

证券代码：834629

证券简称：大麦互娱

主办券商：安信证券



大 麦 互 娱

NEEQ:834629

江西大麦互娱科技股份有限公司

Jiangxi HitEntertainment Technology Co.,Ltd



年度报告

2016

公司年度 大 事 记



1、2016 年 3 月 7 日—3 月 9 日，第五届全球移动游戏大会 GMGC2016 在北京国家会议中心开展。作为参展方之一，江西大麦互娱科技股份有限公司携手《仙武同修》等超级 IP，亮相 GMGC2016。GMGC2016 的主题定为：“创新不止•忠于玩家”，对于企业和开发者而言，创新无疑是其实现商业目标和产品理想的不竭动力，而服务于玩家则永远是所有从业者的根本。

2、2016 年 4 月 28 日—5 月 3 日，杭州白马湖动漫广场，大麦互娱携《守护者们》、《求魔萌道》等多款手机游戏产品入驻展位，作为移动应用软件开发商和发行商，公司在坚持自主研发产品的同时，积极推进精品游戏发行，本着“忠于玩家”的原则，以“玩!我喜欢”的发行理念，积极拓展精品移动游戏代理发行业务。

目录

第一节声明与提示	4
第二节公司概况	1
第三节会计数据和财务指标摘要	3
第四节管理层讨论与分析	5
第五节重要事项	16
第六节股本变动及股东情况	19
第七节融资及分配情况	21
第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况	22
第九节公司治理及内部控制	25
第十节财务报告	29

释义

释义项目		释义
公司、大麦互娱	指	江西大麦互娱科技股份有限公司
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为
《公司章程》	指	江西大麦互娱科技股份有限公司公司章程
股东大会	指	江西大麦互娱科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江西大麦互娱科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西大麦互娱科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
瑞华会计师事务所、会计师事务所	指	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
妙趣工场	指	深圳市妙趣工场信息科技有限公司
同方泰豪	指	同方泰豪动漫集团股份有限公司
泰豪晟大	指	泰豪晟大创业投资有限公司
化蝶投资	指	南昌市化蝶投资中心(有限合伙)
泰豪兴铁	指	上海泰豪兴铁创业投资中心(有限合伙)
南昌光速	指	南昌光速科技有限公司
成都金琥珀	指	成都金琥珀文化艺术有限公司
iOS	指	由苹果公司开发的移动操作系统,属于类 Unix 的商业操作系统
Android	指	一种基于 Linux 的自由及开放源代码的操作系统,主要使用于移动设备,如智能手机和平板电脑,由 Google 公司和开放手机联盟领导及开发
3D 游戏	指	使用空间立体计算技术实现操作的游戏。从编程实现角度来说游戏基础模型是使用三维立体模型实现的,游戏的人物角色控制是使用空间立体编程算法实现的
RPG 移动游戏	指	角色扮演游戏(Role-playing game),是游戏类型的一种。在游戏中,玩家负责扮演这个角色在一个写实或虚构世界中活动
AppStore	指	iTunes Store 中的一部分,是 iPhone、iPod Touch、iPad 以及 Mac 的服务软件,允许用户从 iTunes Store 或 Mac App Store 浏览和下载一些为 iPhone SDK 或 Mac 开发的应用程序
报告期、本报告期、本年度	指	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人黎浩宇、主管会计工作负责人及会计机构负责人姜璇保证年度报告中财务报告的真实、完整。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告,本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明,请投资者注意阅读。

事项	是与否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

重要风险提示表

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、产业政策变动风险	我国的网络游戏行业受到政府的严格监管,包括文化部、国家新闻出版广电总局等均有权颁布及实施监管网络游戏市场行业的法规。为规范游戏出版服务管理秩序,2016年5月24日,国家新闻出版广电总局发布了《关于移动游戏出版服务管理的通知》,对移动游戏受理、申请出版的题材内容等公布了相关管理规定,该通知自2016年7月1日起实行。根据规定,未经国家新闻出版广电总局批准的移动游戏,不得上网出版运营,对已经批准出版的移动游戏的升级作品及新资料片,视为新作品,需重新审批。行业监管政策的调整将使整体游戏行业竞争态势发生变化,从而可能给本公司的经营业绩带来一定影响。
2、市场竞争加剧的风险	随着移动网络质量的提高,国内移动游戏、网络游戏行业发展迅速,国内游戏企业纷纷加大研发、营销等方面的投入,游戏数量大幅增加,同时不断有新的经营者通过新设或并购的途径涉足网络游戏行业。市场与行业竞争的加剧将对公司的市场份额及经营业绩构成一定程度的冲击。尽管公司不断致力于通过提升管理水平和创新能力,以增强玩家的粘性,保持竞争优势,但如果竞争对手推出大量同质化游戏产品,将会给公司的经营业绩造成不利影响。
3、知识产权纠纷风险	公司主要产品是手机网络游戏,因其软件产品特性,容易被盗版、非法复制。目前,我国手游产品的开发商较多,不同开发商开发的同类型游戏具有一定程度上的相似性。尽管公司目前不存在软件著作权纠纷。但如果公司未来在游戏产品研发过程中不能坚持自己自主开发和有效保护自主开发的软件著作权,将有可能面临一定的著作权纠纷风险。
4、产品开发风险	由于游戏玩家的喜好转变较快,公司为保持持续盈利能力,必须不断开发受用户欢迎的新产品。而自主研发的游戏能否成功,在很大程度上取决于公司是否准确判断玩家的喜好并就此做出快速响应,是否能制定有效的开发计划,在组织人员、技术、资金等方面安排是否得当,中间的任何环节出现问题都可能导致新游戏不被市场接受,或者晚于竞争对手推出类似的游戏。而为了推出一款新游戏,公司需要在前期投入大量的研发费、推广费、服务器托管费等,如新游戏开发运营不成功,将削弱公司整体盈利能力。
5、核心业务人才流动风险	随着游戏行业的迅速发展,市场竞争的日益加剧,游戏企业之间对于优质资源的抢夺更为激烈,同时加剧了相互挖角的现象,造成行业高端研发人才流动频繁,游戏开发成本被迅速抬高。核心技术人才和运营发行人是公司今后长期稳定发展的中坚力量,也是公司核心竞争力的基础。公司除持续引进高素质人才外,也对现有核心人才采取了相应的股权激励措施,以保证公司核心人才队伍的稳定。但如果因企业文化、考核激励机制等因素发生变化而出现核心人才大量流失,将对公司长期持续稳定

	经营造成较大不利影响。
6、未来持续亏损风险	报告期内, 由于公司游戏收入未能达到预期, 较上年有所减少, 而新的业务开展使得营业成本、销售费用、管理费用均有所增加, 导致报告期内亏损。如果以上情形得不到改观, 公司有未来持续亏损风险。
7、应收账款回收风险	截至报告期末, 公司按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款合计 3,561,559.67 元, 其中, 1 年以上年限的应收账款为 3,271,458.26 元, 占比 84.97%, 随着公司业务规模的扩大, 公司应收账款可能保持在较高水平, 影响公司的资金周转速度和经营活动的现金流量。如果公司对应收账款催收不力, 或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化, 导致应收账款不能按合同规定及时收回, 将可能给公司带来坏账风险, 影响公司利润情况。
本期重大风险是否发生重大变化:	是

注：报告期新增产业政策变动风险、未来持续亏损风险和应收账款回收风险。

第二节公司概况

一、基本信息

公司中文全称	江西大麦互娱科技股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi HitEntertainment Technology Co.,Ltd, (DMHY)
证券简称	大麦互娱
证券代码	834629
法定代表人	黎浩宇
注册地址	江西省南昌市南昌县小蓝经济开发区汇仁西大道 266 号
办公地址	江西省南昌市南昌县小蓝经济开发区汇仁西大道 266 号
主办券商	安信证券股份有限公司
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
会计师事务所	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	刘兴武、张莲君
会计师事务所办公地址	北京市东城区永定门西滨河路中海地产广场西塔 5-11 层

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张玲珑
电话	0791-82286041
传真	0791-82286041
电子邮箱	Kevin.zhang@damaigame.com
公司网址	http://www.damaigame.com
联系地址及邮政编码	江西省南昌县小蓝经济开发区汇仁西大道 266 号, 330200
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015 年 12 月 4 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	互联网及相关服务业(I64)
主要产品与服务项目	移动终端游戏的研发与运营
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	23,000,000
做市商数量	—
控股股东	深圳市妙趣工场信息科技有限公司
实际控制人	黎浩宇

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	91360100573614739A	否
税务登记证号码	91360100573614739A	否
组织机构代码	91360100573614739A	否

第三节会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	14,363,650.92	11,668,533.96	23.10%
毛利率	12.81%	20.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,181,492.18	-20,835,093.46	-51.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,917,216.73	-12,496,834.94	3.36%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-58.37%	-102.49%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-74.06%	-61.47%	-
基本每股收益	-0.44	-0.97	54.64%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	23,965,919.95	23,170,607.28	3.43%
负债总计	13,742,730.80	368,192.73	3,632.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,340,225.43	22,532,580.61	-45.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.98	-44.90%
资产负债率（母公司）	35.76%	0.15%	-
资产负债率（合并）	57.34%（注1）	1.59%	-
流动比率	1.18	35.83	-
利息保障倍数	-19.31	-（注2）	-

注1：本期期末公司资产负债率（合并）增加了55.75个百分点，主要原因为：（1）2016年公司新增短期借款800万元，2015年未发生该事项；（2）因《守护者们》游戏与境外几家公司签定游戏代理协议，已收到客户款项，但游戏尚未上线，故预收款项比2015年增长355.80万元；（3）其他应付款2016年比2015年增长了88.79万元，主要是由于子公司武汉零度有尚未支付已离职员工的工资49.10万元，年底时未支付的爱心基金、房租、社保及公积金、个人报销款合计53.01万元；（4）2016年期末因短期借款产生的未支付利息61.79万元。

注2：上年公司无利息支出，故上年期末无利息保障倍数。

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-7,049,368.96	-9,190,006.97	-
应收账款周转率	3.81	3.60	-
存货周转率（注）	-	-	-

注：公司无存货，故无存货周转率。

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	3.43%	10.08%	-
营业收入增长率	23.10%	7.56%	-
净利润增长率	-43.87%	-550.33%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	23,000,000	23,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-45,881.09
计入当期损益的政府补助	2,763,088.75
其他营业外收入和支出	8,562.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	2,725,770.39
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-9,954.16
非经常性损益净额	2,735,724.55

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

单位：元

科目	本期期末（本期）		上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
-	-	-	-	-	-	-

第四节管理层讨论与分析

一、经营分析

（一）商业模式

公司所属互联网及相关服务业，是专业的手机网络游戏开发商与运营商，主要从事移动终端游戏及周边产品的开发及发行业务。作为游戏开发商，公司主要通过自主开发、合作开发、买断授权等方式，开发手机游戏产品，获取版权金及分成收入；作为游戏运营商，公司凭借自有渠道、游戏平台等渠道，为手机游戏产品提供发行、推广、维护、版本升级以及客户服务等，并从手机用户支付的费用中取得分成收入。此外，公司还凭借技术人才优势，积极开展培训服务，以丰富公司的收入来源。

在研发方面，公司承担着手机游戏开发商核心角色，是整个产业链的产品生产者和提供商。公司拥有5年以上的网络游戏开发和运营经验，所有产品均支持跨平台，能够快速覆盖所有的终端市场。目前，公司主要产品为手机网络游戏。公司游戏产品与渠道商合作，并向国内外发行，通过与游戏运营商推广和运营分成的方式获取收入。

在运营方面，公司已经在代理发行业务上进行了布局，储备相关专业人员，目前已经形成代理发行产品的能力，公司将积极利用对游戏行业的了解，加强与各大游戏厂商合作，代理发行相关游戏。公司在游戏产业链中的角色正在多元化，公司正从传统的单一游戏研发商向研发、运营多种角色转型，游戏多元化布局，将有利于公司通过多种方式实现业绩目标，提高整体经营效率和成果，从而促进业绩可持续性增长。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大的变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

2016年，国内宏观经济运行压力依然较大，经济增速继续放缓，对互联网行业产生一定影响，在移动游戏市场竞争呈现更加激烈的状况。

报告期内，面对经济形式依然严峻、行业竞争日益加剧等复杂和不利的市场环境，公司积极推行并实施“产品创新、渠道创新和管理创新”的差异化竞争战略，围绕“研发、渠道、服务”等环节实施转型升级，持续完善内部运营管理体制与机制，取得了一定成效，为公司持续健康发展奠定了基础。

报告期内，公司2016年度实现营业收入1,436.37万元，较上年同期增长23.10%；归属于挂牌公司股东的净利润-1,018.15万元。公司亏损的原因系公司既有游戏产品收入低于预期，同时新的业务开展使得营业成本、销售费用、管理费用均有所增加所致。

针对亏损现状，公司将进一步开拓外部市场，尽快推出有竞争力的游戏产品，同时进一步加强公司内部管理。具体措施如下：

1、提升产品品质，提质增效

公司始终致力于为用户提供健康和优质的互联网文化产品。公司将持续把提升产品品质作为优先发展目标，公司着眼行业新产品研发动态，全力以赴支持新款 3D 游戏产品创新，以满足消费者个性化、差异化的需求。同时，结合网络游戏市场需求，围绕年轻化、时尚化、健康化开发新的游戏种类。

2、深化品牌推广，提升品牌形象

公司致力于品牌建设，积极开展线上线下立体式多项推广活动。公司积极开展网络新媒体宣传，依托微信平台开展营销活动，不断适应时代发展；公司不断强化“大麦品牌”在消费者心目中的地位，扩大“大麦品牌”影响力。

3、完善内部管理，夯实管理体系

公司将进一步加强内部管理，优化管控模式，明确管理定位，梳理管理权责。报告期内，公司不断推进和完善运营管理，持续优化流程制度，科学控制投资成本，不断深化内部控制管理，督导控股子公司管理水平持续改进，不断深化财务管理，进一步强化财务控制管理，有效提高资金使用效率，为企业未来发展夯实体系及管理基础。

