

关于 DIANDIAN INTERACTIVE HOLDING

资产交割过渡期损益的专项审计报告

目 录

一、专项审计报告.....	第 1—2 页
二、资产交割过渡期合并利润表.....	第 3 页
三、编制说明.....	第 4—17 页

关于 DianDian Interactive Holding 资产交割过渡期损益的专项审计报告

天健审〔2018〕3932号

浙江世纪华通集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的 DianDian Interactive Holding（以下简称点点控股公司）的资产交割过渡期合并利润表以及编制说明。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报资产交割过渡期合并利润表是点点控股公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使资产交割过渡期合并利润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资产交割过渡期合并利润表发表审计意见。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资产交割过渡期合并利润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，以获取有关资产交割过渡期合并利润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，以及评价资产交割过渡期合并利润表的总体列报。

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，点点控股公司资产交割过渡期合并利润表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了点点控股公司资产交割过渡期的经营成果。

四、对分发和使用的限制

根据浙江世纪华通集团股份有限公司(以下简称世纪华通公司)与 Funplus Holding (以下简称趣加控股)及绍兴市上虞趣点投资合伙企业(有限合伙)(以下简称趣点投资)签订的《现金购买资产协议》以及与上海菁尧投资中心(有限合伙)(以下简称菁尧投资)、上海华聪投资中心(有限合伙)(以下简称华聪投资)及上海华毓投资中心(有限合伙)(以下简称华毓投资)签订的《发行股份购买资产协议》，点点控股公司作为标的公司，在资产交割过渡期如实现盈利或因其他原因而增加的净资产归于世纪华通公司所有，如发生亏损或因其他原因减少的净资产由趣加控股、菁尧投资、华聪投资和华毓投资按其各自在点点控股公司的持股比例以现金方式向世纪华通公司补足。本报告仅供相关方履行前述协议约定之目的使用，不适用其他用途。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月二十三日

资产交割过渡期合并利润表

2016年1月1日至2017年12月31日

编制单位: DianDian Interactive Holding

单位: 人民币元

项 目	注释号	报告期数
一、营业总收入		2,706,422,541.22
其中: 营业收入	1	2,706,422,541.22
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		1,525,681,620.58
其中: 营业成本	1	659,993,641.79
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加		
销售费用	2	797,150,552.81
管理费用	3	51,581,327.73
财务费用	4	-1,379,776.67
资产减值损失	5	18,335,874.92
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
净敞口套期损益(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		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
汇兑收益(损失以“-”号填列)		
其他收益		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,180,740,920.64
加: 营业外收入		
减: 营业外支出	6	6,979.02
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,180,733,941.62
减: 所得税费用	7	136,532.24
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,180,597,409.38
(一) 按经营持续性分类:		
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,180,597,409.38
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二) 按所有权归属分类:		
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,180,597,409.38
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		
六、其他综合收益的税后净额		-30,515,346.63
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-30,515,346.63
(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导致的变动		
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所享有的份额		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-30,515,346.63
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所享有的份额		
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		-30,515,346.63
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		1,150,082,062.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,150,082,062.75
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益(元/股)		

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:-4,701.35元。

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

DianDian Interactive Holding

资产交割过渡期合并利润表的编制说明

2016年1月1日至2017年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

DianDian Interactive Holding（以下简称公司或本公司）系由钟英武、朱良共同出资组建，于2011年10月6日在开曼群岛登记注册，取得开曼群岛公司注册部门颁发的注册号为263113号的《Certificate of Incorporation(公司注册证书)》。公司成立时授权注册资本为6,500.00美元，注册地址为PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman KY1-1104, Cayman Islands。经历次股权转让和增资，公司现有授权注册资本27,000.00美元，股份总数27,000万股（每股面值0.0001美元）。

