

北京爱乐游信息技术有限公司
2013 年度、2014 年度盈利预测审核报告

目 录

	<u>页次</u>
一、 盈利预测审核报告	1
二、 盈利预测表	2
三、 盈利预测的编制基础、假设和编制说明	3-21
四、 盈利预测主要项目说明	21-26
五、 影响盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施	27

盈利预测审核报告

广会所专字[2013]第 13000270231 号

北京爱乐游信息技术有限公司：

我们审核了后附的北京爱乐游信息技术有限公司（以下简称“爱乐游”）管理层编制的2013年度及2014年度盈利预测报告，包括盈利预测表以及后附的盈利预测编制基础、假设及编制说明和盈利预测项目编制说明。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号—预测性财务信息的审核》。爱乐游管理层对该预测及其所依据的编制基础及各项假设负责。这些假设已在后附的盈利预测的假设和盈利预测编制说明中披露。

根据我们对支持盈利预测报告中披露的编制基础及基本假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为该编制基础及基本假设没有为盈利预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在该编制基础及基本假设的基础上恰当编制的，并按照该编制基础及基本假设进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告仅用于奥飞动漫向中国证券监督管理委员会申请现金及发行股份购买资产使用，我们同意将本审核报告作为奥飞动漫向中国证券监督管理委员会报送材料所必备的文件随其他申报材料一起上报，不得用作任何其他用途，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师：熊永忠

中国注册会计师：杨新春

中国 广州

二〇一三年十月二十八日

北京爱乐游信息技术有限公司

2013 年度及 2014 年度盈利预测表

编制单位：北京爱乐游信息技术有限公司

单位：人民币元

项目	2012 年已审实现数	2013 年预测数			2014 年预测数
		1-8 月已审实现数	9-12 月预测数	合计	
一、营业收入	20,772,872.14	43,141,353.00	22,834,951.46	65,976,304.46	92,561,320.75
减：营业成本	2,850,226.22	10,437,238.23	5,693,000.00	16,130,238.23	24,531,000.00
营业税金及附加	530,202.32	155,308.20	82,205.83	237,514.03	489,818.16
销售费用	326,857.84	376,212.83	212,317.37	588,530.20	989,462.51
管理费用	8,952,664.22	7,836,524.31	4,115,052.78	11,951,577.09	14,596,472.03
财务费用	-26,385.89	-91,508.27	-68,120.80	-159,629.07	-149,200.00
资产减值损失	148,973.43	324,816.68	-114,962.70	209,853.98	54,000.00
加：公允价值变动收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	175,943.02	-	175,943.02	-
二、营业利润	7,990,334.00	24,278,704.04	12,915,458.98	37,194,163.02	52,049,768.05
加：营业外收入	-	-	-	-	-
减：营业外支出	282.54	-	-	-	-
三、利润总额	7,990,051.46	24,278,704.04	12,915,458.98	37,194,163.02	52,049,768.05
减：所得税费用	1,621,039.47	4,309,994.32	2,292,493.97	6,602,488.29	13,012,442.01
四、净利润	6,369,011.99	19,968,709.72	10,622,965.01	30,591,674.73	39,037,326.04

后附的盈利预测编制基础、假设和编制说明为本盈利预测表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京爱乐游信息技术有限公司

盈利预测的编制基础、假设和编制说明

本盈利预测报告是北京爱乐游信息技术有限公司（以下简称“本公司”）管理层在最佳估计假设的基础上编制的。本盈利预测报告的编制遵循谨慎性原则，但所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、盈利预测编制基础

1、本盈利预测报告是北京爱乐游信息技术有限公司（以下简称“本公司”）根据业经广东正中珠江会计师事务所有限公司审计的本公司2012年度以及2013年1-8月的利润表所反映的实际经营业绩为基础，并依据预测期间本公司的经营计划、资金使用计划、投资计划及其他有关资料，在充分考虑本公司的资产经营条件、经营环境、未来发展计划以及盈利预测报告中所述的各项假设的前提下，本着谨慎的原则而编制的。

