,770.13

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

项　　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	3,495,718.44	-1,788,177.96	5,633,709.81
按适用税率计算的所得税	873,929.61	-447,044.49	1,408,427.45
子公司适用不同税率的影响			
税率变动的影响			
非应纳税收入			
不得扣除的成本、费用和损失	6,368.21	59,230.75	27,342.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损			
当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			
所得税费用	880,297.82	-387,813.74	1,435,770.13

29、现金流量表项目注释

(1)收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
利息收入	94,175.88	1,316,644.89	148,039.58
政府补助		500,000.00	
代收款		1,496,499.48	831,225.37
其他	4,027.10	861,865.96	206,861.90
合　计	98,202.98	4,175,010.33	1,186,126.85

(2)支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
广告费			53,773.58
宣传费	358,788.68	8,331,813.34	433,966.04
社会渠道佣金及手续费和社会渠道服务费	1,770,732.33	15,683,822.77	8,886,113.48
客户服务费	379,532.99	867,003.79	687.18
业务招待费	20,558.00	140,766.80	73,064.70
车辆使用费	123,214.30	493,819.62	180,973.91
物业管理费	38,815.50	336,416.00	151,179.74
差旅费	133,170.50	866,347.84	364,010.87
营销支撑	240,919.84	1,091,018.08	
银行手续费	5,997.81	28,544.30	3,275.80
办公费	255.00	22,774.15	5,578.00
审计费		28,679.25	29,905.66
物流寄件费	3,342.30	1,142,033.89	88,831.97
软件维护费	2,885.96	22,749.33	17,990.62
支付省公司代垫款		833,034.84	167,871.61
研发费	70,751.48	1,110,254.42	831,249.37
其他	857,667.87	831,983.14	3,680,724.22
合　计	4,006,632.56	31,831,061.56	14,969,196.75

（3）净利润调节为经营活动现金流量

项　目	2016 年 1-3 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	2,615,420.62	-1,400,364.22	4,197,939.68
加：资产减值准备	14,168.78	420.00	
固定资产折旧	282,086.06	1,153,107.91	379,367.28
无形资产摊销	1,368,624.32	6,280,873.24	2,055,447.61
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失			
固定资产报废损失）			
公允价值变动损失			
财务费用			
投资损失			
递延所得税资产减少	-755,794.78	-2,305,396.10	-1,556,187.52
递延所得税负债增加			
存货的减少	2,000.00	65,720.00	-345,868.00
经营性应收项目的减少	-6,224,198.33	-19,832,307.03	-16,483,459.89
经营性应付项目的增加	10,935,500.29	5,358,547.35	35,125,669.40
其他			
经营活动产生的现金流量净额	8,237,806.96	-10,679,398.85	23,372,908.56
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	60,776,710.14	52,632,218.18	83,372,908.56
减：现金的期初余额	52,632,218.18	83,372,908.56	
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	8,144,491.96	-30,740,690.38	83,372,908.56

（4）现金和现金等价物的构成

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
①现金	60,776,710.14	52,632,218.18	83,372,908.56
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	60,646,453.99	52,632,218.18	83,372,908.56
可随时用于支付的其他货币资金	130,256.15		
②现金等价物			
③期末现金及现金等价物余额	60,776,710.14	52,632,218.18	83,372,908.56

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中国电信集团公司	北京	信息通信	2,204.33 亿元	100.00	100.00

本公司最终控制方是中国电信集团公司。

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
天翼视讯传媒有限公司	同受最终控制方控制
天翼阅读文化传播有限公司	同受最终控制方控制
中国电信股份有限公司	同受最终控制方控制
号百信息服务有限公司	同受最终控制方控制
福建富士通信息软件有限公司	同受最终控制方控制
福建通信信息报社有限责任公司	同受最终控制方控制
中邮科通信技术股份有限公司	同受最终控制方控制
号百控股股份有限公司	同受最终控制方控制
天翼电子商务有限公司	同受最终控制方控制
号百商旅电子商务有限公司	同受最终控制方控制

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/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
福建富士通信息软件有限公司	软件开发		841,756.60	6,312,090.57
中邮科通信技术股份有限公司	运营支撑服务	349,539.43	1,107,074.91	1,106,770.00
号百信息服务有限公司	营销服务		188,679.24	
中国电信股份有限公司	营销服务	149,288.59	10,000,396.95	
福建通信信息报社有限责任公司	营销服务	14,150.94	38,018.86	

