

**重庆新世纪游轮股份有限公司**

**已审备考财务报表**

**2014年12月31日及2015年9月30日**

目 录

|                | 页 次     |
|----------------|---------|
| 一、 审计报告        | 1 - 2   |
| 二、 已审备考财务报表    |         |
| 备考合并资产负债表      | 3 - 4   |
| 备考合并利润表        | 5       |
| 备考财务报表附注       | 6 - 96  |
| 备考财务报表补充资料     |         |
| 1. 非经常性损益明细表   | 97 - 98 |
| 2. 净资产收益率和每股收益 | 99      |

## 审计报告

安永华明(2015)专字第60617954\_B06号

### 重庆新世纪游轮股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的重庆新世纪游轮股份有限公司的备考财务报表，包括2014年12月31日及2015年9月30日的备考合并资产负债表，2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间的备考合并利润表以及备考财务报表附注。备考财务报表已由重庆新世纪游轮股份有限公司管理层按照后附备考财务报表附注二所述编制基础编制。

#### 一、 管理层对备考财务报表的责任

重庆新世纪游轮股份有限公司管理层负责按照后附备考财务报表附注二所述编制基础编制备考财务报表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考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备考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备考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，以获取有关备考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备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制相关的内部控制，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，以及评价备考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。

## 审计报告(续)

安永华明(2015)专字第60617954\_B06号

### 三、审计意见

我们认为,重庆新世纪游轮股份有限公司的备考财务报表在所有重大方面按照后附备考财务报表附注二所述编制基础编制。

### 四、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒备考财务报表使用者关注备考财务报表附注二对编制基础的说明。重庆新世纪游轮股份有限公司编制备考财务报表是为了向中国证券监督管理委员会申请重大资产出售及发行股份购买资产并募集配套资金使用。因此,备考财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于重庆新世纪游轮股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产出售及发行股份购买资产并募集配套资金使用,而不应分发至其他机构或人员或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 尤 飞

中国 北京

中国注册会计师: 韩 睿

2015年12月11日

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考合并资产负债表

2014年12月31日及2015年9月30日

人民币元

| 资产                         | 附注五 | 2015年9月          | 2014年度           |
|----------------------------|-----|------------------|------------------|
| 流动资产：                      |     |                  |                  |
| 货币资金                       | 1   | 462,728,577.70   | 2,499,569,854.57 |
| 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融资产 | 2   | 344,136.83       | 3,286,780.96     |
| 应收账款                       | 3   | 95,539,924.34    | 51,504,113.52    |
| 预付款项                       | 4   | 21,807,808.69    | 15,434,258.70    |
| 应收利息                       | 5   | 147,120.85       | 3,130,787.53     |
| 其他应收款                      | 6   | 655,043,958.56   | 1,958,397,254.33 |
| 其他流动资产                     | 7   | 5,685,663.01     | 9,448,715.41     |
| 流动资产合计                     |     | 1,241,297,189.98 | 4,540,771,765.02 |
| 非流动资产：                     |     |                  |                  |
| 可供出售金融资产                   | 8   | 42,323,802.67    | 33,460,740.84    |
| 长期股权投资                     | 10  | 173,980,501.14   | 60,001,007.90    |
| 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融资产 | 2   | 6,361,300.00     | -                |
| 固定资产                       | 11  | 317,677,464.15   | 338,841,827.16   |
| 在建工程                       | 12  | 117,153,496.80   | 55,827,607.97    |
| 无形资产                       | 13  | 149,692,197.68   | 123,041,220.01   |
| 商誉                         | 14  | 202,181,714.56   | 202,181,714.56   |
| 长期待摊费用                     | 15  | 778,154.59       | 345,298.82       |
| 递延所得税资产                    | 16  | 90,420,330.09    | 91,316,335.92    |
| 非流动资产合计                    |     | 1,100,568,961.68 | 905,015,753.18   |
| 资产总计                       |     | 2,341,866,151.66 | 5,445,787,518.20 |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考合并资产负债表(续)

2014年12月31日及2015年9月30日

人民币元

| <u>负债及股东权益</u> | <u>附注五</u> | <u>2015年9月</u>          | <u>2014年度</u>           |
|----------------|------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债：          |            |                         |                         |
| 短期借款           |            | 1,000,000.00            | -                       |
| 以公允价值计量且其变动    |            |                         |                         |
| 计入当期损益的金融负债    | 18         | 10,000,000.00           | -                       |
| 应付账款           | 19         | 67,186,431.13           | 21,736,629.83           |
| 预收款项           | 20         | 22,867,351.46           | 44,993,952.74           |
| 应付职工薪酬         | 21         | 71,900,135.44           | 71,067,460.73           |
| 应交税费           | 22         | 211,571,419.01          | 185,194,364.69          |
| 应付利息           |            | 1,169,610.58            | 800,177.37              |
| 其他应付款          | 23         | 59,658,377.18           | 448,985,120.33          |
| 一年内到期的非流动负债    |            | -                       | 2,928,995.00            |
| 递延收益           | 24         | 211,099,775.66          | 212,082,826.09          |
| 其他流动负债         | 25         | 46,068,223.83           | 56,482,379.02           |
| 流动负债合计         |            | <u>702,521,324.29</u>   | <u>1,044,271,905.80</u> |
| 非流动负债：         |            |                         |                         |
| 长期借款           |            | 2,087,365.00            | -                       |
| 递延所得税负债        | 16         | 493,595.66              | 57,412,080.37           |
| 非流动负债合计        |            | <u>2,580,960.66</u>     | <u>57,412,080.37</u>    |
| 负债合计           |            | <u>705,102,284.95</u>   | <u>1,101,683,986.17</u> |
| 股东权益：          |            |                         |                         |
| 归属于母公司股东权益合计   |            | 1,569,203,298.87        | 4,290,108,041.08        |
| 少数股东权益         |            | 67,560,567.84           | 53,995,490.95           |
| 股东权益合计         |            | <u>1,636,763,866.71</u> | <u>4,344,103,532.03</u> |
| 负债和股东权益总计      |            | <u>2,341,866,151.66</u> | <u>5,445,787,518.20</u> |

备考财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考合并利润表

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

|                      | 附注五 | 2015年9月          | 2014年度           |
|----------------------|-----|------------------|------------------|
| 营业收入                 | 26  | 1,547,623,977.27 | 2,339,369,681.25 |
| 减：营业成本               | 26  | 273,199,866.99   | 360,639,301.39   |
| 营业税金及附加              | 27  | 24,505,399.76    | 107,045,518.74   |
| 销售费用                 | 28  | 282,072,668.46   | 198,192,215.54   |
| 管理费用                 | 29  | 796,252,576.72   | 742,856,433.05   |
| 财务费用                 | 30  | (42,739,665.52)  | (33,846,654.40)  |
| 资产减值损失               | 31  | 1,245,485.23     | 13,233,120.52    |
| 加：投资(损失)/收益          | 32  | (13,233,123.38)  | 143,883,108.16   |
| 其中：对联营企业的投资(损失)/收益   |     | (13,353,590.78)  | 2,246,287.20     |
| 营业利润                 |     | 199,854,522.25   | 1,095,132,854.57 |
| 加：营业外收入              | 33  | 167,115,325.46   | 230,764,011.88   |
| 减：营业外支出              | 34  | 1,802,873.10     | 2,795,059.40     |
| 其中：非流动资产处置损失         |     | 1,752,868.11     | 2,755,661.46     |
| 利润总额                 | 35  | 365,166,974.61   | 1,323,101,807.05 |
| 减：所得税费用              | 36  | 90,792,195.02    | 63,796,580.44    |
| 净利润                  |     | 274,374,779.59   | 1,259,305,226.61 |
| 归属于母公司股东的净利润         |     | 222,391,102.77   | 1,161,428,365.60 |
| 少数股东损益               |     | 51,983,676.82    | 97,876,861.01    |
| 其他综合收益的税后净额          |     | (14,910,537.00)  | (112,156,444.73) |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 |     |                  |                  |
| 以后将重分类进损益的其他综合收益     |     |                  |                  |
| 可供出售金融资产公允价值变动       |     | 1,301,053.63     | (53,724,257.29)  |
| 外币备考财务报表折算差额         |     | (16,211,590.63)  | (58,432,187.44)  |
|                      |     | (14,910,537.00)  | (112,156,444.73) |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额  |     | -                | -                |
| 综合收益总额               |     | 259,464,242.59   | 1,147,148,781.88 |
| 其中：                  |     |                  |                  |
| 归属于母公司股东的综合收益总额      |     | 207,480,565.77   | 1,049,271,920.87 |
| 归属于少数股东的综合收益总额       |     | 51,983,676.82    | 97,876,861.01    |
| 每股收益                 |     |                  |                  |
| 基本每股收益               | 37  | 0.44             | 2.28             |
| 稀释每股收益               | 37  | 0.44             | 2.28             |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 一、基本情况

#### 1. 本集团的基本情况

重庆新世纪游轮股份有限公司（“本公司”或“新世纪游轮”）系于2006年11月由重庆新世纪游轮有限公司以2006年9月30日为基准日整体变更设立的股份公司，彭建虎等10名自然人作为发起人，股本为人民币4,450.00万元；2011年通过向社会公开发行人民币普通股（A股）股票1,500.00万股，每股面值1元，股本变更为人民币5,950.00万元；2014年7月15日根据2013年股东大会通过的决议将资本公积人民币595.00万元转增股本，股本变更为人民币6,545.00万元；截至2014年12月31日，公司股本为人民币6,545.00万元，股份为6,545.00万股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股3,298.84万股，无限售条件的流通股份A股3,246.16万股。公司股票已于2011年3月2日在深圳证券交易所挂牌交易。公司《企业法人营业执照》注册号为5000000000004253。

本公司属旅游服务行业。经营范围：长江重庆至上海市际涉外旅游船运输等。

本备考财务报表业经本公司董事会于2015年12月11日决议批准报出。

#### 2. 拟非公开发行股票收购股权方案

2015年12月11日，本公司第四届董事会第四次会议审议通过了《重大资产出售及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》。

根据该方案，本此重大资产重组总体方案包括：（1）重大资产出售；（2）发行股份购买资产；（3）募集配套资金。其中，重大资产出售与发行股份购买资产互为前提、互为条件，共同构成本次交易方案不可分割的组成部分，其中任何一项因任何原因终止或不能实施，则本次交易将终止实施。重组完成后，本公司的主营业务将变更为网络游戏的开发和运营，具体方案如下：



# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 一、基本情况(续)

#### 2. 拟非公开发行股份收购股权方案(续)

##### (1) 重大资产出售

本公司拟向彭建虎或其指定第三方出售本公司全部资产及负债(母公司口径)，彭建虎或其指定第三方以现金方式向本公司支付。在本公司向彭建虎出售拟出售资产的同时，本公司将向彭建虎或其指定第三方转移与拟出售资产相关的且与上市公司具有劳动或劳务关系的全部人员。

根据本公司与彭建虎于2015年12月11日签署的《置出资产出售协议》，截至2015年9月30日，置出资产经具有证券业务资格的评估机构出具的资产评估报告采用资产基础法确认的评估值为60,423.62万元，经各方协商，置出资产交易价格为60,424.00万元。

##### (2) 发行股份购买资产

本公司拟向上海巨人网络科技有限公司(“巨人网络”)的全体股东非公开发行A股股票，用于购买上海巨人网络科技有限公司100%的股权。

根据本公司与巨人网络全体股东于2015年12月11日签署的《发行股份购买资产协议》，截至2015年9月30日，标的资产经具有证券业务资格的评估机构出具的资产评估报告采用收益法确认的评估值为1,312,424.08万元，经各方协商，标的资产交易价格为1,312,424.00万元，本次发行股份购买资产所发行股份的定价基准日为本公司第四届董事会第三次会议决议公告日，本次发行股份购买资产发行价格为经除权除息调整后的定价基准日前20个交易日上市公司股票交易均价的90%，为人民币29.58元/股。据此计算，新世纪游轮向巨人网络全体股东发行股份的数量合计443,686,270股。

##### (3) 募集配套资金

本公司拟采用询价发行方式向不超过10名符合条件的特定对象非公开发行股份募集配套资金，总金额不超过人民币500,000.00万元，本公司的控股股东或其控制的关联人不参与募集配套资金部分的认购，配套资金总额不超过本次交易拟购买资产交易价格的100%。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 一、 基本情况(续)

#### 2. 拟非公开发行股份收购股权方案(续)

上述交易完成后，本公司的实际控制变更为巨人网络股东。本次交易中本公司拟购买资产交易价格为1,312,424.00万元，占本公司2014年度经审计的合并财务报告期末资产总额的比例达到100%以上。根据《重组管理办法》第十三条的规定，上述交易构成借壳上市。重大资产出售完成后，新世纪游轮不再构成业务。因此根据《企业会计准则》、《财政部关于做好执行会计准则企业2008年年报工作的通知》（财会函[2008]60号）和财政部会计司《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》财会便[2009]17号函的规定，本公司本次向巨人网络等交易对方发行股份购买资产，收购其持有巨人网络的100%股权，为不构成业务的反向收购。

本公司与巨人网络及其下属与公司统称本集团。

#### 3. 拟收购目标企业目前概况

巨人网络是一家在中华人民共和国上海注册的有限公司，于2004年11月18日成立，营业期限为20年。巨人网络的注册地址为上海市徐汇区桂林路396号29号楼708室，总部位于上海市徐汇区宜山路700号3号楼。巨人网络及子公司主要从事网络游戏的开发和运营。

巨人网络的控股股东为上海兰麟投资管理有限公司（“上海兰麟”），最终控股股东为史玉柱。

### 二、 备考财务报表的编制基础

本备考财务报表系为新世纪游轮向中国证券监督管理委员会申请重大资产出售及发行股份购买资产并募集配套资金使用而编制。根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对巨人网络的财务报表进行备考合并，编制备考财务报表。本备考财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 二、 备考财务报表的编制基础(续)

- 假设本次交易方案已获相关政府部门及监管机构的批准并能顺利实施。
- 假定本报告期期初前已完成非公开发行股票方案。需要说明的是，本公司实际实施上述非公开发行方案时的发行数量可能与目前的假设不同，因此，最终的实施结果可能会与本备考财务报表呈现较大差异；
- 由于募集配套资金实施与否或配套资金是否足额募集均不影响前两项交易的实施，不在本备考财务报表中包含该项交易的影响。
- 假设上述股权收购已于2013年12月31日前已完成，收购完成后的组织架构自2014年1月1日即存在并持续经营，以业经安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)审计的巨人网络2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间财务报表为基础编制而成。
- 该重大资产重组为不构成业务的反向收购，本公司置出资产按照《置出资产出售协议》中约定的交易对价于2013年12月31日列报在其他应收款中且不考虑坏账准备，相应股东权益列报在归属于母公司股东的权益中。
- 重大资产出售和发行股份购买巨人网络股权而尚未发生的费用及税务等影响不在本备考财务报表中反映。

在上述假设的框架下，根据实际发生的交易和事项，本备考财务报表按照按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本备考财务报表以持续经营为基础列报。