2、编制本盈利预测报告所采用的会计政策在各重大方面与本公司编制财务报表时所采用的主要会计政策是一致的。

二、盈利预测的基本假设

- 1、本公司所遵循的我国现行的法律、法规、政策无重大变化；
- 2、本公司所在地区的社会、政治、经济环境无重大变化；
- 3、本公司在盈利预测期间，公司生产经营涉及的有关国家税率、信贷利率、外汇汇率无重大变化；
- 4、本公司所属行业的市场状况及市场占有率无重大变化；
- 5、本公司的经营活动在预测期间内不会因人力缺乏、资源短缺或成本严重变动而受到不利影响；本公司完成经营计划所需的原材料、劳务价格不会发生重大变化；现有的核心研发人员及管理团队在预测期内保持稳定；
- 6、本公司的经营计划、投资计划及费用预算等能如期实现，不会受到政府行为、行业或劳资纠纷的影响；
- 7、本公司预测期内对子公司的股权比例不会发生重大变化，组织机构不会发生变化；

8、本公司预测期内采用的会计政策及其核算方法，在所有重大方面均与本公司以前一贯采用的会计政策及其核算方法一致；

9、根据《中华人民共和国企业所得税法》，企业所得税税率为25%，爱乐游自2011年开始被认定为高新技术企业，同时根据税务机关出具的相关备案文件（2011年度未在税务机关备案按25%的税率计缴企业所得税），北京爱乐游2012年、2013年均减按15%的税率计缴企业所得税，公司全资子公司北京中盛天创科技发展有限公司（以下简称“中盛天创”）按照25%计算缴纳所得税。假设2013年9-12月爱乐游继续保持该所得税率不变。2013年底高新技术企业认定到期后，2014年度按25%的所得税率计算缴纳所得税。2013年爱乐游及中盛天创为小规模增值税纳税人，税率为3%，预计2014年起为增值税一般纳税人，税率为6%。除此以外，本公司目前执行的其他税费政策无重大变化；

10、无不可抗力或不可预见因素产生的或任何非经常性项目的重大不利影响；

11、无其他人力不可抗拒的因素和不可预见因素造成的重大不利影响。

三、盈利预测编制说明

（一）历史沿革

北京爱乐游信息技术有限公司（以下简称“爱乐游”、“公司”或“本公司”）于2008年11月27日在北京市工商行政管理局海淀分局注册成立，取得注册号为110108011480820的企业法人营业执照，成立时注册资本及实收资本均为人民币100万元，其中股东陶文朵以货币资金出资50万元，占实收资本的50%；股东吴珊以货币资金出资50万元，占实收资本的50%。

2009年3月29日，根据股东会决议及股权转让协议，陶文朵将其持有爱乐游10%的股权转让给冯新睿，吴珊将其持有爱乐游20%的股权转让给冯新睿，变更后注册资本及实收资本仍为人民币100万元，其中股东陶文朵出资40万元，占实收资本的40%；股东吴珊出资30万元，占实收资本的30%；股东冯新睿出资30万元，占实收资本的30%。

2009年8月20日，根据股东会决议及股权转让协议，陶文朵将其持有爱乐游40%的股权转让给车慧。变更后注册及实收资本人民币仍为100万元，其中股东车慧出资40万元，占实收资本的40%；股东吴珊出资30万元，占实收资本的30%；股东冯新睿出资30万元，占实收资本的30%。

2010年7月21日，根据股东会决议及股权转让协议，冯新睿将其持有爱乐游10%的股权转让给李爱环，车慧将其持有爱乐游40%的股权转让给北京掌上神州信息技术有限公司，吴珊将其持有爱乐游22%的股权转让给北京掌上神州信息技术有限公司、将其持有爱乐游8%

