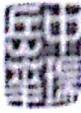


上海慕和网络科技有限公司等四家汇总（备考）

审 计 报 告

中瑞岳华专审字[2013]第 3034 号

RSM!  中瑞岳华会计师事务所
RSM CHINA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

一、 审计报告·····	1
二、 已审财务报表	
1. 资产负债表·····	3
2. 利润表·····	5
4. 财务报表附注·····	6
三、 本所营业执照及授权书复印件·····	23

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

办公地址：北京市东城区永定门西滨河路 8
号院 7 号楼中海地产广场西塔 3-9 层

邮政编码：100077

RSM China Certified Public Accountants

Office Address: 3-9/F, West Tower of China Overseas
Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe
Road, Dongcheng District, Beijing

Post Code: 100077

电话：+86(10)88095588

Tel: +86(10)88095588

传真：+86(10)88091199

Fax: +86(10)88091199

审计报告

中瑞岳华专审字[2013]第 3034 号

江苏凤凰数字传媒有限公司：

我们审计了后附的上海慕和网络科技有限公司（以下简称“上海慕和”）及 Ifree Studio Limited（以下简称“香港公司”）、IFree Studio Inc（以下简称“韩国公司”）、北京盛娱时代科技有限公司（以下简称“盛娱时代”）按照“财务报表附注二、编制基础”编制的四家公司的汇总（备考）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日、2013 年 5 月 31 日的汇总资产负债表，2012 年度、2013 年 1 月至 2013 年 5 月份的汇总利润表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是上述公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照“财务报表附注二、编制基础”编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表

意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述四家公司的汇总（备考）财务报表在所有重大方面按照“财务报表附注二、编制基础”确定的原则进行编制，公允反映了上述四家公司 2012 年 12 月 31 日、2013 年 5 月 31 日的汇总财务状况以及 2012 年 1-12 月、2013 年 1-5 月的汇总经营成果。

本报告是基于贵公司拟直接和间接收购上海慕和、香港公司、韩国公司、盛娱时代等四家公司股权而出具的专项审计报告，因使用不当造成的后果，与注册会计师及其所在会计师事务所无关。

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王春生



中国注册会计师：钱燕



中国·北京

2013 年 7 月 27 日



汇总资产负债表(备考)

2013年5月31日

编制单位: 上海慕和网络科技有限公司等四家公司

金额单位: 人民币元

资产	注释	2013年5月31日	2012年12月31日	2012年1月1日
流动资产				
货币资金	七、1	21,745,534.59	14,345,530.10	2,623,198.86
交易性金融资产		-	-	
应收票据		-	-	
应收账款	七、2	17,661,996.59	6,973,317.39	5,685,335.95
预付款项	七、3	1,803,913.92	1,433,772.11	
应收利息		-	-	
应收股利		-	-	
其他应收款	七、4	16,152,550.68	12,532,672.55	8,797,863.95
存货		-	-	
一年内到期的非流动资产		-	-	
其他流动资产		-	-	
流动资产合计		57,363,995.78	35,285,292.15	17,106,398.76
非流动资产:				
可供出售金融资产		-	-	
持有至到期投资		-	-	
长期应收款		-	-	
长期股权投资		-	-	
投资性房地产		-	-	
固定资产	七、5	4,052,950.38	4,115,625.75	768,373.72
在建工程		-	-	
工程物资		-	-	
固定资产清理		-	-	
生产性生物资产		-	-	
油气资产		-	-	
无形资产	七、6	4,747,253.68	2,492,828.17	
开发支出	七、6	4,559,937.61	854,374.10	142,584.09
商誉		-	-	
长期待摊费用		-	-	
递延所得税资产		-	-	
其他非流动资产		-	-	
非流动资产合计		13,360,141.67	7,462,828.02	910,957.81
资产总计		70,724,137.45	42,748,120.17	18,017,356.57