编制本备考财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 二、 备考财务报表的编制基础(续)

考虑到本备考财务报表之使用目的，本备考财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润报表及其附注。部分附注项目已在本备考财务报表中简化披露。本公司编制备考财务报表是为了向中国证券监督管理委员会申请重大资产出售及发行股份购买资产并募集配套资金使用。因此，备考财务报表可能不适用于其他用途。

### 三、 重要会计政策及会计估计

按照备考财务报表附注二所述，公司自2014年1月1日起以巨人网络为主体持续经营，以下为巨人网络的会计政策和会计估计。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照备考财务报表附注二所述的编制基础进行编制。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本备考财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### 4. 企业合并

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。

---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

4. 企业合并(续)

*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。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方备考财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入模拟合并财务报表的比较报表，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益。

*非同一控制下的企业合并*

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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

4. 企业合并(续)

*非同一控制下的企业合并(续)*

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉,并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核,复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,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权益法核算下的其他综合收益的,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,除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,转为购买日所属当期损益。



# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括巨人网络及全部子公司2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间的财务报表。子公司,是指被巨人网络控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及巨人网络所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时,子公司采用与巨人网络一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的,其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司,被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表,直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的备考财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司,被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对前期财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的,本集团重新评估是否控制被投资方。

---

**三、 重要会计政策及会计估计(续)**

**6. 现金及现金等价物**

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

**7. 外币业务和外币报表折算**

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用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。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制模拟财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的模拟外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。



---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具(续)

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

*以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

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。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

*贷款和应收款项*

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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

*可供出售金融资产*

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 8. 金融工具(续)

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债*

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。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具(续)

金融资产减值

本集团于资产负债表日对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。表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据,包括发行人或债务人发生严重财务困难、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)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组,以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

以摊余成本计量的金融资产

发生减值时,将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值,按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定,并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项,如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本集团,则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产,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。

### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 8. 金融工具(续)

##### 金融资产减值(续)

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

##### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

对于可供出售权益工具投资，其减值按照与以摊余成本计量的金融资产相同的方法评估。不过，转出的累计损失，为摊余成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售权益工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。



---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 金融工具(续)

金融资产减值(续)

*以成本计量的金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，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，不再转回。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。



## 三、重要会计政策及会计估计(续)

## 9. 应收账款和其他应收款

## (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款和其他应收款

对单项金额重大的应收账款和其他应收款单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，计入当期损益。单独测试未发生减值的单项重大的应收账款和其他应收款，应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。

## (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款和其他应收款

本集团以账龄作为信用风险特征确定应收账款组合(除应收关联方款项和应收增值税即征即退款项)，并采用账龄分析法对应收账款和其他应收款计提坏账准备比例如下：

|           | 应收账款<br>计提比例(%) | 其他应收款<br>计提比例(%) |
|-----------|-----------------|------------------|
| 1年以内(含1年) | -               | -                |
| 1至2年(含2年) | 10              | 10               |
| 2至3年(含3年) | 20              | 20               |
| 3以上       | 100             | 100              |

---

**三、 重要会计政策及会计估计(续)**

**10. 存货**

存货为库存商品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时，库存商品按单个存货类别计提。

---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积(不足冲减的，冲减留存收益)；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本(通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，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；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

---

**三、 重要会计政策及会计估计(续)**

**11. 长期股权投资(续)**

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 三、重要会计政策及会计估计(续)

## 11. 长期股权投资(续)

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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，按相应的比例转入当期损益。

## 12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

|       | 使用寿命        | 预计净残值率 | 年折旧率      |
|-------|-------------|--------|-----------|
| 电子设备  | 3年和5年       | 5%     | 19%和31.7% |
| 办公设备  | 5年          | 5%     | 19%       |
| 房屋建筑物 | 42.4年和40.9年 | 5%     | 2.2%-2.3% |
| 运输设备  | 5年          | 5%     | 19%       |

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

13. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

14. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

|       | 使用寿命             |
|-------|------------------|
| 土地使用权 | 48.25年           |
| 软件    | 3年、4年和10年        |
| 特许权   | 特许权授权期与尚可使用年限较短者 |



---

**三、 重要会计政策及会计估计(续)**

**14. 无形资产(续)**

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造办公楼等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的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，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。



### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 15. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税和金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

16. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

|          | 摊销期  |
|----------|------|
| 租入固定资产改良 | 1-3年 |

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

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

离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

---

**三、 重要会计政策及会计估计(续)**

**18. 预计负债**

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

**19. 股份支付**

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值按二项式期权定价模型或授予的权益工具于授予日的公允价值扣减等待期内股利的现值确定，参见附注十一。

---

**三、 重要会计政策及会计估计(续)**

**19. 股份支付(续)**

在满足业绩条件或服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

---

### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 20. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。本集团根据业务性质，将收入分为网络游戏收入以及利息收入。

##### 网络游戏收入

本集团网络游戏收入主要包括电脑端和移动端网络游戏运营、受托游戏开发、游戏许可费收入和互联网社区工具收入。

##### 电脑端和移动端网络游戏运营收入

###### 1.收入的确认原则

游戏运营模式主要包括自主运营和游戏平台联合运营。收入在有充分证据证明游戏玩家与本集团之间存在相关协议、本集团已经依据上述协议向游戏玩家提供了相应的服务、与服务相关的交易价格可以确定或已经约定和相关的经济利益很可能流入本集团时予以确认。

###### 2.不同游戏运营模式下收入主要责任方和代理方的确定

本集团自主运营游戏模式下，游戏玩家可以从本集团的游戏点卡经销商处购得游戏点卡，也可以从本集团的官方运营网站上通过银行借记卡、信用卡、手机支付以及银行转账等方式购得游戏点卡。游戏玩家可以使用上述游戏点卡进入本集团的运营网络游戏中进行购买虚拟游戏道具。

本集团与游戏平台联合运营模式下，玩家通过游戏平台的宣传了解本集团游戏产品，直接通过游戏平台提供的游戏链接下载游戏软件，注册后进入游戏，并在游戏中购买游戏币或道具等虚拟物品。本集团负责游戏的维护、升级、客户服务等。游戏平台负责游戏推广及搭建收费渠道，并按协议约定的分成比例与本集团就游戏收入进行分成。

---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

20. 收入(续)

网络游戏收入(续)

电脑端和移动端网络游戏运营收入(续)

2.不同游戏运营模式下收入主要责任方和代理方的确定(续)

本集团在这两个运营模式下均构成主要责任方，收入应来自于最终玩家的收入总额确认。但是若干游戏平台不时向玩家提供各种营销折扣，以鼓励玩家于该等平台消费。个人玩家支付的实际价格可能低于游戏币或道具的标准价格。该等营销折扣本集团无法可靠追踪，也不会由本集团承担。故本集团无法合理估计总收入的金额(即玩家支付的实际价格)。与该等平台相关的收益按已收或应收款的公允价值计量，即自该等第三方平台所得的净额。其他游戏平台(例如苹果公司的应用商店)并无向玩家提供折扣的情况。就该等平台而言，收入按个人玩家购买总额确认，而该等平台收取的佣金则确认为销售费用入账。

3.运营收入的确认方式

本集团主要通过游戏玩家在网络游戏中购买虚拟游戏道具取得在线网络游戏运营收入。游戏中的道具及升级功能使用游戏币购买，被视为增值服务并于道具生命周期或玩家生命期间(即平均玩家游戏停留期间)提供。所有游戏币均通过虚拟货币兑换取得，一旦玩家购买虚拟货币，所得款项即计列于递延收益，对于消耗型道具，于游戏道具消耗时确认为收益，对于耐久型道具，在游戏预定的道具使用周期内或玩家的生命周期内按比例确认收入。本集团定期监察虚拟物件的运营数据及使用模式。

受托游戏开发

本集团按照客户的需求代为研发游戏，并按照协议约定，按游戏研发的进度向客户结算阶段性款项，在游戏研发完后，将游戏移交给客户。



---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

20. 收入(续)

网络游戏收入(续)

受托游戏开发(续)

本集团按照提供劳务的收入确认原则确认收入。于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，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。本集团以已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

游戏许可费收入

游戏许可费收入包括电脑端游戏许可费收入和移动端游戏许可费收入。本集团许可第三方在境内外运营游戏，根据协议，在初始许可运营时，收取一次性的初始款项，并在后续运营期间，本集团持续提供后续服务，同时按游戏运营总收入的一定比例收取分成款。

1.收入的确认原则

本集团在与交易相关的未来经济利益很可能流入本集团和收入能够可靠计量时确认收入。一次性的初始款项在合同或协议规定的有效期内分期确认收入。合同或协议规定分期收取使用费的，应按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。



---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

20. 收入(续)

网络游戏收入(续)

游戏许可费收入(续)

2.游戏许可费收入的确认方式

由于本集团在许可第三方运营权后需要继续提供后续服务，本集团将初始收到的一次性款项初始确认为递延收益，并在协议约定的许可期间内按直线法计入收入。对于后续收到的分成款，提供许可服务时，本集团确认营业收入。

互联网社区工具收入

本集团在电脑端游戏中嵌入互联网社区工具方便玩家在游戏中联系其他玩家，玩家购买点卡充值换取或直接现金购买游戏币，在赠送主播礼物（花或点赞）时消耗，购买的礼物可以储存在玩家账号中，主播在收到礼物后马上体现为账户的游戏币，主播可以选择使用游戏币或者按照系统换算率换算成人民币取出。本集团每周根据主播的提现情况与主播个人或者其所在的经纪公司进行结算。

1.收入的确认原则

收入在有充分证据证明玩家与本集团之间存在相关协议、本集团已经依据上述协议向玩家提供了相应的服务、与服务相关的交易价格可以确定或已经约定和相关的经济利益很可能流入本集团时予以确认。

---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

20. 收入(续)

网络游戏收入(续)

互联网社区工具收入(续)

2.互联网社区工具收入的确认方式

本集团主要通过玩家在互联网社区工具中购买虚拟礼物取得互联网社区工具收入。本集团的虚拟礼物均为消耗型礼物，购买游戏币所得款项确认为递延收益，本集团在礼物消耗时确认收入。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作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费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

22. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 22. 所得税(续)

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

#### 23. 租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

---

**三、 重要会计政策及会计估计(续)**

**23. 租赁(续)**

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

**24. 利润分配**

本集团的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

**25. 公允价值计量**

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资。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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

---

**三、 重要会计政策及会计估计(续)**

**25. 公允价值计量(续)**

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

**26. 重大会计估计**

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。



### 三、 重要会计政策及会计估计(续)

#### 26. 重大会计估计(续)

##### *除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)*

本集团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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、18。

##### *商誉减值*

本集团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，本集团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。详见附注五、14。

##### *开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须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。

##### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

##### *股份支付*

在授予期权或限制性股票时，管理层必须对授予股份支付的公允价值进行估计，包括对股利率、无风险利率、限制性股票预计期限等。



---

三、 重要会计政策及会计估计(续)

26. 重大会计估计(续)

*道具生命周期或玩家生命周期*

本集团游戏中的道具及升级功能使用游戏币购买，某些非消耗性道具在道具或玩家的生命周期内按比例确认为收入。本公司定期复核道具或玩家的生命期间，以决定将计入每个报告期的收入数额。道具或玩家的生命期间是本集团根据历史的玩家数据和消费行为而确定的。本集团将会定期跟踪玩家数据和消费行为，如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对收入进行调整。

*特许权*

本集团的特许权按特许权授权期与尚可使用年限较短者按直线法计提摊销。本集团定期复核尚可使用年限，以决定计入每个报告期的摊销费用数额。尚可使用年限是本集团根据游戏实际运营情况而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对摊销费用进行调整。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

增值税 - 根据国家税务法规, 本集团客户端游戏许可费收入按照“软件销售”计征增值税。因集团内各公司的个别情况, 增值税征收方法有所不同。若其为增值税一般纳税人, 增值税由买方按销售额的17%计算连同销售金额一并支付该公司, 该公司在扣除那些因购进货物和购买服务所支付而允许抵扣的增值税之后上缴税务机关。对于向境外收取的客户端游戏许可费收入无需计缴增值税销项税。若由增值税小规模纳税人转为增值税一般纳税人。当其为增值税一般纳税人时, 依照以上方法计征增值税。而在被认定为增值税小规模纳税人期间, 在小规模纳税人制度下, 其增值税由买方按销售额3%计算连同销售金额一并支付本集团, 在此简易方法下, 那些因购进货物所支付的增值税不能作销项抵扣, 子公司直接上缴销项所获取的增值税予税务机关。

依据财政部、国家税务总局于2011年10月13日下发的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号), 自2011年1月1日起, 本公司及其下属子公司上海征途信息技术有限公司(“上海征途”)、上海巨嘉网络科技有限公司(“上海巨嘉”)、上海巨火网络科技有限公司(“上海巨火”)、上海征聚信息技术有限公司(“上海征聚”)、杭州雪狼软件有限公司(“杭州雪狼”)和上海巨佳网络科技有限公司(“上海巨佳”), 销售其自行开发生产的计算机软件产品, 陆续可按法定17%的税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2012年12月4日财政部和国家税务总局印布了《关于交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点应税服务范围等若干税收政策的补充通知》(财税[2012]86号), 自2012年12月1日起, 网站对非自有的网络游戏提供的网络运营服务按照“信息系统服务”征收增值税。自2014年8月起, 本集团的销售点卡适用6%增值税税率。

#### 四、 税项(续)

##### 1. 主要税种及税率(续)

2011年11月16日,财政部和国家税务总局印发了《关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税[2011]111号)(现已更新为财税[2013]106号《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》),自2012年1月1日起在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点。2012年7月31日,财政部和国家税务总局印发了《关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税[2012]71号文),明确将交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点范围,由上海市分批扩大至北京市、天津市、江苏省、浙江省(含宁波市)、安徽省、福建省(含厦门市)、湖北省、广东省(含深圳市)等8个省(直辖市)。上述8个省(直辖市)“营改增”试点已分别于2012年9月1日、2012年10月1日、2012年11月1日和2012年12月1日起正式启动。财政部和国家税务总局2013年5月24日联合印发财税[2013]37号《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》(现已更新为财税[2013]106号《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》),从2013年8月1日起在全国范围内开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的相关税收政策。根据上述文件,自2012年1月,本集团的技术服务收入适用6%增值税税率。

营业税 - 根据国家有关税务法规,本集团按照属营业税征缴范围的游戏运营收入按5%计缴营业税。如前述营改增税务法规的规定,自2012年1月起,本集团技术服务收入不再计缴营业税,由买方按销售额的按6%计缴增值税连同销售金额一并支付本集团。此外,根据国家税务法规,本集团将游戏运营收入分为运营服务收入和销售点卡收入,自2014年8月起,对销售点卡由买方按销售额的6%计缴增值税连同销售金额一并支付本集团,对运营服务收入仍按5%计缴营业税。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 四、 税项(续)