的股权转让给张金宝。变更后注册及实收资本人民币仍为 100 万元，其中股东北京掌上神州信息技术有限公司出资 62 万元，占实收资本的 62%；股东冯新睿出资 20 万元，占实收资本的 20%；股东李爱环出资 10 万元，占实收资本的 10%；股东张金宝出资 8 万元，占实收资本的 8%。

2010 年 12 月 13 日，根据股东会决议及股权转让协议，张金宝将其持有爱乐游 8% 的股权转让给冯新睿，变更后注册及实收资本人民币仍为 100 万元，其中股东北京掌上神州信息技术有限公司出资 62 万元，占实收资本的 62%；股东冯新睿出资 28 万元，占实收资本的 28%；股东李爱环出资 10 万元，占实收资本的 10%。

2011 年 9 月 27 日，根据股东会决议及股权转让协议，冯新睿将其持有爱乐游 28% 的股权、李爱环将其持有爱乐游 10% 的股权转让给孟洋、北京掌上神州信息技术有限公司将其持有爱乐游 62% 的股权转让给王鹏，变更后注册及实收资本人民币仍为 100 万元，其中股东王鹏出资 62 万元，占实收资本的 62%；股东孟洋出资 38 万元，占实收资本的 38%。

2012 年 7 月 3 日，根据股东会决议及增资协议，腾讯科技（深圳）有限公司（以下简称“腾讯科技”）以货币资金向公司增资人民币 10.2362 万元，增资后注册及实收资本变更为人民币 110.2362 万元，其中股东王鹏出资 62 万元，占实收资本的 56.24%；股东孟洋出资 38 万元，占实收资本的 34.47%；腾讯科技出资 10.2362 万元，占实收资本的 9.29%。

2012 年 9 月 25 日，根据股东会决议及股权转让协议，王鹏将其持有爱乐游 5% 的股权转让给腾讯科技。变更后注册及实收资本人民币仍为 110.2362 万元，其中股东王鹏出资 56.4882 万元，占实收资本的 51.24%；股东孟洋出资 38 万元，占实收资本的 34.47%；腾讯科技出资 15.7480 万元，占实收资本的 14.29%。

2013 年 4 月 8 日，根据股东会决议及增资协议，公司以资本公积（资本溢价）872.2551 万元、未分配利润 17.5087 万元按原比例转增注册资本 889.7638 万元。转增后注册资本及实收资本为 1000 万元，其中股东王鹏出资 512.4032 万元，占实收资本的 51.24%；股东孟洋出资 344.7015 万元，占实收资本的 34.47%；腾讯科技出资 142.8953 万元，占实收资本的 14.29%。

2013 年 9 月 9 日，根据股东会决议及股权转让协议，腾讯科技向新股东深圳市世纪凯华投资基金有限公司（以下简称“世纪凯华”）转让爱乐游 14.2895 万元出资。2013 年 9 月 27 日，海淀工商局核发了注册号为 110108011480820 的《企业法人营业执照》，确认了本次变更。股权转让后注册及实收资本人民币仍为 1000 万元，其中股东王鹏出资 512.4033 万元，占实收资本的 51.24%；股东孟洋出资 344.7015 万元，占实收资本的 34.47%；腾讯科技出资 128.6058 万元，占实收资本的 12.86%，世纪凯华出资 14.2895 万元，占实收资本的 1.43%。

(二) 经营范围

一般经营项目：技术开发、技术推广、技术转让、技术资讯、技术服务；基础软件服务；应用软件开发；电脑动画设计；经济贸易咨询；投资咨询；企业管理咨询；企业策划、设计；工程项目管理（未取得行政许可的项目除外）。

(三) 公司的法定地址

北京市海淀区安宁庄西路9号院29号楼1103号。

(四)、主要会计政策、会计估计及前期会计差错

1、 财务报表的编制基础

公司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2006年2月15日颁布的《企业会计准则》进行确认和计量，基于下述重要会计政策和会计估计进行财务报表编制。

2、 遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、 会计期间

自公历每年1月1日至12月31日止。

4、 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成

本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。长期股权投资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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