4、推进人力资源建设，提升管理水平

2017 年，公司将顺应现代企业管理需求和外部发展环境的变化，深化公司人事制度改革，创新公司人力资源管理模式，不断优化人员配置，提高员工效率，促进人力资源开发体系化、制度化，努力实现以事业吸引人、凝聚人，以机制激励人。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	14,363,650.92	23.10%	-	11,668,533.96	7.56%	-
营业成本	12,523,681.23	35.59%	87.19%	9,236,516.64	379.42%	79.16%
毛利率	12.81%	-	-	20.84%	-	-
税金及附加	62,889.16	61.07%	0.44%	39,045.16	-	0.33%
管理费用	11,223,699.22	-46.81%	78.14%	21,099,878.32	393.04%	180.83%
销售费用	2,647,206.90	-7.18%	18.43%	2,851,960.55	650.64%	24.44%
财务费用	614,875.46	-	4.28%	-121,335.03	-1,810.18%	-1.04%
资产减值损失	2,565,540.59	8.03%	17.86%	2,374,733.56	2351.55%	20.35%
营业利润	-15,274,241.64	-	-106.34%	-23,812,265.24	-650.60%	-204.07%
营业外收入	2,772,201.50	93.18%	19.30%	1,435,016.77	122.62%	12.30%
营业外支出	46,431.11	3540.83%	0.32%	1,275.29	-	0.01%
净利润	-12,561,225.40	-	-87.45%	-22,378,523.76	-550.33%	-191.79%

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22 号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。本公司房产税、土地使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目列示。

项目重大变动原因：

1、2016 年度营业收入相比 2015 年度增长 23.10%，主要原因为：（1）控股子公司成都金琥珀加大业务扩展，签订了几家优质客户，在技术服务方面增加收入 284.71 万元；（2）报告期内，控

股子公司南昌光速、成都金琥珀均开始开展游戏制作培训业务，新增培训收入 140.92 万元；（3）报告期内，大麦互娱与南昌光速 2016 年加大了软件制作收入的推广，签订了几家优质客户，软件制作收入比 2015 年增长了 149.89 万元。公司软件制作收入、培训收入和技术服务费收入的增加带动公司 2016 年度营业收入的增加。

2、2016 年度营业成本相比 2015 年度增长 35.39%，系公司 2016 年营业收入增长 23.10%，带动相关营业成本本年增加。

3、2016 年度毛利率相比 2015 年度下降 8.03%，主要原因是（1）报告期内手机游戏行业竞争加剧，公司游戏收入下降，但相应的人员、摊销等固定成本变化，导致此项业务亏损 96.96 万元，毛利率成为负数。（2）公司 2016 年的软件制作业务因制作人员人数问题未能独立完成，需转包部分业务至其他公司，转包费用较高，导致软件制作收入的毛利率比 2015 年下降 55.96 个百分点。

4、2016 年度税金及附加相比 2015 年度增长 61.07%，主要原因是业务增长以及控股子公司成都金琥珀转为一般纳税人，故相应的城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加增长，导致本期税金及附加有较大幅度增长。

5、2016 年度管理费用相比 2015 年度减少 46.81%，主要是以下几个原因：（1）2015 年 3 月公司为激励员工，由员工持股平台南昌市化蝶投资中心向公司增资 225 万元，价格为 1 元/股出资额，形成股份支付 774 万元，另为激励子公司南昌光速、武汉零度、成都金琥珀、成都小杉的负责人，进行部分股份转让，形成股份支付 223.19 万元，相关股份支付均已在 2015 年摊销完毕，2016 年无此项支出；（2）因 2015 年无营业收入的无形资产摊销费用全部进入当期管理费用，2016 年，因部分无形资产产生收入，相关累计摊销计入营业成本，因此 2016 年管理费用中的摊销费较 2015 年减少 267.08 万元；（3）因 2015 年承担挂牌中介费 179.30 万元，2016 年的中介费比 2015 年减少 148.61 万元；（4）因子公司武汉零度研发的《超萌陆战队》和《超萌陆战队之英雄觉醒》因游戏开发中止，故发生的 392.43 万元全部进入当期管理费用。

6、2016 年度财务费用相比 2015 年度增加 606.76%，主要是由于报告期内增加了短期借款，导致利息支出 62.64 万，而资金存量减少造成利息收入减少 10.58 万元，使得财务费用大幅度增加。

7、2016 年计提资产减值损失 256.55 万元，主要因为：（1）《逆天蛮神》、《海贼传奇》、《求魔萌道》三款游戏未能带来持续收入，故对此无形资产计提资产减值准备 52.84 万元；（2）因《超萌陆战队》和《超萌陆战队之英雄觉醒》中止研发，因此对开发支出计提资产减值损失 165.98 万元；（3）计提坏账损失 37.74 万元。

8、2016 年度营业利润相比 2015 年度增加 35.86%，主要由于 2016 年营业收入比 2015 年上升了 23.10%，同时 2016 年管理费用较 2015 年减少 46.81%。

9、2016 年度营业外收入相比 2015 年度增加 93.18%，主要是因为报告期内公司获得了政府对挂牌新三板企业的奖励补贴 250 万元、江西动漫奖补贴 16 万元等，超过了 2015 年取得的各项政府补助总额。

10、2016 年度公司净利润为-1,256.12 万元，较 2015 年度增加 981.73 万元，主要是由于报告期内公司营业收入增加、营业外收入增加所致。但报告期内，公司净利润为负数，主要因为营业收入的增长未达到公司预期的收益效果，同时毛利率下降，而由于部分游戏项目研发中止，进入当期损益，在管理费用中归集，且不能产生计划的经济收益，因此 2016 年管理费用研发支出为 392.43 万元。上述原因导致公司净利润为负数。

（2）收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	14,363,650.92	12,523,681.23	11,668,533.96	9,236,516.64
其他业务收入	-	-	-	-

合计	14,363,650.92	12,523,681.23	11,668,533.96	9,236,516.64
----	---------------	---------------	---------------	--------------

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例	上期收入金额	占营业收入比例
游戏收入	2,637,172.53	18.36%	5,697,333.87	48.83%
软件制作收入	1,537,826.26	10.71%	38,883.49	0.33%
培训收入	1,409,235.15	9.81%	-	-
技术服务费	8,779,416.98	61.12%	5,932,316.60	50.84%
合计	14,363,650.92	100.00%	11,668,533.96	100.00%

收入构成变动的原因：

1、本期游戏收入占营业收入比例为 18.36%，较上期减少 30.47 个百分点，主要原因是由于报告期内整个手机游戏市场竞争激烈，无论是自研还是外购的游戏都未达到预期的收益，造成游戏收入较大幅度的减少，导致占营业收入比例下降；

2、本期软件制作收入占营业收入比例为 10.71%，较上期上升 10.38 个百分点，主要原因是大麦互娱与南昌光速今年加大了软件制作业务推广，签订了几家质优客户，使得软件制作收入大幅增加，公司上一年度软件制作收入金额较小，仅为 38,883.49 元，故本年度软件制作收入占营业收入比例上升幅度较大；

3、本期培训收入占营业收入比例为 9.81%，主要原因是南昌光速和成都金琥珀在本期新拓展的业务，上年度未有此项业务；

4、本期技术服务费占营业收入比例为 61.12%，较上年同期上升了 10.28 个百分点，主要原因是成都金琥珀在本期逐渐打开了市场，累积了在行业市场内的口碑，使得报告期内的技术服务费收入上升，从而导致技术服务费收入占营业收入比例增加。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-7,049,368.96	-9,190,006.97
投资活动产生的现金流量净额	-4,470,359.72	-6,082,810.83
筹资活动产生的现金流量净额	7,991,517.50	14,496,100.00

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流净额为-704.94 万元，其主要原因：购买商品、接受劳务支付的现金中支付《盗墓笔记》、《山海经》、《魔兽 XX》等手机游戏联合运营预付款项 729.84 万元，这几款游戏因开发未完成，未能在本期带来经济收益，故影响经营活动现金流净额为负数。

2、投资活动产生的现金流量净额为-447.04 万元，其主要原因是：（1）购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金中持续了对公司手机游戏研发的投入，但比 2015 年减少投入 161.24 万元，是由于子公司 2015 年成立时已购置大量固定资产，今年固定资产未有大投入；（2）公司本期未对外进行投资，故比 2015 年减少 80 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额为 799.15 万元，较 2015 年减少 650.46 万元，主要是因为：（1）公司 2015 年增资，吸收投资收到的现金为 1,449.61 万元，2016 年未发生该事项，故 2016 年吸收投资收到的现金为 0 元；（2）公司 2016 年公司偿还部分贷款，导致 2016 年偿还债务支付的现金较 2015 年增加 400.00 万元，同时分配股利、利润或偿付利息支付的现金增加 0.85 万元。

(4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	腾讯科技(深圳)有限公司	1,006,605.92	7.01%	否
2	深圳市亿万联通信技术有限公司	981,132.05	6.83%	否
3	飞流九天(上海)科技有限公司	943,396.20	6.57%	否

4	畅游云端(北京)科技有限公司	663,632.07	4.62%	否
5	北京至高投资管理中心(有限合伙)	579,566.04	4.03%	否
合计		4,174,332.28	29.06%	-

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	深圳市云顶互动网络技术有限公司	5,798,400.00	64.91%	否
2	北京光耀世界网络技术有限公司	1,132,075.44	12.67%	否
3	霍尔果斯毅讯电子科技有限公司	943,396.20	10.56%	否
4	北京恒源天成科技有限公司	776,699.02	8.69%	否
5	北京掌动未来科技有限公司	283,018.86	3.17%	否
合计		8,933,589.52	100.00%	-

(6) 研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	8,469,433.33	7,296,793.22
研发投入占营业收入的比例	20.09%	62.53%

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的发明专利数量	-

研发情况：

报告期内公司立项开发《求魔萌道》、《求魔来了》、《超萌陆战队》、《超萌陆战队之英雄觉醒》、《麻将》等五款手机游戏，其中《求魔萌道》已取得研究成果，并给公司带来收益。子公司武汉零度研发的《超萌陆战队》及《超萌陆战队之英雄觉醒》因负责该项目的研发人员离职造成游戏开发中止，已发生的研发费用全部进入当期损益，后期开发时间待定。《求魔来了》和《麻将》正在开发阶段，预计2017年完成。

本期研发投入共计8,469,433.33元，其中内部开发支出7,337,357.89元，委托开发支出1,132,075.44元。内部开发支出包括人工成本6,134,639.46元，研发人员的社保和公积金支出555,754.15元，直接材料和其他支出646,964.28元。委托开发支出包括源代码1,132,075.44元。开发支出中3,924,288.97元进入当期费用。

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	3,397,258.88	-50.94%	14.18%	6,924,974.55	-10.08%	29.89%	-15.71%
应收账款	3,139,388.99	-6.24%	13.10%	3,348,197.67	26.46%	14.45%	-1.35%
预付账款	8,806,082.75	286.50%	36.74%	2,278,396.16	2839.31%	9.83%	26.91%
其他应收款	638,296.83	57.16%	2.66%	406,141.28	-19.97%	1.75%	0.91%
存货	-	-	-	-	-	-	-

长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	1,021,129.58	-29.71%	4.26%	1,452,663.81	28.04%	6.27%	-2.01%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
无形资产	1,036,996.70	-80.79%	4.33%	5,397,408.23	-37.91%	23.29%	-18.96%
开发支出	4,898,524.12	110.43%	20.44%	2,327,882.65	711.11%	10.05%	10.39%
短期借款	8,000,000.00	-	33.38%	-	-	-	33.38%
应付帐款	185,190.00	1607452.08%	0.77%	11.52	-	0.00%	0.77%
预收帐款	3,694,162.40	2612.30%	15.41%	136,200.15	-	0.59%	14.82%
应交税金	165,856.25	67.68%	0.69%	98,913.07	-27.45%	0.43%	0.26%
其他应付款	1,021,053.79	667.32%	4.26%	133,067.99	-	0.57%	3.69%
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	23,965,919.95	3.43%	-	23,170,607.28	10.08%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、2016 年期末货币资金相比 2015 年期末减少了 3,527,715.67 元，下降率 50.94%，主要是因为：

（1）因《盗墓笔记》、《山海经》、《魔兽 XX》等三款游戏的联合运营预付款项共 729.84 万元，而这几款游戏因开发未完成不能在本期带来经济收益，导致经营活动产生的现金流量净额为负数；（2）因公司持续对手机游戏的研发投入，故导致投资活动产生的现金流量净额为负数。

2、2016 年期末预付款项比 2015 年期末增加了 286.50%，主要原因是预付了《盗墓笔记》IP 使用费 579.84 万元。

3、2016 年期末其他应收款比 2015 年期末增加 57.16%，主要原因是由于代理的游戏《艾斯战记 2》收益效果达不到双方要求，故协商解除协议，支付的 57.77 万元由预付款项科目转入其他应收款所致。

4、2016 年期末无形资产比 2015 年期末下降了 80.79%，主要是由于今年只新增了一款 31.47 万的著作权，而报告期内新增本年摊销 414.67 万元；同时，考虑到《求魔萌道》、《逆天蛮神》、《海贼传奇》三款游戏本年度未产生收入，考虑到该三款游戏无持续收入能力，故对其计提资产减值准备 52.84 万元。

5、2016 年期末开发支出比 2015 年期末增加了 110.43%，主要原因截至 2016 年期末，《麻将》和《求魔来》两个项目尚在研发中，故 2016 年期末开发支余额增加 489.85 万元。

6、2016 年期末应付账款比 2015 年期末增加 1,607,452.08%，主要是由于上年的应付帐款只有 11.52 元，今年新增了装饰费用和外包费用共计 18.52 万元，导致比例增加。