#### 1. 主要税种及税率(续)

- 城市维护建设税 - 除上海巨啸置业有限公司(“上海巨啸”)按应缴纳的增值税和营业税的5%计缴外,本公司及其他下属子公司按应缴纳的增值税和营业税的7%计缴。
- 企业所得税 - 除税收优惠中提及的享有税收优惠的子公司及适用税率为16.5%的在香港的子公司外,本公司及下属子公司企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。
- 教育费附加 - 按应缴纳的增值税和营业税额3%计缴。
- 地方教育费附加 - 按应缴纳的增值税和营业税额2%计缴。
- 代扣代缴企业所得税 - 本公司支付给境外股东的股利,由本公司按支付股利的5%或10%代扣缴企业所得税。

#### 2. 税收优惠

于2008年2月22日,财政部和国家税务总局印发了《关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1号),自2008年1月1日起,我国境内新办软件生产企业经认定后,自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年减半征收企业所得税。本公司下属子公司杭州雪狼于2010年获得软件企业认定证书,上海巨嘉、上海巨火和上海征聚于2011年获得软件企业认定证书。杭州雪狼、上海巨嘉和上海巨火于2011年和2012年免征企业所得税,于2013年至2015年按25%减半征收企业所得税,适用企业所得税税率为12.5%。上海征聚于2012年和2013年免征企业所得税,于2014年度至2016年按25%减半征收企业所得税,适用企业所得税税率为12.5%。

---

#### 四、 税项(续)

##### 2. 税收优惠(续)

于2012年4月20日，财政部和国家税务总局印发了《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号），自2011年1月1日起，我国境内新办的集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，在2017年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。本公司下属子公司北京帝江网络科技有限公司（“北京帝江”）于2014年度获得软件企业认定证书，可于2014年度和2015年免征企业所得税，于2016年至2018年按25%减半征收企业所得税，适用企业所得税税率为12.5%。

自2008年1月1日起，根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司上海征途于2008年获得高新技术企业证书，并自获得日起每三年重新申请且均符合高新技术企业的认定，因此自2008年起至2015年可享受高新技术企业税收优惠，可享受15%的优惠税率。于2012年4月20日，财政部和国家税务总局印发了《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号），自2011年1月1日起，国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业，如当年未享受免税优惠的，可减按10%的税率征收企业所得税，上海征途于2013年3月和2013年12月取得2011-2012年度和2013-2014年度重点软件企业证书，并分别于2013年5月24日和2014年5月14日经过上海市徐汇区税务局备案，在2011年度-2012年度和2013年度-2014年度可享受10%的企业所得税优惠税率，故于2013年重新申报2011年度和2012年度的企业所得税并于当年收到退税及对所得税费用进行调整，2014年度按10%优惠税率申报2013年度汇算清缴，并于2014年度对2013年所得税费用进行了调整。

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

四、 税项(续)

2. 税收优惠(续)

增值税

于2011年10月13日,财政部和国家税务总局印发了《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号),增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司及其下属子公司上海巨火,上海巨嘉,上海征聚,上海征途,杭州雪狼,上海巨佳享受按17%税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

五、 备考财务报表主要项目注释

1. 货币资金

|        | 2015年9月30日            | 2014年12月31日             |
|--------|-----------------------|-------------------------|
| 库存现金   | 50,134.52             | 269,308.97              |
| 银行存款   | 456,383,200.60        | 2,492,913,453.38        |
| 其他货币资金 | <u>6,295,242.58</u>   | <u>6,387,092.22</u>     |
|        | <u>462,728,577.70</u> | <u>2,499,569,854.57</u> |

于2015年9月30日,本集团存放于境外的货币资金为人民币46,134,864.01元(2014年12月31日:人民币1,573,130,901.08元)

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。通知存款及短期定期存款的存款期分为七天至一年不等,依本集团的现金需求而定,并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

本集团其他货币资金为第三方平台账户资金,即存放于非银行金融机构的存款,该等存款不付息并可随时支取。

2014年12月31日,本集团所有权受到限制的货币资金为人民币1,573,130,901.08元(2015年9月30日:无),请参见附注五、44。



重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

|                               | 2015年9月30日             | 2014年12月31日            |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| 交易性金融资产债务工具投资                 | 344, 136. 83           | 3, 286, 780. 96        |
| 指定为以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融资产 |                        |                        |
| 权益工具投资                        | <u>6, 361, 300. 00</u> | <u>-</u>               |
|                               | <u>6, 705, 436. 83</u> | <u>3, 286, 780. 96</u> |

交易性金融资产为本集团投资的货币市场基金，由于其在活跃市场中有报价，本集团按照公允价值对其进行计量。

指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具为本集团投资的可转换债券，本集团将该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。由于其公允价值无法可靠计量，本集团对其按成本计量。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 3. 应收账款

应收账款信用期通常为2个月，主要客户可以延长至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

|            | 2015年9月30日           | 2014年12月31日          |
|------------|----------------------|----------------------|
| 1年以内       | 96,473,917.82        | 52,253,298.13        |
| 1年至2年      | 852,235.94           | 462,070.83           |
| 2年至3年      | 422,248.87           | 794,887.67           |
| 3年以上       | 1,905,093.08         | 2,183,061.15         |
|            | <u>99,653,495.71</u> | <u>55,693,317.78</u> |
| 减：应收账款坏账准备 | 4,113,571.37         | 4,189,204.26         |
|            | <u>95,539,924.34</u> | <u>51,504,113.52</u> |

应收账款按种类披露：

|                 | 2015年9月30日           |               |                     |         |
|-----------------|----------------------|---------------|---------------------|---------|
|                 | 账面余额                 |               | 坏账准备                |         |
|                 | 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 | 4,113,571.37         | 4.13          | 4,113,571.37        | 100.00  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 95,539,924.34        | 95.87         | -                   | -       |
|                 | <u>99,653,495.71</u> | <u>100.00</u> | <u>4,113,571.37</u> |         |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 3. 应收账款(续)

应收账款按种类披露：(续)

|           | 2014年12月31日          |               |                     |         |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|---------|
|           | 账面余额                 |               | 坏账准备                |         |
|           | 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 | 4,161,615.78         | 7.47          | 4,161,615.78        | 100.00  |
| 按信用风险特征   |                      |               |                     |         |
| 组合计提坏账准备  | 51,531,702.00        | 92.53         | 27,588.48           | 0.05    |
|           | <u>55,693,317.78</u> | <u>100.00</u> | <u>4,189,204.26</u> |         |

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

| 2015年9月30日       | 账面余额         | 坏账准备           | 计提比例    | 计提理由     |
|------------------|--------------|----------------|---------|----------|
| 雷爵网络科技<br>股份有限公司 | 4,113,571.37 | (4,113,571.37) | 100.00% | 逾期尚未收回账款 |
| 2014年12月31日      | 账面余额         | 坏账准备           | 计提比例    | 计提理由     |
| 雷爵网络科技<br>股份有限公司 | 4,161,615.78 | (4,161,615.78) | 100.00% | 逾期尚未收回账款 |

于2015年9月30日，应收账款金额前五名如下：

|                | 期末金额                 | 坏账准备     | 占应收账款<br>余额合计<br>数的比例(%) |
|----------------|----------------------|----------|--------------------------|
| 天津百度紫桐科技有限公司   | 13,719,173.95        | -        | 13.77                    |
| Apple Inc.     | 12,616,821.46        | -        | 12.66                    |
| 深圳市腾讯计算机系统有限公司 | 12,310,637.42        | -        | 12.35                    |
| 上海黑桃互动网络科技有限公司 | 7,721,440.11         | -        | 7.75                     |
| 北京世界星辉科技有限责任公司 | <u>7,335,900.39</u>  | <u>-</u> | <u>7.36</u>              |
|                | <u>53,703,973.33</u> | <u>-</u> | <u>53.89</u>             |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 3. 应收账款(续)

于2014年12月，应收账款金额前五名如下：

|                | 年末金额                 | 坏账准备                  | 占应收账款余额合计数的比例(%) |
|----------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| Apple Inc.     | 11,219,037.47        | -                     | 20.14            |
| 广州爱九游信息技术有限公司  | 7,562,347.74         | -                     | 13.58            |
| 上海黑桃互动网络科技有限公司 | 4,651,399.24         | -                     | 8.35             |
| 雷爵网络科技股份有限公司   | 4,161,615.78         | (4,161,615.78)        | 7.47             |
| 北京世界星辉科技有限责任公司 | 3,650,863.25         | -                     | 6.56             |
|                | <u>31,245,263.48</u> | <u>(4,161,615.78)</u> | <u>56.10</u>     |

#### 4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

|       | 2015年9月30日           |               | 2014年12月31日          |               |
|-------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|       | 账面余额                 | 比例(%)         | 账面余额                 | 比例(%)         |
| 1年以内  | 21,807,808.69        | 100.00        | 15,260,664.36        | 98.88         |
| 1年至2年 | -                    | 0.00          | 144,855.02           | 0.94          |
| 2年至3年 | -                    | 0.00          | -                    | 0.00          |
| 3年以上  | -                    | 0.00          | 28,739.32            | 0.18          |
|       | <u>21,807,808.69</u> | <u>100.00</u> | <u>15,434,258.70</u> | <u>100.00</u> |

于2015年9月30日，期末余额前五名的预付款项合计数为人民币14,489,448.37元(2014年12月31日：人民币10,675,317.46元)，占预付款项期末余额合计数的比例为66.44%(2014年12月31日：69.17%)。

2014年12月31日，本集团所有权受到限制的预付款项为人民币266,619.15元(2015年9月30日：无)，请参见附注五、44。

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

5. 应收利息

|             | 2015年9月30日        | 2014年12月31日         |
|-------------|-------------------|---------------------|
| 定期存款及7天通知存款 | <u>147,120.85</u> | <u>3,130,787.53</u> |

6. 其他应收款

其他应收款按性质分类如下：

|          | 2015年9月30日            | 2014年12月31日             |
|----------|-----------------------|-------------------------|
| 应收关联方拆借  | -                     | 1,282,002,576.76        |
| 应收置出资产款  | 604,240,000.00        | 604,240,000.00          |
| 增值税即征即退  | 38,767,206.49         | 60,958,754.58           |
| 应收其他资金拆借 | 300,000.00            | 1,600,000.00            |
| 股权转让款    | 1,480,000.00          | 3,300,000.00            |
| 应收代收款    | -                     | 3,519,000.00            |
| 员工备用金及借款 | 8,023,140.01          | 2,923,231.31            |
| 其他       | <u>2,262,392.06</u>   | <u>1,030,212.00</u>     |
|          | <u>655,043,958.56</u> | <u>1,958,397,254.33</u> |

2014年12月31日，本集团所有权受到限制的其他应收款为人民币51,437,650.00元(2015年9月30日：无)，请参见附注五、44。

7. 其他流动资产

|      | 2015年9月30日          | 2014年12月31日         |
|------|---------------------|---------------------|
| 待摊费用 | 4,036,147.81        | 5,560,158.44        |
| 预缴税款 | <u>1,649,515.20</u> | <u>3,888,556.97</u> |
|      | <u>5,685,663.01</u> | <u>9,448,715.41</u> |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 8. 可供出售金融资产

|          | 2015年9月30日    |                |               | 2014年12月31日   |      |               |
|----------|---------------|----------------|---------------|---------------|------|---------------|
|          | 账面余额          | 减值准备           | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 可供出售权益工具 |               |                |               |               |      |               |
| 按成本计量    | 43,495,357.66 | (1,171,554.99) | 42,323,802.67 | 33,460,740.84 | -    | 33,460,740.84 |

以成本计量的可供出售金融资产：

2015年1-9月

|                                       | 账面余额          |                |               | 减值准备           | 持股<br>比例(%) | 本年现<br>金红利   |
|---------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|-------------|--------------|
|                                       | 期初            | 本期增减           | 期末            |                |             |              |
| 北京创新工场<br>投资中心(有<br>限合伙) (“创<br>新工场”) | 27,000,000.00 | 3,000,000.00   | 30,000,000.00 | -              | 13.33       | 3,707,318.00 |
| 南方资本管理<br>有限公司(“南<br>方基金”) 注          | -             | 11,795,162.70  | 11,795,162.70 | -              | 1.82        | -            |
| 光荣使命网络<br>科技有限公司<br>(“光荣使命”)          | 6,460,740.84  | (4,760,545.88) | 1,700,194.96  | (1,171,554.99) | 5.00        | -            |
|                                       | 33,460,740.84 | 10,034,616.82  | 43,495,357.66 | (1,171,554.99) |             | 3,707,318.00 |

注： 南方资本管理有限公司的资产管理计划（“南方基金”）的全部资金均用于对当代东方投资股份有限公司(“当代东方”)的定向增发进行认购。当代东方在A股上市交易，其股权价值有活跃的市场报价，因此本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，2015年8月25日起由于当代东方重大资产重组而停牌。于2015年9月30日，当代东方尚未复牌，因此由于重大事项停牌公允价值无法可靠计量，因此于2015年8月25日起将南方基金投资转按成本法计量。



# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、备考财务报表主要项目注释(续)

#### 8. 可供出售金融资产(续)

2014年度

|         | 账面余额                 |                      |                      | 减值准备     | 持股<br>比例(%) | 本年现<br>金红利 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------|-------------|------------|
|         | 年初                   | 本年增减                 | 年末                   |          |             |            |
| 创新工场    | 22,500,000.00        | 4,500,000.00         | 27,000,000.00        | -        | 13.33       | -          |
| 光荣使命(注) | -                    | 6,460,740.84         | 6,460,740.84         | -        | 19.00       | -          |
|         | <u>22,500,000.00</u> | <u>10,960,740.84</u> | <u>33,460,740.84</u> | <u>-</u> |             | <u>-</u>   |

注：于2014年10月，巨人网络将其持有光荣使命19%表决权不可撤销地委托给光荣使命另一所有者，因此巨人网络不再对光荣使命具有重大影响，该长期股权投资重分类至可供出售金融资产。

可供出售金融资产减值准备变动如下：

|           | 2015年1-9月           |              |                     | 2014年度       |              |          |
|-----------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|--------------|----------|
|           | 可供出售<br>权益工具        | 可供出售<br>债务工具 | 合计                  | 可供出售<br>权益工具 | 可供出售<br>债务工具 | 合计       |
| 期/年初已计提减值 | -                   | -            | -                   | -            | -            | -        |
| 本期/年计提    | <u>1,171,554.99</u> | <u>-</u>     | <u>1,171,554.99</u> | <u>-</u>     | <u>-</u>     | <u>-</u> |
| 期/年末已计提减值 | <u>1,171,554.99</u> | <u>-</u>     | <u>1,171,554.99</u> | <u>-</u>     | <u>-</u>     | <u>-</u> |

于2015年9月30日本集团可供出售金融资产减值准备金额为1,171,554.99元，系光荣使命5%股权的减值准备。(2014年12月31日：无)。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 9. 长期应收款

|                  | 2015年9月30日    |                 |      | 2014年12月31日   |                 |      |
|------------------|---------------|-----------------|------|---------------|-----------------|------|
|                  | 账面余额          | 减值准备            | 账面价值 | 账面余额          | 减值准备            | 账面价值 |
| 运营支持借款及<br>借出投资款 | 27,921,541.87 | (27,921,541.87) | -    | 26,720,000.00 | (26,720,000.00) | -    |

