

广州君海网络科技有限公司

审计报告

信会师报字[2017]第 ZI50056 号

广州君海网络科技有限公司
审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2017年4月30日止)

目	录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-64
三、	事务所执业资质证明	

审计报告

信会师报字[2017]第 ZI50056 号

卧龙地产集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广州君海网络科技有限公司（以下简称君海网络）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 4 月 30 日的合并及公司资产负债表，2016 年度和 2017 年 1-4 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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君海网络管理层的责任。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，君海网络财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了君海网络 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 4 月 30 日的财务状况以及 2016 年度和 2017 年 1-4 月的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一七年六月三日

广州君海网络科技有限公司
合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2017年4月30日	2016年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	21,265,088.88	32,177,547.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	158,155,322.94	63,453,619.86
预付款项	(三)	6,265,070.29	9,348,857.27
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	1,092,226.87	1,092,509.14
买入返售金融资产			
存货	(五)		24,472.20
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	(六)	10,702,503.43	55,311.52
流动资产合计		197,480,212.41	106,152,317.67
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	(七)	16,425,706.46	17,217,636.09
投资性房地产			
固定资产	(八)	1,510,163.81	1,506,733.81
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(九)	5,141,456.64	3,888,551.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十)	2,856,877.79	
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,934,204.70	22,612,921.24
资产总计		223,414,417.11	128,765,238.91

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州君海网络科技有限公司
合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2017年4月30日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十一）	91,087,036.52	37,772,706.95
预收款项	（十二）	3,904,820.40	2,940,501.15
应付职工薪酬	（十三）	3,061,765.30	2,785,229.42
应交税费	（十四）	1,178,380.87	682,714.44
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十五）	66,311.95	1,669,202.78
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		99,298,315.04	45,850,354.74
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			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
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		99,298,315.04	45,850,354.74
所有者权益：			
实收资本	（十六）	10,526,316.00	10,526,316.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十七）	40,882,684.00	40,882,684.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（十八）	3,855,558.53	3,855,558.53
一般风险准备			
未分配利润	（十九）	72,274,069.87	29,459,058.14
归属于母公司所有者权益合计		127,538,628.40	84,723,616.67
少数股东权益		-3,422,526.33	-1,808,732.50
所有者权益合计		124,116,102.07	82,914,884.17
负债和所有者权益总计		223,414,417.11	128,765,238.91

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州君海网络科技有限公司

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十三	2017年4月30日	2016年12月31日
流动资产:			
货币资金		18,123,568.65	27,591,940.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	155,371,809.74	64,502,412.99
预付款项		12,979,812.34	13,171,474.52
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	1,221,947.77	2,268,958.01
存货			
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		10,702,503.43	
流动资产合计		198,399,641.93	107,534,786.34
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	(三)	15,980,267.49	16,362,455.06
投资性房地产			
固定资产		1,349,066.51	1,290,288.24
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		9,195,770.61	8,343,732.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,770,342.01	
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,295,446.62	25,996,475.67
资产总计		227,695,088.55	133,531,262.01

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州君海网络科技有限公司

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	2017年4月30日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		84,160,472.11	35,294,108.04
预收款项		2,694,570.35	2,617,821.40
应付职工薪酬		2,354,334.61	2,505,543.21
应交税费		350,122.78	584,574.89
应付利息			
应付股利			
其他应付款		66,300.20	1,635,629.13
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		89,625,800.05	42,637,676.67
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			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
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		89,625,800.05	42,637,676.67
所有者权益：			
实收资本		10,526,316.00	10,526,316.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		41,811,684.00	41,811,684.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,855,558.53	3,855,558.53
未分配利润		81,875,729.97	34,700,026.81
所有者权益合计		138,069,288.50	90,893,585.34
负债和所有者权益总计		227,695,088.55	133,531,262.01

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州君海网络科技有限公司

合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2017年1-4月	2016年度
一、营业总收入		136,609,852.15	178,808,290.51
其中: 营业收入	(二十)	136,609,852.15	178,808,290.51
二、营业总成本		91,712,714.14	136,042,687.74
其中: 营业成本	(二十)	63,284,340.89	56,522,779.47
税金及附加	(二十一)	829,528.53	607,402.17
销售费用	(二十二)	7,851,936.96	45,381,263.02
管理费用	(二十三)	14,336,936.19	30,615,910.70
财务费用	(二十四)	141,555.98	91,363.37
资产减值损失	(二十五)	5,268,415.59	2,823,969.01
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)	(二十六)	-391,062.57	-1,005,597.77
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-391,062.57	-1,006,830.65
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		44,506,075.44	41,760,005.00
加: 营业外收入	(二十七)	47,269.32	105,688.90
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	(二十八)	101,446.46	1,576.52
其中: 非流动资产处置损失		77,065.17	
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		44,451,898.30	41,864,117.38
减: 所得税费用	(二十九)	3,250,680.40	
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		41,201,217.90	41,864,117.38
其中: 同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		42,815,011.73	44,701,849.88
少数股东损益		-1,613,793.83	-2,837,732.50
六、其他综合收益		-	-
归属母公司所有者的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		-	
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		41,201,217.90	41,864,117.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		42,815,011.73	44,701,849.88
归属于少数股东的综合收益总额		-1,613,793.83	-2,837,732.50

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州君海网络科技有限公司
利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十三	2017年1-4月	2016年度
一、营业收入	(四)	130,232,455.02	174,811,878.40
减: 营业成本	(四)	60,045,920.53	55,884,354.46
税金及附加		756,931.44	597,814.96
销售费用		3,225,380.71	40,298,462.66
管理费用		10,638,739.34	24,296,207.30
财务费用		116,534.43	159,203.85
资产减值损失		4,810,131.96	2,694,897.84
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)	(五)	-391,062.57	-1,005,597.77
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-391,062.57	-1,006,830.65
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		50,247,754.04	49,875,339.56
加: 营业外收入		16,727.75	105,688.77
其中: 非流动资产处置利得		-	0.00
减: 营业外支出		459.87	741.49
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		50,264,021.92	49,980,286.84
减: 所得税费用		3,088,318.76	
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		47,175,703.16	49,980,286.84
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			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
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			
6. 其他			
六、综合收益总额		47,175,703.16	49,980,286.84

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州君海网络科技有限公司

合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2017年1-4月	2016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		46,866,437.33	145,645,687.72
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(三十)	890,317.95	14,499,264.08
经营活动现金流入小计		47,756,755.28	160,144,951.80
购买商品、接受劳务支付的现金		9,182,100.76	52,846,516.19
支付给职工以及为职工支付的现金		11,047,042.36	23,106,242.93
支付的各项税费		14,424,421.32	4,664,691.74
支付其他与经营活动有关的现金	(三十)	11,826,079.25	63,088,634.26
经营活动现金流出小计		46,479,643.69	143,706,085.12
经营活动产生的现金流量净额		1,277,111.59	16,438,866.68
二、投资活动产生的现金流量:		-	-
收回投资收到的现金		-	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	1,232.88
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		-	1,232.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,189,570.39	1,466,491.79
投资支付的现金		10,000,000.00	23,669,285.71
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		12,189,570.39	15,135,777.50
投资活动产生的现金流量净额		-12,189,570.39	-15,134,544.62
三、筹资活动产生的现金流量:		-	-
吸收投资收到的现金		-	17,500,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	-
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		-	17,500,000.00
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		-	-
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	17,500,000.00
四、汇率变动对现金的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	(三十一)	-10,912,458.80	18,804,322.06
加: 年初现金及现金等价物余额	(三十一)	32,177,547.68	13,373,225.62
年末现金及现金等价物余额	(三十一)	21,265,088.88	32,177,547.68