7、2016 年期末预收账款比 2015 年期末增加了 2,612.30%，主要原因为：（1）游戏上线前预收客户支付分成款项及版权金 253.91 万元；（2）因合同服务未提供完毕的设计费 83.90 万元和软件制作费 31.61 万元。

8、2016 年期末应交税金比 2015 年期末增加了 67.68%，主要原因为：（1）本期销售收入增加导致应缴纳的增值税增加；（2）员工薪酬的调整导致个人所得税比上年增加 50.09%。

9、2016 年期末其他应付款比 2015 年期末增加了 667.32%，主要是由于子公司武汉零度有尚未支付已离职员工的工资 49.10 万元，年底时未支付的爱心基金、房租、社保及公积金、个人报销款合计 53.01 万元。

3、投资状况分析

（1）主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司拥有 1 家全资子公司，4 家控股公司，1 家参股公司，2 家孙公司，基本情况如下：

（1）深圳市大麦互娱科技有限公司，成立于 2015 年 3 月 9 日，主要业务为手机网络游戏的代理发行，注册资本 100.00 万元，大麦互娱持股比例为 100%。

（2）南昌光速科技有限公司，成立于 2014 年 12 月 16 日，主要业务为手机网络游戏的开发，注册

资本 200.00 万元，大麦互娱持股比例为 71%。

(3) 武汉零度工坊信息科技有限公司，成立于 2014 年 12 月 3 日，主要业务为手机网络游戏的研发，注册资本 200.00 万元，大麦互娱持股比例为 71%。

(4) 成都金琥珀文化艺术有限公司，成立于 2015 年 1 月 4 日，主要业务为手机网络游戏产品的美术制作等相关外包服务，注册资本 200.00 万元，大麦互娱持股比例为 60.35%。

(5) 成都小杉音乐文化有限公司，成立于 2015 年 3 月 20 日，主要业务为乐曲创作服务；音响设备租赁、安装服务。注册资本 100.00 万元。2015 年 11 月，大麦互娱与子公司成都金琥珀签订股权受让协议，从而持有小杉音乐股权，持股比例为 81%。

(6) 成都曼巨网络科技有限公司，成立于 2012 年 7 月 11 日，主要业务为手机网络游戏产品的研发，注册资本 609.76 万元，大麦互娱持股比例为 18%。

(7) 南昌兰光科技有限公司，成立于 2016 年 11 月 25 日，主要业务为手机网络游戏产品的研发，注册资本 10.00 万元，公司子公司南昌光速科技有限公司持股比例为 100%。

(8) 南昌古为科技有限公司，成立于 2016 年 11 月 25 日，主要业务为手机网络游戏产品的研发，注册资本 10.00 万元，公司子公司南昌光速科技有限公司持股比例为 70%。

上述对外投资的单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对公司净利润影响均未达到 10%或以上，报告期内不存在处置子公司的情况。

(2) 委托理财及衍生品投资情况

无

(三) 外部环境的分析

1、宏观环境、行业发展的总体情况

《2016 年中国游戏产业报告》数据显示：2016 年，中国游戏用户达到 5.66 亿人，同比增长 5.9%，增长率小幅上升。2016 年，中国游戏（包括客户端游戏、网页游戏、移动游戏、社交游戏、家庭游戏机游戏、单机游戏等）市场实际销售收入达到 1,655.7 亿元人民币，同比增长 17.7%，增长率相对上年有所放缓，但销售收入增量保持稳定。中国游戏产业各个细分市场发展逐渐明朗，客户端游戏与网页游戏市场份额同时出现下降，移动游戏继续保持高速增长，家庭游戏机游戏尚处于布局阶段。

2016 年，客户端游戏市场实际销售收入为 582.5 亿元，同比下降 4.8%；网页游戏市场实际销售收入达到 187.1 亿元人民币，同比下降 14.8%，首次实现负增长；中国移动游戏市场实际销售收入 819.2 亿元人民币，同比增长 59.2%。按细分市场划分，2016 年移动游戏市场占比超过客户端游戏市场份额达到 49.5%，成为份额最大、增速最快的细分市场。

2、政策背景

在产业结构调整的背景下，国家推出的“大众创业、万众创新”等战略为游戏产业提供了良好的宏观发展环境。国务院会议通过《“互联网+”行动指导意见》，实施支撑保障“互联网+”的新硬件工程，加强新一代信息基础设施建设，加快核心芯片、高端服务器等研发和云计算、大数据等应用，为移动游戏、网络游戏的发展奠定了技术基础。

由国家新闻出版广电总局、工业和信息化部联合公布的《网络出版服务管理规定》自 2016 年 3 月 10 日起施行，规定网络游戏上网出版前，必须向所在地省、自治区、直辖市出版行政主管部门提出申请，经审核同意后，报国家新闻出版广电总局审批。

2016 年 5 月 24 日，国家新闻出版广电总局发布了《关于移动游戏出版服务管理的通知》，对移动游戏受理、申报出版的题材内容等公布了相关管理规定，该通知自 2016 年 7 月 1 日起实行。根据规定未经国家新闻出版广电总局批准的移动游戏，不得上网出版运营，对已经批准出版的移动游戏的升级作品及新资料片，视为新作品，需重新审批。

3、市场竞争情况

随着移动网络质量的提高，国内移动游戏、网络游戏行业发展迅速，国内游戏企业纷纷加大研发、营销等方面的投入，游戏数量大幅增加。同时不断有新的经营者通过新设或并购的途径涉足网络游戏行业，导致游戏市场与行业竞争加剧。

4、对公司的影响

行业监管政策的调整将使整体游戏行业竞争态势发生变化，公司密切关注行业政策的调整及变更，按照通知要求出版运营游戏，取得必要的业务许可证，履行备案手续；升级作品及新资料片提前准备相关资料，递交审批，降低因政策变更带来的风险。

游戏行业的增长带来了更多的竞争者，公司通过专注于移动游戏，打造具有公司特色的游戏产品，减少同质化竞争。通过提升管理水平和创新能力，重视产品质量及用户体验，以增强玩家的粘性，保持竞争优势。

（四）竞争优势分析

1、研发优势

公司拥有多年游戏自主研发经验。公司先后自主研发完成 20 余款移动网络游戏产品，从前期的游戏策划，构思游戏的背景、情节、付费点，使游戏既具有可玩性与趣味性，符合市场需求、迎合玩家喜好，又能促使玩家付费，实现经济效应；到中期通过程序和美术将游戏的画面及操作性呈现出来，为玩家创造良好的体验；到后期游戏测+试、上线运营，公司拥有全面的策划、研发及运营实力。研发团队核心成员均具有多年游戏开发经验，为公司后续研发计划及未来创收奠定了坚实基础。公司的产品开发周期不断缩短，在保证产品质量的前提下有效节约开发成本，随着研发技术的完善，公司的研发优势将在产品收入上得到进一步体现。

2、渠道优势

公司在游戏研发及运营的过程中，一直重视与国内主要游戏运营平台之间的合作，主要平台包括 91、App Store、UC、当乐、机锋、360 游戏等。目前，公司已与几家具有领军地位的游戏运营平台建立稳定的合作关系，且呈不断巩固加强趋势。同时，公司近年来一直努力开拓与国内其它运营商联合运营的渠道，通过对其他游戏渠道面的铺开，以减少对国内龙头运营平台的依赖，分散大客户依赖的风险。

3、人才优势

游戏企业的核心竞争力是人才。公司自成立以来一直高度重视专业人才，目前公司管理层及核心业务人员均在网络游戏研发及运营领域具有多年丰富的行业经验，拥有较强的研发实力及对市场走向精准前瞻的判断能力。为持续吸纳业内高端人才及保持现有核心团队的稳定性，公司制定一系列的激励政策及奖励制度，保证了公司核心技术团队的稳定性及公司业务的持续发展。

4、整合优势

公司业务覆盖网络游戏行业产业链的主要分支。从游戏产品的研发与运营，到相关美术服务外包，到游戏人才培养，公司为有不同需求的客户供一站式服务。产业链式的服务增加了公司与客户合作的广度和深度，同时也为公司盈利模式的持续性提供了坚实的基础。

（五）持续经营评价

报告期内，公司在资产、人员、业务、财务、机构等方面保持独立，公司具备独立自主的经营能力；公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大的内部控制体系运营良好并逐步完善；公司经营管理层、核心技术和业务团队人员稳定，主营业务稳定，业务规模保持增长、资产负债结构进一步优化。但公司持续亏损，对公司现金流、人才的吸引力和未来融资产生一定影响。

1、经营方面，2016 年度公司深化和游戏厂商的合作，为其提供设计技术服务，与 2015 年相比，2016 年度营业收入增长 23.10%。

2、研发方面，公司持续加大在研发方面的投入，为公司持续经营和发展提供重要保障，保证公司在激烈的市场竞争中保持持续的竞争优势。

3、人力资源方面公司与高等院校开展合作，不断发现和培养合格的通信设计人才，为公司业务发展提供人力资源的保障。

报告期内，由于公司游戏收入未能达到预期，较上年有所减少，而新的业务开展使得营业成本、销售费用、管理费用均有所增加，导致报告期内亏损。如果以上情形得不到改观，公司有未来持续亏损风险，将会对公司持续经营产生一定影响。针对亏损现状，公司将进一步开拓外部市场，尽快推出有竞争力的游戏产品，同时进一步加强公司内部管理。

（六）扶贫与社会责任

自2013年10月10日起，公司通过员工定期捐款筹集资金成立爱心基金会，它的目的主要为：1、汇聚爱心，扶危救急，帮助减轻员工家境特殊困难；2、省下零花钱，帮助公司在职员工因特殊原因导致家庭发生重大困难，遭遇不可抗力的天灾人祸，有困难自身难以解决的急需救助者；3、弘扬“一方有难，八方支援”乐于助人的精神；4、让陷入困境的在职员工能够安心稳定的工作，感受公司大家庭的温暖。截止到2017年2月28日，爱心基金共捐助了5人，捐助金额合计为80,000元。

报告期内公司积极履行社会责任，主要包括：

1、环境保护与资源节约

报告期内，公司无污染物排放等情况，有效实现资源节约和环境保护。

2、加强团队稳定性

报告期内，公司通过公司文化建设，包括定期举办集体拓展训练、定期员工活动等方式，增强公司凝聚力，保障公司人员稳定性。

3、保护员工合法权益

报告期内，公司不断完善员工培训和晋升机制，并广泛开展娱乐休闲活动，加强职工民主生活建设。

（七）自愿披露

不适用

二、未来展望（自愿披露）

（一）行业发展趋势

不适用

（二）公司发展战略

不适用

（三）经营计划或目标

不适用

（四）不确定性因素

不适用

三、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、市场竞争加剧的风险：

随着移动网络质量的提高，国内移动游戏、网络游戏行业发展迅速，国内游戏企业纷纷加大研发、营

销等方面的投入,游戏数量大幅增加,同时不断有新的经营者通过新设或并购的途径涉足网络游戏行业。市场与行业竞争的加剧将对公司的市场份额及经营业绩构成一定程度的冲击。尽管公司不断致力于通过提升管理水平和创新能力,以增强玩家的粘性,保持竞争优势,但如果竞争对手推出大量同质化游戏产品,将会给公司的经营业绩造成不利影响。

应对措施:公司建立健全了项目立项评审制度,通过提高研发项目的成功率,提升研发人员的相关技能,增强企业核心竞争力,同时,加大研发及运营资金投入,扩大公司品牌影响力。

2、知识产权纠纷风险:

公司主要产品是手机网络游戏,因其软件产品特性,容易被盗版、非法复制。目前,我国手游产品的开发商较多,不同开发商开发的同类型游戏具有一定程度上的相似性。尽管公司目前不存在软件著作权纠纷。但如果公司未来在游戏产品研发过程中不能坚持自己自主开发和有效保护自主开发的软件著作权,将有可能面临一定的著作权纠纷风险。

应对措施:针对公司知识产权保护方面,公司建立了严格的技术研发管理制度,从研发人员、研发设备、研发技术多方面进行管控和监督,并严格执行,监管到位;加强“专利、著作权、产品”的申请和登记手续,保证技术的归属权,维护公司权属。

3、产品开发风险:

由于游戏玩家的喜好转变,公司为保持持续经营能力,必须不断开发受玩家欢迎的新游戏。公司自主研发的游戏能否成功,在很大程度上取决于公司是否准确判断游戏玩家的喜好,是否就此作出快速响应,是否能制定有效的开发计划,在组织人员、技术、资金等方面安排是否得当,中间的任何环节出现问题都可能导致新游戏不被市场接受,或创意在技术上无法实现,或者晚于竞争对手推出类似的游戏。而为了推出一款新游戏,公司需要在前期投入大量的研发费、推广费、服务器托管费等,如新游戏开发运营不成功,新游戏产生的收益可能不能抵补支出,会削弱公司未来的盈利能力。

应对措施:软件行业的产品和技术更新换代频繁,公司加大研发投入,使得研发的产品和技术生命周期进一步缩短,设立了专门负责公司产品研发的团队,制定研发制度,公司在战略和技术研发上,加大管理力度,提高效率,研发是建立在公司准确判断未来发展趋势的基础上,所以这方面也将工作节点制度化,保证公司创新常态化,保证研发进度能满足市场变化和发展。

4、核心业务人才流动风险:

随着游戏行业的迅速发展,市场竞争的日益加剧,游戏企业之间对于优质资源的抢夺更为激烈,同时加剧了相互挖角的现象,造成行业高端研发人才流动频繁,游戏开发成本被迅速抬高。经过近五年的积累,公司已经建立了自己核心的技术研发团队和熟悉手游市场运营、掌握优质渠道资源的运营发行团队,核心技术人员和核心运营发行人才是公司今后长期稳定发展的中坚力量,也是公司核心竞争力的基础。公司除持续引进高素质的开发、运营人才外,也对现有核心人才采取了相应的股权激励措施,以保证公司核心人才队伍的稳定。但如果因企业文化、考核激励机制等因素发生变化而出现核心人才大量流失,将对公司长期持续稳定经营造成较大不利影响。