非同一控制下的企业合并，一次交换交易实现合并的，投资成本为公司在购买日为取得对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，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并的，投资成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入当期损益。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，公司将其计入投资成本；购买成本超过按股权比例享有的被购买方可辨认资产、负债的公允价值中所占份额的部分，确认为商誉。如果本公司取得的在被购买方可辨认资产、负债的公允价值中所占的份额超过购买成本，则超出的金额直接计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

公司将能够实施控制的全部子公司纳入合并范围。子公司采取的会计政策与母公司不一致时，按照母公司的会计政策调整后进行合并。若子公司的会计期间与母公司不一致，按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整。

编制合并报表时，在将母公司与子公司之间的投资、内部往来、内部交易的未实现损益等全部抵销的基础上，逐项合并，并计算少数股东权益。少数股东权益是指母公司及其子公司以外的第三者在公司各子公司应分得的利润（或应承担的亏损）。

7、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

8、外币业务和外币报表折算

公司日常核算外币业务按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额入

账，每月末对资产负债表之货币资金、债权债务等货币性项目的外币余额按当日国家外汇市场汇率中间价进行调整，其差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

9、金融工具

(1) 按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：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；应收款项；可供出售金融资产等。

(2) 按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：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。

(3) 金融工具确认依据和计量方法

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，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或金融负债，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。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

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；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

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。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且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；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、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；

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，应当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：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对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，按照下列规定处理：

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，计入当期损益；

可供出售金融资产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形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，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。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损

益。

(4) 金融资产、金融负债的公允价值的确定：存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(5) 金融资产的减值准备

公司期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

10、 应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 100 万元的应收账款及单项金额超过 10 万元的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	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	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	2	2
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计提坏账准备。

11、 存货核算方法

(1) 存货包括原材料、半成品、产成品、在产品、发出商品、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法：领用发出按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：公司于每年中期期末及期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量

成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货,其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制,并且定期对存货进行盘点,盘点结果如与账面记录不符,根据管理权限报经批准后,在年终结账前处理完毕,计入当期损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法:

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物采用一次摊销法摊销。

12、 长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类:公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资和其他长期股权投资。

(2) 投资成本的确定:

A、企业合并形成的长期股权投资:

(a) 公司与同一控制下的企业合并,并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(b) 与非同一控制下的企业合并,一次交换交易实现合并的,投资成本为公司在购买日为取得对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。通过多次交换交易分步实现的企业合并的,投资成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金

额能够可靠计量的，公司将其计入投资成本；

B、对除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

(a) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；

(b) 发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

(c) 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

(d) 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；

(e) 通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

(3) 长期股权投资的后续计量及收益确认方法：

对被投资单位具有共同控制、重大影响的，以权益法核算，其他采用成本法核算。对子公司的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时，按照权益法进行调整。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失的情况除外。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指，按照合同约定对某项经济活动共有的控制，即对合营企业投资。共同控制的实质是通过合同约定建立起来的、合营各方对合营企业共有的控制。在确定是否构成共同控制时，一般可以考虑以下情况作为确定基础：A、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。C、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

重大影响，是指对一个企业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。主要体现为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位生产经营决策制定过程中的发言权实施重大影响。投资企业直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法：

公司期末对长期投资逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面成本，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则将可收回金额低于长期投资账面成本的差额作为长期投资减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年的有形资产；固定资产按实际成本计价。

(2) 各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值（原价的 5%）按直线法计算。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

公司固定资产分类年折旧率如下：

类 别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
办公设备	3	5.00%	31.67%
运输设备	6	5.00%	15.83%

(3) 固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

14、在建工程

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

(2) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

期末对在建工程逐项进行检查，如果有证据表明，在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

15、借款费用

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

(2) 借款费用同时满足以下条件时予以资本化：

a、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

b、借款费用已经发生；

c、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(3) 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续