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州君海网络科技有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	2017年1-4月	2016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		42,786,707.07	140,655,623.98
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		846,752.65	14,162,311.81
经营活动现金流入小计		43,633,459.72	154,817,935.79
购买商品、接受劳务支付的现金		9,673,804.66	56,125,622.32
支付给职工以及为职工支付的现金		9,321,872.87	22,060,080.58
支付的各项税费		13,732,075.45	4,567,127.00
支付其他与经营活动有关的现金		8,222,658.52	55,695,493.65
经营活动现金流出小计		40,950,411.50	138,448,323.55
经营活动产生的现金流量净额		2,683,048.22	16,369,612.24
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		-	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	1,232.88
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		-	1,232.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,142,545.39	1,222,876.74
投资支付的现金		10,008,875.00	27,369,285.71
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		12,151,420.39	18,592,162.45
投资活动产生的现金流量净额		-12,151,420.39	-18,590,929.57
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	17,500,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	-
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		-	17,500,000.00
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		-	-
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	17,500,000.00
四、汇率变动对现金的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-9,468,372.17	15,278,682.67
加: 年初现金及现金等价物余额		27,591,940.82	12,313,258.15
年末现金及现金等价物余额		18,123,568.65	27,591,940.82

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州君海网络科技有限公司
合并所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年1-4月										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本	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	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	10,526,316.00	40,882,684.00	-	-	-	3,855,558.53	-	29,459,058.14	-	-1,808,732.50	82,914,884.17
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	10,526,316.00	40,882,684.00	-	-	-	3,855,558.53	-	29,459,058.14	-	-1,808,732.50	82,914,884.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的资本											
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. 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											
2. 盈余公积转增资本											
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、本期末余额	10,526,316.00	40,882,684.00	-	-	-	3,855,558.53	-	72,274,069.87	-	-3,422,526.33	124,116,102.07

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州君海网络科技有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2016年度										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本	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	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	10,000,000.00	24,838,000.00	-	-	-	-	-	-11,387,233.21	-	-	23,450,766.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00	24,838,000.00	-	-	-	-	-	-11,387,233.21	-	-	23,450,766.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	526,316.00	16,044,684.00	-	-	-	3,855,558.53	-	40,846,291.35	-	-1,808,732.50	59,464,117.38
（一）综合收益总额				-				44,701,849.88			41,864,117.38
（二）所有者投入和减少资本	526,316.00	16,973,684.00								100,000.00	17,600,000.00
1. 股东投入的资本	526,316.00	16,973,684.00								100,000.00	17,600,000.00
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								-3,855,558.53			
1. 提取盈余公积								-3,855,558.53			
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											
2. 盈余公积转增资本											
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		-929,000.00									
（六）其他											
四、本期期末余额	10,526,316.00	40,882,684.00	-	-	-	3,855,558.53	-	29,459,058.14	-	929,000.00	82,914,884.17

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州君海网络科技有限公司
所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017年1-4月							
	实收资本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	10,526,316.00	41,811,684.00	-	-	-	3,855,558.53	34,700,026.81	90,893,585.34
加: 会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本期初余额	10,526,316.00	41,811,684.00	-	-	-	3,855,558.53	34,700,026.81	90,893,585.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	47,175,703.16	47,175,703.16
(一) 综合收益总额							47,175,703.16	47,175,703.16
(二) 所有者投入和减少资本								-
1. 股东投入的资本								-
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(或股东)的分配								-
3. 其他								-
(四) 所有者权益内部结转								-
1. 资本公积转增资本								-
2. 盈余公积转增资本								-
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、本期末余额	10,526,316.00	41,811,684.00	-	-	-	3,855,558.53	81,875,729.97	138,069,288.50

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州君海网络科技有限公司
所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2016年度							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上期期末余额	10,000,000.00	24,838,000.00	-	-	-	-	-11,424,701.50	23,413,298.50
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本期期初余额	10,000,000.00	24,838,000.00	-	-	-	-	-11,424,701.50	23,413,298.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	526,316.00	16,973,684.00	-	-	-	3,855,558.53	46,124,728.31	67,480,286.84
（一）综合收益总额							49,980,286.84	49,980,286.84
（二）所有者投入和减少资本	526,316.00	16,973,684.00	-	-	-	-	-	17,500,000.00
1. 股东投入的资本	526,316.00	16,973,684.00						17,500,000.00
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	-	-	-	-	-	3,855,558.53	-3,855,558.53	-
1. 提取盈余公积						3,855,558.53	-3,855,558.53	-
2. 对所有者（或股东）的分配								-
3. 其他								-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本								-
2. 盈余公积转增资本								-
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、本期期末余额	10,526,316.00	41,811,684.00	-	-	-	3,855,558.53	34,700,026.81	90,893,585.34

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州君海网络科技有限公司

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广州君海网络科技有限公司（以下简称“公司”）系于2014年7月18日经广州市工商行政管理局天河分局批准，由陈金海和广州市动景计算机科技有限公司（以下简称“动景科技”）共同投资成立的有限责任公司。注册资本100,000.00元，其中动景科技以货币资金5.1万元出资，持股比例51%；陈金海以4.9万元货币资金出资，持股比例为49%。

2014年8月26日，经公司股东会决议通过，同意动景科技将其持有公司11%股权转让给陈金海。本次股权转让后，公司股东及持股比例变更为：陈金持股60%、动景科技持股40%。

2015年5月11日，经公司股东会决议通过，同意动景科技将其持有公司20%股权转让给陈金海。本次股权转让后，公司股东及持股比例变更为：陈金持股80%、动景科技持股20%。

2015年5月27日，经公司股东会决议通过，同意陈金海将其持有公司20%股权转让给葛坤洪，将其持有公司2%股权转让给林晓章。本次股权转让后，公司股东及持股比例变更为：陈金海持股58%、葛坤洪持股20%、动景科技持股20%、林晓章持股2%。

2015年6月2日，经公司股东会决议通过，同意广州创兴客文化产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“创兴客投资”）对公司增资扩股人民币20,000,000.00元，其中17,647.06元计入公司注册资本，占注册资本的15%，其余19,982,352.94元计入资本公积。公司注册资本由100,000.00元变更为117,647.06元。本次股权转让后，公司股东及持股比例变更为：陈金海持股49.3%、葛坤洪持股17%、动景科技持股17%、创兴客投资持股15%、林晓章持股1.7%。

2015年7月30日，经公司股东会决议通过，公司注册资本由人民币117,647.06元增加至10,000,000.00元，新增注册资本全部以公司资本公积转增。

2016年2月18日，经公司股东会决议通过，同意新余瑞翔众盈投资管理中心（有限合伙）（以下简称“瑞翔众盈投资”）对公司增资扩股人民币17,500,000.00元，其中526,316.00元计入公司注册资本，占注册资本的5%，其余16,973,684.00元计入资本公积。公司注册资本由10,000,000.00元变更为10,526,316.00元。本次股权转让后，公司股东及持股比例变更为：陈金海持股46.835%、葛坤洪持股16.15%、动景

科技持股 16.15 %、创兴客投资持股 14.25%、瑞翔众盈投资持股 5%、林晓章持股 1.615%。

2016年10月8日，林晓章与陈金海签订股权转让协议，将其持有的本公司1.615%的股权转让给陈金海；本次股权转让后，公司股东及持股比例变更为：陈金海持股48.45%、葛坤洪持股16.15%、动景科技持股16.15%、创兴客投资持股14.25%、瑞翔众盈投资持股5%。2017年1月3日，陈金海、葛坤洪、动景科技与卧龙地产集团股份有限公司（以下简称“卧龙地产”）签订股权转让协议，各将其持有的本公司6%、2%、5%的股权转让给卧龙地产。本次股权转让后，公司股东及持股比例变更为：陈金海持股42.45%、创兴客投资持股14.25%、葛坤洪持股14.15%、卧龙地产持股13%、动景科技持股11.15%、瑞翔众盈投资持股5%。

截至2017年4月30日，本公司注册资本为人民币10,526,316.00元，法定代表人：陈金海；注册地址：广州市天河区中山大道西238号1816房。

经营范围：软件开发；信息技术咨询服务；计算机技术开发、技术服务；广告业；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（二）合并财务报表范围

截至2017年4月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
君海网络科技有限公司（以下简称“香港君海”）
海南君海网络科技有限公司（以下简称“海南君海”）
上海触萌网络科技有限公司（以下简称“上海触萌”）
枫炎科技（北京）有限公司（以下简称“枫炎科技”）

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的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”）进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

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的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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

利润分配之外的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转为购买日所属当期投资收益，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。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 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;本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。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的

相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）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，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）减值的测试方法及会计处理方法