运营支持借款及借出投资款主要为本集团向本集团联营公司上海童话网络科技有限公司(“上海童话”)及另一所有者借出的款项,供其自身运营及投资上海童话。由于上海童话超额亏损,于2014年12月31日累计确认超额亏损减值准备人民币14,509,317.45元。由于上海童话研发的游戏于2014年度第四季度正式运营后市场反响远低于预期,因此巨人网络预期上海童话未来经营状况较差,剩余的长期应收款预期无法收回,计提减值准备人民币12,210,682.55元。2015年新发生运营支持借款人民币1,201,541.87元,并于2015年全额计提了坏账准备。

长期应收款的账龄分析如下:

|              | 2015年9月30日    | 2014年12月31日   |
|--------------|---------------|---------------|
| 1年以内         | 2,401,541.87  | 7,720,000.00  |
| 1年至2年        | 6,520,000.00  | 8,500,000.00  |
| 2年至3年        | 8,500,000.00  | 10,500,000.00 |
| 3年以上         | 10,500,000.00 | -             |
|              | 27,921,541.87 | 26,720,000.00 |
| 减: 长期应收款坏账准备 | 27,921,541.87 | 26,720,000.00 |
|              | -             | -             |

长期应收款坏账准备的变动如下:

|           | 期/年初余额        | 本期/年计提        | 本期/年减少 |    | 期/年末余额        |
|-----------|---------------|---------------|--------|----|---------------|
|           |               |               | 转回     | 转销 |               |
| 2015年1-9月 | 26,720,000.00 | 1,201,541.87  | -      | -  | 27,921,541.87 |
| 2014年度    | 6,337,378.82  | 20,382,621.18 | -      | -  | 26,720,000.00 |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 10. 长期股权投资

2015年1-9月

|                              | 期初<br>余额             | 本期变动                  |                     |                        | 期末账<br>面价值            | 期末减<br>值准备 |
|------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|------------|
|                              |                      | 追加投资                  | 减少投资                | 权益法下投资损益               |                       |            |
| 联营企业                         |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| 北京海誉动想科技有限公司                 |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("北京海誉") 26,294,781.90       |                      | 9,600,000.00          | -                   | (12,849,545.35)        | 23,045,236.55         | -          |
| 上海扬讯计算机科技股份有限公司              |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("上海扬讯") 28,319,565.16       |                      |                       | -                   | 3,286,627.69           | 31,606,192.85         | -          |
| 上海掌驿网络科技有限公司                 |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("上海掌驿") 2,809,703.97        |                      | 32,500.00             | -                   | (403,357.89)           | 2,438,846.08          | -          |
| 北京鸣啦世纪科技有限公司                 |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("北京鸣啦") 2,198,727.90        |                      |                       | -                   | (133,110.85)           | 2,065,617.05          | -          |
| 广州小丑鱼信息科技有限公司                |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("广州小丑鱼") -                  | 15,000,000.00        |                       | -                   | (440,523.49)           | 14,559,476.51         | -          |
| 上海晟举迅信息技术有限公司                |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("上海晟举迅") -                  | 4,000,000.00         |                       | -                   | 5,653.52               | 4,005,653.52          | -          |
| 上海焦扬网络科技有限公司                 |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("上海焦扬") -                   | 20,000,000.00        |                       | -                   | (458,315.52)           | 19,541,684.48         | -          |
| 成都乐曼多科技有限公司                  |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("成都乐曼多") -                  | 3,000,000.00         |                       | -                   | (93,973.66)            | 2,906,026.34          | -          |
| 欢乐互娱(上海)科技股份有限公司             |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("欢乐互娱") -                   | 50,000,000.00        |                       | -                   | (1,503,669.42)         | 48,496,330.58         | -          |
| 上海摩娱网络科技有限公司                 |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("上海摩娱") -                   | 2,000,000.00         |                       | -                   |                        | 2,000,000.00          | -          |
| 北京喜扑科技有限公司                   |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("北京喜扑") -                   | 3,000,000.00         |                       | -                   | (336,275.20)           | 2,663,724.80          | -          |
| 北京光核信息科技有限责任公司               |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("北京光核") -                   | 2,000,000.00         |                       | -                   |                        | 2,000,000.00          | -          |
| Cheng Guang Holdings Limited |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("橙光") -                     | 19,078,812.99        |                       | -                   | (427,100.61)           | 18,651,712.38         | -          |
| 广州游悦信息科技有限公司                 |                      |                       |                     |                        |                       |            |
| ("广州游悦") 378,228.97          | -                    | (378,228.97)          | -                   | -                      | -                     | -          |
|                              | <u>60,001,007.90</u> | <u>127,711,312.99</u> | <u>(378,228.97)</u> | <u>(13,353,590.78)</u> | <u>173,980,501.14</u> | <u>-</u>   |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 10. 长期股权投资(续)

2014年度

|                            | 年初<br>余额             | 本年变动                 |                        |                     | 年末账<br>面价值           | 年末减<br>值准备 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|----------------------|------------|
|                            |                      | 追加投资                 | 减少投资                   | 权益法下投资损益            |                      |            |
| 联营企业                       |                      |                      |                        |                     |                      |            |
| 北京海誉                       | -                    | 30,000,000.00        | -                      | (3,705,218.10)      | 26,294,781.90        | -          |
| 上海扬讯                       | 29,065,141.64        | -                    | -                      | (745,576.48)        | 28,319,565.16        | -          |
| 光荣使命网络科技有限公司<br>("光荣使命")注1 | 5,593,357.78         | -                    | (6,460,740.84)         | 867,383.06          | -                    | -          |
| 北京帝江网络科技有限公司<br>("北京帝江")注2 | 3,098,217.89         | 4,000,000.00         | (13,414,421.72)        | 6,316,203.83        | -                    | -          |
| 北京鸣啦                       | 2,405,665.95         | -                    | -                      | (206,938.05)        | 2,198,727.90         | -          |
| 上海掌驿                       | -                    | 2,967,500.00         | -                      | (157,796.03)        | 2,809,703.97         | -          |
| 广州游悦                       | -                    | 500,000.00           | -                      | (121,771.03)        | 378,228.97           | -          |
|                            | <u>40,162,383.26</u> | <u>37,467,500.00</u> | <u>(19,875,162.56)</u> | <u>2,246,287.20</u> | <u>60,001,007.90</u> | <u>-</u>   |

注1：巨人网络于2014年10月将其持有的19%表决权委托给光荣使命的另一所有者，从而对光荣使命不再具有重大影响，因此该等长期股权投资重分类至可供出售金融资产。

注2：巨人网络于2014年度8月收购北京帝江19%股权，收购完成后巨人网络持有北京帝江51%投票权，对其具有控制，因此自收购日起将北京帝江纳入合并报表范围。

#### 11. 固定资产

2015年1-9月

|       | 电子设备                   | 办公设备                 | 房屋建筑物                 | 运输设备                | 合计                     |
|-------|------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|
| 原价    |                        |                      |                       |                     |                        |
| 期初余额  | 300,624,731.52         | 23,810,248.34        | 213,658,976.26        | 5,718,594.38        | 543,812,550.50         |
| 购置    | 18,834,892.46          | 452,243.70           | -                     | -                   | 19,287,136.16          |
| 处置或报废 | <u>(30,752,318.58)</u> | <u>(182,310.00)</u>  | <u>-</u>              | <u>(916,271.50)</u> | <u>(31,850,900.08)</u> |
| 期末余额  | <u>288,707,305.40</u>  | <u>24,080,182.04</u> | <u>213,658,976.26</u> | <u>4,802,322.88</u> | <u>531,248,786.58</u>  |
| 累计折旧  |                        |                      |                       |                     |                        |
| 期初余额  | 166,475,601.04         | 16,755,705.25        | 17,585,070.22         | 4,154,346.83        | 204,970,723.34         |
| 计提    | 31,596,319.45          | 2,827,490.69         | 3,653,568.45          | 532,038.79          | 38,609,417.38          |
| 处置或报废 | <u>(28,997,747.89)</u> | <u>(140,612.47)</u>  | <u>-</u>              | <u>(870,457.93)</u> | <u>(30,008,818.29)</u> |
| 期末余额  | <u>169,074,172.60</u>  | <u>19,442,583.47</u> | <u>21,238,638.67</u>  | <u>3,815,927.69</u> | <u>213,571,322.43</u>  |
| 账面价值  |                        |                      |                       |                     |                        |
| 期末    | <u>119,633,132.80</u>  | <u>4,637,598.57</u>  | <u>192,420,337.59</u> | <u>986,395.19</u>   | <u>317,677,464.15</u>  |
| 期初    | <u>134,149,130.48</u>  | <u>7,054,543.09</u>  | <u>196,073,906.04</u> | <u>1,564,247.55</u> | <u>338,841,827.16</u>  |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 11. 固定资产(续)

##### 2014年度

|            | 电子设备                  | 办公设备                 | 房屋建筑物                 | 运输设备                | 合计                    |
|------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 原价         |                       |                      |                       |                     |                       |
| 年初余额       | 311,524,498.85        | 23,524,223.13        | 213,658,976.26        | 5,718,594.38        | 554,426,292.62        |
| 购置         | 41,917,578.51         | 696,925.16           | -                     | -                   | 42,614,503.67         |
| 非同一控制下企业合并 | 6,483,779.71          | 15,605.05            | -                     | -                   | 6,499,384.76          |
| 处置或报废      | (59,301,125.55)       | (426,505.00)         | -                     | -                   | (59,727,630.55)       |
| 年末余额       | <u>300,624,731.52</u> | <u>23,810,248.34</u> | <u>213,658,976.26</u> | <u>5,718,594.38</u> | <u>543,812,550.50</u> |
| 累计折旧       |                       |                      |                       |                     |                       |
| 年初余额       | 186,485,520.75        | 13,274,468.31        | 12,713,645.62         | 3,443,166.30        | 215,916,800.98        |
| 计提         | 35,666,293.33         | 3,851,028.66         | 4,871,424.60          | 711,180.53          | 45,099,927.12         |
| 处置或报废      | (55,676,213.04)       | (369,791.72)         | -                     | -                   | (56,046,004.76)       |
| 年末余额       | <u>166,475,601.04</u> | <u>16,755,705.25</u> | <u>17,585,070.22</u>  | <u>4,154,346.83</u> | <u>204,970,723.34</u> |
| 账面价值       |                       |                      |                       |                     |                       |
| 年末         | <u>134,149,130.48</u> | <u>7,054,543.09</u>  | <u>196,073,906.04</u> | <u>1,564,247.55</u> | <u>338,841,827.16</u> |
| 年初         | <u>125,038,978.10</u> | <u>10,249,754.82</u> | <u>200,945,330.64</u> | <u>2,275,428.08</u> | <u>338,509,491.64</u> |

于2015年9月30日和2014年12月31日，公司无暂时闲置的固定资产、融资租入的固定资产和未办妥产权证书的固定资产。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 12. 在建工程

|                               | 2015年9月30日     |      |                | 2014年12月31日   |      |               |
|-------------------------------|----------------|------|----------------|---------------|------|---------------|
|                               | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 巨人健特（上海）置业有限公司（“巨人健特”）松江办公楼工程 | 117,153,496.80 | -    | 117,153,496.80 | 55,827,607.97 | -    | 55,827,607.97 |

#### 13. 无形资产

2015年1-9月

|         | 土地使用权         | 软件             | 特许权            | 合计             |
|---------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 原价      |               |                |                |                |
| 期初余额    | 48,786,881.49 | 138,950,184.73 | 78,902,667.50  | 266,639,733.72 |
| 购置      | -             | 3,161,885.89   | 44,142,089.92  | 47,303,975.81  |
| 期末余额    | 48,786,881.49 | 142,112,070.62 | 123,044,757.42 | 313,943,709.53 |
| 累计摊销    |               |                |                |                |
| 期初余额    | 1,413,679.30  | 105,201,544.85 | 10,821,569.57  | 117,436,793.72 |
| 计提      | 746,439.30    | 13,962,616.71  | 5,943,942.13   | 20,652,998.14  |
| 期末余额    | 2,160,118.60  | 119,164,161.56 | 16,765,511.70  | 138,089,791.86 |
| 减值准备    |               |                |                |                |
| 期初和期末余额 | -             | 6,061,719.99   | 20,100,000.00  | 26,161,719.99  |
| 账面价值    |               |                |                |                |
| 期末      | 46,626,762.89 | 16,886,189.07  | 86,179,245.72  | 149,692,197.68 |
| 期初      | 47,373,202.19 | 27,686,919.89  | 47,981,097.93  | 123,041,220.01 |

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

13. 无形资产(续)

2014年度

|                | 土地使用权                | 软件                    | 特许权                  | 合计                    |
|----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 原价             |                      |                       |                      |                       |
| 年初余额           | 48,786,881.49        | 127,950,426.53        | 39,292,696.92        | 216,030,004.94        |
| 购置             | -                    | 6,461,827.64          | 39,609,970.58        | 46,071,798.22         |
| 非同一控制<br>下企业合并 | -                    | 11,846,295.60         | -                    | 11,846,295.60         |
| 处置或报废          | -                    | (7,308,365.04)        | -                    | (7,308,365.04)        |
| 年末余额           | <u>48,786,881.49</u> | <u>138,950,184.73</u> | <u>78,902,667.50</u> | <u>266,639,733.72</u> |
| 累计摊销           |                      |                       |                      |                       |
| 年初余额           | 416,557.70           | 90,560,935.84         | 8,053,478.73         | 99,030,972.27         |
| 计提             | 997,121.60           | 14,944,636.99         | 2,768,090.84         | 18,709,849.43         |
| 处置或报废          | -                    | (304,027.98)          | -                    | (304,027.98)          |
| 年末余额           | <u>1,413,679.30</u>  | <u>105,201,544.85</u> | <u>10,821,569.57</u> | <u>117,436,793.72</u> |
| 减值准备           |                      |                       |                      |                       |
| 年初余额           | -                    | 13,066,057.05         | 20,100,000.00        | 33,166,057.05         |
| 处置或报废          | -                    | (7,004,337.06)        | -                    | (7,004,337.06)        |
| 年末余额           | -                    | <u>6,061,719.99</u>   | <u>20,100,000.00</u> | <u>26,161,719.99</u>  |
| 账面价值           |                      |                       |                      |                       |
| 年末             | <u>47,373,202.19</u> | <u>27,686,919.89</u>  | <u>47,981,097.93</u> | <u>123,041,220.01</u> |
| 年初             | <u>48,370,323.79</u> | <u>24,323,433.64</u>  | <u>11,139,218.19</u> | <u>83,832,975.62</u>  |

于2015年9月30日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为0.00%(2014年12月31日：0.00%)。