应对措施:报告期内,公司通过培训、绩效考核、团队建设、人员晋升考核等多种方式对核心技术人员进行管理和激励,保障核心技术人员的稳定和发展,避免人员流失给公司带来损失。

(二) 报告期内新增的风险因素

1、产业政策变动风险

我国的网络游戏行业受到政府的严格监管,包括文化部、国家新闻出版广电总局等均有权颁布及实施监管网络游戏市场行业的法规。为规范游戏出版服务管理秩序,2016年5月24日,国家新闻出版广电总局发布了《关于移动游戏出版服务管理的通知》,对移动游戏受理、申请出版的题材内容等公布了相关管理规定,该通知自2016年7月1日起实行。根据规定,未经国家新闻出版广电总局批准的移动游戏,不得上网出版运营,对已经批准出版的移动游戏的升级作品及新资料片,视为新作品,需重新审批。行业监管政策的调整将使整体游戏行业竞争态势发生变化,从而可能给本公司的经营业绩带来一定影响。

应对措施：积极了解并适应产业政策的变动，在立项初期就做好相关政策风险的评估工作，严格按照国家政策规定进行各项备案工作。

2、未来持续亏损风险

报告期内，由于公司游戏收入未能达到预期，较上年有所减少，而新的业务开展使得营业成本、销售费用、管理费用均有所增加，导致报告期内亏损。如果以上情形得不到改观，公司有未来持续亏损风险。

应对措施：针对亏损现状，公司将进一步开拓外部市场，尽快推出有竞争力的游戏产品，同时进一步加强公司内部管理。

3、应收账款回收风险

截至报告期末，公司按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款合计 3,561,559.67 元，其中，1 年以上年限的应收账款为 3,271,458.26 元，占比 84.97%，随着公司业务规模的扩大，公司应收账款可能保持在较高水平，影响公司的资金周转速度和经营活动的现金流量。如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来坏账风险，影响公司利润情况。

应对措施：公司制定了应收账款管理制度，明确催收责任人和催收奖惩制度，保证应收账款催收及时性；公司按客户的回款情况进行分类，给予客户评级，给予客户不同信用政策，保证应收账款有效管理。

四、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：不适用	

（二）关键事项审计说明：

不适用

第五节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	五、二、（一）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	五、二、（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
同方泰豪动漫集团股份有限公司	借款	6,000,000.00	否（注1）
泰豪集团有限公司	担保	6,000,000.00	否（注2）
总计	-	12,000,000.00	-

注1：2017年1月9日，公司2017年第一次临时股东大会审议通过了《关于追认偶发性关联交易的议案》，对该关联交易进行了追认。

注2：2017年4月24日，公司第一届董事会第六次会议审议通过了《关于追认接受关联方为公司向交通银行江西分行贷款提供担保暨偶发性关联交易的议案》，对该关联交易进行追认。该议案尚需经2016年年度股东大会审议。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司向同方泰豪动漫集团股份有限公司借款，系公司股东提供资金，协助公司满足日常资金周转需要，支持公司业务发展。关联公司提供借款对公司的资金状况、现金流将产生积极影响，不存在损害公司、股东及债权人的利益的情形。

泰豪集团有限公司为公司贷款提供担保，系为满足公司融资需求，促进公司顺利获得贷款审批，此次担保不收入任何费用，有利于公司发展，具有必要性。该交易尚在存续期内，未对公司经营产生不良影响，未损害公司和公司股东的利益。

（二）承诺事项的履行情况

1、避免同业竞争承诺

公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，该承诺函具体内容如下：

①本人郑重声明，除已经披露的情况外，本人将不以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营、直接持有或通过他人代持另一公司或企业的股份及其他权益等）从事可能与公司经营业务构成直接或间接竞争的业务或活动，也不会以任何方式为竞争企业提供业务上的帮助，不会在任何可能与公司主营业务产生同业竞争的企业担任高级管理人员或核心技术人员，保证将采取合法、有效的措施保证本人不易任何方式直接或间接从事与公司的经营运作相竞争的任何业务或活动。

②如公司进一步拓展其业务范围，本人将不与公司拓展后的业务相竞争；可能与公司拓展后的业务产生竞争的，本人将按照如下方式退出与公司的竞争：A、停止与公司构成竞争或可能构成竞争的业务；B、将相竞争的业务通过合法合规的方式纳入到公司来经营；C、将相竞争的业务转让给无关联的第三方。③如本人有任何从事、参与可能与公司的经营运作构成竞争活动的商业机会，本人应立即将上述商业机会通知公司，在通知所指定的合理期间内，公司作出愿意利用该商业机会的肯定答复的，则尽力将该商业机会按照不差于提供给本人或任何独立第三方的条件给予公司。

④如违反以上承诺，本人愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给公司造成的所有直接或间接损失。

⑤本承诺函在本人作为公司股东、董监高期间持续有效且不可变更或撤销。

2、关于规范关联交易的承诺

公司董事、监事、高级管理人员出具了《规范及减少关联交易的承诺函》。主要内容如下：

“本人及本人控制的其他企业将充分尊重公司的独立法人地位，保障公司独立经营、自主经营，确保公司的业务独立、资产独立、人员独立、财务独立，以避免、减少不必要的关联交易；本人及本人控制的其他企业将严格控制与公司之间的关联交易；本人及本人控制的其他企业承诺不以借款、代偿债务、代偿款项或者其他方式占用、挪用公司资金，也不要求公司为本人及本人控制的其他企业进行违规担保；如果公司在今后的经营活动中与本人及本人控制的其他企业发生不可避免的关联交易，本人将促使此等交易按照国家有关法律法规的要求，严格执行公司的《公司章程》和《关联交易内部决策制度》中所规定的决策权限、决策程序、回避制度等内容。充分发挥监事会的作用，并认真履行信息披露义务，保证遵循市场交易的公开、公允原则及正常的商业条款进行交易，本人及本人控制的其他企业将不会要求或接受公司给予比在任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件，保护公司和股东利益不受损害。”

3、关于诚信状况的书面声明

公司董事、监事、高级管理人员出具了《诚信状况声明》，具体内容如下：

“本人作为公司董事/监事/高级管理人员，截至目前，本人不存在下列违反诚信的情形：

（1）最近二年内违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情形；

（2）因涉嫌违法违规行正处于调查之中尚无定论的情形；

（3）最近二年内对现任职和曾任职的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；

（4）个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；

（5）有欺诈或其他不诚实行为等情形。”

4、股份锁定承诺

公司实际控制人、控股股东、董事、高级管理人员出具了《股份锁定承诺函》，具体内容如下：

“作为公司实际控制人/控股股东/董事/高级管理人员，本人遵守以下规定：《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第二章第八条规定，“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”

同时，本人遵守以下规定：“上述锁定期限届满后，本人在担任公司董事、高级管理人员期间，每年直接或间接转让的公司股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五。本人若自公司离职，在离职后半年内，不转让所持有的公司股份。”

5、高级管理人员兼职情况声明

公司高级管理人员出具了《关于未在控股股东、实际控制人控制的企业中兼职或领薪情况的说明》，

具体内容如下：

“1、本人现任公司董事/监事/高级管理人员/核心技术人员。本人未在公司实际控制人张子方控制的其他企业中担任除董事、监事外的任何职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。

以上承诺，报告期内均严格执行。

第六节股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	15,000,000	15,000,000	65.22%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	3,250,000	3,250,000	14.13%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,000,000	100.00%	-15,000,000	8,000,000	34.78%
	其中：控股股东、实际控制人	9,750,000	42.39%	-3,250,000	6,500,000	28.26%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		23,000,000	100.00%	0	23,000,000	100.00%
普通股股东人数		6				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	深圳市妙趣工场信息科技有限公司	9,750,000	0	9,750,000	42.39%	6,500,000	3,250,000
2	同方泰豪动漫集团股份有限公司	5,000,000	0	5,000,000	21.74%	0	5,000,000
3	泰豪晟大创业投资有限公司	3,250,000	0	3,250,000	14.13%	0	3,250,000
4	南昌市化蝶投资中心(有限合伙)	2,250,000	0	2,250,000	9.78%	1,500,000	750,000
5	上海泰豪兴铁创业投资中心(有限合伙)	2,250,000	0	2,250,000	9.78%	0	2,250,000
6	王力伟	0	500,000	500,000	2.18%	0	500,000
7	胡彪	250,000	-250,000	0	0.00%	0	0
8	胡治中	250,000	-250,000	0	0.00%	0	0
合计		23,000,000	0	23,000,000	100.00%	8,000,000	15,000,000

前十名股东间相互关系说明：

黎浩宇分别持有深圳市妙趣工场信息科技有限公司 59.39%出资额和南昌市化蝶投资中心（有限合伙）43.2%出资额。泰豪集团有限公司分别持有同方泰豪动漫产业投资有限公司 60%出资额和上海泰豪兴铁创业投资中心（有限合伙）23%出资额，并通过泰豪科技股份有限公司持有泰豪晟大创业投资有限公司 90%出资额。

二、优先股股本基本情况

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总股本	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

深圳市妙趣工场信息科技有限公司，成立于 2010 年 12 月 23 日，现持有深圳市市场监督管理局南山局核发的注册号为 440301105128100 的《营业执照》，法定代表人为黎浩宇，住所为深圳市南山区蛇口国土楼花果路 3-1 之 A103，公司类型为有限责任公司，营业期限为 2010 年 12 月 23 日至 2020 年 12 月 23 日，经营范围为商务信息咨询、投资管理；投资兴办实业；企业管理咨询。（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）。妙趣工场的主要业务为游戏行业的投资管理。

妙趣工场持有公司 42.39% 的股份，为公司第一大股东，公司董事会设 5 名董事，其中 3 名董事由妙趣工场提名，妙趣工场持有股份的比例虽然不足百分之五十，但依持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，为公司的控股股东。

报告期内，控股股东无变化。

（二）实际控制人情况

黎浩宇通过深圳市妙趣工场信息科技有限公司及南昌市化蝶投资中心（有限合伙）间接持有公司股份，其中：深圳市妙趣工场信息科技有限公司持有公司 42.39% 股权，黎浩宇在深圳市妙趣工场信息科技有限公司的持股比例为 59.39%；南昌市化蝶投资中心（有限合伙）持有公司 9.78% 股权，黎浩宇在南昌市化蝶投资中心（有限合伙）的认缴出资比例为 43.20%，并担任执行事务合伙人。自公司成立以来黎浩宇一直任公司董事长、总经理，全面主持公司的经营管理工作，为公司的实际控制人。黎浩宇，男，1973 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1997 年至 2000 年，任音品电子（深圳）有限公司总经理助理；2000 年至 2003 年 6 月任中国声响网首席执行官；2003 年 6 月至 2007 年 9 月，任深圳市朗为信息技术有限公司总经理；2007 年 10 月至 2009 年 9 月，任深圳市盈盛创富通讯发展有限公司 CEO；2009 年 10 月至 2014 年 12 月，任深圳市天拓立方通讯科技有限公司商务总监；2010 年 12 月至 2015 年 5 月，任深圳市妙趣工场信息科技有限公司董事长、总经理；2015 年 5 月至今，任深圳市妙趣工场信息科技有限公司董事长；2011 年 4 月至 2015 年 7 月，任江西泰豪游戏软件有限公司董事长、总经理；2015 年 3 月至今，任南昌市化蝶投资中心（有限合伙）执行事务合伙人；2015 年 3 月至今，任深圳市大麦互娱科技有限公司执行董事；2014 年 12 月至今，任南昌光速科技有限公司执行董事；2014 年 12 月至今，任武汉零度工坊信息科技有限公司执行董事；2015 年 1 月至今，任成都金琥珀文化艺术有限公司执行董事；2015 年 7 月至今任江西大麦互娱科技股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内，实际控制人无变化。

第七节融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

三、债券融资情况

单位：元

不适用

债券违约情况：

不适用

公开发行债券的披露特殊要求：

不适用

四、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率	存续时间	是否违约
关联方借款	同方泰豪动漫集团股份有限公司	2,000,000.00	12.00%	2016年2月16日至 2017年8月15日	否
银行担保借款	交通银行股份有限公司 江西省分行	6,000,000.00	5.65%	2016年12月14日至 2017年11月20日	否
合计	-	8,000,000.00	-	-	-

违约情况：

无。

五、利润分配情况

不适用

第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黎浩宇	董事长、总经理	男	44	本科	2015年7月17日至 2018年7月16日	是
李华	董事	男	57	硕士	2015年7月17日至 2018年7月16日	否
黄小放	董事	男	44	硕士	2015年7月17日至 2018年7月16日	否
李汶璇	董事	女	26	硕士	2015年7月17日至 2018年7月16日	是
李子莹	董事	女	30	本科	2015年7月17日至 2018年7月16日	是
邹桂花	监事会主席	女	45	本科	2015年7月17日至 2018年7月16日	否
程晓丽	监事	女	35	硕士	2015年7月17日至 2018年7月16日	否
陈鑫	监事	女	31	本科	2015年7月17日至 2018年7月16日	是
张玲珑	董事会秘书	男	41	本科	2015年7月17日至 2018年7月16日	是
姜璇	财务负责人	女	34	本科	2015年7月17日至 2018年7月16日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

除董事长黎浩宇系控股股东董事长、实际控制人外，其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系

（二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普通股 股数	期末普通股持 股比例	期末持有股票期 权数量
黎浩宇	董事长、总经理	0	0	0	0.00%	0
李华	董事	0	0	0	0.00%	0
黄小放	董事	0	0	0	0.00%	0
李汶璇	董事	0	0	0	0.00%	0
李子莹	董事	0	0	0	0.00%	0
邹桂花	监事会主席	0	0	0	0.00%	0