②出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
天翼视讯传媒有限公司	内容合作	742,271.94	483,455.08	494,257.11
天翼阅读文化传播有限公司	内容合作	155,487.95	781,303.43	237,146.73
中国电信股份有限公司	内容合作	162,298.04	219,951.36	

（2）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月交易额	2015 年度交易额	2014 年度交易额
中国电信股份有限公司	动漫业务资产收购			33,930,500.00

4、关联方应收应付款项

（1）关联方应收、预付款项

项目名称及关联方	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
中国电信股份有限公司	37,333,208.62		32,450,867.81		14,890,253.40	
天翼阅读文化传播有限公司	434,744.46		269,927.23		99,870.40	
天翼视讯传媒有限公司	786,808.14					
合　计	38,554,761.22		32,720,795.04		14,990,123.80	
其他应收款：						
中国电信股份有限公司	555,463.18		123,788.95			
合　计	555,463.18		123,788.95			

（2）关联方应付、预收款项

项目名称及关联方	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付账款：			
福建富士通信息软件有限公司	2,650,359.20	2,650,359.20	10,081,568.00
中邮科通信技术股份有限公司	2,354,133.07	2,242,392.42	3,811,226.54
天翼电子商务有限公司	1,590,000.00	1,590,000.00	1,590,000.00
中国电信股份有限公司	7,018,699.53	7,578,490.07	1,121,075.00
号百商旅电子商务有限公司		18,880.00	59,406.00
福建通信信息报社有限责任公司	4,716.98	9,716.98	14,716.98

项目名称及关联方	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
号百信息服务有限公司		200,000.00	
合　计	13,617,908.78	14,289,838.67	16,677,992.52
其他应付款：			
中国电信股份有限公司			15,652,258.07
合　计			15,652,258.07

七、承诺及或有事项

报告期内，无需要披露的承诺事项和或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止财务报表报出日，无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司于 2014 年 7 月 31 日收购了中国电信股份有限公司动漫运营中心的动漫业务资产，基准日 2014 年 3 月 31 日动漫运营中心账面净资产 578.67 万元，评估价格 4,403.37 万元，交割日 2014 年 7 月 31 日动漫运营中心账面净资产-431.65 万元，实际支付收购款 3,393.05 万元。

十、补充资料

当期非经常性损益明细表

项　目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		500,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,737.86	-189,900.49	-302,266.52
所得税影响额	2,184.47	77,524.88	-75,566.63
合　计	6,553.39	232,574.63	-226,699.89

注：非经常性损益项目中的数字"+"表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

法定代表人：王芳　　主管会计工作负责人：郑栋　　会计机构负责人：尤晴荆

天翼爱动漫文化传媒有限公司

二〇一六年八月八日

营业执照

（副 本）

统一社会信用代码 91420106081978608B （5-1）

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人　石文先；

成 立 日 期　2013年11月06日

合 伙 期 限　自 2013年11月06日 至 ****

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审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）****

仅供出具报告使用

登 记 机 关

2016 年 2 月 22 日

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：张立文

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：

批准设立文号：鄂财会发[2013]25号

批准设立日期：2013年10月28日

仅供出具报告使用

证书序号：NO. 023399

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000178

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53　　发证时间：二〇〇五年十一月二十七日

证书有效期至：二〇一七年十一月二十七日

证书编号：100000181823
No. of Certificate

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

发证日期：一九九九 年 十一 月 十九 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.

2009 年 3 月 26 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.

2012 年 7 月 15 日

2013 年 月 日

2014 年 月 日

2015 年 月 日

2016 年 月 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name

性别 Sex

出生年月 Date of birth 1972-03-15

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No. 342827197203[illegible]

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

事务所 CPAs

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

09 年 7 月 16 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

09 年 7 月 16 日

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

事务所 CPAs

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

2010 年 4 月 23 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

2010 年 4 月 23 日

证书编号：
No. of Certificate
110002030007

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

发证日期：
Date of Issuance
2003-08-20 年 月 日
Dy Mo Yr

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.

2006年 9月 1日
Dy Mo Yr

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA注册会计师 BICPA 2015

2007年 8月 1日
Dy Mo Yr

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.

CPA注册会计师 BICPA 2014

2008年 7月 20日
Dy Mo Yr

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

中国注册会计师协会 SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP (特殊普通合伙)

姓名 Full name
性别 Sex
出生年月 Date of birth
工作单位 Working unit
会员证号 Membership No.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
Dy Mo Yr

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
Dy Mo Yr

一、注册会计师执行业务，必要时请向委托方出示本证书。
二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

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.