除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。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为：债务工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使债务工具投资人可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：一般而言，对于在流动性良好的市场上交易活跃的权益性投资，超过50%的跌幅则认为属于严重下跌。

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：一般而言，如果连续下跌时间超过6个月，则认为属于“非暂时性下跌”。

（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。

(十) 应收款项坏账准备

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：

单项金额在 50 万元（含）以上。

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，如有客观证据表明其已发生减值，按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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合 1	以账龄特征划分为若干应收款项组合。
组合 2	合并范围内公司往来款作为一类风险较小的应收款项组合
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账

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 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	50.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

(1) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的判断依据
有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备计提方法
对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，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，确认减值损失，计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：低值易耗品。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (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) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已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。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以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初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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一出租用建筑物采用与本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执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及办公设备	3	5.00	31.67
运输设备	5	5.00	19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (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。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命(年)	依据
独代费	1-5	预计资产发挥经济效益的时间
版权	1-3	预计资产发挥经济效益的时间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

根据地方法律法规及所有权证明进行判断。

4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

在受益期内分期平均摊销，如长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和

职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、（十三）应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

报告期内，公司销售收入主要来自于游戏运营收入。公司主要根据以下依据进行收入确认：

根据运营平台的所有权划分，目前的游戏运营模式主要为自主运营模式、联合运营模式和海外授权运营模式。

自主运营模式：公司利用自有渠道发布并运营产品。此种模式下，公司独立承担运营责任，全面负责游戏的运营、推广、维护；游戏玩家直接在自有渠道注册并进入游戏，通过对游戏充值获得游戏内的虚拟货币，使用虚拟货币进行游戏道具的购买。在玩家进行游戏充值但未达到收入确认条件之前，确认为递延收入，在玩家生命周期内摊销确认收入。玩家生命周期是指付费玩家在游戏内的活跃周期，具体计算方法为统计所有付费玩家的首次登陆及后续的活跃度，按平均值估计玩家的生命周期，并将各游戏的游戏币兑换金额在估计的玩家生命周期内进行分摊，确认当期的收入。每年末，重新检查付费玩家的登陆和付费相关数据，如有重大变化，则对前次估计的玩家生命周期进行相应调整。

联合运营模式：公司利用第三方渠道发布并运营产品。根据公司与渠道商签订的协议规定，在游戏运营过程中，公司直接与玩家发生权利义务关系，该种模式下，也采用基于玩家生命周期的收入确认模型。

海外授权运营模式：本公司许可第三方运营游戏，根据协议，在初始许可运营时，收取一次性的初始款项，并在后续运营期间，本公司持续提供后续服务，同时按游戏运营总收入的一定比例收取分成款。本公司在与交易相关的未来经

济利益很可能流入本公司和收入能够可靠计量时确认收入。一次性的初始款项，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入；分成款采用基于玩家生命周期的收入确认模型确认收入。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件有明确规定款项使用用途，并且该款项预计使用方向预计将形成相关的资产。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府文件未规定使用用途，并且该款项预计使用方向为补充流动资金。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：除公司将其用途指定为与资产相关外，将其计入当期损益。

2、 确认时点

在实际收到时，将其确认为政府补助。

3 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 经营租赁、融资租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 持有待售资产

1、 持有待售资产确认标准

本公司将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售资产；

- (1) 公司已就该资产出售事项作出决议；
- (2) 公司已与对方签订了不可撤消的转让协议；
- (3) 该资产转让将在一年内完成。

2、 持有待售资产的会计处理方法

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其他流动资产。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。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22号)，适用于2016年5月1日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	按财政部规定执行	税金及附加
(2) 将自2016年5月1日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016年5月1日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。		调增税金及附加本年金额41,872.01元， 调减管理费用本年金额41,872.01元。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2017年1-4月	2016年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%	3%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	*1	*1

*1 其中，不同纳税主体适用税率说明如下：

纳税主体	2017年1月	2016年度
本公司	15%	免税
香港君海	16.5%	16.5%
海南君海	25%	25%
上海触萌	25%	25%
枫炎科技	25%	25%

(二) 税收优惠及批文

1、 税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局发布的《进一步鼓励软件行业和集成电路发展企业所得税政策通知》(财税(2012)27号)，本公司属于符合条件的软件企业，已经取得双软证书，自2015年1月1日至2016年12月31日享有企业所得税收优惠，2015年度、2016年度免征企业所得税。本公司2017年度公司取得证号为GR201644005759的高新技术企业证书，按企业所得税法，公司在高新技术企业有效期内(2017年至2019年)可享受15%的所得税税率。

报告期内，其他公司不享受税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2017年4月30日	2016年12月31日
库存现金	3,510.00	210.00
银行存款	21,261,578.88	32,177,337.68
合计	21,265,088.88	32,177,547.68
其中：存放在境外的款项总额	3,091,661.56	3,276,302.31

本报告期无受限的货币资金。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2017年4月30日				2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	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	166,499,180.68	100.00	8,343,857.74	5.01	158,155,322.94	66,822,764.46	100.00	3,369,144.60	5.04
组合1									
组合2									
组合小计	166,499,180.68	100.00	8,343,857.74	5.01	158,155,322.94	66,822,764.46	100.00	3,369,144.60	5.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款									
合计	166,499,180.68	100.00	8,343,857.74	5.01	158,155,322.94	66,822,764.46	100.00	3,369,144.60	5.04

组合1中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017年4月30日				2016年12月31日				
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	166,121,206.60	8,306,060.33	5.00	66,262,637.10	3,313,131.86	5.00	66,262,637.10	3,313,131.86	5.00
1至2年(含2年)	377,974.08	37,797.41	10.00	560,127.36	56,012.74	10.00	560,127.36	56,012.74	10.00
合计	166,499,180.68	8,343,857.74	5.01	66,822,764.46	3,369,144.60	5.01	66,822,764.46	3,369,144.60	5.01

各报告期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

2017年1-4月计提坏账准备金额4,974,713.14元；无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的应收账款。

2016年度计提坏账准备金额2,420,496.00元；无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的应收账款。

3、 报告期无核销的应收账款。

4、 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

2017年4月30日

单位名称	本公司关系	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广州大蓝网络科技有限公司	第三方	35,630,749.68	21.40	1,781,537.48
北京神奇时代网络有限公司	第三方	20,585,618.71	12.36	1,029,280.94
广州市幻动网络科技有限责任公司	第三方	14,190,105.15	8.52	709,505.26
武汉手盟网络科技股份有限公司	关联方	14,078,333.28	8.46	703,916.66
广州小朋网络科技有限公司	第三方	13,995,421.34	8.41	699,771.07
合计		98,480,228.16	59.15	4,924,011.41

2016年12月31日

单位名称	本公司关系	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广州市幻动网络科技有限责任公司	非关联方	14,362,365.75	21.49	718,118.29
武汉手盟网络科技股份有限公司	关联方	10,400,396.50	15.56	520,019.83
北京神奇时代网络有限公司	非关联方	6,395,729.03	9.57	319,786.45
淮安有米信息科技有限公司	非关联方	3,430,979.51	5.13	171,548.98
广州小朋网络科技有限公司	非关联方	2,799,552.27	4.19	139,977.61
合计		37,389,023.06	55.94	1,869,451.16

5、 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 报告期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2017年4月30日		2016年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	6,086,327.76	97.15	9,146,881.71	97.84
1至2年(含2年)	178,742.53	2.85	197,618.73	2.11
2至3年(含3年)			4,356.83	0.05
合计	6,265,070.29	100.00	9,348,857.27	100.00

公司将单项金额超过50万元的预付款认定为单项金额重大,各报告期末不存在帐龄一年以上且金额重大的预付账款。

2、 按预付对象归集的前五名的预付款情况

2017年4月30日

预付对象	2017年4月30日	占预付款2017年4月30日合计数的比例(%)
霍尔果斯恺兴文化传媒有限公司	1,000,000.00	15.96
北京云锐国际文化传媒有限公司	782,179.00	12.48
新好耶数字技术(上海)有限公司	620,033.82	9.90
北京昂然时代广告有限公司	572,660.55	9.14
成都聚核互动科技有限公司	400,000.00	6.38
合计	3,374,873.37	53.87