超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

(4) 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

16、无形资产

(1) 无形资产的确定标准和分类

无形资产是指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。

(2) 无形资产的计量

a、无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。

b、自行开发的无形资产，于发生时计入当期损益。

c、投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(3) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，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。

(4) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额并将其与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

(5) 无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

a、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

c、无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。

d、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。

e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均摊销。

18、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

19、收入

(1) 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- a、公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- b、公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- c、收入的金额能够可靠计量。
- d、相关经济利益很可能流入公司。
- e、相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- a、收入的金额能够可靠计量。
- b、相关的经济利益很可能流入公司。
- c、交易的完工进度能够可靠确定。
- d、交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

- a、相关的经济利益很可能流入公司。
- b、收入的金额能够可靠计量。

(4) 具体确认方法：

—公司游戏运营收入确认方法：

- a、移动单机终端单机游戏：

在收到移动运营商或服务商提供的计费账单并经公司相关部门核对结算金额后确认为收入。

- b、联合营运：

公司根据游戏玩家实际充值金额，按照与运营商合作协议所计算的分成金额确认为营业收入。

20、政府补助

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

- (1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产

的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，应确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，其中，按名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，应确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

该项交易不是企业合并；

交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

商誉的初始确认；

同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

该项交易不是企业合并；

交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

企业合并；

直接在所有者权益中确认的交易或事项。

22、利润分配政策

公司税后利润按以下顺序进行分配：

（1）弥补以前年度亏损。

（2）按净利润的 10%提取法定公积金。

（3）经股东会决议，可提取任意公积金。

（4）剩余利润根据股东会决议进行分配。

23、会计政策及会计估计变更

报告期内无会计政策和会计估计的变更

24、前期会计差错更正

公司报告期内不存在前期会计差错更正。

（五）、税项

1、主要税种及税率

项 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	营业收入	3%
营业税	营业收入	5%

项 目	纳税（费）基础	税（费）率
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

—营业税：根据国家有关税法规定，公司按照属营业税征税范围的服务业收入的 5%计缴营业税。

—增值税：北京市从 2012 年 9 月 1 日开始试行营业税改增值税，部分现代服务业中的研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、鉴证咨询服务适用 6%税率，公司为小规模纳税人按照 3%计缴增值税。

—城市维护建设税：按当期应交增值税额、应交营业税额的合计数的 7%计缴。

—教育费附加：按当期应交增值税额、应交营业税额的合计数的 3%计缴。

—地方教育附加：按当期应交增值税额、应交营业税额的合计数的 2%计缴。

—企业所得税：

——爱乐游被认定为北京市 2011 年度第二批高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201111001229，发证日期是 2011 年 11 月 30 日，有效期 3 年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2011 年 1 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日；公司 2011 年按照 25% 计算缴所得税，2012 年至 2013 年度均按 15% 的税率计缴企业所得税。

——公司的全资子公司北京中盛天创科技发展有限公司按 25% 的税率计缴企业所得税。

四. 盈利预测主要项目说明

1、营业收入分析

2013 年 9-12 月的预计营业收入，结合将在 2013 年 1-8 月执行的已签订的运营合同、框架合同及协议和公司 2013 年度经营计划确定。2014 年根据公司拟定的年度经营计划，由经营管理部根据今年市场情况并结合客户实际需求进行预测，营业收入由财务部根据经营管理部预测的项目类型、可预见的项目合同量进行测算。

项 目	2012 年度已审实现数		2013 年度			
			1-8 月已审数		9-12 月预测数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
游戏产品	20,772,872.14	2,850,226.22	43,141,353.00	10,437,238.23	22,834,951.46	5,693,000.00

合计	20,772,872.14	2,850,226.22	43,141,353.00	10,437,238.23	22,834,951.46	5,693,000.00
----	---------------	--------------	---------------	---------------	---------------	--------------

(续上表)

产品或业务 类别	2013年度合计		2014年度预测	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
游戏产品	65,976,304.46	16,130,238.23	92,561,320.75	24,531,000.00
合计	65,976,304.46	16,130,238.23	92,561,320.75	24,531,000.00