于2015年9月30日，无形资产无所有权受到限制的情况，本集团无未办妥产权证书的无形资产。(2014年12月31日：无)。



# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 14. 商誉

2015年1-9月

|                              | 期初余额                  | 本期增加<br>非同一控制下<br>企业合并 | 本期减少<br>处置 | 期末余额                  |
|------------------------------|-----------------------|------------------------|------------|-----------------------|
| 北京帝江                         | 113,643,391.96        | -                      | -          | 113,643,391.96        |
| 北京巨人征途                       | 67,030,662.51         | -                      | -          | 67,030,662.51         |
| 北京巨轮网络信息技术有限公司<br>("北京巨轮")   | 15,977,372.90         | -                      | -          | 15,977,372.90         |
| 杭州雪狼                         | 3,531,815.45          | -                      | -          | 3,531,815.45          |
| 上海巨人统平网络科技有限公司<br>("上海巨人统平") | 1,998,471.74          | -                      | -          | 1,998,471.74          |
|                              | <u>202,181,714.56</u> | <u>-</u>               | <u>-</u>   | <u>202,181,714.56</u> |

2014年度

|        | 年初余额                 | 本年增加<br>非同一控制下<br>企业合并 | 本年减少<br>处置 | 年末余额                  |
|--------|----------------------|------------------------|------------|-----------------------|
| 北京帝江   | -                    | 113,643,391.96         | -          | 113,643,391.96        |
| 北京巨人征途 | 67,030,662.51        | -                      | -          | 67,030,662.51         |
| 北京巨轮   | 15,977,372.90        | -                      | -          | 15,977,372.90         |
| 杭州雪狼   | 3,531,815.45         | -                      | -          | 3,531,815.45          |
| 上海巨人统平 | -                    | 1,998,471.74           | -          | 1,998,471.74          |
|        | <u>86,539,850.86</u> | <u>115,641,863.70</u>  | <u>-</u>   | <u>202,181,714.56</u> |

于2015年9月30日，商誉无计提减值准备的情况(2014年12月31日：无)。

本集团于2014年7月收购上海巨人统平网络科技有限公司，形成商誉人民币1,998,471.74元，其计算过程参见附注六、1。

本集团于2014年8月收购北京帝江，形成商誉人民币113,643,391.96元，其计算过程参见附注六、1。

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

14. 商誉(续)

商誉分配至游戏资产组以进行减值测试：

游戏资产组的可收回金额亦采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的税前折现率是16.38% (2014年度：16.27%)，游戏资产组现金流量的永续增长率是0% (2014年度：0%)。

商誉的账面金额分配至资产组的情况如下：

|       | 2015年9月30日               | 2014年12月31日              |
|-------|--------------------------|--------------------------|
| 游戏资产组 | <u>202, 181, 714. 56</u> | <u>202, 181, 714. 56</u> |

计算游戏资产组于2014年12月31日及2015年9月30日的预计未来现金流量现值采用了假设。以下详述了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

|       |                                                |
|-------|------------------------------------------------|
| 收入增长率 | — 采用的增长率是反映各个游戏项目的平均增长率。                       |
| 预算成本  | — 确定基础是在预算年度前一年实现的成本基础上，根据预计成本控制水平及规模效应估计预算成本。 |
| 折现率   | — 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。                    |

分配至关于各游戏资产的折现率、关键假设的金额与外部信息一致。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 15. 长期待摊费用

2015年1-9月

|          | 期初余额              | 本期增加              | 本期摊销                | 本期处置     | 期末余额              |
|----------|-------------------|-------------------|---------------------|----------|-------------------|
| 租入固定资产改良 | <u>345,298.82</u> | <u>859,170.00</u> | <u>(426,314.23)</u> | <u>-</u> | <u>778,154.59</u> |

2014年度

|          | 年初余额              | 本年增加              | 本年摊销                | 本年处置     | 年末余额              |
|----------|-------------------|-------------------|---------------------|----------|-------------------|
| 租入固定资产改良 | <u>646,691.01</u> | <u>556,754.00</u> | <u>(858,146.19)</u> | <u>-</u> | <u>345,298.82</u> |

#### 16. 递延所得税资产/负债

|                      | 2015年9月30日            |                       | 2014年12月31日           |                       |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                      | 可抵扣暂时性差异              | 递延所得税资产               | 可抵扣暂时性差异              | 递延所得税资产               |
| 递延所得税资产              |                       |                       |                       |                       |
| 递延收益和预收款项            | 204,402,234.13        | 35,535,554.73         | 237,896,289.92        | 42,692,212.60         |
| 预提费用和应付职工薪酬          | 105,310,576.61        | 21,381,852.56         | 120,280,833.07        | 24,513,439.89         |
| 无形资产摊销及减值            | 75,153,069.61         | 17,476,669.60         | 74,459,720.11         | 15,687,778.00         |
| 应付账款                 | 45,792,328.33         | 11,210,508.33         | 15,398,337.05         | 3,849,584.26          |
| 应收账款、其他应收款和长期应收款坏账准备 | 7,715,448.23          | 1,069,120.57          | 6,565,724.58          | 802,486.94            |
| 广告费和业务宣传费            | 20,095,680.63         | 5,023,920.16          | -                     | -                     |
| 可抵扣亏损                | 21,629,815.83         | 4,658,612.91          | 22,162,658.49         | 5,540,664.62          |
| 未实现理财产品收益            | -                     | -                     | 16,280.76             | 2,442.11              |
| 其他                   | <u>76,720,676.10</u>  | <u>14,422,544.22</u>  | <u>36,129,404.58</u>  | <u>7,817,058.74</u>   |
|                      | <u>556,819,829.47</u> | <u>110,778,783.08</u> | <u>512,909,248.56</u> | <u>100,905,667.16</u> |

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

16. 递延所得税资产/负债(续)

|               | 2015年9月30日           |                      | 2014年12月31日           |                      |
|---------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|               | 应纳税暂时性差异             | 递延所得税负债              | 应纳税暂时性差异              | 递延所得税负债              |
| 递延所得税负债       |                      |                      |                       |                      |
| 分红所得税         | -                    | -                    | 802,262,488.69        | 56,915,803.46        |
| 无形资产评估增值      | 18,719,756.87        | 3,816,146.84         | 23,373,057.00         | 3,868,881.66         |
| 应付福利费         | 5,590,720.24         | 1,397,680.06         | 5,590,720.24          | 1,397,680.06         |
| 增值税即征即退时间差异   | 3,582,005.16         | 895,501.29           | 4,090,679.07          | 1,022,669.77         |
| 收入确认时间差异      | 58,403,729.32        | 14,304,179.78        | 15,185,506.64         | 3,796,376.66         |
| 未实现可供出售金融资产收益 | 1,754,162.70         | 438,540.68           | -                     | -                    |
|               | <u>88,050,374.29</u> | <u>20,852,048.65</u> | <u>850,502,451.64</u> | <u>67,001,411.61</u> |

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损如下:

|          | 2015年9月30日            | 2014年12月31日          |
|----------|-----------------------|----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 30,708,041.73         | 20,551,259.67        |
| 可抵扣亏损    | <u>85,690,306.29</u>  | <u>73,538,160.49</u> |
|          | <u>116,398,348.02</u> | <u>94,089,420.16</u> |

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

|        | 2015年9月30日           | 2014年12月31日          |
|--------|----------------------|----------------------|
| 2014年度 | -                    | -                    |
| 2015年  | 2,465,227.48         | 3,994,715.93         |
| 2016年  | 8,076,499.53         | 9,099,064.79         |
| 2017年  | 3,592,784.42         | 10,814,742.19        |
| 2018年  | 26,897,993.10        | 27,171,946.71        |
| 2019年  | 22,457,690.87        | 22,457,690.87        |
| 2020年  | <u>22,200,110.89</u> | <u>-</u>             |
|        | <u>85,690,306.29</u> | <u>73,538,160.49</u> |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 17. 资产减值准备

2015年1-9月

|          | 期初余额          | 本期计提         | 本期减少<br>转回     | 本期减少<br>转销  | 汇兑损益        | 期末余额          |
|----------|---------------|--------------|----------------|-------------|-------------|---------------|
| 坏账准备     | 5,365,724.58  | 239,160.48   | (1,366,772.11) | (50,013.86) | (45,747.72) | 4,142,351.37  |
| 长期应收款    |               |              |                |             |             |               |
| 坏账准备     | 26,720,000.00 | 1,201,541.87 | -              | -           | -           | 27,921,541.87 |
| 可供出售金融资产 |               |              |                |             |             |               |
| 减值准备     | -             | 1,171,554.99 | -              | -           | -           | 1,171,554.99  |
| 无形资产     |               |              |                |             |             |               |
| 减值准备     | 26,161,719.99 | -            | -              | -           | -           | 26,161,719.99 |
| 合计       | 58,247,444.57 | 2,612,257.34 | (1,366,772.11) | (50,013.86) | (45,747.72) | 59,397,168.22 |

2014年度

|       | 年初余额          | 本年计提          | 本年减少<br>转回   | 本年减少<br>转销     | 汇兑损益         | 年末余额          |
|-------|---------------|---------------|--------------|----------------|--------------|---------------|
| 坏账准备  | 4,533,906.28  | 1,533,837.86  | (511,399.89) | (27,349.42)    | (163,270.25) | 5,365,724.58  |
| 长期应收款 |               |               |              |                |              |               |
| 减值准备  | 6,337,378.82  | 20,382,621.18 | -            | -              | -            | 26,720,000.00 |
| 无形资产  |               |               |              |                |              |               |
| 减值准备  | 33,166,057.05 | -             | -            | (7,004,337.06) | -            | 26,161,719.99 |
| 合计    | 44,037,342.15 | 21,916,459.04 | (511,399.89) | (7,031,686.48) | (163,270.25) | 58,247,444.57 |

#### 18. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

|                                   | 2015年9月30日    | 2014年12月31日 |
|-----------------------------------|---------------|-------------|
| 指定为以公允价值计量<br>且其变动计入当期损益<br>的金融负债 | 10,000,000.00 | -           |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 19. 应付账款

应付账款不计息，并通常在3个月内清偿。

|        | 2015年9月30日           | 2014年12月31日          |
|--------|----------------------|----------------------|
| 技术服务费  | 33,871,988.02        | 16,070,148.81        |
| 特许权使用费 | 24,379,667.94        | 1,297,643.52         |
| 服务器托管费 | 8,034,775.17         | 3,468,837.50         |
| 应付版权金  | <u>900,000.00</u>    | <u>900,000.00</u>    |
|        | <u>67,186,431.13</u> | <u>21,736,629.83</u> |

#### 20. 预收款项

预收款项的账龄分析如下：

|       | 2015年9月30日           |               | 2014年12月31日          |               |
|-------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|       | 账面余额                 | 比例(%)         | 账面余额                 | 比例(%)         |
| 1年以内  | 17,794,353.01        | 77.82         | 30,684,501.26        | 68.20         |
| 1年至2年 | 4,672,998.45         | 20.44         | 14,009,451.48        | 31.14         |
| 2年以上  | <u>400,000.00</u>    | <u>1.74</u>   | <u>300,000.00</u>    | <u>0.66</u>   |
|       | <u>22,867,351.46</u> | <u>100.00</u> | <u>44,993,952.74</u> | <u>100.00</u> |

于2015年9月30日、2014年12月31日，账龄超过1年的预收款项，主要为已收取但未兑换成虚拟货币的点卡销售款，该款项按照收入确认的会计政策应于以后期间确认收入。

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

21. 应付职工薪酬

|               | 2015年9月30日           | 2014年12月31日          |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 短期薪酬          | 67,598,451.94        | 67,698,169.91        |
| 离职后福利(设定提存计划) | <u>4,301,683.50</u>  | <u>3,369,290.82</u>  |
|               | <u>71,900,135.44</u> | <u>71,067,460.73</u> |

短期薪酬如下:

|             | 2015年9月30日           | 2014年12月31日          |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 63,591,932.33        | 63,759,401.57        |
| 职工福利费       | -                    | 58,760.50            |
| 社会保险费       | 2,389,824.16         | 1,871,828.23         |
| 其中:医疗保险费    | 2,103,045.26         | 1,647,208.84         |
| 工伤保险费       | 95,592.97            | 74,873.13            |
| 生育保险费       | 191,185.93           | 149,746.26           |
| 住房公积金       | 1,330,307.80         | 1,641,559.61         |
| 工会经费和职工教育经费 | <u>286,387.65</u>    | <u>366,620.00</u>    |
|             | <u>67,598,451.94</u> | <u>67,698,169.91</u> |

设定提存计划如下:

|         | 2015年9月30日          | 2014年12月31日         |
|---------|---------------------|---------------------|
| 基本养老保险费 | 4,014,904.60        | 3,144,671.43        |
| 失业保险费   | <u>286,778.90</u>   | <u>224,619.39</u>   |
|         | <u>4,301,683.50</u> | <u>3,369,290.82</u> |



重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

22. 应交税费

|              | 2015年9月30日            | 2014年12月31日           |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 增值税          | 32,672,239.26         | 21,964,422.85         |
| 营业税          | 284,647.40            | 1,200,862.10          |
| 企业所得税        | 160,038,523.39        | 144,536,865.35        |
| 个人所得税        | 6,043,877.39          | 12,341,233.18         |
| 城市维护建设税及教育附加 | 4,398,068.39          | 3,709,768.24          |
| 其他           | 8,134,063.18          | 1,441,212.97          |
|              | <u>211,571,419.01</u> | <u>185,194,364.69</u> |

23. 其他应付款

|         | 2015年9月30日           | 2014年12月31日           |
|---------|----------------------|-----------------------|
| 应付关联方拆借 | -                    | 408,158,214.93        |
| 工程及资产采购 | 31,247,083.18        | 14,585,233.29         |
| 其他      | 28,411,294.00        | 26,241,672.11         |
|         | <u>59,658,377.18</u> | <u>448,985,120.33</u> |

账龄超过1年的重要其他应付款如下:

|       | 2015年9月30日 | 2014年12月31日           |
|-------|------------|-----------------------|
| GA    | -          | 393,941,378.10        |
| Eddia | -          | 12,272,420.99         |
|       | <u>-</u>   | <u>406,213,799.09</u> |

本集团重组前,本集团及其下属子公司与Eddia均为GA下属子公司,上述账龄超过1年的其他应付款系由本集团未与Eddia和GA及时结算上述款项所致。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 备考财务报表主要项目注释(续)

#### 24. 递延收益

2015年1-9月

|          | 期初余额                  | 本期增加                    | 本期减少                      | 外币报表<br>折算差异      | 期末余额                  |
|----------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|
| 递延网络游戏收入 | 202,068,658.49        | 1,514,320,860.24        | (1,512,172,104.15)        | -                 | 204,217,414.58        |
| 递延许可费收入  | <u>10,014,167.60</u>  | <u>2,266,336.00</u>     | <u>(5,727,001.77)</u>     | <u>328,859.25</u> | <u>6,882,361.08</u>   |
| 合计       | <u>212,082,826.09</u> | <u>1,516,587,196.24</u> | <u>(1,517,899,105.92)</u> | <u>328,859.25</u> | <u>211,099,775.66</u> |