2016年12月31日

预付对象	2016年12月31日	占预付款2016年12月31日合计数的比例(%)
广州五采信息科技有限公司	1,167,015.50	12.48
北京昂然时代广告有限公司	1,065,256.03	11.39
北京云锐国际文化传媒有限公司	1,023,342.94	10.95
上海跃客网络科技有限公司	978,399.14	10.47
上海星玩网络科技有限公司	898,312.02	9.61
合计	5,132,325.63	54.90

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	2017年4月30日				2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款									
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,149,723.03	63.88	57,496.16	5.00	1,092,226.87	76.39	58,230.73	5.06	1,092,509.14
组合2					-				
组合小计	1,149,723.03	63.88	57,496.16	5.00	1,092,226.87	76.39	58,230.73	5.06	1,092,509.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	650,115.33	36.12	650,115.33	100.00	-	23.61	355,678.31	100.00	-
合计	1,799,838.36	100.00	707,611.49	39.32	1,092,226.87	100.00	413,909.04	27.48	1,092,509.14

组合1中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年4月30日				2016年12月31日				
	其他应收款		坏账准备		其他应收款		坏账准备		计提比例(%)
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1年以内(含1年)	1,149,523.03		57,476.16	5.00	1,136,865.37		56,843.28	5.00	
1至2年(含2年)	200.00		20.00	10.00	13,874.50		1,387.45	10.00	
2至3年(含3年)									
合计	1,149,723.03		57,496.16	5.00	1,150,739.87		58,230.73	5.06	

2、 报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

2017年4月计提坏账准备金额293,702.45元；无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的其他应收款。

2016年度计提坏账准备金额403,473.01元；无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的其他应收款。

3、 报告期无核销的其他应收款。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017年4月30日	2016年12月31日
代扣代缴	103,849.36	96,345.14
员工借款	142,365.30	20,486.39
押金及保证金	802,960.23	797,883.16
往来款	650,115.33	355,678.31
其他	100,548.14	236,025.18
合计	1,799,838.36	1,506,418.18

5、 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

2017年4月30日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收合计数的比例(%)	坏账准备
广州市展汇房地产开发有限公司	押金	520,615.35	1年以内	28.93	26,030.77
广州五采信息科技有限公司	往来款	294,437.02	1年以内	16.36	294,437.02
广州掌域信息科技有限公司	往来款	206,304.89	1年以内	11.46	206,304.89
北京戴德梁行物业管理有限公司广州分公司	押金	165,166.88	1年以内	9.18	8,258.34
天津东鑫津港科技有限公司	往来款	149,373.42	1年以内	8.30	
合计		1,335,897.56		74.23%	535,031.02

2016年12月31日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收合计数的比例(%)	坏账准备
广州市展汇房地产开发有限公司	押金	520,615.35	1年以内	34.56	26,030.77
广州掌域信息科技有限公司	往来款	206,304.89	1年以内	13.70	206,304.89
林晓章	代垫款	173,477.04	1年以内	11.52	8,673.85
第一太平戴维斯物业顾问(北京)有限公司广东分公司	押金	165,116.88	1年以内	10.96	8,255.84
天津东鑫津港科技有限公司	往来款	149,373.42	1年以内	9.92	149,373.42
合计		1,214,887.58		80.66	398,638.77

- 6、 各报告期末无涉及政府补助的其他应收款。
- 7、 各报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- 8、 各报告期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2017年4月30日			2016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
低值易耗品				24,472.20		24,472.20
合计				24,472.20		24,472.20

(六) 其他流动资产

项目	2017年4月30日	2016年12月31日
预缴税金	702,503.43	55,311.52
理财产品	10,000,000.00	
合计	10,702,503.43	55,311.52

(七) 长期股权投资

2017年4月30日

被投资单位	2016年 12月31日	本期增减变动						2017年 4月30日	本期计提 减值准备	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润			
联营企业										
广州光娱信息科技有限公司(光 娱信息)	13,984,720.53			-785,784.04						13,198,936.49
北京奇游灵动科技有限公司(奇 游灵动)	980,356.88			-38,133.46						942,223.42
厦门掌锋信息科技有限公司(掌 锋信息)	2,252,558.68			31,987.87						2,284,546.55
合计	17,217,636.09			-791,929.63						16,425,706.46

2016年12月31日

被投资单位	2015年 12月31日	本期增减变动						2016年 12月31日	本期计提 减值准备	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润			
联营企业										
光娱信息	10,719,285.71			3,265,434.82						13,984,720.53
奇游灵动	1,050,000.00			-69,643.12						980,356.88
掌锋信息	2,000,000.00			252,558.68						2,252,558.68
合计	13,769,285.71			3,448,350.38						17,217,636.09

本公司于2016年5月以人民币1,071.93万元投资入股光娱信息，取得其18.05%的股权。

本公司于2016年4月以人民币105万元投资入股奇游灵动，取得其7.00%的股权。

本公司于2016年1月以人民币200万元投资入股掌锋信息，取得其6.67%的股权。

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

2017年4月30日

项目	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	326,593.59	1,634,780.20	1,961,373.79
(2) 本期增加金额	-	286,321.36	286,321.36
—购置	-	286,321.36	286,321.36
(3) 本期减少金额	-	110,553.05	110,553.05
—处置或报废	-	110,553.05	110,553.05
(4) 年末余额	326,593.59	1,810,548.51	2,137,142.10
2. 累计折旧			
(1) 年初余额	31,026.42	423,613.56	454,639.98
(2) 本期增加金额	15,513.21	181,327.68	196,840.89
—计提	15,513.21	181,327.68	196,840.89
(3) 本期减少金额	-	24,502.58	24,502.58
—处置或报废	-	24,502.58	24,502.58
(4) 年末余额	46,539.63	580,438.66	626,978.29
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 年末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	280,053.96	1,230,109.85	1,510,163.81
(2) 年初账面价值	295,567.17	1,211,166.64	1,506,733.81

2016年12月31日

项目	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额		494,882.00	494,882.00
(2) 本期增加金额	326,593.59	1,139,898.20	1,466,491.79
—购置	326,593.59	1,139,898.20	1,466,491.79
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 年末余额	326,593.59	1,634,780.20	1,961,373.79
2. 累计折旧			
(1) 年初余额		111,637.89	111,637.89
(2) 本期增加金额	31,026.42	311,975.67	343,002.09
—计提	31,026.42	311,975.67	343,002.09
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 年末余额	31,026.42	423,613.56	454,639.98
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 年末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	295,567.17	1,211,166.64	1,506,733.81
(2) 年初账面价值		383,244.11	383,244.11

- 2、 各报告期末无暂时闲置的固定资产。
- 3、 报告期无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 4、 报告期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

2017年4月30日

项目	独家代理权	版权使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	6,994,561.65	943,396.23	7,937,957.88
(2) 本期增加金额	1,914,270.03		1,914,270.03
—购置	1,914,270.03		1,914,270.03
(3) 本期减少金额			-
(4) 年末余额	8,908,831.68	943,396.23	9,852,227.91
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	3,892,173.84	157,232.70	4,049,406.54
(2) 本期增加金额	598,471.65	62,893.08	661,364.73
—计提	598,471.65	62,893.08	661,364.73
(3) 本期减少金额			
(4) 年末余额	4,490,645.49	220,125.78	4,710,771.27
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 年末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	4,418,186.19	723,270.45	5,141,456.64
(2) 年初账面价值	3,102,387.81	786,163.53	3,888,551.34

期末无形资产中不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

2016年12月31日

项目	独家代理权	版权使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	5,668,162.65		5,668,162.65
(2) 本期增加金额	1,326,399.00	943,396.23	2,269,795.23
—购置	1,326,399.00	943,396.23	2,269,795.23
(3) 本期减少金额			
(4) 年末余额	6,994,561.65	943,396.23	7,937,957.88
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	2,359,815.77		2,359,815.77
(2) 本期增加金额	1,532,358.07	157,232.70	1,689,590.77
—计提	1,532,358.07	157,232.70	1,689,590.77
(3) 本期减少金额			
(4) 年末余额	3,892,173.84	157,232.70	4,049,406.54
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 年末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	3,102,387.81	786,163.53	3,888,551.34
(2) 年初账面价值	3,308,346.88		3,308,346.88