(2) 预测期间的营业收入增长率

项 目	2014年对比2013年变动率	2013年对比2012年变动率
游戏收入	40.29%	217.61%
合 计	40.29%	217.61%

(2) 营业收入的预测

公司2013年度预测收入比2012年度实际数增长45,203,432.32元,增幅为217.61%,主要原因为公司智能机休闲游戏雷霆战机系列、水果武士系列、大鱼吃小鱼系列收入大幅增长所致。

2014年度预测收入比2013年度预测数增长26,585,106.29元,增幅为40.29%,主要是2014年在原来游戏的基础上将推出英雄无双网络版、雷霆战机网络版等多款游戏。2013年度营业收入预测是在以前期间实际游戏收入的基础,结合市场占有率、现有游戏生命周期、在研游戏预计上线运营情况、现有联合运营合同以及市场需求等因素进行测算的,其中公司自营游戏根据预计游戏流水进行预测;公司与腾讯游戏平台、移动网络运营商合作运营的游戏收入根据合同协议约定的分成比例及预测期间游戏流水进行预测;

(3) 营业毛利情况

项 目	2012年度	2013年度	2014年度
游戏产品	86.28%	75.55%	73.50%
合计	86.28%	75.55%	73.50%

公司各毛利率逐年下降,主要原因为公司2012年主要收入来自于腾讯游戏平台,根据公司目前的结算模式,来自于腾讯平台的收入不需要向推广商支付分成款,故毛利率较高。2012年以后,由于来自于中国移动、中国联通、中国电信(炫彩互动)等移动运营商的收入比重增加,该部分收入需要向推广商支付分成款形成营业成本,故毛利水平有所下降。

2、营业税金及附加

项 目	2012 年度已 审实现数	2013 年预测数			2014 年度 预测数
		1-8 月已审 实现数	9-12 月 预测数	合计数	
营业税	434,075.37	-	-	-	-
城市维护建设税	55,633.82	90,596.46	47,953.40	138,549.86	285,727.26
教育费附加	23,843.05	38,827.05	20,551.46	59,378.51	122,454.54
地方教育附加	16,650.08	25,884.69	13,700.97	39,585.66	81,636.36
合 计	530,202.32	155,308.20	82,205.83	237,514.03	489,818.16

根据预测的营业收入和法定税率进行预测，营业税金及附加主要为营业税、城建税、教育费附加、地方教育附加。

按目前的税负率测算应交的增值税后，再按7%、3%和2%计算城建税、教育费附加及地方教育附加。

3、销售费用

项 目	2012 年度 已审实现数	2013 年预测数			2014 年度 预测数
		1-8 月已审 实现数	9-12 月预测 数	合计数	
职工薪酬费用	237,576.59	308,908.53	175,300.00	484,208.53	856,200.00
办公费	43,827.35	5,615.00	3,088.25	8,703.25	11,117.70
快递费	6,617.00	6,404.00	3,522.20	9,926.20	12,679.92
差旅费	23,764.00	30,665.30	16,865.92	47,531.22	60,717.29
宣传费	-	23,670.00	13,018.50	36,688.50	46,866.60
业务招待费	15,072.90	950.00	522.50	1,472.50	1,881.00
合 计	326,857.84	376,212.83	212,317.37	588,530.20	989,462.51

销售费用 2014 年预计发生额较 2013 年增加 68.12%，2013 年预计发生额较 2012 年增加 80.06%，销售费用上升的主要原因为收入上升幅度较大，相应的费用也随之增加。2014 年根据 2013 年 1-8 月实际发生费用并结合当年游戏推广预算进行修订测算。