汇总资产负债表(续) 2013年5月31日

编制单位: 上海慕和网络科技有限公司等四家公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益	注释	2013年5月31日	2012年12月31日	2012年1月1日
流动负债:				
短期借款		-	-	
交易性金融负债		-	-	
应付票据		-	-	
应付账款	七、7	280,940.26	-	1,134,162.00
预收款项	七、8	1,699,945.83	1,881,979.96	
应付职工薪酬	七、9	15,660,203.50	10,857,874.31	632,880.00
应交税费	七、10	736,804.11	109,939.53	6,768.06
应付利息		-	-	
应付股利		-	-	
其他应付款	七、11	10,194,054.88	10,334,727.87	6,002,086.87
一年内到期的非流动负债		-	-	
其他流动负债		1,337.34	-	
流动负债合计		28,573,285.92	23,184,521.67	7,775,896.93
非流动负债:				
长期借款		-	-	
应付债券		-	-	
长期应付款		-	-	
专项应付款		-	-	
预计负债		-	-	
递延所得税负债		-	-	
其他非流动负债		-	-	
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		28,573,285.92	23,184,521.67	7,775,896.93
净资产:				
股本	七、12	2,543,206.35	2,543,206.35	108,431.88
资本公积		99,068.89	99,068.89	
减: 库存股		-	-	
专项储备		-	-	
盈余公积		-	-	
未分配利润	七、13	40,495,141.39	17,487,540.89	10,536,937.40
净资产合计		43,137,416.63	20,129,816.13	10,645,369.28
外币报表折算差额		-986,565.10	-566,217.63	-403,909.64
负债和净资产总计		70,724,137.45	42,748,120.17	18,017,356.57

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人: 主管会计工作的负责人: 会计机构负责人:

汇总利润表（备考）

2013年1-5月

编制单位：上海慕和网络科技有限公司等四家公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	七、14	69,326,033.35	68,226,008.62
减：营业成本	七、14	16,382,601.30	6,911,955.74
营业税金及附加		302,029.50	179,133.86
销售费用		70,783.63	119,709.57
管理费用		28,083,446.15	53,561,087.46
财务费用	七、15	514,986.78	37,184.27
资产减值损失		60,257.24	1,185,919.86
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,911,928.75	6,231,017.86
加：营业外收入	七、16	10,018.36	720,910.00
减：营业外支出	七、17	36,794.94	1,324.37
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,885,152.17	6,950,603.49
减：所得税费用	七、18	877,551.67	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,007,600.50	6,950,603.49
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益		-	-
七、其他综合收益		-	-
八、综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

上海慕和网络科技有限公司等四家公司 2012年-2013年5月汇总(备考)财务报表附注

一、企业的基本情况

上海慕和网络科技有限公司(以下简称“上海慕和”或“本公司”),由吴波、张嵘、周颖于2011年3月28日共同出资成立,取得上海市工商行政管理局普陀分局核发的企业法人营业执照,注册号为310002001054898,公司现有注册资本为人民币2,000,000.00元,其中:吴波68万元,占34%;张嵘66万元,占33%;周颖66万元,占33%;公司地址:上海市普陀区谈家渡路28号725室,法定代表人:吴波。公司经营范围:网络科技、信息技术、计算机软硬件领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让,计算机系统服务,企业形象策划,电脑图文制作,商务咨询,计算机、软件及辅助设备、电子产品、数码产品的销售。(上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目)。营业期限:2011年3月28日至2031年3月27日。

Ifree Studio Limited(以下简称“香港公司”)由CRYSTALTECH INTERNATIONAL HOLDING LIMITED(以下简称“BVI”)于2011年3月4日在香港注册成立了全资子公司,注册资金为10,000HKD,主要从事面向国际市场的专业游戏代理和运营。

Ifree Studio Inc(以下简称“韩国公司”)于2012年5月在韩国注册成立,吴波为发起人,注册资金为1亿韩元,主要在韩国开展网络游戏的代理和运营。

北京盛娱时代科技有限公司(以下简称“盛娱时代”)由Ifree Studio Limited(香港公司-艾弗瑞工场有限公司)于2011年12月30日投资设立,取得北京市工商行政管理局核发的企业法人营业执照,注册号为110000450179193,公司注册资本和实收资本均为20万美元,公司地址:北京市石景山区八大处高科技园区西井路3号3号楼8994房间,法定代表人:吴波。公司经营范围:许可经营项目:无;一般经营项目:研发、设计计算机软硬件、网络技术、通信技术及产品;提供上述产品的技术咨询、技术服务、计算机技术培训、技术转让。

二、财务报表的编制基础

1、鉴于本公司与香港公司(含子公司盛娱时代,下同)、韩国公司同受吴波、张嵘、周颖等股东控制,并以本公司为研发主体,香港公司、韩国公司为运营主体,共同开展网络游戏等业务,为了综合评价同受控制的这四家公司经营情况,根据意向投资人投资控股上海公司后,通过上海公司直接或间接收购香港公司、韩国公司的意向,特将2012年度和2013年1-5月份香港公司的合并财务报表(资产负债表和利润表)与韩国公司和本公司的财务报表进行汇总,编制四家公司的汇总(备考)财务报表。