期末无形资产中不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017年4月30日		2016年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,810,257.53	1,356,152.94		
可抵扣的超标业务宣传费	10,004,832.26	1,500,724.85		
合计	18,815,089.79	2,856,877.79		

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	2017年4月30日	2016年12月31日
资产减值准备	241,211.70	3,783,053.64
可抵扣亏损	9,971,331.94	6,489,634.60
合计	10,212,543.64	10,272,688.24

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	2017年4月30日	2016年12月31日
2021年	6,317,361.40	6,489,634.60
2022年	3,653,970.54	
合计	9,971,331.94	6,489,634.60

(十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2017年4月30日	2016年12月31日
1年以内(含1年)	90,749,839.68	37,432,068.41
1至2年(含2年)	336,984.34	339,870.64
2至3年(含3年)	212.50	767.90
合计	91,087,036.52	37,772,706.95

2、 本期末账龄无超过一年的重要应付账款。

3、按应付对象归集的前五名的应付款情况

2017年4月30日

应付对象	2017年4月30日	占应付款2017年4月30日合计数的比例(%)
上海佳作网络科技有限公司	17,348,071.69	19.05
光娱信息	17,916,893.80	19.67
苏州仙峰网络科技股份有限公司	12,137,035.94	13.32
安徽佳作网络科技有限公司	14,864,835.43	16.32
深圳市豆悦网络科技有限公司	12,476,609.76	13.70
合计	74,743,446.63	82.06

2016年12月31日

应付对象	2016年12月31日	占应付款2016年12月31日合计数的比例(%)
上海佳作网络科技有限公司	14,801,840.55	39.19
光娱信息	11,242,816.05	29.76
广州菲音信息科技有限公司	6,467,048.56	17.12
Thinklean Limited	2,413,342.36	6.39
苏州仙峰网络科技股份有限公司	2,016,451.87	5.34
合计	36,941,499.40	97.80

(十二) 预收款项

1、预收款项列示

项目	2017年4月30日	2016年12月31日
1年以内(含1年)	3,904,820.40	2,940,501.15
合计	3,904,820.40	2,940,501.15

2、本期末无账龄超过一年的重要预收款项。

3、按对象归集的前五名的预收款情况

2017年4月30日

预收对象	2017年4月30日	占预收款2017年4月30日合计数的比例(%)
北京英兰成众教育科技有限公司	2,000,000.00	51.22
B.D. Mobile Telecommunications Hong Kong Limited	795,040.82	20.36
上海无畏信息科技有限公司	300,000.00	7.68
深圳市手手游戏有限公司	300,000.00	7.68
HANYOU KOREA	130,485.74	3.34
合计	3,525,526.56	90.28

2016年12月31日

预收对象	2016年12月31日	占预收款2016年12月31日合计数的比例(%)
北京英兰成众教育科技有限公司	2,000,000.00	68.02
上海无畏信息科技有限公司	300,000.00	10.20
深圳市手手游戏有限公司	300,000.00	10.20
B.D. Mobile Telecommunications Hong Kong Limited	189,744.71	6.45
HANYOU KOREA Co.,Ltd	122,147.13	4.15
合计	2,911,891.84	99.02

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年4月30日
短期薪酬	2,785,229.42	10,404,766.07	10,135,524.88	3,054,470.61
离职后福利-设定提存计划	-	398,904.81	391,610.12	7,294.69
合计	2,785,229.42	10,803,670.88	10,527,135.00	3,061,765.30

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
短期薪酬	2,285,006.93	24,218,493.17	23,718,270.68	2,785,229.42
离职后福利-设定提存计划	-	864,575.04	864,575.04	-
合计	2,285,006.93	25,083,068.21	24,582,845.72	2,785,229.42

2、 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年4月30日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,771,086.37	9,945,755.13	9,671,667.25	3,045,174.25
(2) 职工福利费	-	707,486.42	707,486.42	-
(3) 社会保险费	13,375.05	269,370.94	276,665.63	6,080.36
其中：医疗保险费	13,375.05	237,739.53	245,586.98	5,527.60
工伤保险费	-	5,426.50	5,316.00	110.50
生育保险费	-	26,204.91	25,762.65	442.26
(4) 住房公积金	768.00	189,640.00	187,192.00	3,216.00
(5) 工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
(6) 国外保险	-	-	-	-
合计	2,785,229.42	10,404,766.07	10,135,524.88	3,054,470.61

广州君海网络科技有限公司
2016年1月1日至2017年4月30日
财务报表附注

项目	2015年 12月31日	本期增加	本期减少	2016年 12月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,285,006.93	22,128,005.81	21,641,926.37	2,771,086.37
(2) 职工福利费		1,338,014.07	1,338,014.07	
(3) 社会保险费		606,777.29	593,402.24	13,375.05
其中：医疗保险费		534,481.18	521,106.13	13,375.05
工伤保险费		16,652.28	16,652.28	-
生育保险费		55,643.83	55,643.83	-
(4) 住房公积金		145,696.00	144,928.00	768.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 国外保险				
合计	2,285,006.93	24,218,493.17	23,718,270.68	2,785,229.42

3、 设定提存计划列示

项目	2016年 12月31日	本期增加	本期减少	2017年 4月30日
基本养老保险		381,672.22	374,672.24	6,999.98
失业保险费		17,232.59	16,937.88	294.71
合计		398,904.81	391,610.12	7,294.69

项目	2015年 12月31日	本期增加	本期减少	2016年 12月31日
基本养老保险		823,271.42	823,271.42	
失业保险费		41,303.62	41,303.62	
合计		864,575.04	864,575.04	

(十四) 应交税费

税费项目	2017年4月30日	2016年12月31日
增值税	454,055.17	204,759.43
企业所得税	233,929.95	
城市维护建设税	87,750.73	105,218.92
教育费附加	71,652.63	75,156.36
个人所得税	319,664.76	286,319.97
其他	11,327.63	11,259.76
合计	1,178,380.87	682,714.44

(十五) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2017年4月30日	2016年12月31日
第三方往来款		1,606,106.06
员工垫支	7,965.07	21,396.00
代收代付		4,933.59
其他	58,346.88	36,767.13
合计	66,311.95	1,669,202.78

2、报告期末账无龄超过一年的重要其他应付款。

(十六) 实收资本

2017年4月

股东名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年4月30日
陈金海	5,100,000.00		631,579.00	4,468,421.00
动景科技	1,700,000.00		526,316.00	1,173,684.00
创兴客投资	1,500,000.00			1,500,000.00
葛坤洪	1,700,000.00		210,526.00	1,489,474.00
瑞翔众盈投资	526,316.00			526,316.00
卧龙地产		1,368,421.00		1,368,421.00
合计	10,526,316.00	1,368,421.00	1,368,421.00	10,526,316.00

2016年度

股东名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
陈金海	4,930,000.00	170,000.00		5,100,000.00
动景科技	1,700,000.00			1,700,000.00
创兴客投资	1,500,000.00			1,500,000.00
葛坤洪	1,700,000.00			1,700,000.00
林晓章	170,000.00		170,000.00	-
瑞翔众盈投资		526,316.00		526,316.00
合计	10,000,000.00	696,316.00	170,000.00	10,526,316.00

(十七) 资本公积

2017年4月

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年4月30日
资本溢价	32,104,684.00			32,104,684.00
其他资本公积	8,778,000.00			8,778,000.00
合计	40,882,684.00			40,882,684.00

广州君海网络科技有限公司
2016年1月1日至2017年4月30日
财务报表附注

2016年度

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
股本溢价	16,060,000.00	16,973,684.00	929,000.00	32,104,684.00
其他资本公积	8,778,000.00			8,778,000.00
合计	24,838,000.00	16,973,684.00	929,000.00	40,882,684.00

(十八) 盈余公积

2017年4月

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年4月30日
法定盈余公积	3,855,558.53			3,855,558.53
合计	3,855,558.53			3,855,558.53

2016年度

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
法定盈余公积		3,855,558.53		3,855,558.53
合计		3,855,558.53		3,855,558.53