程晓丽	监事	0	0	0	0.00%	0
陈鑫	监事	0	0	0	0.00%	0
张玲珑	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
姜璇	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	0	0	0.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

-

二、员工情况

(一) 在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	42	29
财务人员	4	4
运营发行人员	26	19
研发人员	49	20
创作设计人员	115	89
行政人员	15	14
员工总计	251	175

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	5
本科	195	133
专科	34	19
专科以下	16	18
员工总计	251	175

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动：

报告期内，公司根据业务发展实际需要以及加强内部控制的需要，减少了母公司及各子公司行政管理人員数量；鉴于公司自主研发项目收入未达预期的实际情况，缩减了南昌光速及武汉零度的技术研发人員数量；同时根据外部游戏产品的代理发行情况，减少了母公司运营发行人員，成都金琥珀也根据业务情况进行了相应的人员优化。此外，部分人員因办公地点的调整及個人原因提出了离职。

2、人才引进：

报告期内，公司在人才引进、培训、招聘、薪酬等方面主要情况如下：

（1）、拓展了招聘渠道，加大了人员的招聘力度。公司主要从网络途径加强与行业内精英的联系沟通，并辅助其他渠道，包括内部推荐、行业协会、其他网络渠道等，扩大人力资源来源范围，积极引入人才。

（2）、建立了新员工的试用期跟踪机制、新员工培训体系，以及在职员工的岗位技能培训，从人员一进入公司开始，就跟进员工的融入、落位，和在岗位上实际的工作技能的提升；同时，建立员工职级评定机制，更加有针对性的对员工的薄弱环节进行确认和培训。

（3）、优化整体薪酬机制，加强员工绩效评定，对于优秀的员工给予薪资上的鼓励和提升，让员工的权责利对等。

2016年，公司虽然有部分人员变动，但不影响核心团队运作，并且公司根据行业和公司战略发展需求，持续引进核心管理和技术人才，为后续发展增加动力。

报告期内，公司无承担费用的离退休职工人员。

（二）核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	3	2	0

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

核心技术人员 1：

陈志，男，1980年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1999年毕业于福州铁路技术学院。2005年7月至2009年11月，任职上海戏剧学院虚拟实验室，担任研发负责人；2009年12月至2010年11月，任职于武汉盛科达人网络科技有限公司研发总监；2010年11月至2011年6月，任职于武汉世纪炎龙公司研发总监；2011年6月至2015年7月任江西泰豪游戏软件有限公司研发总监；2015年7月至今任江西大麦互娱科技股份有限公司研发总监。2014年12月至今，任南昌光速科技有限公司总经理。

核心技术人员 2：

胡田，男，1987年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。大学本科学历，2009年3月至2010年3月，任职于广州网易计算机系统有限公司运营管理部，担任账号安全工程师职位；2010年4月至2011年9月，担任深圳市天拓立方通讯科技有限公司策划部经理；2011年9月加入江西泰豪游戏软件有限公司，任逆天工作室项目经理。2014年12月至2016年8月，任武汉零度工坊信息科技有限公司总经理。

核心技术人员 3：

张耕铭，男，1984年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。大学本科学历。先后在哈尔滨瑞德画室、哈尔滨新阳动画梦工厂、深圳远航科技有限公司、深圳盈盛创富通讯发展有限公司任职动画经理、艺术部经理、艺术顾问等职位。2009年7月至2012年3月就职于深圳市天拓立方通讯科技有限公司，任艺术总监。2012年3月至2015年7月，担任江西泰豪游戏软件有限公司艺术总监。2015年7月至今任江西大麦互娱科技股份有限公司艺术总监。2015年1月至今，任成都金琥珀文化艺术有限公司总经理。

报告期间内，胡田因个人原因离职。对此，公司通过强化对核心技术人员的激励及约束机制，秉承严格审慎的态度，积极扩展人才引进渠道，重视员工的内部培养，极力减小因个人离职带来的影响。上述人员的离职，对公司的经营没有重大影响。

第九节公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	是
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	是
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	是

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律、法规及全国中小企业股份转让系统公司相关规范性文件的要求，不断完善和建设公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。

报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

截至报告期末，上述机构和人员切实履行应尽的职责和义务，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。

首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司的每项重大决策，都履行了规定的程序：

- 1、必须通过董事会或股东大会讨论，以确保公司股东的对重大决策的知情权、决策权；重大决策以外及突发事件总经理有权及时做出处理，事后与股东通报；
- 2、重大决策必须遵循民主化、科学化、规范化原则；
- 3、重大决策应落实决策的责任；
- 4、对重大决策程序的合法性公司监事会要实行全程监督；
- 5、对决策的实施过程公司监事会要进行监察，对决策实施结果负责评审并做出结论。

4、公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	1. 第一届董事会第三次会议于 2016 年 4 月 10 日召开, 审议通过了《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年年度报告及摘要》、《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年度董事会工作报告》、《江西大麦互娱科技股份有限公司总经理工作报告》、《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年度财务决算报告》、《江西大麦互娱科技股份有限公司关于 2016 年银行贷款额度及授权办理有关贷款事宜》、《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年度财务审计报告》等议案。 2、第一届董事会第四次会议于 2016 年 8 月 25 日召开, 审议通过了《江西大麦互娱科技股份有限公司 2016 年半年度报告》。 3、第一届董事会第五次会议于 2016 年 12 月 21 日召开, 审议通过了《关于追认偶发性关联交易的议案》、《关于提请召开公司 2017 年第一次临时股东大会的议案》。
监事会	2	1. 第一届监事会第二次会议于 2016 年 4 月 10 日召开, 审议通过了《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年年度报告及摘要》、《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年度监事会工作报告》、《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年度财务决算报告》、《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年度财务审计报告》等议案。 2. 第一届监事会第三次会议于 2016 年 8 月 25 日召开, 审议通过了《江西大麦互娱科技股份有限公司 2016 年半年度报告》。
股东大会	1	1. 2015 年年度股东大会于 2016 年 4 月 30 日召开, 审议通过了《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年年度报告及摘要》、《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年度董事会工作报告》、《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年度监事会工作报告》、《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年度财务决算报告》、《江西大麦互娱科技股份有限公司 2015 年度财务审计报告》等议案。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会、董事会及监事会的召集和召开程序，出席会议人员的资格、召集人资格、会议议案的提出和审议及会议表决程序和表决结果等事宜，均符合《公司法》等法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，会议内容合法、有效。

（三）公司治理改进情况

本年度以来，公司根据自身情况，进行了一系列的治理和改进。公司已具备较完善的法人治理结构，分别设立股东大会、董事会和监事会，建立健全了法人治理制度。《公司章程》规定了纠纷解决机制，同时公司还制定了《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》，未来公司还拟制定《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等规章制度，进一步完善法人治理结构，提升公司按现代企业制度规范运作的能力。

公司认为现有公司治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司各内部机构和法人治理机构的成员符合《公司法》的任职要求，公司股东大会和董事会能够较好地履行自己的职责，对公司的重大决策事项作出决议，从而保证了公司的正常发展。公司监事会能够较好地履行监管职责，保证公司治理的合法合规。

（四）投资者关系管理情况

公司授权董事会秘书处理投资者关系管理的有关事务，并通过电话、网站等途径与潜在投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。

公司将继续通过规范和强化信息披露，加强与其他各界的信息沟通，规范资本市场运作、实现外部对公司经营约束的激励机制、实现股东价值最大化和保护投资者利益。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

不适用

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会关于 2016 年度报告相关事项的专项意见：关于 2016 年年度报告和摘要的审议意见，经监事会对董事会编制的 2016 年度报告审慎审核，监事会认为：

- 1、2016 年度报告及摘要的编制和审议程序符合法律、法规、公司章程和公司内部控制制度的各项规定；
- 2、内容和格式符合中国证监会和证券交易所的各项规定，所包含的信息能从各方面真实地反映出公司当期的经营管理和财务状况等事项；
- 3、在提出本意见前，未发现参与编制和审议的人员有违反保密规定的行为。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

（一）机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘任了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的 经营和办公场所，公司各机构独立运作，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公等机构混同的情形，不存在控股股东影响本公司生产经营管理独立性的情形。

（二）资产独立

公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的全部资产均已进入公司，并办理了财产移交或过户手续，不存

在产权争议。公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的办公设备、无形资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方资产，资产产权界定清晰。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

（三）业务独立性

公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，具有独立面向市场自主经营的能力。

（四）人员独立

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律、法规及规范性文件，建立了独立的劳动、人事及工资管理体系，公司的董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会干预人事任免决定的情形。公司的总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪。公司财务人员专职在本公司工作并领取薪酬，未在其他单位兼职。

（五）财务独立

公司设立独立的财务会计部门，设财务总监一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立作出财务决策，制定了《财务管理制度》、《会计核算制度》等具有规范的财务会计、财务管理及风险控制制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况。

（三）对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

2016年4月10日，公司第一届董事会第三次会议通过《江西大麦互娱科技股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度》，对年度报告的责任人、审批及披露流程、责任追究等事项作出了制度性规定，确保年报披露的准确、及时和公平。2016年4月11日，公司在全国中小企业股份转让系统指定网站中披露了《江西大麦互娱科技股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度》（公告编号：2016-006）。

第十节财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	瑞华审字【2017】第 01680035 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市东城区永定门西滨河路中海地产广场西塔 5-11 层
审计报告日期	2017 年 4 月 20 日
注册会计师姓名	刘兴武、张莲君
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3

审计报告正文：

江西大麦互娱科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江西大麦互娱科技股份有限公司（以下简称“江西大麦互娱”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东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江西大麦互娱管理层的责任。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，公允反映了江西大麦互娱科技股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师：刘兴武
中国注册会计师：张莲君
二〇一七年四月二十日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	3,397,258.88	6,924,974.55
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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	六、2	3,139,388.99	3,348,197.67
预付款项	六、3	8,806,082.75	2,278,396.16
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、4	638,296.83	406,141.28
买入返售金融资产		-	-
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	六、5	228,242.10	234,942.93
流动资产合计		16,209,269.55	13,192,652.59
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	六、6	800,000.00	800,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、7	1,021,129.58	1,452,663.81
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	六、8	1,036,996.70	5,397,408.23
开发支出	六、9	4,898,524.12	2,327,882.65
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-

非流动资产合计		7,756,650.40	9,977,954.69
资产总计		23,965,919.95	23,170,607.28
流动负债：			
短期借款	六、10	8,000,000.00	—
向中央银行借款		—	—
吸收存款及同业存放		—	—
拆入资金		—	—
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	六、11	185,190.00	11.52
预收款项	六、12	3,694,162.40	136,200.15
卖出回购金融资产款		—	—
应付手续费及佣金		—	—
应付职工薪酬	六、13	58,555.88	—
应交税费	六、14	165,856.25	98,913.07
应付利息	六、15	617,912.48	—
应付股利		—	—
其他应付款	六、16	1,021,053.79	133,067.99
应付分保账款		—	—
保险合同准备金		—	—
代理买卖证券款		—	—
代理承销证券款		—	—
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		13,742,730.80	368,192.73
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		13,742,730.80	368,192.73
所有者权益（或股东权益）：			

股本	六、17	23,000,000.00	23,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、18	22,470,000.00	22,470,000.00
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	六、19	-33,129,774.57	-22,937,419.39
归属于母公司所有者权益合计	六、17	12,340,225.43	22,532,580.61
少数股东权益		-2,117,036.28	269,833.94
所有者权益总计		10,223,189.15	22,802,414.55
负债和所有者权益总计		23,965,919.95	23,170,607.28

法定代表人：黎浩宇主管会计工作负责人：姜璇会计机构负责人：姜璇

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,819,453.45	5,239,611.23
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	十四、1	2,133,439.49	2,296,761.42
预付款项		8,794,282.75	2,276,396.16
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十四、2	9,460,953.94	5,031,886.26
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		196,096.10	23,797.51
流动资产合计		22,404,225.73	14,868,452.58
非流动资产：			
可供出售金融资产		800,000.00	800,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、3	7,473,900.00	7,473,900.00
投资性房地产		-	-
固定资产		352,517.62	697,111.12

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		210,367.70	2,215,612.17
开发支出		2,409,841.06	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		11,246,626.38	11,186,623.29
资产总计		33,650,852.11	26,055,075.87
流动负债：			
短期借款		8,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		120,500.00	8,000.00
预收款项		2,539,078.16	-
应付职工薪酬		17,560.04	-
应交税费		7,912.27	21,163.98
应付利息		617,912.48	-
应付股利		-	-
其他应付款		731,746.57	10,744.26
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		12,034,709.52	39,908.24
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		12,034,709.52	39,908.24
所有者权益：			
股本		23,000,000.00	23,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		22,470,000.00	22,470,000.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润		-23,853,857.41	-19,454,832.37
所有者权益合计		21,616,142.59	26,015,167.63
负债和所有者权益总计		33,650,852.11	26,055,075.87

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		14,363,650.92	11,668,533.96
其中：营业收入	六、20	14,363,650.92	11,668,533.96
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		29,637,892.56	35,480,799.20
其中：营业成本	六、20	12,523,681.23	9,236,516.64
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	六、21	62,889.16	39,045.16
销售费用	六、22	2,647,206.90	2,851,960.55
管理费用	六、23	11,223,699.22	21,099,878.32
财务费用	六、24	614,875.46	-121,335.03
资产减值损失	六、25	2,565,540.59	2,374,733.56
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）		-15,274,241.64	-23,812,265.24
加：营业外收入	六、26	2,772,201.50	1,435,016.77
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	六、27	46,431.11	1,275.29
其中：非流动资产处置损失		45,881.09	-
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-12,548,471.25	-22,378,523.76
减：所得税费用	六、28	12,754.15	-
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-12,561,225.40	-22,378,523.76
其中：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		-10,181,492.18	-20,835,093.46
少数股东损益		-2,379,733.22	-1,543,430.31
六、其他综合收益的税后净额		-	-
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		-	-
6. 其他		-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-12,561,225.40	-22,378,523.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,181,492.18	-20,835,093.45
归属于少数股东的综合收益总额		-2,379,733.22	-1,543,430.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.44	-0.97
（二）稀释每股收益		-0.44	-0.97