4、管理费用

项 目	2012 年度已审 实现数	2013 年预测数			2014 年度 预测数
		1-8 月已审实现 数	9-12 月预测数	合计数	
职工薪酬费用	1,676,772.46	1,639,683.70	858,900.00	2,498,583.70	2,985,290.40
研发费用	5,659,216.24	4,586,412.38	2,438,604.20	7,025,016.58	8,635,599.14
租金水电及物管费	933,646.29	786,603.45	393,301.73	1,179,905.18	1,248,732.98
折旧摊销费用	99,478.78	128,340.41	55,640.13	183,980.54	289,283.33
业务招待费	29,042.54	17,017.40	9,019.22	26,036.62	35,174.97
差旅费	172,073.37	139,422.08	73,893.70	213,315.78	288,185.44
税费	51.00	7,076.00	3,750.28	10,826.28	14,626.09
办公费用	347,260.54	394,474.89	209,071.69	603,546.58	815,379.60
会务费	5,298.00	137,494.00	72,871.83	210,365.83	284,200.08
其他费用	29,825.00	-	-	-	-
合 计	8,952,664.22	7,836,524.31	4,115,052.78	11,951,577.09	14,596,472.03

管理费用 2014 年预计发生额较 2013 年上升 22.13%，2013 年预计发生额较 2012 年上升 33.50%。管理费用上升的主要原因为企业扩张。2014 年根据 2013 年全年费用并结合公司实际按一定比例进行测算。

公司的管理费用主要包括职工薪酬费用、研发费用、租金水电物业管理费、折旧摊销费用及办公差旅费用等。预测参考 2013 年度的实际情况，结合 2013 年度的经营计划及 1-8 月实际发生数适当确定。其中：

(1) 职工薪酬费用的预测：2013 年预计的职工薪酬费用较 2012 年上升 49.01%，主要因为职工人数及单位人工薪酬增加；2014 年根据预计的职工人数及单位人工薪酬增加比例测算。

(2) 研发费用的预测：2013 年预计的研发费用较 2012 年上升 24.13%，主要因为根据开发计划研发人员增加及研发人员待遇提高；2014 年根据预计的研发人员增加数及待遇增加比例测算。

(3) 租金水电及物管费的预测：2013 年租金按照已有的租赁合同的约定金额及预计增加租赁物业面积及单价进行预测，2014 年在 2013 年基础上考虑租金适当上浮预测。

(4) 折旧摊销费用的预测：按照管理部门预计使用的固定资产及公司折旧政策预测，

2014年根据2013年全年平均数进行修订测算。

(5) 业务招待费、差旅费、办公费的预测：根据以前期间实际情况和2013年度的变动趋势进行预测。

5、财务费用

项 目	2012 年 度已审实现 数	2013 年预测数			2014 年度 预测数
		1-8 月已审 实现数	9-12 月预 测数	合计数	
利息支出	-	-	-	-	-
减：利息收入	26,505.59	92,177.17	68,455.25	160,632.42	150,000.00
汇兑损益	-	-	-	-	-
手续费及其他	119.7	668.9	334.45	1,003.35	800.00
合 计	-26,385.89	-91,508.27	-68,120.80	-159,629.07	-149,200.00

财务费用预测主要是利息收入及银行手续费进行预测。

财务费用 2013 年预计发生额为-159,629.07 元，较 2012 年下降 133,243.18 元，财务费用下降的主要原因是公司业务扩大，相应的利息收入及银行手续费也增加，利息收入根据预测期间的平均银行存款及银行活期存款利率预测；2014 年财务费用根据 2013 年财务费用各项目水平利息收入、手续费及其他等测算略有增长。

6、资产减值损失

项 目	2012 年度 已审实现数	2013 年预测数			2014 年度 预测数
		1-8 月已审 实现数	9-12 月 预测数	合计数	
一、坏帐准备	148,973.43	324,816.68	-114,962.70	209,853.98	54,000.00
(1) 应收账款坏账准备	153,564.66	260,933.63	-114,962.70	145,970.93	54,000.00
(2) 其他应收款坏账准备	-4,591.23	63,883.05	-	63,883.05	-
二、存货跌价准备	-	-	-	-	-
三、可供出售金融资产跌价准备	-	-	-	-	-
四、持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-
五、长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-