(十九) 未分配利润

项目	2017年1-4月	2016年度
调整前上期末未分配利润	29,459,058.14	-11,387,233.21
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	29,459,058.14	-11,387,233.21
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	42,815,011.73	44,701,849.88
减: 提取法定盈余公积		3,855,558.53
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	72,274,069.87	29,459,058.14

(二十) 营业收入和营业成本

项目	2017年1-4月		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,609,852.15	63,284,340.89	178,808,290.51	56,522,779.47
合计	136,609,852.15	63,284,340.89	178,808,290.51	56,522,779.47

(二十一) 税金及附加

项目	2017年1-4月	2016年度
城市维护建设税	453,981.86	329,799.70
教育费附加	200,135.03	141,415.52
地方教育费附加	133,666.07	94,277.01
其他	41,745.57	41,909.94
合计	829,528.53	607,402.17

(二十二) 销售费用

项目	2017年1-4月	2016年度
广告费	7,572,078.78	44,230,510.43
招待费	13,142.02	8,534.88
工薪	126,465.40	1,088,678.41
差旅费	18,717.50	46,139.87
其他	121,533.26	7,399.43
合计	7,851,936.96	45,381,263.02

(二十三) 管理费用

项目	2017年1-4月	2016年度
工薪	3,897,384.37	5,840,627.01
招待费	82,013.63	844,865.70
差旅费	96,611.86	231,335.21
地方税费		23,312.71
统筹及养老保险金	373,215.82	596,001.85
房租费	381,357.74	679,801.52
办公费	445,026.20	935,606.56
车辆费用	15,966.52	108,162.03
中介机构费用	355,470.61	362,985.02
折旧费	100,020.86	164,952.67
研发费用	8,057,284.43	19,563,367.27
其他	532,584.15	1,264,893.15
合计	14,336,936.19	30,615,910.70

(二十四) 财务费用

类别	2017年1-4月	2016年度
利息支出		
减：利息收入	78,291.62	147,510.05
汇兑损益	22,973.97	-69,832.09
其他	196,873.63	308,705.51
合计	141,555.98	91,363.37

(二十五) 资产减值损失

项目	2017年1-4月	2016年度
坏账损失	5,268,415.59	2,823,969.01
合计	5,268,415.59	2,823,969.01

(二十六) 投资收益

项目	2017年1-4月	2016年度
理财产品收益		1,232.88
权益法核算的长期股权投资收益	-391,062.57	-1,006,830.65
合计	-391,062.57	-1,005,597.77

(二十七) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2017年1-4月	2016年度	2017年1-4月	2016年度
非流动资产处置利得合计				
其中：固定资产处置利得				
政府补助	42,700.00	68,500.00	42,700.00	68,500.00
其他	4,569.32	37,188.90	4,569.32	37,188.90
合计	47,269.32	105,688.90	47,269.32	105,688.90

计入当期损益的政府补助

补助项目	2017年1-4月	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
区科信局天河区移动互联网企业租金补贴		68,500.00	与收益相关
广州市版权保护中心版权登记资助	4,200.00		与收益相关
广州市科技创新委员会2016年广州市企业研发费用补助	1,400.00		与收益相关
广州市天河区财政局2016年广东省级企业研发补助	5,700.00		与收益相关
广州市天河区财政局企业研发后补助专项经费	1,400.00		与收益相关
16-12创业带动政府补贴	30,000.00		与收益相关
广州市版权保护中心版权登记资助	4,200.00		与收益相关
合计	42,700.00	68,500.00	

(二十八) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2017年1-4月	2016年度	2017年1-4月	2016年度
非流动资产处置损失合计	77,065.17		77,065.17	
其中：固定资产处置损失	77,065.17		77,065.17	
罚款及滞纳金	23,402.37	1,573.54	23,402.37	1,573.54
其他	978.92	2.98	978.92	2.98
合计	101,446.46	1,576.52	101,446.46	1,576.52

(二十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2017年1-4月	2016年度
当期所得税费用	6,107,558.19	
递延所得税费用	-2,856,877.79	
合计	3,250,680.40	

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017年1-4月	2016年度
利润总额	44,451,898.30	41,864,117.38
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	6,667,784.75	
子公司适用不同税率的影响	168,979.08	-1,628,232.09
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	58,659.39	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,164.32	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,564,580.58	
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	913,673.44	1,628,232.09
所得税费用	3,250,680.40	

(三十) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-4月	2016年度
收到往来款	764,773.28	13,911,603.76
利息收入	78,291.62	147,510.05
政府补助	42,700.00	68,500.00
其他收入	4,553.05	371,650.27
合计	890,317.95	14,499,264.08

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-4月	2016年度
支付往来款	1,771,185.09	12,034,866.24
付现销售费用	6,096,964.20	41,209,683.10
付现管理费用	3,738,207.49	9,445,372.67
其他	219,722.47	398,712.25
合计	11,826,079.25	63,088,634.26

(三十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-4月	2016年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	41,201,217.90	41,864,117.38
加：资产减值准备	5,268,415.59	2,823,969.01
固定资产等折旧	172,338.31	343,002.09
无形资产摊销	661,364.73	1,689,590.77
投资性房地产摊销		
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 (收益以“-”号填列)	77,065.17	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	391,062.57	1,005,597.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,856,877.79	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	24,472.20	-24,472.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-105,681,787.34	-72,403,468.16
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	62,019,840.25	41,140,530.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,277,111.59	16,438,866.68
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	21,265,088.88	32,177,547.68
减：现金的期初余额	32,177,547.68	13,373,225.62
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	-10,912,458.80	18,804,322.06

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2017年4月30日	2016年12月31日
一、现金		
其中：库存现金	3,510.00	210.00
可随时用于支付的银行存款	21,261,578.88	32,177,337.68
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	21,265,088.88	32,177,547.68

(三十二) 本报告期无所有权或使用权受到限制的资产

(三十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

2017年4月30日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	325,501.70	6.8930	2,243,683.22
港币	957,302.26	0.8858	847,978.34
应收账款			
其中：美元	421,557.78	6.8930	2,905,797.80
港币	299,146.58	0.8858	264,984.04
应付账款			
其中：美元	50,699.90	6.8930	349,474.44
预付账款			
其中：美元	433,388.08	6.8930	2,987,344.04
其他应收款			
其中：美元	6,927.44	6.8930	47,750.84

2016年12月31日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	369,484.87	6.9370	2,563,116.54
港币	797,301.03	0.8945	713,185.77
应收账款			
其中：美元	204,546.75	6.9370	1,418,940.84
港币	18,314.80	0.8945	16,382.59
应付账款			
其中：美元	82,533.68	6.9370	572,536.14
预付账款			
其中：美元	326,454.99	6.9370	2,264,618.27
其他应收款			
其中：美元	6,927.44	6.9370	48,055.65

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期内未发生非同一控制下企业合并范围变更情况。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并范围变更情况。

(三) 处置子公司

本报告期内未发生处置子公司事项。

(四) 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动及其相关情况：

1、 2017年4月较上期合并范围未发生变化。

2、 2016年较上期新增合并单位3家，原因为：

2016年1月22日，经公司股东会决议通过，公司于海南省海口市设立全资子公司：海南君海，注册资本为人民币100万元。故自2016年2月开始，海南君海纳入本公司合并报表范围。

2016年5月1日，经公司股东会决议通过，公司以现金出资人民币60万元，投资控股上海触萌，占上海触萌总股本的60%。故自2016年6月开始，上海触萌纳入本公司合并报表范围。

2016年6月15日，经公司股东会决议通过，公司以现金出资人民币200万元，投资控股枫炎科技，占枫炎科技总股本的51%。故自2016年7月开始，枫炎科技纳入本公司合并报表范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港君海	香港	香港	有限责任	100.00		货币出资
海南君海	海南	海南	有限责任	100.00		货币出资
上海触萌	上海	上海	有限责任	60.00		货币出资
枫炎科技	北京	北京	有限责任	51.00		货币出资

2、重要的非全资子公司

2017年4月30日:

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海触萌	40.00%	-786,693.73		-1,936,011.93
枫炎科技	49.00%	-827,100.10		-1,486,514.40