2014年度

|          | 年初余额                  | 本年增加                    | 本年减少                      | 外币报表<br>折算差异      | 年末余额                  |
|----------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|-----------------------|
| 递延网络游戏收入 | 347,351,609.57        | 2,109,131,940.81        | (2,254,414,891.89)        | -                 | 202,068,658.49        |
| 递延许可费收入  | <u>18,432,284.35</u>  | <u>6,060,147.59</u>     | <u>(14,594,291.45)</u>    | <u>116,027.11</u> | <u>10,014,167.60</u>  |
| 合计       | <u>365,783,893.92</u> | <u>2,115,192,088.40</u> | <u>(2,269,009,183.34)</u> | <u>116,027.11</u> | <u>212,082,826.09</u> |

#### 25. 其他流动负债

|         | 2015年9月30日           | 2014年12月31日          |
|---------|----------------------|----------------------|
| 预提广告费   | 37,990,673.70        | 42,316,727.09        |
| 预提办公费   | 2,290,171.28         | 4,752,745.44         |
| 预提业务宣传费 | 990,500.00           | 2,779,756.78         |
| 预提中介费   | 2,300,783.30         | 3,184,343.50         |
| 预提通讯费   | 8,308.40             | 783,771.55           |
| 其他      | <u>2,487,787.15</u>  | <u>2,665,034.66</u>  |
|         | <u>46,068,223.83</u> | <u>56,482,379.02</u> |

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

26. 营业收入及成本

营业收入列示如下：

|        | 2015年1-9月               | 2014年度                  |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 主营业务收入 | 1,537,317,324.22        | 2,337,409,290.15        |
| 其他业务收入 | <u>10,306,653.05</u>    | <u>1,960,391.10</u>     |
|        | <u>1,547,623,977.27</u> | <u>2,339,369,681.25</u> |

营业成本列示如下：

|        | 2015年1-9月             | 2014年度                |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 主营业务成本 | 268,516,277.44        | 360,207,007.43        |
| 其他业务成本 | <u>4,683,589.55</u>   | <u>432,293.96</u>     |
|        | <u>273,199,866.99</u> | <u>360,639,301.39</u> |

营业收入列示如下：

|           | 2015年1-9月               | 2014年度                  |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 电脑端网络游戏收入 | 1,094,152,575.37        | 2,261,949,385.85        |
| 移动端网络游戏收入 | 394,822,822.56          | 28,919,343.35           |
| 互联网社区工具收入 | 48,341,926.29           | 46,540,560.95           |
| 其他        | <u>10,306,653.05</u>    | <u>1,960,391.10</u>     |
| 合计        | <u>1,547,623,977.27</u> | <u>2,339,369,681.25</u> |

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

27. 营业税金及附加

|               | 2015年1-9月            | 2014年度                |
|---------------|----------------------|-----------------------|
| 营业税           | 4,939,020.92         | 67,177,126.33         |
| 城市维护建设税及教育费附加 | 15,616,946.40        | 33,110,916.72         |
| 其他            | 3,949,432.44         | 6,757,475.69          |
|               | <u>24,505,399.76</u> | <u>107,045,518.74</u> |

28. 销售费用

|         | 2015年1-9月             | 2014年度                |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 广告费     | 117,940,020.86        | 128,693,516.31        |
| 业务宣传费   | 77,977,579.32         | 32,019,745.81         |
| 渠道费     | 62,748,427.63         | 10,748,260.11         |
| 职工薪酬及福利 | 18,618,371.98         | 20,304,334.25         |
| 股份支付费用  | -                     | 1,707,937.58          |
| 其他      | 4,788,268.67          | 4,718,421.48          |
|         | <u>282,072,668.46</u> | <u>198,192,215.54</u> |

29. 管理费用

|         | 2015年1-9月             | 2014年度                |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 研发费用    | 568,071,041.77        | 574,716,809.93        |
| 职工薪酬及福利 | 41,948,006.35         | 47,504,347.45         |
| 股份支付费用  | 143,866,237.30        | 66,105,549.28         |
| 其他      | 42,367,291.30         | 54,529,726.39         |
|         | <u>796,252,576.72</u> | <u>742,856,433.05</u> |

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

30. 财务费用

|        | 2015年1-9月              | 2014年度                 |
|--------|------------------------|------------------------|
| 利息支出   | 395,179.24             | 530,192.63             |
| 减：利息收入 | 42,728,489.37          | 32,726,074.61          |
| 汇兑损益   | (406,355.39)           | (1,650,772.42)         |
|        | <u>(42,739,665.52)</u> | <u>(33,846,654.40)</u> |

31. 资产减值损失

|              | 2015年1-9月           | 2014年度               |
|--------------|---------------------|----------------------|
| 坏账损失         | 73,930.24           | 13,233,120.52        |
| 可供出售金融资产减值损失 | <u>1,171,554.99</u> | <u>-</u>             |
|              | <u>1,245,485.23</u> | <u>13,233,120.52</u> |

32. 投资(损失)/收益

|                                   | 2015年1-9月              | 2014年度                |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|
| 权益法长期股权投资的投资收益 (13,353,590.78)    |                        | 2,246,287.20          |
| 联营企业超额亏损 注                        | -                      | (8,171,938.63)        |
| 处置长期股权投资取得的投资收益 (378,229.19)      |                        | 1,520,000.00          |
| 多次交易分步实现企业合并原持有股权<br>按公允价值重新计量的利得 | -                      | 67,548,081.82         |
| 可供出售金融资产<br>在持有期间取得的投资收益          | 3,707,318.00           | -                     |
| 处置可供出售金融资产<br>取得的投资收益             | <u>(3,208,621.41)</u>  | <u>80,740,677.77</u>  |
|                                   | <u>(13,233,123.38)</u> | <u>143,883,108.16</u> |

注：联营企业超额亏损为本集团提供给上海童话的运营支持长期应收款因上海童话的超额亏损确认投资损失，详见附注五、9。

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

33. 营业外收入

|         | 2015年1-9月             | 计入2015年1-9月<br>非经常性损益 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 增值税即征即退 | 86,957,071.58         | -                     |
| 个税手续费返还 | 2,810,035.77          | -                     |
| 政府补助    | 77,050,000.00         | 77,050,000.00         |
| 其他      | 298,218.11            | 298,218.11            |
|         | <u>167,115,325.46</u> | <u>77,348,218.11</u>  |
|         | 2014年度                | 计入2014年度<br>非经常性损益    |
| 增值税即征即退 | 141,302,391.94        | -                     |
| 个税手续费返还 | 1,337,182.51          | -                     |
| 政府补助    | 85,672,300.00         | 85,672,300.00         |
| 其他      | 2,452,137.43          | 2,452,137.43          |
|         | <u>230,764,011.88</u> | <u>88,124,437.43</u>  |

34. 营业外支出

|             | 2015年1-9月           | 计入2015年1-9月<br>非经常性损益 |
|-------------|---------------------|-----------------------|
| 非流动资产处置损失   | 1,752,868.11        | 1,752,868.11          |
| 其中：固定资产处置损失 | 1,752,868.11        | 1,752,868.11          |
| 对外捐赠        | 50,000.00           | 50,000.00             |
| 其他          | 4.99                | 4.99                  |
|             | <u>1,802,873.10</u> | <u>1,802,873.10</u>   |

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

34. 营业外支出(续)

|             | 2014年度              | 计入2014年度<br>非经常性损益  |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 非流动资产处置损失   | 2,755,661.46        | 2,755,661.46        |
| 其中：固定资产处置损失 | 2,755,661.46        | 2,755,661.46        |
| 对外捐赠        | 7,000.00            | 7,000.00            |
| 其他          | 32,397.94           | 32,397.94           |
|             | <u>2,795,059.40</u> | <u>2,795,059.40</u> |

35. 利润总额

本集团营业成本、销售费用、管理费用、财务费用和资产减值损失按照性质分类的补充资料主要如下：

|           | 2015年1-9月       | 2014年度          |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 职工薪酬及福利   | 327,160,454.72  | 361,731,435.95  |
| 折旧和摊销     | 59,688,729.75   | 64,667,922.74   |
| 租赁费       | 66,173,952.88   | 76,799,208.00   |
| 非流动资产减值损失 | 2,373,096.86    | 12,210,682.55   |
| 股份支付费用    | 406,098,250.81  | 331,675,054.92  |
| 财务费用      | (42,739,665.52) | (33,846,654.40) |



重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

36. 所得税费用

|                   | 2015年1-9月            | 2014年度               |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 当期所得税费用           | 147,251,713.24       | 269,894,888.78       |
| 递延所得税费用           | (56,459,518.22)      | (206,098,308.34)     |
|                   | <u>90,792,195.02</u> | <u>63,796,580.44</u> |
|                   | 2015年1-9月            | 2014年度               |
| 利润总额              | 365,166,974.61       | 1,323,101,807.05     |
| 按法定税率计算的所得税费用     | 91,291,743.65        | 330,775,451.51       |
| 某些子公司适用不同税率的影响    | (68,861,818.81)      | (171,370,166.47)     |
| 无须纳税的收益           | -                    | (18,751,394.47)      |
| 研发费加计扣除(注1)       | (15,600,626.01)      | (32,243,582.00)      |
| 不可抵扣的费用(注2)       | 89,929,629.31        | 75,070,033.15        |
| 对以前期间当期所得税的调整(注3) | (4,461,953.68)       | (32,979,487.00)      |
| 股利一次性代扣税的影响       | (8,309,625.33)       | (118,203,192.25)     |
| 税率变动对期初递延所得税余额的影响 | (1,134,495.32)       | 21,941,792.00        |
| 未确认的可抵扣暂时性差异      |                      |                      |
| 和可抵扣亏损的影响(注4)     | 8,325,695.90         | 9,978,781.69         |
| 利用以前年度可抵扣暂时性差异    |                      |                      |
| 和可抵扣亏损的影响         | (3,724,752.39)       | (1,903,068.58)       |
| 归属于合营企业和联营企业的损益   | <u>3,338,397.70</u>  | <u>1,481,412.86</u>  |
| 按本集团实际税率计算的所得税费用  | <u>90,792,195.02</u> | <u>63,796,580.44</u> |

---

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

36. 所得税费用(续)

注1: 根据财政部、国家税务总局下发的《关于促进企业技术进步有关财务税收问题的通知》(财工字[1996]41号)和国家税务局下发的《关于促进企业技术进步有关税收问题的补充通知》(国税发[1996]152号)规定, 盈利企业研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的各项费用, 比上年实际发生额增长达到10%以上(含10%), 其当年实际发生的费用除按规定据实列支外, 年终经由主管税务机关备案后, 可再按其实际发生额的50%, 直接抵扣当年应纳税所得额(以下简称“加计扣除”)。本公司及其部分子公司已于2012年度、2013年度、2014年度经主管税务机关备案就本公司的研究及开发费用在税前按实际发生额的50%加计扣除。本公司及其部分子公司预计2015年度的加计扣除仍可获得其主管税务机关的备案, 故本年度仍扣除与研究开发费用的50%有关的所得税。

注2 主要为超出按税法规定的可在税前列支标准的业务招待费和将来预计不可抵扣的期权费用对所得税费用的影响。

注3 上海征途于2013年3月和2013年12月取得2011-2012年度和2013-2014年度的重点软件企业证书, 并分别于2013年5月24日和2014年5月14日经上海市徐汇区税务局备案, 上海征途2011年-2012年和2013年-2014年可享受10%的企业所得税优惠税率, 上海征途于2013年重新申报2011年和2012年的企业所得税并于当年收到退税及对所得税费用进行调整。

注4 根据《中华人民共和国企业所得税法》企业纳税年度发生的亏损, 准予向以后年度结转, 用以后年度的所得弥补, 但结转年限最长不得超过五年。由于本集团部分子公司预计未来所得不能够弥补亏损, 故本集团子公司对累计至本年的亏损未确认递延所得税资产, 故对本年所得税产生影响。

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

五、 备考财务报表主要项目注释(续)

37. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

|                   | 2015年1-9月          | 2014年度             |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 收益                |                    |                    |
| 归属于本公司普通股股东的当期净利润 | 222,391,102.77     | 1,161,428,365.60   |
| 股份                |                    |                    |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数  | <u>509,136,270</u> | <u>509,136,270</u> |
| 基本每股收益            | <u>0.44</u>        | <u>2.28</u>        |

本公司无稀释性潜在普通股，因此稀释每股收益及基本每股收益金额相同。

于资产负债表日至本备考财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 五、 合并备考财务报表主要项目注释(续)

#### 38. 所有权或使用权受到限制的资产

本公司附属子公司持有的银行存款、应收账款、其他应收款、预付账款及长期股权投资质押为GA的长期借款美元850,000,000.00元提供担保。于2014年度12月31日,银行存款账面价值为人民币1,573,130,901.08元、应收账款账面价值为人民币9,634,589.88元、预付款项账面价值为人民币266,619.15元、其他应收款账面价值为人民币51,437,650.00元、长期股权投资账面价值为人民币27,124,382.81元。截至2015年9月30日,上述借款均已偿还。该担保的期限为2014年7月至2019年7月。

#### 39. 外币货币性项目

|       | 2015年9月       |        |                      | 2014年度         |        |                         |
|-------|---------------|--------|----------------------|----------------|--------|-------------------------|
|       | 原币            | 汇率     | 折合人民币                | 原币             | 汇率     | 折合人民币                   |
| 银行存款  |               |        |                      |                |        |                         |
| 美元    | 7,252,399.09  | 6.3613 | 46,134,686.33        | 258,943,530.92 | 6.1190 | 1,584,475,465.70        |
| 港币    | 505,425.44    | 0.8208 | 414,853.20           | 393,144.09     | 0.7889 | 310,151.37              |
| 应收账款  |               |        |                      |                |        |                         |
| 美元    | 145,258.63    | 6.3613 | 924,033.72           | 471,220.09     | 6.1190 | 2,883,395.73            |
| 台币    | 21,524,037.75 | 0.1911 | 4,113,243.61         | 21,531,774.73  | 0.1933 | 4,162,092.06            |
| 其他应收款 |               |        |                      |                |        |                         |
| 美元    | 47,195.10     | 6.3613 | 300,222.19           | 13,160,841.62  | 6.1190 | 80,531,189.87           |
| 应付账款  |               |        |                      |                |        |                         |
| 美元    | 609,727.72    | 6.3613 | 3,878,660.95         | 183,160.43     | 6.1190 | 1,120,758.67            |
| 其他应付款 |               |        |                      |                |        |                         |
| 美元    | 4,607.83      | 6.3613 | 29,311.79            | 55,434,384.86  | 6.1190 | 339,203,000.96          |
|       |               |        | <u>55,795,011.79</u> |                |        | <u>2,012,686,054.36</u> |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 六、 模拟合并范围的变动

#### 1. 非同一控制下企业合并

2014年7月8日，本集团以现金人民币38,240,000.00元取得了上海巨人统平100%的股权。

上海巨人统平的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

|            | 2014年7月8日<br>公允价值    | 2014年7月8日<br>账面价值    |
|------------|----------------------|----------------------|
| 流动资产       | 31,393,301.86        | 31,393,301.86        |
| 固定资产       | 5,730,816.00         | 5,730,816.00         |
| 应付账款及其他应付款 | <u>882,589.60</u>    | <u>882,589.60</u>    |
|            | <u>36,241,528.26</u> | <u>36,241,528.26</u> |
| 购买产生的商誉    | <u>1,998,471.74</u>  |                      |
|            | <u>38,240,000.00</u> | 注                    |