法定代表人：黎浩宇 主管会计工作负责人：姜璇 会计机构负责人：姜璇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	3,412,430.79	4,890,890.52
减：营业成本	十四、4	3,097,056.60	3,644,431.03
营业税金及附加		-	12,369.64
销售费用		1,543,338.17	2,164,993.98
管理费用		4,757,775.05	16,610,297.22
财务费用		613,928.55	-119,863.25
资产减值损失		559,357.46	1,684,551.58
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		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,159,025.04	-19,105,889.68
加：营业外收入		2,760,000.00	1,394,026.51
其中：非流动资产处置利得		--	-
减：营业外支出		-	--
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,399,025.04	-17,711,863.17
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,399,025.04	-17,711,863.17
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		-	-
6. 其他		-	-

六、综合收益总额		-4,399,025.04	-17,711,863.17
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,496,130.39	10,864,625.08
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		8,371.72	
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	3,903,580.53	2,032,757.94
经营活动现金流入小计		22,408,082.64	12,897,383.02
购买商品、接受劳务支付的现金		10,103,329.52	4,381,397.40
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		13,702,549.28	9,979,583.95
支付的各项税费		1,337,715.94	477,884.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	4,313,856.86	7,248,524.01
经营活动现金流出小计		29,457,451.60	22,087,389.99
经营活动产生的现金流量净额		-7,049,368.96	-9,190,006.97
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		4,470,359.72	5,282,810.83
投资支付的现金		-	800,000.00
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		4,470,359.72	6,082,810.83
投资活动产生的现金流量净额		-4,470,359.72	-6,082,810.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	14,496,100.00
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		12,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	14,496,100.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,482.50	-
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		4,008,482.50	-
筹资活动产生的现金流量净额		7,991,517.50	14,496,100.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		495.51	148.23
五、现金及现金等价物净增加额		-3,527,715.67	-776,569.57
加：期初现金及现金等价物余额		6,924,974.55	7,701,544.12
六、期末现金及现金等价物余额		3,397,258.88	6,924,974.55

法定代表人：黎浩宇 主管会计工作负责人：姜璇 会计机构负责人：姜璇

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,988,821.08	5,333,135.27
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,706,366.68	1,980,417.72
经营活动现金流入小计		10,695,187.76	7,313,552.99
购买商品、接受劳务支付的现金		9,960,180.45	4,986,288.24
支付给职工以及为职工支付的现金		2,599,947.53	3,331,207.82
支付的各项税费		300,772.52	207,527.92
支付其他与经营活动有关的现金		6,525,014.05	7,138,083.70
经营活动现金流出小计		19,385,914.55	15,663,107.68

经营活动产生的现金流量净额		-8,690,726.79	-8,349,554.69
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		2,720,948.49	308,478.20
投资支付的现金		-	800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	7,473,900.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,720,948.49	8,582,378.20
投资活动产生的现金流量净额		-2,720,948.49	-8,582,378.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	14,470,000.00
取得借款收到的现金		12,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	14,470,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,482.50	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		4,008,482.50	-
筹资活动产生的现金流量净额		7,991,517.50	14,470,000.00
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		-3,420,157.78	-2,461,932.89
加：期初现金及现金等价物余额		5,239,611.23	7,701,544.12
六、期末现金及现金等价物余额		1,819,453.45	5,239,611.23

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	23,000,000.00	—	—	—	22,470,000.00	—	—	—	—	—	22,937,419.39	269,833.94	22,802,414.55
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
同一控制下企业合并	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-10,863.00	-7,137.00	—
二、本年期初余额	23,000,000.00	—	—	—	22,470,000.00	—	—	—	—	—	-22,937,419.39	269,833.94	22,802,414.55
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	10,181,492.18	-2,379,733.22	-12,561,225.40
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	10,181,492.18	-2,379,733.22	-12,561,225.40
（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. 其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）专项储备	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1. 本期提取	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2. 本期使用	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（六）其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年期末余额	23,000,000.00	—	—	—	22,470,000.00	—	—	—	—	—	-33,129,774.57	-2,117,036.28	10,223,189.15

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	18,000,000.00	—	—	—	5,250,000.00	—	—	—	—	—	— 2,337,061.69	—	20,912,938.31
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

同一控制下企业合并													
其他											234,735.75		234,735.75
二、本年期初余额	18,000,000.00				5,250,000.00						2,102,325.94		21,147,674.06
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,000,000.00				17,220,000.00						20,835,093.45	269,833.94	1,654,740.49
(一) 综合收益总额											20,835,093.45	-1,543,430.31	-22,378,523.76
(二) 所有者投入和减少资本	5,000,000.00				19,241,900.00						-	26,100.00	24,268,000.00
1. 股东投入的普通股	5,000,000.00				9,470,000.00							26,100.00	14,496,100.00
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					9,771,900.00								9,771,900.00
4. 其他													
(三) 利润分配					-2,021,900.00							1,787,164.25	-234,735.75
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					2,021,900.00							1,787,164.25	-234,735.75
(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. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	23,000,000.00				22,470,000.00						22,937,419.39	269,833.94	22,802,414.55

法定代表人：黎浩宇主管会计工作负责人：姜璇会计机构负责人：姜璇

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	23,000,000.00				22,470,000.00					-19,454,832.37	26,015,167.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	23,000,000.00				22,470,000.00					-19,454,832.37	26,015,167.63

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-4,399,025.04	-4,399,025.04
(一) 综合收益总额										-4,399,025.04	-4,399,025.04
(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. 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(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. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											

四、本年期末余额	23,000,000.00	—	—	—	22,470,000.00	—	—	—	—	-23,853,857.41	21,616,142.59
----------	---------------	---	---	---	---------------	---	---	---	---	----------------	---------------

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	18,000,000.00	—	—	—	5,250,000.00	—	—	—	—	-1,742,969.20	21,507,030.80
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年期初余额	18,000,000.00	—	—	—	5,250,000.00	—	—	—	—	-1,742,969.20	21,507,030.80
三、本期增减变动金额 （减少以“—”号填列）	5,000,000.00	—	—	—	17,220,000.00	—	—	—	—	-17,711,863.17	4,508,136.83
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-17,711,863.17	-17,711,863.17
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00	—	—	—	17,220,000.00	—	—	—	—	—	22,220,000.00
1．股东投入的普通股	5,000,000.00	—	—	—	9,470,000.00	—	—	—	—	—	14,470,000.00
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	—	—	—	—	7,750,000.00	—	—	—	—	—	7,750,000.00
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（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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	23,000,000.00				22,470,000.00					-19,454,832.37	26,015,167.63

财务报表附注

江西大麦互娱科技股份有限公司
2016 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况**1、历史沿革**

江西大麦互娱科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2011年4月27日，由江西泰豪动漫有限公司和深圳市妙趣工场信息科技有限公司共同投资。设立时的注册资本经江西中晟会计师事务所有限公司出具中晟会验字[2011]第015号验资报告审验。本公司设立时的股权结构如下：

投资人	投资金额	持股比例
江西泰豪动漫有限公司	4,500,000.00	90.00%
深圳市妙趣工场信息科技有限公司	500,000.00	10.00%
合计	5,000,000.00	100.00%

2012年4月25日，公司召开股东会，决议增加注册资本300万元，由江西泰豪动漫有限公司、深圳市妙趣工场信息科技有限公司以货币资金实缴出资 300万元。此次增资经江西中晟会计师事务所有限公司2012年5月11日出具的中晟会验字[2012]第024号验资报告审验，增资后的股权结构如下：

投资人	投资金额	持股比例
江西泰豪动漫有限公司	5,700,000.00	71.25%
深圳市妙趣工场信息科技有限公司	2,300,000.00	28.75%
合计	8,000,000.00	100.00%

2013年2月18日，公司召开股东会，决议增加注册资本200万元，由江西泰豪动漫有限公司、深圳市妙趣工场信息科技有限公司以货币资金实缴出资200万元。此次增资经江西中晟会计师事务所有限公司2013年2月19日出具的中晟会验字[2013]第07号验资报告审验，增资后的股权结构如下：

投资人	投资金额	持股比例
江西泰豪动漫有限公司	6,500,000.00	65.00%
深圳市妙趣工场信息科技有限公司	3,500,000.00	35.00%
合计	10,000,000.00	100.00%

2013年5月1日，公司召开股东会，决议增加注册资本625万元，其中深圳市妙趣工场信息科技有限公司以其持有的知识产权（软件著作权）增资625万元。

2013年4月7日，北京北方亚事资产评估有限责任公司出具了（北方亚事评报字[2013]第054号）《妙趣工场以“宝石迷阵游戏软件、欢乐马戏团游戏软件、紧急时刻游戏软件、糖果世界游戏软件”四项软件著作权增资无形资产评估报告》。截至评估基准日 2013年2月28日，妙趣工场所持有的“宝石迷阵游戏软件、欢乐马戏团游戏软件、紧急时刻游戏软件、糖果世界游戏软件”四项软件著作权（财产权）无形资产价值为人民币 631.57 万元。

2013年5月15日，江西中晟出具中晟会验字[2013]第023号《验资报告》，验证截至 2013年5月15日止，公司已收到股东深圳市妙趣工场信息科技有限公司的出资合计人民币625万元，其中以知识产权（上述四项软件著作权）出资625万元。2014年6月24日，深圳市妙趣工场信息科技有限公司与公司就出资的知识产权办妥转让登记手续。

此次增资后的股权结构如下：

投资人	投资金额	持股比例
江西泰豪动漫有限公司	6,500,000.00	40.00%
深圳市妙趣工场信息科技有限公司	9,750,000.00	60.00%
合计	16,250,000.00	100.00%

2013年12月，公司召开股东会，决议同意深圳市妙趣工场信息科技有限公司将其持有的公司出资金额975万元，占60%的股权全部转让给深圳市天拓立方通讯科技有限公司；同意江西泰豪动漫有限公司将其持有的公司出资金额650万元，占40%的股权全部转让给同方泰豪动漫产业投资有限公司。公司就此次股权转让依法办理了工商变更登记。

此次转让后的股权结构如下：

投资人	投资金额	持股比例
同方泰豪动漫产业投资有限公司	6,500,000.00	40.00%
深圳市天拓立方通讯科技有限公司	9,750,000.00	60.00%
合计	16,250,000.00	100.00%

2014年11月24日，公司召开股东会，决议同意深圳市天拓立方通讯科技有限公司将其持有的公司出资金额975万元，占60%的股权全部转让给深圳市妙趣工场信息科技有限公司。公司就此次股权转让依法办理了工商变更登记。

此次转让后的股权结构如下：

投资人	投资金额	持股比例
同方泰豪动漫产业投资有限公司	6,500,000.00	40.00%
深圳市妙趣工场信息科技有限公司	9,750,000.00	60.00%
合计	16,250,000.00	100.00%

2014年12月5日，公司召开股东会，决议同意将公司注册资本增加175万元，由

新股东泰豪晟大创业投资有限公司以货币资金实缴出资175万元；同意同方泰豪动漫产业投资有限公司将其持有的公司出资金额150万元，占9.23%的股权转让给泰豪晟大创业投资有限公司。公司就此次增资及股权转让依法办理了工商变更登记。

此次增资及转让后的股权结构如下：

投资人	投资金额	持股比例
同方泰豪动漫产业投资有限公司	5,000,000.00	27.78%
深圳市妙趣工场信息科技有限公司	9,750,000.00	54.17%
泰豪晟大创业投资有限公司	3,250,000.00	18.05%
合计	18,000,000.00	100.00%

2015年3月15日，公司召开股东会，决议同意将公司注册资本增加225万元，由新股东南昌市化蝶投资中心（有限合伙），以货币资金实缴出资225万元。公司就此次增资依法办理了工商变更登记。

此次增资后的股权结构如下：

投资人	投资金额	持股比例
同方泰豪动漫产业投资有限公司	5,000,000.00	24.69%
深圳市妙趣工场信息科技有限公司	9,750,000.00	48.15%
泰豪晟大创业投资有限公司	3,250,000.00	16.05%
南昌市化蝶投资中心（有限合伙）	2,250,000.00	11.11%
合计	20,250,000.00	100.00%

2015年3月30日，公司召开股东会，决议同意将公司注册资本增加225万元，由新股东上海泰豪兴铁创业投资中心（有限合伙）（以下简称“泰豪兴铁”）以货币资金实缴出资225万元。公司就此次增资依法办理了工商变更登记。

此次增资后的股权结构如下：

投资人	投资金额	持股比例
同方泰豪动漫产业投资有限公司	5,000,000.00	22.22%
深圳市妙趣工场信息科技有限公司	9,750,000.00	43.34%
泰豪晟大创业投资有限公司	3,250,000.00	14.44%
南昌市化蝶投资中心（有限合伙）	2,250,000.00	10.00%
上海泰豪兴铁创业投资中心（有限合伙）	2,250,000.00	10.00%
合计	22,500,000.00	100.00%

2015年4月9日，公司召开股东会，决议同意将公司注册资本增加50万元，由两名自然人股东胡彪、胡治中以货币资金实缴出资50万元。公司就此次增资依法办理了工商变更登记。

此次增资后的股权结构如下：

投资人	投资金额	持股比例
-----	------	------

同方泰豪动漫产业投资有限公司	5,000,000.00	21.74%
深圳市妙趣工场信息科技有限公司	9,750,000.00	42.39%
泰豪晟大创业投资有限公司	3,250,000.00	14.13%
南昌市化蝶投资中心（有限合伙）	2,250,000.00	9.783%
上海泰豪兴铁创业投资中心（有限合伙）	2,250,000.00	9.783%
胡彪	250,000.00	1.087%
胡治中	250,000.00	1.087%
合计	23,000,000.00	100.00%