2016年12月31日:

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海触萌	40.00%	-1,149,318.20		-1,149,318.20
枫炎科技	49.00%	-1,688,414.30		-659,414.30

3、重要非全资子公司的主要财务信息

上海触萌	2017年4月30日	2016年12月31日
流动资产	101,277.96	339,765.96
非流动资产	161,097.30	128,874.24
资产合计	262,375.26	468,640.20
流动负债	4,502,405.09	2,741,935.71
非流动负债		
负债合计	4,502,405.09	2,741,935.71

上海触萌	2017年1-4月	2016年5-12月
营业收入		
净利润	-1,966,734.32	-2,873,295.51
综合收益总额	-1,966,734.32	-2,873,295.51
经营活动现金流量净额	-199,477.95	-193,692.87

枫炎科技	2017年4月30日	2016年12月31日
流动资产	48,009.57	1,037,526.32
非流动资产		87,571.33
资产合计	48,009.57	1,125,097.65
流动负债	3,081,712.41	2,470,841.11
非流动负债		
负债合计	3,081,712.41	2,470,841.11

广州君海网络科技有限公司
2016年1月1日至2017年4月30日
财务报表附注

枫炎科技	2017年1-4月	2016年5-12月
营业收入		
净利润	-1,687,959.38	-3,445,743.46
综合收益总额	-1,687,959.38	-3,445,743.46
经营活动现金流量净额	-946,510.55	-1,048,820.93

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
光娱信息	广州	广州	有限责任	18.05%		权益法
奇游灵动	北京	北京	有限责任	7.00%		权益法
掌锋信息	厦门	厦门	有限责任	6.67%		权益法

2、重要合营或联营企业的主要财务信息

项目	光娱信息	
	2017年4月30日/ 2017年1-4月	2016年12月31日/ 2016年度
流动资产	8,571,722.55	13,891,326.11
非流动资产	793,009.77	428,603.06
资产合计	9,364,732.32	14,319,929.17
流动负债	1,618,081.01	3,672,579.46
非流动负债		
负债合计	1,618,081.01	3,672,579.46
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	7,746,651.31	10,647,349.71
按持股比例计算的净资产份额	1,398,270.56	1,921,846.62
调整事项		
—内部未实现损益调整	3,090,451.23	3,352,659.21
投资溢价	8,710,214.70	8,710,214.70
对联营企业权益投资的账面价值	13,198,936.49	13,984,720.53
营业收入	2,396,770.65	16,253,919.95
净利润	-2,900,698.40	-483,237.63
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

广州君海网络科技有限公司
2016年1月1日至2017年4月30日
财务报表附注

项目	奇游灵动	
	2017年4月30日/ 2017年1-4月	2016年12月31日/ 2016年度
流动资产	2,514,717.87	3,837,605.06
非流动资产	35,663.40	32,317.00
资产合计	2,550,381.27	3,869,922.06
流动负债	1,090,046.76	1,864,823.78
非流动负债		
负债合计	1,090,046.76	1,864,823.78
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,460,334.51	2,005,098.28
按持股比例计算的净资产份额	102,223.42	140,356.88
调整事项		
—内部未实现损益调整		
投资溢价	840,000.00	840,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	942,223.42	980,356.88
营业收入	2,403,539.60	5,644,178.80
净利润	-544,763.77	-994,901.72
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

项目	掌锋信息	
	2017年4月30日/ 2017年1-4月	2016年12月31日/ 2016年度
流动资产	14,536,166.09	10,604,192.70
非流动资产	401,378.02	2,279,138.28
资产合计	14,937,544.11	12,883,330.98
流动负债	1,717,144.62	1,274,589.21
非流动负债		
负债合计	1,717,144.62	1,274,589.21
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	13,220,399.49	11,608,741.77
按持股比例计算的净资产份额	881,800.65	774,303.08
调整事项		
—内部未实现损益调整	264,283.98	339,793.68
投资溢价	1,138,461.92	1,138,461.92
对联营企业权益投资的账面价值	2,284,546.55	2,252,558.68
营业收入	4,671,009.03	980,639.91
净利润	1,611,657.72	-1,307,871.12
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权内审部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过内审部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会制定审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。针对新客户，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。公司对每一客户均设置了赊销限额及赊销期限，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

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

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险

由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2017年4月30日					合计
	6个月以内	6至12月	1至2年	2至3年	3年以上	
应付账款	91,087,036.52					91,087,036.52
其他应付款	66,311.95					66,311.95
合计	91,153,348.47					91,153,348.47

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为陈金海。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
动景科技	股东
创兴客投资	股东
瑞翔众盈投资	股东
卧龙地产	股东
葛坤洪	股东、公司董事
林晓章	公司高级管理人员（于2016年3月30日离职）
广州爱九游信息技术有限公司（爱九游信息）	少数股东控制的企业
武汉手盟网络科技股份有限公司（手盟网络）	少数股东参股的企业
光娱信息	联营企业
奇游灵动	联营企业
掌锋信息	联营企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

广州君海网络科技有限公司
2016年1月1日至2017年4月30日
财务报表附注

关联方	关联交易内容	2017年1-4月	2016年度
光娱信息	游戏开发	4,207,433.26	15,507,066.08
掌锋信息	游戏开发		936,526.84

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017年1-4月	2016年度
手盟网络	游戏分成	6,245,884.88	13,908,994.23
爱九游信息	游戏分成	465,792.92	4,294,944.60

2、 关联担保情况

本报告期内未发生关联担保情况。

3、 关联方资金拆借

本报告期内未发生关联方资金拆借情况。

4、 关键管理人员薪酬

单位：元

项目	2017年1-4月	2016年度
关键管理人员薪酬	412,643.64	2,030,516.89

5、 本期无其他需披露的关联交易。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2017年4月30日		2016年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	手盟网络	14,078,333.28	703,916.66	10,400,396.50	520,019.83
	爱九游信息	480,962.73	24,048.14	447,881.45	22,394.07
其他应收款	林晓章			173,477.04	8,673.85
预付账款	掌锋信息	257,281.55		241,844.66	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2017年4月30日	2016年12月31日
应付账款	光娱信息	15,977,660.04	11,242,816.05

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2017年4月30日止，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至2017年4月30日止，公司不存在需要披露的未决诉讼。

十一、 资产负债表日后事项

截至2017年4月30日止，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至2017年4月30日止，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	2017年4月30日				2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	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	154,829,675.42	94.91	7,760,382.48	5.01	147,069,292.94	94.96	3,244,519.77	5.04	61,085,748.25
组合1									
组合2	8,302,516.80	5.09			8,302,516.80	5.04			3,416,664.74
组合小计	163,132,192.22	100.00	7,760,382.48	4.76	155,371,809.74	100.00	3,244,519.77	4.79	64,502,412.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款									
合计	163,132,192.22	100.00	7,760,382.48	4.76	155,371,809.74	100.00	3,244,519.77	4.79	64,502,412.99

组合1中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017年4月30日				2016年12月31日			
	应收账款		坏账准备		应收账款		坏账准备	
	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	154,451,701.34	5.00	7,722,585.07	5.00	63,770,140.66	5.00	3,188,507.03	5.00
1至2年(含2年)	377,974.08	10.00	37,797.41	10.00	560,127.36	10.00	56,012.74	10.00
2至3年(含3年)								
3年以上								
合计	154,829,675.42	5.01	7,760,382.48	5.01	64,330,268.02	5.04	3,244,519.77	5.04

各报告期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

2017年1-4月计提坏账准备金额4,515,862.71元;无前期已全额计提坏账准备,或计提减值准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回的应收账款。

2016年度计提坏账准备金额2,295,871.17元;无前期已全额计提坏账准备,或计提减值准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回的应收账款。

3、 报告期无核销的应收账款。

4、 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

2017年4月30日

单位名称	本公司关系	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广州大蓝网络科技有限公司	第三方	33,825,322.49	20.73	1,691,266.12
北京神奇时代网络有限公司	第三方	20,585,618.71	12.62	1,029,280.94
广州市幻动网络科技有限责任公司	第三方	14,051,011.01	8.61	702,550.55
武汉手盟网络科技股份有限公司	关联方	13,460,644.83	8.25	673,032.24
广州小朋网络科技有限公司	第三方	13,306,888.91	8.16	665,344.45
合计		95,229,485.95	58.37	4,761,474.30