2、本汇总(备考)财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体

会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露。编制汇总（备考）财务报表时，汇总利润表反映的是由四家公司构成的报告主体自 2012 年年初至基准日（2013 年 5 月 31 日）实现的损益情况，相应地，汇总资产负债表的所有者权益项目，反映的是四家公司如果一直作为一个整体运行至基准日累计的净资产情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司与香港公司（含子公司盛娱时代）、韩国公司 2012 年 12 月 31 日、2013 年 5 月 31 日的汇总财务状况及 2012 年-2013 年 5 月的汇总经营成果等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司和盛娱时代的会计核算以人民币为记账本位币。香港公司、韩国公司以美元为记账本位币。

3、外币财务报表的折算方法

编制汇总（备考）财务报表时以人民币为本位币，涉及境外经营的按非人民币计价的外币财务报表项目按以下方法折算为人民币报表进行汇总，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

4、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的

现金、价值变动风险很小的投资。

6、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

a、单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：金额为 500 万元及以上的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：非关联方应收款项，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，按账龄计提坏账准备。

b、按组合计提坏账准备应收款项：

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
0-6 个月	0	0
6-12 个月	10	10
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	80	80

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

7、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
运输设备	4	0	25.00	平均年限法
电子设备及其他	3	0	33.33	平均年限法

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

(4) 固定资产减值准备

资产负债表日，如果有迹象或环境变化显示单项固定资产账面价值可能超过其可收回金额时，按单项资产的账面价值超过其可收回金额的差额计提固定资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

8、无形资产

(1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

(2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，如果有迹象或环境变化显示使用寿命有限的单项无形资产账面价值可能超过其可收回金额时，按单项资产的账面价值超过其可收回金额的差额计提无形资产减值准备；使用寿命无法估计的单项无形资产于每期末进行减值测试，减值测试结果表明资产的账面价值可能超过其可收回金额时，按其差额计提减值准备并计入减值损失。减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

9、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利、内退补偿等与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

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

10、收入

(1) 销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- ③收入的金额能够可靠计量。
- ④相关经济利益很可能流入本公司。
- ⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。本公司按照已完工作的计量确定提供劳务交易的完工进度。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(3) 让渡资产使用权收入的确认方法

①让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时，才能予以确认：

- A. 与交易相关的经济利益能够流入公司。
- B. 收入的金额能够可靠地计量。

②具体确认方法

- A. 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- B. 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

11、所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用应付税款法，计算所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

本公司所得税分季预缴，在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

12、汇总（备考）财务报表的编制方法

(1) 汇总财务报表范围的确定原则

汇总财务报表的范围以同受控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。汇总范围包括本公司和同一控制下的全部主营网络游戏业务的公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

(2) 汇总财务报表编制的方法

汇总范围内公司之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润在汇总财务报表编

制时予以抵销。

香港公司的长期股权投资与其全资子公司盛娱时代的所有者权益在汇总财务报表编制时予以抵销。

汇总所有者权益，包括本公司、韩国公司和香港公司（合并）的所有者权益之和。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

公司游戏研究开发支出在 2012 年全部计入费用，在 2013 年将游戏研究开发支出进行资本化，并按 12 个月进行摊销，因此，对 2013 年 1-5 月份的利润影响金额为增加利润 5,711,231.58 元。

（2）会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

（3）会计差错变更

本期无需要披露的重大会计差错变更。

六、税项

主要税种及税率

1、上海慕和

税种	具体税率情况
增值税	税率3%或6%（2013年3月以前作为增值税小规模纳税人按3%税率计算缴纳增值税，2013年3月以后作为一般纳税人，按6%的税率计算增值税销项税额）。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	公司取得软件企业认定证书，本年度公司所得税为“两免三减半”的第一年，所得税免税。

2、香港公司：利得税率 16.5%，对源自海外的收入免征企业所得税。

3、韩国公司

税种	具体税率情况
增值税	税率10%
法人税	适用超额累进税率，2亿韩币及以下，税率为10%，2亿韩币以上，税率为20%。

七、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明外，金额单位为人民币元；“期初”指 2012 年 12 月 31 日，“期末”指 2013 年 5 月 31 日，“上期”指 2012 年，“本期”指 2013 年 1-5 月。

1、货币资金

项 目	期末金额	期初金额
现金	23,088.10	13,643.50
其中：人民币	23,088.10	13,643.50
银行存款	19,112,657.35	13,467,438.37
其中：人民币	5,821,555.45	8,611,364.11
美元折合人民币	13,291,101.90	4,856,074.26
其他货币资金	2,609,789.14	864,448.23
合 计	21,745,534.59	14,345,530.10