2015年7月27日，公司名称由江西泰豪游戏软件有限公司变更为江西大麦互娱科技股份有限公司，公司企业类型由其他有限责任公司变更为其他股份有限公司（非上市）。

2015年11月10日，公司召开第一次临时股东大会，决议变更公司章程和经营范围，公司章程中，股东同方泰豪动漫产业投资有限公司变更名称为同方泰豪动漫集团股份有限公司。变更后的公司股权结构如下：

投资人	投资金额	持股比例
同方泰豪动漫集团股份有限公司	5,000,000.00	21.74%
深圳市妙趣工场信息科技有限公司	9,750,000.00	42.39%
泰豪晟大创业投资有限公司	3,250,000.00	14.13%
南昌市化蝶投资中心（有限合伙）	2,250,000.00	9.783%
上海泰豪兴铁创业投资中心（有限合伙）	2,250,000.00	9.783%
胡彪	250,000.00	1.087%
胡治中	250,000.00	1.087%
合计	23,000,000.00	100.00%

2、工商注册登记情况

江西大麦互娱科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2011年4月27日，现总部位于南昌市小蓝工业园汇仁大道266号。营业执照号：360121110003050。

经营范围：通讯产品、计算机软硬件技术开发与销售；游戏软件制作；国内贸易；商务信息咨询；投资咨询；企业管理咨询；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。（以上项目依法需经批准的项目，需经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、财务报表批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2016年4月10日决议批准报出。

4、合并范围的变更

本公司本年合并范围无变更。

5、主营业务

本公司及各子公司主要从事手机网络游戏的研发、运营与发行。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事手机网络游戏的研发、运营与发行。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进

行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是

同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合

《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**

属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以

外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为公允价值下跌幅度累计超过 10%。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（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。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

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坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

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。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除个别认定组合外的应收款项自发生日至报告期末的账龄

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	不同账龄段的应收款项对应不同的计提比例，详见说明 a

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

这些特征包括：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（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。

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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括低值易耗品和包装物等。

（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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成

的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、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

等。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。

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。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	4.00	4.80
机器设备	年限平均法	5.00	4.00	19.20
运输设备	年限平均法	4.00	4.00	24.00
办公家具及设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

16、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。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、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。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

无形资产在取得时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，自无形资产可供使用时起在预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定有效年限三者中最短者分期平均摊销。本公司的无形资产摊销年限如下：

类别	摊销年限
土地使用权	20-40
开发工具	5
游戏软件	1-2
办公软件	5

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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用

性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司根据新网络游戏项目开发管理的流程，将项目策划阶段与项目立项阶段作为研究阶段；将项目计划阶段、项目实施与执行阶段和项目收尾阶段作为开发阶段。研究阶段起点为游戏策划，终点为立项评审通过，表明公司研发中心判断该项目在技术上、商业上等具有可行性；开发阶段的起点为项目开发计划，终点为项目相关测试完成后可进入商业运营。

研究阶段的项目支出直接记入当期损益；进入开发阶段的项目支出，则予以资本化，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，可商业运营时，再转入“无形资产”科目分项目进行明细核算。

本公司已上线运营项目后续发生的升级开发支出均于实际发生时记入当期损益。

本公司对于研究开发项目发生的支出应分项目进行单独核算，如各项目组研发人员的工资、福利费、社保费、材料费、委托加工费、设计费、专用软件摊销费用、专用设备折旧费用等分项目及其所处阶段记入当期损益或予以资本化；对于发生的支出同时支持多个研究开发项目的，则按照各项目组研发人员数量占多个项目组研发人员数量之和的比例进行分配，如房租费、办公设备折旧费用等分项目及其所处阶段记入当期损益或予以资本化；对于无法明确分清项目或阶段的支出，应在支出发生时直接计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用

状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者

孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩

条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本

公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

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

（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。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

公司的具体收入确认流程：公司与运营商签订合作协议，由运营商提供游戏业务平台，向公司提供业务接入和平台支撑服务，提供业务计费数据查询平台和对账平台。公司通过运营商提供的上述平台向游戏玩家提供游戏业务，同时通过其提供业务计费数据查询平台查询数据。运营商按照约定时间通过指定的管理系统向公司提供计费账单，根据双方确定的计费账单（月联合运营游戏结算分成款项明细表）核对无误后，确认营业收入；对于公司自主经营并同样由运营商进行发行的游戏业务，在游戏玩家实际使用虚拟货币购买虚拟道具时确认为收入。

（3）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地

区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

26、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。

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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予

确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

28、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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①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；②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；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“划分为持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更**(1) 会计政策变更**

√适用□不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要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 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。	按财政部规定执行	调减管理费用本年金额 397.61 元、调增税金及附加本年金额 397.61 元。
(3) 将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”（或其他非流动负债）项目。比较数据不予调整。	按财政部规定执行	无
(4) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或其他非流动资产）项目。比较数据不予调整。	按财政部规定执行	调减应交税费本年金额 194,846.10 元、调增其他流动资产本年金额 194,846.10 元。

(2) 会计估计变更

无

31、重大会计判断和估计

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实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、25、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）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。

（3）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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（4）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。

（5）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。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关

假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）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。

（7）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。

（8）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。

（9）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产

量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（10）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以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。

（11）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2016年12月31日本公司自行开发的忍界大战、求魔 online、守护者无形资产在资产负债表中的余额为人民币 1,036,996.70 元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回《忍界大战》、《求魔 online》、《守护者》无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（12）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。

（13）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。

（14）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和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值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费用及负债余额。

（15）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（16）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

32、其他

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	本公司	南昌光速	成都金琥珀	武汉零度	深圳大麦	小杉音乐
----	--------	-----	------	-------	------	------	------

增值税		应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	应税收入按3%征收率计缴增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	应税收入按3%征收率计缴增值税	应税收入按3%征收率计缴增值税	应税收入按3%征收率计缴增值税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%	7%	5%	7%	7%	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%	3%	3%	3%	3%	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%	2%	2%	2%	2%	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%	25%	25%	25%	25%	25%

2、税收优惠及批文

本公司2013年经过认定取得了《软件产品登记证书》，根据赣国税发【2010】62号文件的有关规定，本公司2015年至2017年按照25%减半税率征收企业所得税。

本公司2014年10月8日获得江西省科学技术委员会、江西省财政局、江西省国家税务局和江西省地方税务局共同核发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201436000210，有效期三年，按15%的税率享受企业所得税优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，年末指 2016 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	3,397,258.88	6,924,974.55
其他货币资金		
合计	3,397,258.88	6,924,974.55
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,849,963.24	100.00	710,574.25	18.46	3,139,388.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	3,849,963.24	100.00	710,574.25	—	3,139,388.99

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,694,094.42	100.00	345,896.75	9.36	3,348,197.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	3,694,094.42	100.00	345,896.75	—	3,348,197.67

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	578,443.68	28,922.18	5.00
1 至 2 年	690,000.01	69,000.00	10.00
2 至 3 年	2,260,359.02	452,071.80	20.00
3 至 4 年	321,160.53	160,580.27	50.00
合 计	3,849,963.24	710,574.25	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 364,677.50 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
深圳市天拓立方通讯科技有限公司	客户	2,581,458.26	2 至 3 年 2,260,297.73; 3 至 4 年 321,160.53	67.05
重庆超线程科技有限公司	客户	690,000.00	1-2 年	17.92
北京至高投资管理中心(有限合伙)	客户	171,560.00	1 年以内	4.46
天津安果科技有限公司	客户	59,941.41	1 年以内	1.56
成都浩游网络科技有限公司	客户	58,600.00	1 年以内	1.52
合计	—	3,561,559.67	—	92.51

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,537,681.23	85.60	2,278,396.16	100.00
1 至 2 年	1,268,401.52	14.40		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	8,806,082.75	100.00	2,278,396.16	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	未结算原因
深圳云顶互动网络科技有限公司	供应商	5,629,514.64	1 年以内	服务未提供完毕
北京恒源天成科技有限公司	供应商	1,161,469.51	1 年以内	服务未提供完毕
台风互动(北京)信息技术有限公司	供应商	990,566.01	1 年以内 283018.86; 1-2 年 707547.15	服务未提供完毕

北京众玩互动科技有限公司	供应商	560,854.37	1-2 年	服务未提供完毕
北京掌动未来科技有限公司	供应商	283,018.86	1 年以内	服务未提供完毕
合计	—	8,625,423.39	—	—

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	672,365.08	100.00	34,068.25	5.07	638,296.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	672,365.08	100.00	34,068.25	—	638,296.83

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	427,517.13	100.00	21,375.85	5.00	406,141.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	427,517.13	100.00	21,375.85	—	406,141.28

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	663,365.08	33,168.25	5.00
1 至 2 年	9,000.00	900.00	10.00
合计	672,365.08	34,068.25	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 12,692.40 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	68,190.00	142,670.75
预付分成款	577,680.00	
借款		181,638.00
社保及公积金	16,979.65	44,955.24
备用金	9,000.00	41,427.50
增值税未认证进项	515.43	16,825.64
合计	672,365.08	427,517.13

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
成都市赛一科技有限公司	预付分成款	577,680.00	1 年以内	85.92	28,884.00
成都高投置业有限公司	保证金	62,790.00	1 年以内	9.34	3,139.50
社保	社保	15,862.79	1 年以内	2.36	793.14
颜毅、李瑞	备用金	9,000.00	1-2 年	1.34	900.00
其他	房租押金	5,400.00	1 年以内	0.80	270.00
合计	—	670,732.79	—	99.76	33,986.64

5、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	33,396.00	211,145.42
待抵扣进项税	194,846.10	23,797.51
合计	228,242.10	234,942.93

6、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
成都曼巨网络科技有限公司	800,000.00			800,000.00					18.00	

7、固定资产

固定资产情况

项目	办公家具及设备
一、账面原值	—
1、年初余额	3,244,198.78
2、本年增加金额	157,062.92
(1) 购置	157,062.92
3、本年减少金额	92,087.90
(1) 处置或报废	92,087.90
4、年末余额	3,309,173.80
二、累计折旧	—
1、年初余额	1,791,534.97
2、本年增加金额	525,065.57
(1) 计提	525,065.57
3、本年减少金额	28,556.32

(1) 处置或报废	28,556.32
4、年末余额	2,288,044.22
三、减值准备	—
1、年初余额	
2、本年增加金额	
(1) 计提	
3、本年减少金额	
(1) 处置或报废	
4、年末余额	
四、账面价值	—
1、年末账面价值	1,021,129.58
2、年初账面价值	1,452,663.81

8、无形资产

无形资产情况

项目	软件著作权
一、账面原值	
1、年初余额	23,472,057.93
2、本年增加金额	314,735.83
(1) 内部研发	314,735.83
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	23,786,793.76
二、累计摊销	
1、年初余额	15,927,837.09
2、本年增加金额	4,146,743.73
(1) 计提	4,146,743.73
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	20,074,580.82
三、减值准备	
1、年初余额	2,146,812.61
2、本年增加金额	528,403.63
(1) 计提	528,403.63

3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	2,675,216.24
四、账面价值	
1、年末账面价值	1,036,996.70
2、年初账面价值	5,397,408.23

9、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	委托开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	计提减值损失	
超萌陆战队	1,561,606.27	2,945,077.10			2,945,077.10	1,561,606.27	
超萌陆战队之英雄觉醒	98,160.79	979,211.87			979,211.87	98,160.79	
麻将		1,277,765.62					1,277,765.62
求魔来了	668,115.59	1,820,567.47					2,488,683.06
求魔萌道		314,735.83		314,735.83			
源代码			1,132,075.44				1,132,075.44
合计	2,327,882.65	7,337,357.89	1,132,075.44	314,735.83	3,924,288.97	1,659,767.06	4,898,524.12

10、短期借款

短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	6,000,000.00	
信用借款	2,000,000.00	
合计	8,000,000.00	

11、应付账款

应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
服务器租赁费		11.52
外包	64,690.00	
9 号楼装饰费用	120,500.00	

合计	185,190.00	11.52
----	------------	-------

12、预收款项

预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
软件制作费	316,100.00	
培训费		14,000.00
设计费	838,984.24	122,200.15
游戏分成及版权金	2,539,078.16	
合计	3,694,162.40	136,200.15

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		16,977,557.50	16,951,380.46	26,177.04
二、离职后福利-设定提存计划		1,061,084.88	1,028,706.04	32,378.84
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		18,038,642.38	17,980,086.50	58,555.88

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		15,904,633.06	15,892,959.78	11,673.28
2、职工福利费		375,500.73	375,500.73	
3、社会保险费		468,577.71	456,283.95	12,293.76
其中：医疗保险费		416,594.00	405,584.72	11,009.28
工伤保险费		19,884.81	19,328.67	556.14
生育保险费		32,098.90	31,370.56	728.34
4、住房公积金		228,846.00	226,636.00	2,210.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		16,977,557.50	16,951,380.46	26,177.04

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,007,255.71	975,707.35	31,548.36

2、失业保险费		53,829.17	52,998.69	830.48
3、企业年金缴费				
合计		1,061,084.88	1,028,706.04	32,378.84

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工职位级别 1 至 4 月每月向该等计划缴存 28%、3% 的费用、5 至 12 月每月向该等计划缴存 27%、1% 的费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	29,373.21	9,435.77
个人所得税	129,335.86	86,171.68
城市维护建设税	3,769.49	1,675.38
教育费附加	2,026.61	978.14
地方教育费附加	1,351.08	652.10
合计	165,856.25	98,913.07

15、应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	617,912.48	

16、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
爱心基金	30,018.00	12,386.00
社保及公积金	100,636.01	4,296.99
房租	323,462.13	113,790.00
个人报销款	75,946.00	2,595.00
工资薪酬	490,991.65	
合计	1,021,053.79	133,067.99