2016年12月31日

单位名称	本公司关系	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广州市幻动网络科技有限责任公司	非关联方	14,362,365.75	21.20	718,118.29
武汉手盟网络科技股份有限公司	关联方	10,400,396.50	15.35	520,019.83
北京神奇时代网络有限公司	非关联方	6,395,729.03	9.44	319,786.45
淮安有米信息科技有限公司	非关联方	3,430,979.51	5.06	171,548.98
广州小朋网络科技有限公司	非关联方	2,799,552.27	4.13	139,977.61
合计		37,389,023.06	55.18	1,869,451.16

5、 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 报告期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	2017年4月30日				2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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									
组合1	1,072,132.39	55.68	53,616.62	5.00	1,061,813.21	39.64	53,784.39	5.07	1,008,028.82
组合2	203,432.00	10.56			1,260,929.19	47.08	-		1,260,929.19
组合小计	1,275,564.39	66.24	53,616.62	4.20	2,322,742.40	86.72	53,784.39	2.32	2,268,958.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	650,115.33	33.76	650,115.33	100.00	355,678.31	13.28	355,678.31	100.00	-
合计	1,925,679.72	100.00	703,731.95	36.54	2,678,420.71	100.00	409,462.70	15.29	2,268,958.01

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年4月30日			2016年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,071,932.39	53,596.62	5.00	1,047,938.71	52,396.94	5.00
1至2年(含2年)	200.00		10.00	13,874.50	1,387.45	10.00
合计	1,072,132.39	53,616.62	5.00	1,061,813.21	53,784.39	5.07

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

2017年1-4月计提坏账准备金额294,269.25元，无计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的情况。

2016年度计提坏账准备金额399,026.67元，无计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回的情况。

3、 本期无实际核销的其他应收款。

4、 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

2017年4月30日

单位名称	款项性质	2017年4月30日	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
广州市展汇房地产开发有限公司	押金	520,615.35	1年以内	27.04	26030.77
广州五采信息科技有限公司	往来款	294,437.02	1年以内	15.29	294,437.02
广州掌域信息科技有限公司	往来款	206,304.89	1年以内	10.71	206,304.89
海南君海	往来款	200,600.00	1年以内	10.42	
北京戴德梁行物业管理有限公司广州分公司	押金	165,166.88	1年以内	8.58	8,258.34
合计		1,387,124.14		72.04	535,031.02

2016年12月31日

单位名称	款项性质	2016年12月31日	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
香港君海	往来款	1,158,097.19	1-2年	43.24	
广州市展汇房地产开发有限公司	押金	520,615.35	1年以内	19.44	26,030.77
广州掌域信息科技有限公司	往来款	206,304.89	1年以内	7.70	206,304.89
林晓章	代垫款	173,477.04	1年以内	6.48	8,673.85
第一太平戴维斯物业顾问(北京)有限公司广东分公司	押金	165,116.88	1年以内	6.16	8,255.84
合计		2,223,611.35		83.02	249,265.35

5、 本期末无涉及政府补助的应收款项。

6、 本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、 本期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	2017年4月30日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,608,875.00		3,608,875.00	3,600,000.00		3,600,000.00
对联营、合营企业投资	12,371,392.49		12,371,392.49	12,762,455.06		12,762,455.06
合计	15,980,267.49		15,980,267.49	16,362,455.06		16,362,455.06

1、对子公司投资

2017年4月30日

被投资单位	2016年12月31日		2017年4月30日		减值准备
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	
香港君海			8,875.00		
海南君海	1,000,000.00		1,000,000.00		
上海触萌	600,000.00		600,000.00		
枫炎科技	2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	3,600,000.00		3,608,875.00		

2016年12月31日

被投资单位	2015年12月31日		2016年12月31日		减值准备
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	
海南君海			1,000,000.00		
上海触萌			600,000.00		
枫炎科技			2,000,000.00		
合计			3,600,000.00		

2016年本公司未确认对香港君海的长期股权投资，原因系本公司尚未对香港君海支付出资款。

2、对联营、合营企业投资

2017年4月30日

被投资单位	年初余额	本期增减变动				年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整			
联营企业								
光娱信息	9,893,617.16			-465,823.12		9,427,794.04		
奇游灵动	980,356.88			-38,133.46		942,223.42		
掌锋信息	1,888,481.02			112,894.01		2,001,375.03		
合计	12,762,455.06			-391,062.57		12,371,392.49		

2016年12月31日

被投资单位	年初余额	本期增减变动				年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整			
联营企业								
光娱信息		10,719,285.71		-825,668.55		9,893,617.16		
奇游灵动		1,050,000.00		-69,643.12		980,356.88		
掌锋信息		2,000,000.00		-111,518.98		1,888,481.02		
合计		13,769,285.71		-1,006,830.65		12,762,455.06		

(四) 营业收入和营业成本

项目	2017年1-4月		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,232,455.02	60,045,920.53	174,811,878.40	55,884,354.46
合计	130,232,455.02	60,045,920.53	174,811,878.40	55,884,354.46

(五) 投资收益

项目	2017年1-4月	2016年度
理财产品收益		1,232.88
权益法核算的长期股权投资收益	-391,062.57	-1,006,830.65
合计	-391,062.57	-1,005,597.77

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2017年1-4月	2016年度
非流动资产处置损益	-77,065.17	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	42,700.00	68,500.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,811.97	35,612.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目		1,232.88
所得税影响额	-2,440.18	
少数股东权益影响额	35,385.97	332.82
合计	-21,231.25	105,678.08

十五、其他重要事项

前期会计差错更正（追溯重述法）

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数	受影响的各个比较期间报表项目金额
调整15年股份支付	公司董事会通过	管理费用	-7,980,000.00	7,980,000.00
		资本公积		7,980,000.00
调整15年收入	公司董事会通过	营业收入	-7,978,749.60	-7,978,749.60
		应交税费		-478,724.98
		应收账款		-8,457,474.58
调整15年应收款项坏账准备	公司董事会通过	资产减值损失	575,061.88	-575,061.88
		应收账款坏账准备		-422,873.73
		其他应收款坏账准备		-152,188.15
调整15年成本	公司董事会通过	营业成本	3,577,819.24	-3,577,819.24
		应交税费		111,374.56
		应付帐款		-3,689,193.80
研发支出不满足资本化条件，将其费用化调整	公司董事会通过	管理费用	-6,261,044.61	6,261,044.61
		开发支出		-3,170,493.33
		无形资产		-3,291,999.90
		无形资产摊销		-201,448.62
调整15年长期待摊费用至无形资产	公司董事会通过	无形资产	-769,538.16	5,640,685.10
		应交税费		-28,301.89
		管理费用		482,204.47
		无形资产摊销		2,358,899.85
		长期待摊费用		-4,079,625.30
		营业成本		287,333.69
调整15年计提盈余公积	公司董事会通过	未分配利润		741,174.98
		盈余公积		-741,174.98
调整15年其他综合收益	公司董事会通过	其他综合收益		-27,878.96
		其他应付款		-27,878.96
调整15年计提盈余公积	公司董事会通过	其他应收款		7,980.80
		其他应付款		-7,980.80
调整15年往来重分类	公司董事会通过	应付账款		-46,006.69
		其他应收款		-355,678.31
		预付账款		-309,671.62

广州君海网络科技有限公司

(加盖公章)

二〇一七年六月三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

证书序号: NO. 017359

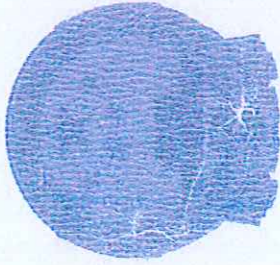
说明

- 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: 上海市财政局

二〇一六年四月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会 (2000) 26 号 (转制批文 沪财会 (2010) 82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日 (转制日期 2010 年 12 月 31 日)





证书序号: 000373

立信会计师事务所 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
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
从事证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34

发证时间：二〇一五年七月十日

证书有效期至：二〇一七年七月十九日