注：该金额为本公司在企业合并中支付的现金人民币9,003,025.00元，剩余款项通过债务抵消方式结算。

上海巨人统平自购买日起至2014年末的经营成果和现金流量列示如下：

|        | 2014年7月8日<br>至12月31日期间 |
|--------|------------------------|
| 营业收入   | 31,398,073.32          |
| 净亏损    | (39,581,261.73)        |
| 现金流量净额 | 86,306,113.99          |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 六、 模拟合并范围的变动(续)

#### 1. 非同一控制下企业合并(续)

本集团于2012年7月27日出资设立北京帝江，持有32%的股份。2014年度，本集团以现金人民币59,850,000.00元取得了北京帝江19%的股权，购买日为2014年8月7日。于购买日后，本集团共持有北京帝江51%的股权。

北京帝江的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

|         | 2014年8月7日<br>公允价值       | 2014年8月7日<br>账面价值    |
|---------|-------------------------|----------------------|
| 流动资产    | 42,214,483.26           | 42,214,483.26        |
| 固定资产    | 768,568.76              | 768,568.76           |
| 无形资产    | 11,846,295.60           | -                    |
| 流动负债    | 1,062,984.16            | 1,062,984.16         |
| 递延所得税负债 | 493,595.66              | -                    |
|         | <u>53,272,767.80</u>    | <u>41,920,067.86</u> |
| 少数股东权益  | <u>26,103,656.22</u>    | <u>20,540,833.25</u> |
|         | <u>27,169,111.58</u>    | <u>21,379,234.61</u> |
| 购买产生的商誉 | <u>113,643,391.96</u>   |                      |
|         | <u>140,812,503.54</u> 注 |                      |

注：该金额包括本集团在企业合并中支付的现金人民币59,850,000.00元，以及根据评估确定的购买日之前持有的北京帝江32%股权的公允价值人民币80,962,503.54元。公司对购买日之前持有的北京帝江32%股权，确认按公允价值重新计量的收益人民币67,548,081.82元。

北京帝江自购买日起至2014年末的经营成果和现金流量列示如下：

|        | 2014年8月7日<br>至12月31日期间 |
|--------|------------------------|
| 营业收入   | 17,043,319.71          |
| 净利润    | 2,033,292.40           |
| 现金流量净额 | 5,773,063.48           |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 六、 模拟合并范围的变动(续)

#### 2. 其他原因的合并范围变动

2014年度本集团通过设立取得的子公司:

|                                    | 注册地 | 业务性质          | 注册资本          | 持股比例(%) |     |
|------------------------------------|-----|---------------|---------------|---------|-----|
|                                    |     |               |               | 直接      | 间接  |
| 上海巨人影业有限公司<br>("巨人影业")             | 上海市 | 文化交流及会务服务     | 10,000,000.00 | -       | 100 |
| 上海巨炎网络科技有限公司<br>("上海巨炎")           | 上海市 | 技术开发,服务与咨询    | 500,000.00    | -       | 51  |
| 上海巨速网络科技有限公司<br>("上海巨速")           | 上海市 | 技术开发,服务,转让与咨询 | 100,000.00    | -       | 51  |
| 上海巨梦网络科技有限公司<br>("上海巨梦")           | 上海市 | 技术开发,服务,转让与咨询 | 1,000,000.00  | -       | 51  |
| 巨人移动科技有限公司<br>("巨人移动")             | 上海市 | 技术开发,服务,转让与咨询 | 50,000,000.00 | -       | 100 |
| 上海巨之投投资管理<br>中心(有限合伙)<br>("上海巨之投") | 上海市 | 投资管理、资产管理     | 10,000,000.00 | -       | 100 |

2015年1-9月本集团通过设立取得的子公司:

|                            | 注册地 | 业务性质       | 注册资本           | 持股比例(%) |     |
|----------------------------|-----|------------|----------------|---------|-----|
|                            |     |            |                | 直接      | 间接  |
| 北海巨之投创业投资有限公司<br>("北海巨之投") | 北海市 | 创业投资业务     | 100,000,000.00 | -       | 100 |
| 上海巨加网络科技有限公司<br>("上海巨加")   | 上海市 | 技术开发,服务与咨询 | 1,000,000.00   | -       | 100 |
| 北海巨有趣信息科技有限公司<br>("北海巨有趣") | 北海市 | 技术开发,服务与咨询 | 1,000,000.00   | -       | 70  |
| 北海巨人娱乐有限公司<br>("北海巨人娱乐")   | 北海市 | 电视、电影节目制作  | 10,000,000.00  | -       | 100 |



# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 六、 模拟合并范围的变动(续)

#### 2. 其他原因的合并范围变动(续)

2014年度本集团注销的子公司：

|                          | 注册地 | 业务性质       | 注册资本            | 持股比例(%) |     |
|--------------------------|-----|------------|-----------------|---------|-----|
|                          |     |            |                 | 直接      | 间接  |
| 珠海征途信息技术有限公司             | 深圳市 | 技术开发,服务与咨询 | 美元35,000,000.00 | -       | 100 |
| 上海巨全网络科技有限公司             | 上海市 | 技术开发,服务与咨询 | 1,341,600.00    | -       | 51  |
| 上海巨合网络科技有限公司<br>(“上海巨合”) | 上海市 | 技术开发,服务与咨询 | 1,500,000.00    | -       | 51  |
| 上海巨鑫网络科技有限公司<br>(“上海巨鑫”) | 上海市 | 技术开发,服务与咨询 | 500,000.00      | -       | 51  |
| 北京海神                     | 北京市 | 技术开发,服务与咨询 | 100,000.00      | -       | 51  |

2015年1-9月本集团注销的子公司：

|        | 注册地 | 业务性质       | 注册资本          | 持股比例(%) |     |
|--------|-----|------------|---------------|---------|-----|
|        |     |            |               | 直接      | 间接  |
| 北京巨人征途 | 北京市 | 技术开发,服务与咨询 | 25,000,000.00 | -       | 100 |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 七、 在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

子公司的情况如下：

2015年1-9月

|                                | 主要注册地<br>经营地 | 业务<br>性质 | 注册资本     |         | 持股比例(%)     |           |          |
|--------------------------------|--------------|----------|----------|---------|-------------|-----------|----------|
|                                |              |          | 币种       | 金额      | 直接          | 间接        |          |
| 通过设立或投资等方式<br>取得的子公司           |              |          |          |         |             |           |          |
| 巨人网络                           | 上海市          | 上海市      | 游戏运营与代理  | RMB     | 36,808,756  | 100.00    |          |
| Giant Interactive (HK) Limited | 中国香港         | 中国香港     | 游戏运营与代理  | HKD     | 1,000       | -         | 100.00   |
| 上海征途信息技术有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 软件开发与设计  | USD     | 7,200,000   | -         | 100.00   |
| 上海征铎信息技术有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 软件开发与设计  | USD     | 4,000,000   | -         | 100.00   |
| 上海巨嘉网络科技有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 软件开发与设计  | RMB     | 5,000,000   | -         | 51.00    |
| 上海巨火网络科技有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 软件开发与设计  | RMB     | 4,000,000   | -         | 51.00    |
| 上海征聚信息技术有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 软件开发与设计  | RMB     | 29,000,000  | -         | 100.00   |
| 上海巨佳网络科技有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 5,000,000   | -         | 70.00    |
| 上海巨幻网络科技有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 5,000,000   | -         | 51.00    |
| 巨人健特（上海）置业有限公司                 | 上海市          | 上海市      | 房地产开发经营  | RMB     | 35,000,000  | -         | 100.00   |
| 上海巨焱网络科技有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 100,000     | -         | 100.00   |
| 上海巨人影业有限公司                     | 上海市          | 上海市      | 文化艺术策划   | RMB     | 10,000,000  | -         | 100.00   |
| 上海巨炎网络科技有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 500,000     | -         | 51.00    |
| 上海巨速网络科技有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 100,000     | -         | 51.00    |
| 上海巨梦网络科技有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 1,000,000   | -         | 51.00    |
| 上海巨家网络科技有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 2,000,000   | -         | 51.00    |
| 上海巨子信息科技有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 1,000,000   | -         | 100.00   |
| 巨人移动科技有限公司                     | 上海市          | 上海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 50,000,000  | -         | 100.00   |
| 上海巨之投投资管理中心（有限合伙）              | 上海市          | 上海市      | 投资管理咨询   | RMB     | 10,000,000  | -         | 100.00   |
| 北海巨之投创业投资有限公司                  | 北海市          | 北海市      | 投资管理咨询   | RMB     | 100,000,000 | -         | 100.00   |
| 北海巨有趣信息科技有限公司                  | 北海市          | 北海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 1,000,000   | -         | 70.00    |
| 上海巨加网络科技有限公司                   | 上海市          | 上海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 1,000,000   | -         | 100.00   |
| 北海巨人娱乐有限公司                     | 北海市          | 北海市      | 电视电影节目制作 | RMB     | 10,000,000  | -         | 100.00   |
| 非同一控制下企业合并<br>取得的子公司           |              |          |          |         |             |           |          |
| 北京帝江                           | 北京市          | 北京市      | 软件开发与设计  | RMB     | 10,000,000  | -         | 51.00    |
| 上海巨人统平                         | 上海市          | 上海市      | 技术开发与服务  | RMB     | 30,000,000  | -         | 100.00   |
| 杭州雪狼                           | 注1           | 杭州市      | 杭州市      | 技术开发与服务 | RMB         | 4,019,082 | - 40.76  |
| 北京巨轮                           |              | 北京市      | 北京市      | 技术开发与服务 | RMB         | 100,000   | - 100.00 |

注1：2009年5月本集团非同一控制下企业合并收购杭州雪狼。于2013年7月，杭州雪狼各所有者对杭州雪狼进行增资，由于各所有者增资额的比例与原持股比例不同，本集团对杭州雪狼持股比例由51.07%稀释至40.76%，但根据增资协议约定，本集团在杭州雪狼董事会和所有者会的表决权仍为51.07%，详见附注七、2。

注2：2012年1月1日至2015年9月30日，本集团下属子公司变动情况详见附注六、1。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 七、 在其他主体中的权益(续)

#### 1. 在子公司中的权益(续)

存在重要少数股东权益的子公司如下:

2015年1-9月

| 少数股东 | 归属少数<br>持股比例 | 归属少数<br>股东损益  | 向少数股东<br>支付股利 | 少数股东权益        |
|------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 上海巨嘉 | 49%          | 45,892,796.85 | 39,200,000.00 | 34,320,065.36 |

2014年度

|      | 少数股东<br>持股比例 | 归属少数<br>股东损益  | 向少数股东<br>支付股利  | 年末累计<br>少数股东权益 |
|------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| 上海巨嘉 | 49%          | 79,066,148.31 | 129,850,000.00 | 27,758,029.09  |

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额:

| 2015年9月30日    | 上海巨嘉                  |
|---------------|-----------------------|
| 流动资产          | 121,672,219.22        |
| 非流动资产         | <u>328,886.13</u>     |
| 资产合计          | <u>122,001,105.35</u> |
| 流动负债          | 51,960,155.67         |
| 非流动负债         | <u>-</u>              |
| 负债合计          | <u>51,960,155.67</u>  |
| 营业收入          | 135,303,394.54        |
| 净利润           | 93,658,769.09         |
| 综合收益总额        | <u>93,658,769.09</u>  |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>31,722,717.96</u>  |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 七、 在其他主体中的权益(续)

#### 1. 在子公司中的权益(续)

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：(续)

| 2014年12月31日   | 上海巨嘉                  |
|---------------|-----------------------|
| 流动资产          | 76,072,977.50         |
| 非流动资产         | <u>667,186.21</u>     |
| 资产合计          | <u>76,740,163.71</u>  |
| 流动负债          | 20,091,124.74         |
| 非流动负债         | <u>-</u>              |
| 负债合计          | <u>20,091,124.74</u>  |
| 营业收入          | 217,126,526.88        |
| 净利润           | 161,359,486.34        |
| 综合收益总额        | <u>161,359,486.34</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>272,299,927.71</u> |

#### 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且未影响控制权的交易

于2015年1月19日，巨人网络以对价人民币9,427,600.00元购买巨子信息少数股东49%股权，完成购买后，巨人网络持有巨子信息100%股权。该项交易导致合并财务报表中少数股东权益增加人民币1,434,233.15元，购买巨子信息少数股权的对价与少数股东权益的差额，调减资本公积人民币10,861,833.14元。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 七、 在其他主体中的权益(续)

#### 3. 在联营企业中的权益

|                    | 投资或<br>设立日 | 主要<br>经营地 | 注册地 | 业务性质     | 注册资本           | 持股比例(%) |       | 会计处理 |
|--------------------|------------|-----------|-----|----------|----------------|---------|-------|------|
|                    |            |           |     |          |                | 直接      | 间接    |      |
| 联营企业               |            |           |     |          |                |         |       |      |
| 上海扬讯               | 2009年9月    | 上海市       | 上海市 | 游戏研发     | RMB 45,127,300 | -       | 19.94 | 权益法  |
| 北京鸣啦               | 2013年4月    | 北京市       | 北京市 | 游戏研发     | RMB 133,333    | -       | 25.00 | 权益法  |
| 上海掌驿               | 2014年11月   | 上海市       | 上海市 | 游戏研发     | RMB 1,000,000  | -       | 32.50 | 权益法  |
| 北京海誉               | 2014年8月    | 北京市       | 北京市 | 平台运营     | RMB 11,111,111 | -       | 28.20 | 权益法  |
| 广州小丑鱼              | 2015年1月    | 广州市       | 广州市 | 游戏研发     | RMB 100,000    | -       | 30.00 | 权益法  |
| 上海晟举迅              | 2015年2月    | 上海市       | 上海市 | 软件技术开发咨询 | RMB 10,000,000 | -       | 40.00 | 权益法  |
| 上海童话               | 2010年2月    | 上海市       | 上海市 | 游戏研发     | RMB 10,000,000 | -       | 30.00 | 权益法  |
| 北京光核               | 2015年7月    | 北京市       | 北京市 | 软件技术开发   | RMB 1,100,000  | -       | 25.00 | 权益法  |
| 北京喜扑               | 2015年7月    | 北京市       | 北京市 | 软件技术开发   | RMB 2,631,579  | -       | 20.00 | 权益法  |
| 成都乐曼多 注2           | 2015年8月    | 成都市       | 成都市 | 游戏研发     | RMB 2,038,100  | -       | 10.00 | 权益法  |
| 欢乐互娱 注1            | 2015年7月    | 上海市       | 上海市 | 软件技术开发   | RMB 10,000,000 | -       | 10.00 | 权益法  |
| 上海焦扬               | 2015年1月    | 上海市       | 上海市 | 软件技术开发   | RMB 2,500,000  | -       | 20.00 | 权益法  |
| 上海摩娱               | 2015年7月    | 上海市       | 上海市 | 软件技术开发   | RMB 100,000    | -       | 40.00 | 权益法  |
| 橙光                 | 2015年7月    | 开曼        | 开曼  | 软件技术开发   | USD 50,000     | -       | 25.00 | 权益法  |
| 北京六趣网络<br>科技有限公司注3 | 2015年7月    | 北京市       | 北京市 | 软件技术开发   | RMB 1,647,410  | -       | 25.00 | 权益法  |