17、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,000,000.00						23,000,000.00

18、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	14,720,000.00			14,720,000.00
其他资本公积	7,750,000.00			7,750,000.00
合计	22,470,000.00			22,470,000.00

19、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-22,937,419.39	-2,337,061.69
其他因素调整	-10,863.00	234,735.75
调整后年初未分配利润	-22,948,282.39	-2,102,325.94
加：本年归属于母公司股东的净利润	-10,181,492.18	-20,835,093.45
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-33,129,774.57	-22,937,419.39

20、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,363,650.92	12,523,681.23	11,668,533.96	9,236,516.64
其他业务				
合计	14,363,650.92	12,523,681.23	11,668,533.96	9,236,516.64

21、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		
城市维护建设税	31,438.13	20,154.77
教育费附加	18,632.05	11,334.23
地方教育税附加	12,421.37	7,556.16
印花税	397.61	
合计	62,889.16	39,045.16

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

工资、福利费等	2,145,192.76	2,143,990.95
折旧	3,108.76	10,574.27
办公费	21,080.07	38,711.05
网络通讯费	9,837.35	31,552.78
房租及物业	65,494.94	80,658.53
业务招待费	170,608.00	105,893.60
广告宣传	2,472.67	62,538.89
交通与差旅	126,008.97	168,549.50
会务费	81,628.18	202,087.38
其他	6,775.20	7,403.60
培训费	15,000.00	
合计	2,647,206.90	2,851,960.55

23、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
股份支付		9,771,900.00
工资、福利费等	3,097,796.71	2,889,735.24
办公费	435,268.52	290,084.38
交通及差旅	326,798.72	403,935.14
业务招待费	235,189.50	140,450.60
房租及物业	290,668.73	452,460.74
折旧费	374,323.18	459,752.95
摊销费	1,880,664.31	4,551,501.12
中介费用	306,892.40	1,793,025.89
培训费	156,800.00	
其他	195,008.18	347,032.26
研发支出	3,924,288.97	
合计	11,223,699.22	21,099,878.32

24、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	626,394.98	0.00
减：利息收入	21,409.42	127,258.94
银行手续费	9,394.39	6,072.14
汇兑损益	495.51	-148.23

合计	614,875.46	-121,335.03
----	------------	-------------

25、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	377,369.90	227,920.95
无形资产减值损失	2,188,170.69	2,146,812.61
合计	2,565,540.59	2,374,733.56

26、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	2,763,088.75	1,384,108.74	2,763,088.75
其他	9,112.75	50,908.03	9,112.75
合计	2,772,201.50	1,435,016.77	2,772,201.50

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
“赣鄱英才 555 工程”创新创业人才计划		400,000.00	与收益相关
南昌县对拟上市公司的财政补贴		500,000.00	与收益相关
对挂牌企业奖励		396,250.00	与收益相关
技术创新引导类科技计划重点新产品补贴		50,000.00	与收益相关
月收入两万元以下免征税	1,712.62	1,166.51	与收益相关
东湖高新区科技创新和战略性新兴产业发展专项资金		35,900.00	与收益相关
政府补助-增值税减免	1,046.10		与收益相关
税控机补贴	330.03	792.23	与收益相关
南昌县财政局对公司新三板挂牌的奖励	1,500,000.00		与收益相关
南昌县财政局高新企业补贴	100,000.00		与收益相关
挂牌三板公司奖励经费	1,000,000.00		与收益相关

收到南昌县财政局拨付 2015 年江西动漫奖励资金	160,000.00		与收益相关
合计	2,763,088.75	1,384,108.74	与收益相关

27、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	45,881.09		45,881.09
其中：固定资产处置损失	45,881.09		45,881.09
无形资产处置损失			
滞纳金	550.00	386.17	550.00
其他	0.02	889.12	0.02
合计	46,431.11	1,275.29	46,431.11

28、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
预缴所得税费用	12,754.15	
合计	12,754.15	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-12,548,471.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	12,754.15
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	12,754.15

29、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	21,409.42	127,258.94
政府补助	2,760,000.00	1,384,108.74
往来款	957,398.38	464,485.06
其他	164,772.73	56,905.20
合计	3,903,580.53	2,032,757.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	591,941.81	330,524.88
房租及物业费	502,825.09	412,650.49
广告宣传费	2,472.67	59,248.89
会务费	131,904.18	329,681.67
交通及差旅费	244,451.52	533,028.73
审计咨询费	307,013.40	407,176.83
往来款	773,298.32	4,636,605.53
业务招待费	466,556.72	211,056.20
员工借款	910,834.59	240,004.34
其他	57,156.56	88,546.45
外包和代理费	325,402.00	
合计	4,313,856.86	7,248,524.01

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-12,561,225.40	-22,378,523.76
加：资产减值准备	2,565,540.59	2,374,733.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	496,509.25	533,178.47
无形资产摊销	4,146,743.73	6,405,148.50
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）	45,881.09	
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）	626,394.98	

投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,336,580.53	-3,027,946.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,967,367.33	6,903,403.10
其他		-485,746.39
经营活动产生的现金流量净额	-7,049,368.96	-9,190,006.97
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	3,397,258.88	6,924,974.55
减：现金的期初余额	6,924,974.55	7,701,544.12
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	-3,527,715.67	-776,569.57

（4）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	3,397,258.88	6,924,974.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,397,258.88	6,924,974.55
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,397,258.88	6,924,974.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

本公司本年无合并范围变更。

八、在其他主体中的权益

1、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	
南昌光速科技有限公司	南昌	南昌	游戏开发及运营	71.00	—	设立
成都金琥珀文化艺术有限公司	成都	成都	图文设计	60.35	—	设立
武汉零度工坊信息科技有限公司	武汉	武汉	游戏开发及运营	71.00	—	设立
深圳市大麦互娱科技有限公司	深圳	深圳	游戏开发及运营	100.00	—	设立
成都小杉音乐文化有限公司	成都	成都	乐曲创作	81.00	—	设立

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
南昌光速科技有限公司	29.00	-101,419.04		-60,911.60
成都金琥珀文化艺术有限公司	39.65	-198,724.51		-442,006.68
成都小杉音乐文化有限公司	19.00	-77,394.93		-27,664.98
武汉零度工坊信息科技有限公司	29.00	-2,002,194.74		-1,586,453.02

(2) 重要的非全资子公司

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南昌光速科技有限公司	357,208.80	2,777,253.52	3,134,462.32	2,773,202.30		2,773,202.30
成都金琥珀文化艺术有限公司	2,271,961.81	318,068.52	2,590,030.33	2,920,501.27		2,920,501.27
成都小杉音乐文化有限公司	10,606.33	162,946.27	173,552.60	224,157.74		224,157.74
武汉零度工坊信息科技有限公司	3,112.49	725,655.71	728,768.20	5,627,995.86		5,627,995.86

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
南昌光速科技有限公司	62,756.64	2,232,807.11	2,295,563.75	1,584,582.91		1,584,582.91
成都金琥珀文化艺术有限公司	1,612,850.12	312,756.58	1,925,606.70	1,736,880.90		1,736,880.90
成都小杉音乐文化有限公司	169,907.52	187,806.00	357,713.52	976.93		976.93
武汉零度工坊信息科技有限公司	335,899.82	3,531,861.71	3,867,761.53	1,862,869.40		1,862,869.40

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南昌光速科技有限公司	2,327,559.07	-349,720.82	-349,720.82	1,861,975.59
成都金琥珀文化艺术有限公司	8,898,360.38	-501,196.74	-501,196.74	642,744.65
成都小杉音乐文化有限公司	170,917.48	-407,341.73	-407,341.73	-139,736.43
武汉零度工坊信息科技有限公司	322,222.31	-6,904,119.79	-6,904,119.79	-72,934.45

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南昌光速科技有限公司	881,676.09	-1,860,319.16	-1,860,319.16	130,062.28
成都金琥珀文化艺术有限公司	6,344,769.03	-2,009,199.21	-2,009,199.21	-1,401,337.96
成都小杉音乐文化有限公司	38,883.49	-238,263.41	-238,263.41	-151,719.26
武汉零度工坊信息科技有限公司	1,225,627.62	-558,690.37	-558,690.37	591,058.31

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括可供出售金融资产、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这

些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司及下属子公司成都金琥珀文化艺术有限公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2016 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末数	年初数
现金及现金等价物	4.36	8,100.00

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
现金及现金等价物	对人民币升值 6.67%			-0.02%	-0.01%

2、信用风险

2016 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分

的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2016年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币300万元

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
非衍生金融资产及负债：					
短期借款		2,000,000.00	6,000,000.00		

十、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（%）
深圳市妙趣工场信息科技有限公司	深圳	投资	306.07 万元	42.39	42.39

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
同方泰豪动漫产业投资有限公司	持股超过 5%的股东
泰豪晟大创业投资有限公司	持股超过 5%的股东
南昌市化蝶投资中心（有限合伙）	持股超过 5%的股东
上海泰豪兴铁创业投资中心（有限合伙）	持股超过 5%的股东
江西泰豪动漫有限公司	股东同方泰豪持有其 85%的股份
深圳天泰成长投资合伙企业（有限合伙）	股东泰豪晟大持有其 63.04%的股份、黎浩宇持有其 25%的股份
泰豪集团有限公司	董事黄小放兄弟投资的企业

成都曼巨网络科技有限公司	大麦互娱持有其 18%的股份
李华	董事
黄小放	董事
李汶璇	董事
李子莹	董事
邹桂花	监事
程晓丽	监事
陈鑫	监事
张玲珑	董事会秘书
姜璇	财务负责人
黎浩宇	法定代表人

5、关联方交易情况

（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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江西泰豪动漫有限公司	动漫软件开发设计制作		236,004.76

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
泰豪集团有限公司	6,000,000.00	2016-12-12	2019-12-11	否

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
同方泰豪动漫产业投资有限公司	4,000,000.00	2016-2-16	2016-12-14	按年利率 12%的有偿借款
同方泰豪动漫产业投资有限公司	2,000,000.00	2016-2-16	2017-2-15	按年利率 12%的有偿借款

（4）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,160,247.00	1,974,400.00

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
江西泰豪动漫有限公司			82,500.00	4,125.00
合计			82,500.00	4,125.00
其他应收款：				
陈鑫			30,000.00	1,500.00
黎浩宇			150,768.00	7,538.40
合计			180,768.00	9,038.40

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,754,753.24	100.00	621,313.75	22.55	2,133,439.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,754,753.24	100.00	621,313.75	22.55	2,133,439.49

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,587,319.42	100.00	290,558.00	11.23	2,296,761.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,587,319.42	100.00	290,558.00	11.23	2,296,761.42

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	173,233.69	8,661.68	5.00
2 至 3 年	2,260,359.02	452,071.80	20.00
3 至 4 年	321,160.53	160,580.27	50.00
合 计	2,754,753.24	621,313.75	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 330,755.75 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
深圳市天拓立方通讯科技有限公司	非关联方	2,581,458.26	2 至 3 年 2,260,297.73; 3 至 4 年 321,160.53	93.71
天津安果科技有限公司	非关联方	59,941.41	1 年以内	2.18
北京当乐信息技术有限公司	非关联方	36,062.28	1 年以内	1.31
北京机锋科技有限公司	非关联方	35,644.50	1 年以内	1.29
北京世界星辉科技有限责任公司	非关联方	31,770.85	1 年以内	1.15
合 计	—	2,744,877.30	—	99.64

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单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	9,489,837.94	100.00	28,884.00	0.30	9,460,953.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	9,489,837.94	100.00	28,884.00	0.30	9,460,953.94

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	5,041,992.44	100.00	10,106.18	0.20	5,031,886.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	5,041,992.44	100.00	10,106.18	0.20	5,031,886.26

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	577,680.00	28,884.00	5.00

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
内部关联方	8,912,157.94		

注：根据被审计单位坏账计提政策，内部关联方不计提坏账准备。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 18,777.82 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	8,912,157.94	4,840,636.80
预付分成	577,680.00	
借款		180,870.00
社保及公积金		3,660.00
增值税未认证进项		16,825.64
合计	9,489,837.94	5,041,992.44

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
武汉零度工坊信息科技有限公司	往来款	4,933,809.67	1 年以内 3,121,940.87; 1-2 年 1,811,868.80	51.98	
南昌光速科技有限公司	往来款	2,006,898.02	1 年以内 506,898.02; 1-2 年 1,500,000.00	21.15	
成都金琥珀文化艺术有限公司	往来款	1,759,164.56	1 年以内 755,966.82; 1-2 年 1,003,197.74	18.54	
成都市赛一科技有限公司	预付分成款	577,680.00	一年以内	6.09	28,884.00
成都小杉音乐文化有限公司	往来款	212,285.69	一年以内	2.24	
合计	—	9,489,837.94	—	100.00	28,884.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,473,900.00		7,473,900.00	7,473,900.00		7,473,900.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
成都金琥珀文化艺术有限公司	1,991,300.00			1,991,300.00		
成都小杉音乐文化有限公司	500,000.00			500,000.00		
南昌光速科技有限公司	1,991,300.00			1,991,300.00		
深圳市大麦互娱科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉零度工坊信息科技有限公司	1,991,300.00			1,991,300.00		
合计	7,473,900.00			7,473,900.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,412,430.79	3,097,056.60	4,890,890.52	3,644,431.03
其他业务				
合计	3,412,430.79	3,097,056.60	4,890,890.52	3,644,431.03

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-45,881.09	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,763,088.75	1,384,108.74
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年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	8,562.73	49,632.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-9,771,900.00
小计	2,725,770.39	-8,338,158.52
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-9,954.16	
合计	2,735,724.55	-8,338,158.52

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。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-58.37	-0.4427	-0.4427
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-74.06	-0.5616	-0.5616

江西大麦互娱科技股份有限公司

2017年4月24日

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

江西大麦互娱科技股份有限公司董事会秘书办公室