项 目	2012 年度 已审实现数	2013 年预测数			2014 年度 预测数
		1-8 月已审 实现数	9-12 月 预测数	合计数	
六、投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-
七、固定资产减值准备	-	-	-	-	-
八、工程物资减值准备	-	-	-	-	-
九、在建工程减值准备	-	-	-	-	-
十、无形资产减值准备	-	-	-	-	-
合 计	148,973.43	324,816.68	-114,962.70	209,853.98	54,000.00

坏账准备根据公司预测期间收入情况及收款期限来预测应收账款的余额、账龄，结合公司的坏账政策预测的；2013年末应收账款余额增加，相应的坏账准备也增加，其他应收款无大额的增减变动，固定资产不存在需计提减值准备的情况，近期内不会增加新的减值。2014年末预计应收账款余额较2013年略有增加，相应的坏账准备也略有增加，其他应收款维持2013年水平，固定资产预计不存在需计提减值准备的情况。

7、营业外收入/营业外支出

对于营业外收入和营业外支出的项目，因为具有偶然性和不确定性，根据谨慎性原则，没有列入预测范围。

8、所得税费用

项 目	2012 年度 已审实现数	2013 年 预 测 数			2014 年度 预测数
		1-8 月未审实现数	9-12 月预测数	合计数	
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,628,940.22	4,379,513.86	2,272,088.09	6,651,601.95	13,025,942.01
递延所得税调整	-7,900.75	-69,519.54	20,405.88	-49,113.66	-13,500.00
合 计	1,621,039.47	4,309,994.32	2,292,493.97	6,602,488.29	13,012,442.01

根据《中华人民共和国企业所得税法》，企业所得税税率为 25%，爱乐游自 2011 年开始被认定为高新技术企业，同时根据税务机关出具的相关备案文件（2011 年度未在税务机关备案按 25%的税率计缴企业所得税），爱乐游 2012 年、2013 年均减按 15%的税率计缴企业所得税，公司全资子公司北京中盛天创科技发展有限公司按照 25%计算缴纳所得税。预计 2014 年爱乐游及中盛天创均按照 25%计算缴纳所得税。

五、影响盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施

1、税收政策变化风险

爱乐游自2011年开始被认定为高新技术企业，同时根据税务机关出具的相关备案文件（2011年度未在税务机关备案按25%的税率计缴企业所得税），爱乐游2012年、2013年均减按15%的税率计缴企业所得税。高新技术企业认证的有效期为三年，企业应在期满前三个月内提出复审申请，不提出复审申请或复审不合格的，其高新技术企业资格到期自动失效。若高新技术企业需要享有减免税收的优惠政策，还需每年在税务机关进行备案，通过备案后的高新技术企业方可享有政策规定的有关鼓励及优惠政策。如果爱乐游未通过税务机关年度减免税备案或高新技术企业认证期满后未通过认证资格复审，或者国家关于税收优惠的法规变化，爱乐游可能无法在未来年度继续享有税收优惠，将对其经营业绩产生一定的不利影响。

2、市场风险

网络文化产业市场化程度很高，竞争比较激烈的行业。这给公司在游戏的研发运营带来了一定的不确定性；同时网络文化产业又是一个相对准入门槛较高的企业，公司作为行业的先入者，一定程度上抵消了后来者对公司的影响。

3、人力资源风险

公司的费用中主要包括的是人员工资开支，如果未来单个人工成本增加会对公司盈利带来一定影响，公司目前采取内部培养提拔人员的手段，将在一定程度上抵消市场招聘带来的不利影响。

4、产品开发失败风险

网络文化产品作为一个创意产业，会存在一定程度的研发不成功的可能，公司为了抵御单一产品研发失败带来的风险，正加大开发品种推出多款游戏。

北京爱乐游信息技术有限公司

二〇一三年十月二十八日