本公司属软件和信息技术服务业，主要进行网页游戏和移动游戏的运营。

二、资产交割过渡期合并利润表的编制背景

根据世纪华通公司与趣加控股、趣点投资签订的《现金购买资产协议》以及与菁尧投资、华聪投资及华毓投资签订的《发行股份购买资产协议》，本公司作为标的公司，在资产交割过渡期如实现盈利或因其他原因而增加的净资产归于世纪华通公司所有，如发生亏损或因其他原因减少的净资产由趣加控股、菁尧投资、华聪投资和华毓投资按其各自在公司的持股比例以现金方式向世纪华通公司补足。为履行前述协议约定，本公司编制了资产交割过渡期合并利润表。

协议约定，资产交割过渡期指自评估基准日起至标的资产交割日止的期间。其中，评估基准日为2015年12月31日，资产交割日为2017年12月31日。因财务报表系按月编制，为与资产负债表日相衔接，资产交割过渡期具体确定为自2016年1月1日起至2017年12月31日止。

三、资产交割过渡期合并利润表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：根据世纪华通公司与趣加控股、趣点投资签订的《现金购买资产协议》以及与菁尧投资、华聪投资及华毓投资签订的《发行股份购买资产协议》，本公司被置入上市公司范畴，本财务报表采用与世纪华通公司相同的会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本资产交割过渡期利润表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用美元为记账本位币。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史

成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相

关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额达到或超过 300 万元且占应收款项账面余额 10%的应收款项视为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；若单独测试未计提坏账准备，则按信用风险特征组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据		
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	
按组合计提坏账准备的计提方法		
账龄分析法组合	账龄分析法	

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
-----	--------------	---------------

1年以内(含,下同)	6	6
1-2年	20	20
2-3年	40	40
3年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 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,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	年限平均法	3-7年	0-3	33.33-13.86

(十一) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十二) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十三) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十四) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

本公司收入主要为自主研发发行游戏收入和授权代理发行游戏收入。主要业务收入的确认方法如下：

自主研发发行游戏收入：系公司自主研发的游戏放在第三方平台商供游戏玩家下载 APP 装载在手机或者在第三方平台商支持的网页平台上进行游戏体验，由本公司全面负责游戏的运营、推广与维护，提供平台游戏上线的广告投放、在线客服等统一经营管理。游戏玩家通过第三方平台商进行充值兑换虚拟货币并在游戏中进行消费(如购买游戏虚拟装备及其他特殊游戏功能体验)。公司与第三方平台商按协议约定的分成比例对账确认后，在游戏玩家充值兑换虚拟货币并消费时确认为营业收入。

授权代理发行游戏收入：系公司与游戏开发商签署游戏授权代理合约，将被授权代理的

游戏放在第三方平台商供游戏玩家下载 APP 装载在手机或者在第三方平台商支持的网页平台上进行游戏体验，由本公司全面负责游戏的运营、推广，提供平台游戏上线的广告投放、在线客服等统一经营管理，游戏开发商进行游戏的独立维护。游戏玩家通过第三方平台商进行充值兑换虚拟货币并在游戏中进行消费(如购买游戏虚拟装备及其他特殊游戏功能体验)。公司与第三方平台商按协议约定的分成比例对账确认后，即确认营业收入。

(十五) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十七) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

五、税（费）项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	[注]

[注]：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	2017 年度	2016 年度
本公司	0%	0%
点点美国公司	23.84%-46.84%	23.84%-46.84%
CHANGAMING 公司	16.5%	16.5%
CQGAMING 公司	16.5%	16.5%
CAMPFIRE 公司	0%	

六、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
1. 通过设立或投资等方式取得			
DianDian Interactive USA INC	软件和信息技术服务业	\$1.10	软件研发和游戏运营等
CAMPFIRE LIMITED	软件和信息技术服务业	\$50,000.00	网页游戏和移动游戏的运营
2. 同一控制下合并取得			