注 1：本集团对欢乐互娱具有 10.00%表决权低于 20%。但是由于本集团委派了欢乐互娱 5 名董事中的 1 名，且是 8 个股东中的第 4 大股东，因此对其具有重大影响，采用权益法核算。本集团初始投资时，欢乐互娱的公司名称为上海江游信息科技有限公司，后发生更名事项，但不影响本集团的表决权和控制权。

注 2：本集团对成都乐曼多具有 10.00%表决权低于 20%。但是由于本集团委派了成都乐曼多 5 名董事中的 1 名，且是 6 个股东中的第 4 大股东，因此对其具有重大影响，采用权益法核算。

注 3：本集团对北京六趣具有 25.00%表决权。由于北京六趣是橙光在中国协议控制的公司，并且本集团将对北京六趣的表决权授权橙光，因此我们在长期股权投资(附注五，10)中将两家公司一并披露。

|                 | 2015年1-9月              | 2014年度              |
|-----------------|------------------------|---------------------|
| <b>联营企业</b>     |                        |                     |
| 投资账面价值合计        | 173,980,501.14         | 60,001,007.90       |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                        |                     |
| 净利润及综合收益总额      | <u>(13,353,590.78)</u> | <u>2,246,287.20</u> |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 八、 关联方关系及其交易

#### 1. 控股股东

|      | 注册地 | 业务性质      | 注册资本<br>人民币<br>万元 | 对本公司<br>持股<br>比例(%) | 对本公司<br>表决权<br>比例(%) |
|------|-----|-----------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 上海兰麟 | 上海  | 投资管理，实业投资 | 13,000            | 30.78               | 30.78                |

注：上海兰麟由史玉柱控制。

#### 2. 子公司

本公司的子公司情况详见附注七、1。

#### 3. 联营企业

本公司的联营企业情况详见附注七、3。

#### 4. 其他关联方

|                                         | 关联方关系                                     |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|
| Giant Group Holding Limited (“Hold Co”) | 本公司董事长控制的公司，2015年9月30日前为巨人网络及其子公司的最终控制母公司 |
| GA                                      | 本公司董事长控制的公司                               |
| Eddia                                   | 2015年9月30日前为巨人网络及其子公司的母公司                 |
| 上海健特生物科技有限公司 (“健特生物”)                   | 本公司董事长控制的公司                               |
| 巨人投资有限公司 (“巨人投资”)                       | 本公司董事长控制的公司                               |
| 中国民生银行 (“民生银行”)                         | 本公司董事长担任独立董事的公司                           |
| 民生加银资产管理有限公司 (“民生加银”)                   | 自2015年3月之后不是关联方                           |
| 上海分众德峰广告传播有限公司 (“上海分众德峰”)               | 本公司董事长担任独立董事的公司之子公司                       |
| 分众晶视广告有限公司 (“分众晶视”)                     | 自2015年3月之后不是关联方                           |
| 光荣使命                                    | 本公司独立董事担任董事长的公司之子公司                       |
| 上海扬讯                                    | 自2014年7月之后不是关联方                           |
|                                         | 本公司高管兼任其董事的公司                             |
|                                         | 联营企业                                      |

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方之主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

向关联方销售商品和提供劳务

|      | 注释    | 2015年1-9月       | 2014年度 |
|------|-------|-----------------|--------|
| 北京海誉 | (1) a | 3, 110, 744. 52 | -      |

向关联方购买商品和接受劳务:

|      | 注释    | 2015年1-9月        | 2014年度           |
|------|-------|------------------|------------------|
| 分众晶视 | (1) b | -                | 1, 500, 000. 00  |
| 上海扬讯 | (1) c | 31, 071, 888. 97 | 15, 398, 337. 00 |

(2) 关联方租赁

作为承租人

|      | 注释  | 租赁资产类型 | 2015年1-9月<br>租赁费用 | 2014年度<br>租赁费用   |
|------|-----|--------|-------------------|------------------|
| 健特生物 | (2) | 房屋     | 9, 000, 000. 00   | 12, 000, 000. 00 |

(3) 关联方担保

关联方担保详见附注五、44。

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

八、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方之主要交易(续)

(4) 关联方资金拆借

资金拆出

|            | 注释   | 拆借金额           | 起始日 | 到期日 |
|------------|------|----------------|-----|-----|
| 2015年1月至9月 |      |                |     |     |
| 上海童话       | (3)a | 1,201,541.87   | 无   | 无   |
| GA         | (3)b | 905,007,228.50 | 无   | 无   |

|        | 注释   | 拆借金额             | 起始日        | 到期日         |
|--------|------|------------------|------------|-------------|
| 2014年度 |      |                  |            |             |
| 上海童话   | (3)a | 7,720,000.00     | 无          | 无           |
| 北京海誉   | (3)c | 3,000,000.00     | 2014年7月10日 | 2014年10月10日 |
| GA     | (3)b | 1,562,740,642.77 | 无          | 无           |

资金拆入

|        | 注释   | 拆借金额         | 起始日 | 到期日 |
|--------|------|--------------|-----|-----|
| 2014年度 |      |              |     |     |
| Eddia  | (3)d | 44,415.84    | 无   | 无   |
| GA     | (3)b | 1,900,000.00 | 无   | 无   |

(5) 关联方向本集团供投资理财产品

|          | 注释  | 2015年1-9月 | 2014年度       |
|----------|-----|-----------|--------------|
| 民生加银投资成本 | (4) | -         | 6,000,000.00 |



# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 八、 关联方关系及其交易(续)

#### 5. 本集团与关联方之主要交易(续)

##### (6) 董事及关键管理人员薪酬

|                  | 2015年1-9月     | 2014年度        |
|------------------|---------------|---------------|
| 董事及关键管理人员        |               |               |
| 薪酬支出金额(不含股份支付费用) | 13,782,602.70 | 19,923,316.67 |
| 董事及关键            |               |               |
| 管理人员获授股份支付数量     | 3,859,297.00  | 12,967,238.00 |
| - 限制性股票(股)       | -             | 12,967,238.00 |
| - 以新增股本的方式进行股份支付 | 3,859,297.00  | -             |

##### (7) 其他关联交易

|                 | 注释  | 2015年1-9月        | 2014年度        |
|-----------------|-----|------------------|---------------|
| 对GA的债权进行债务重组    |     | 3,348,999,611.38 | -             |
| 对Eddia的债务进行债务重组 |     | 12,311,104.18    | -             |
| 购买上海巨人统平        |     |                  |               |
| 100%股权          | (5) | -                | 38,240,000.00 |

截至2015年9月30日，因本集团重组，巨人网络支付Hold Co人民币11,933,025,550.40元。

注：

(1)a 本集团2015年1至9月，按照合同约定比例，向北京海誉收取“大主宰”等游戏的分成人民币3,110,744.52元。

(1)b 分众晶视为本集团提供广告发布业务，并参考市场价向本集团收取广告费人民币1,500,000.00元。

(1)c 上海扬讯与本集团合作研发“征途口袋版”游戏，并按照合同约定比例向本集团收取技术服务费。2014年度收取人民币15,398,337.00元，2015年1至9月收取人民币31,071,888.97元。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 八、 关联方关系及其交易(续)

#### 5. 本集团与关联方之主要交易(续)

(2) 2012-2014年度, 本集团向上海健特生物租入位于上海市松江区中山街道中凯路988号的主楼、辅楼及员工公寓, 每年发生租赁费用及物业费人民币12,000,000.00元, 2015年1至9月发生租赁费及物业费人民币9,000,000.00元。

(3)a 本集团于2014年度及2015年1至9月分别向上海童话拆出人民币7,720,000.00元及人民币1,201,541.87元, 该等借款不付息且无固定到期日。

(3)b 本集团于2014年度及2015年1至9月分别向GA拆出人民币1,562,740,642.77元及人民币905,007,228.50元, 2014年度拆入人民币1,900,000.00元, 该等借款不付息且无固定到期日。2014年度拆出资金中包括为GA的长期借款美元850,000,000.00元提供担保的而使用权受到限制的人民币1,554,312,208.14元。

(3)c 本集团于2014年度向北京海誉拆出人民币3,000,000.00元, 借款期限为2014年7月10日至2014年10月10日, 该等借款不付息。

(3)d 本集团于2014年度向Eddia拆入人民币44,415.84元, 该借款不付息且无固定到期日。

(4) 本集团于2014年度参加民生保腾资产管理计划, 并支付人民币6,000,000.00元, 该资产管理计划期限为半年, 实际年化收益率为6.8%。

(5) 2014年7月8日, 本集团从光荣使命处购买巨人统平100%股权, 对价为人民币38,240,000.00元。

#### 6. 关联方应收款项余额

| 应收账款  | 2015年9月30日   |      | 2014年12月31日      |      |
|-------|--------------|------|------------------|------|
|       | 账面余额         | 坏账准备 | 账面余额             | 坏账准备 |
| 北京海誉  | 1,455,503.86 | -    | 60,236.10        | -    |
| 其他应收款 | 2015年9月30日   |      | 2014年12月31日      |      |
|       | 账面余额         | 坏账准备 | 账面余额             | 坏账准备 |
| GA    | -            | -    | 1,282,002,576.76 | -    |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 八、 关联方关系及其交易(续)

#### 6. 关联方应收款项余额(续)

| 长期应收款 | 2015年9月30日    |                 | 2014年12月31日   |                 |
|-------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|       | 账面余额          | 坏账准备            | 账面余额          | 坏账准备            |
| 上海童话  | 20,921,541.87 | (20,921,541.87) | 19,720,000.00 | (19,720,000.00) |

#### 7. 关联方应付款项余额

|        | 2015年9月30日           | 2014年12月31日           |
|--------|----------------------|-----------------------|
| 应付账款   |                      |                       |
| 上海扬讯   | <u>28,504,257.38</u> | <u>15,398,337.05</u>  |
| 其他应付款  |                      |                       |
| Giant  | -                    | 395,841,378.10        |
| Eddia  | <u>-</u>             | <u>12,316,836.83</u>  |
|        | <u>-</u>             | <u>408,158,214.93</u> |
| 其他流动负债 |                      |                       |
| 健特生物   | <u>1,000,000.00</u>  | <u>-</u>              |

应收及应付集团外关联方款项均不计利息、无抵押。

### 九、或有事项

截至资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表附注(续)

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 十、承诺事项

#### 重大承诺事项

|         | 2015年1-9月            | 2014年度               |
|---------|----------------------|----------------------|
| 资本承诺    |                      |                      |
| 已签约但未拨备 | <u>77,976,096.92</u> | <u>97,860,273.78</u> |
| 投资承诺    |                      |                      |
| 已签约但未履行 | <u>3,000,000.00</u>  | <u>18,032,500.00</u> |

### 十一、资产负债表日后事项

本集团无须作披露的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

#### 1. 租赁

##### 作为出租人

经营性租出固定资产，参见附注五、9。

##### 作为承租人

重大经营租赁：根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

|           | 2015年9月30日           | 2014年12月31日          |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 房屋和服务器租赁费 |                      |                      |
| 一年内       | 29,373,854.20        | 35,694,851.21        |
| 一年到两年内    | 4,604,182.00         | 8,958,738.49         |
| 两年以上      | <u>-</u>             | <u>2,977,638.48</u>  |
|           | <u>33,978,036.20</u> | <u>47,631,228.18</u> |

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表补充资料

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 1、 非经常性损益明细表

|                                              | 注释  | 2015年1-9月               | 2014年度                  |
|----------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|
| 非流动资产处置损益，<br>包括已计提资产减值准备的冲销部分               |     | (2,131,097.30)          | (1,235,661.46)          |
| 计入当期损益的政府补助                                  | (1) | 77,050,000.00           | 85,672,300.00           |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益                            |     | (3,208,621.42)          | 80,740,677.77           |
| 根据税收、会计等法律、<br>法规的要求对当期损益进行一次性调整<br>对当期损益的影响 | (2) | 8,309,625.32            | 126,810,197.29          |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                           |     | 248,213.11              | 2,412,739.49            |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                            | (3) | <u>(354,075,131.85)</u> | <u>(108,174,793.01)</u> |
|                                              |     | <u>(273,807,012.14)</u> | <u>186,225,460.08</u>   |
| 非经常性损益的所得税影响数                                |     | (10,367,796.69)         | (24,206,733.50)         |
| 归属于少数股东的非经常性损益净影响数                           |     | <u>(1,535,604.80)</u>   | <u>(2,163,640.31)</u>   |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净影响数                         |     | <u>(285,710,413.63)</u> | <u>159,855,086.27</u>   |

重大非经常性损益项目注释：

#### (1) 计入当期损益的政府补助

计入当期损益的政府补助中，因与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，从而未作为非经常性损益的项目如下：

|         | 2015年1-9月     | 2014年度         |
|---------|---------------|----------------|
| 增值税即征即退 | 86,957,071.58 | 141,302,391.94 |

增值税即征即退与本集团日常经营业务密切相关，符合经常性损益的定义。

#### (2) 集团内部分红实际所得税税率变动对当期损益的影响。

重庆新世纪游轮股份有限公司

备考财务报表补充资料

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

1、 非经常性损益明细表（续）

(3) 其他符合非经常性损益定义的损益项目明细：

|                                       | 2015年1-9月               | 2014年度                  |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 股份支付加速行权和<br>员工持股计划费用                 | (354,075,131.85)        | (175,722,874.83)        |
| 多次交易分步实现企业<br>合并原持有股权<br>按公允价值重新计量的利得 | <u>-</u>                | <u>67,548,081.82</u>    |
|                                       | <u>(354,075,131.85)</u> | <u>(108,174,793.01)</u> |

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。

# 重庆新世纪游轮股份有限公司

## 备考财务报表补充资料

2014年度及截至2015年9月30日止九个月期间

人民币元

### 2、 净资产收益率和每股收益

2015年9月30日

|                             | 加权平均<br>净资产收益率(%) | 每股收益 |      |
|-----------------------------|-------------------|------|------|
|                             |                   | 基本   | 稀释   |
| 归属于公司普通股股东的净利润              | 2.98              | 0.44 | 0.44 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司<br>普通股股东的净利润 | 6.82              | 1.00 | 1.00 |

2014年12月31日

|                             | 加权平均<br>净资产收益率(%) | 每股收益 |      |
|-----------------------------|-------------------|------|------|
|                             |                   | 基本   | 稀释   |
| 归属于公司普通股股东的净利润              | 24.83             | 2.28 | 2.28 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司<br>普通股股东的净利润 | 21.41             | 1.97 | 1.97 |

本集团无稀释性潜在普通股。