CHANGAMING INTERACTIVE (HONG KONG) LIMITED	软件和信息技术服务业	HKD1.00	网页游戏和移动游戏的运营
CQGAMING INTERACTIVE (HONG KONG) LIMITED	软件和信息技术服务业	HKD1.00	网页游戏和移动游戏的运营

(续上表)

子公司全称	期末实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
DianDian Interactive USA INC	0.00	0.00	100	100
CAMPFIRE LIMITED	0.00	0.00	100	100
2. 同一控制下合并取得				
CHANGAMING INTERACTIVE (HONG KONG) LIMITED	0.00	0.00	100	100
CQGAMING INTERACTIVE (HONG KONG) LIMITED	0.00	0.00	100	100

(二) 合并范围发生变更的说明

1. 因直接设立或投资等方式而增加子公司的情况说明

本期公司独资设立 CAMPFIRE 公司，于 2017 年 9 月 1 日在开曼群岛登记注册，取得开曼群岛公司注册部门颁发的注册号为 326596 号的《Certificate of Incorporation(公司注册证书)》该公司注册资本 5 万美元，公司认缴出资 5 万美元，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2. 因同一控制下企业合并而增加子公司的情况说明

(1) 根据本公司与 DIANDIAN INTERACTIVE (HONG KONG) LIMITED (以下简称点点香港公司) 于 2016 年 2 月 2 日签订的《股权转让协议》，本公司以 1 港元受让点点香港公司持有的 CHANGAMING INTERACTIVE (HONG KONG) LIMITED (以下简称 CHANGAMING 公司) 100% 股权。由于本公司和点点香港公司同受钟英武最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下企业合并。本公司已于 2017 年 2 月 2 日办理了相应的财产权交接手续，故自 2017 年 2 月起将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。

(2) 根据本公司与 DIANDIAN INTERACTIVE (HONG KONG) LIMITED (以下简称点点香港公司) 于 2016 年 2 月 2 日签订的《股权转让协议》，本公司以 1 港元受让点点香港公司持有的 CQGAMING INTERACTIVE (HONG KONG) LIMITED (以下简称 CQGAMING 公司) 100% 股权。由于本公司和点点香港公司同受钟英武最终控制且该项控制非暂时的，故该项合并为同一控制下企业合并。本公司已于 2017 年 2 月 2 日办理了相应的财产权交接手续，故自 2017 年 2

月起将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。

(三) 新纳入合并范围的主体

名 称	期末净资产	本期净利润
CHANGAMING INTERACTIVE (HONG KONG) LIMITED	-1,994,591.80	-2,053,924.02
CQGAMING INTERACTIVE (HONG KONG) LIMITED	-9,841,952.33	-10,132,804.19
CAMPFIRE LIMITED	-43,789.59	-45,139.30

七、资产交割过渡期合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	报告期数
营业收入	2,706,422,541.22
其中：主营业务收入	2,706,422,541.22
营业成本	659,993,641.79
其中：主营业务成本	659,993,641.79

2. 销售费用

项 目	报告期数
广告费	763,894,172.13
业务推广费	33,180,414.15
其 他	75,966.53
合 计	797,150,552.81

3. 管理费用

项 目	报告期数
职工薪酬	21,465,452.29
服务费	13,056,105.18
聘请中介机构费	8,287,181.02
研发费	5,299,590.26
其他	2,986,777.60

租赁费	359,067.65
折旧及无形资产摊销费	127,153.73
合 计	51,581,327.73

4. 财务费用

项 目	报告期数
银行存款利息收入	-1,801,495.32
汇兑损益	322,623.52
手续费	99,095.13
合 计	-1,379,776.67

5. 资产减值损失

项 目	报告期数
坏账准备	18,335,874.92
合 计	18,335,874.92

6. 营业外支出

项 目	报告期数
罚款支出	6,979.02
合 计	6,979.02

7. 所得税费用

项 目	报告期数
当期所得税费用	136,532.24
合 计	136,532.24

DianDian Interactive Holding

二〇一八年四月二十三日