2、应收账款

(1) 应收账款的账龄分析

账 龄	期末金额			期初金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
0-6 个月	17,661,996.60	100.00		6,973,317.39	100.00	
6-12 个月						
1-2 年						
合 计	17,661,996.60	100.00		6,973,317.39	100.00	

(2) 期末主要应收账款明细：

债权单位名称	金额	性质或内容
Apple Inc.	13,519,650.72	IFREE 游戏收入
北京世界星辉科技有限责任公司	1,161,987.40	上海慕和游戏收入
INCROSS	719,824.28	韩国公司游戏收入
福建博瑞网络科技有限公司	641,143.23	上海慕和游戏收入
智冠科技股份有限公司	479,542.61	上海慕和游戏收入
合 计	16,522,148.24	

3、预付账款

(1) 预付账款的账龄分析

账 龄	期末金额	期初金额
1 年以内	1,803,913.92	1,433,772.11
合 计	1,803,913.92	1,433,772.11

(2) 期末主要预付账款明细：

债权单位名称	金额	性质或内容
狮语互动科技（上海）公司	247,184.00	游戏发行分成款
上海艾宝信息科技有限公司	200,000.00	游戏发行分成款

杭州每日给力科技有限公司	209,649.33	游戏发行分成款
上海萌果信息科技有限公司	192,335.60	游戏发行分成款
珠海网易达电子科技有限公司	119,835.73	游戏发行分成款
合 计	969,004.66	

4、其他应收款

(1) 其他应收款的账龄分析

账 龄	期末金额			期初金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
0-6 个月	16,152,550.68	100.00		12,532,672.55	100.00	
6-12 个月						
1-2 年						
合 计	16,152,550.68	100.00		12,532,672.55	100.00	

(2) 期末主要其他应收款明细

债权单位名称	金额	性质或内容
PAYPAL	10,262,357.96	香港公司应收 PAYPAL 资金, 该款项被冻结
吴波	2,263,960.00	个人 (股东) 借款
上海盛泉实业有限公司	807,689.40	房租押金
张嵘	868,971.66	个人 (股东) 借款
周颢	627,000.00	个人 (股东) 借款
合 计	14,829,979.02	

5、固定资产

(1) 固定资产类别

项 目	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计	5,049,204.00	684,498.19	4,185.00	5,729,517.19
运输工具	542,151.00	-	-	542,151.00
办公设备	4,507,053.00	684,498.19	4,185.00	5,187,366.19
二、累计折旧合计	933,578.25	744,564.00	1,575.44	1,676,566.81
运输工具	56,474.07	56,474.07	-	112,948.14
办公设备	877,104.18	688,089.93	1,575.44	1,563,618.67
三、减值准备累计金额合计	-	-	-	-
四、账面价值合计	4,115,625.75			4,052,950.38
运输工具	485,676.93			429,202.86
办公设备	3,629,948.82			3,623,747.52

(2) 本期增加的累计折旧中, 本期计提的折旧额是 744,564.00 元。

6、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	2,921,366.62	2,993,189.60	-	5,914,556.22
外购软件		34,200.00		34,200.00
软件授权	450,000.00			450,000.00
平台	2,471,366.62	1,433,460.50		3,904,827.12
游戏		1,525,529.10		1,525,529.10
二、累计摊销合计	428,538.45	738,764.09		1,167,302.54
外购软件		2,433.33		2,433.33
软件授权	150,000.00	187,500.00		337,500.00
平台	278,538.45	253,729.23		532,267.69
游戏	428,538.45	295,101.53		295,101.53
三、减值准备累计金额合计				
四、账面价值合计	2,492,828.17			4,747,253.68
外购软件	-			31,766.67
软件授权	300,000.00			112,500.00
平台	2,192,828.17			3,372,559.43
游戏	-			1,230,427.58

注: 本年摊销金额为人民币 738,764.09 元。

(2) 开发项目支出

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
平台	854,374.10	79,133.61	854,374.10	79,133.61
游戏		4,480,804.00		4,480,804.00
合 计	854,374.10	4,559,937.61	854,374.10	4,559,937.61

7、应付账款

(1) 应付账款的账龄分析

账 龄	期末金额			期初金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	280,940.26	100.00				
1-2 年						
合 计	280,940.26	100.00				

(2) 期末应付账款明细

债权单位名称	金额	性质或内容
Softlaye	280,618.36	服务器费
福建爱立德软件技术有限公司	321.90	应付代理服务的分成款
合 计	280,940.26	

8、预收账款

(1) 预收账款的账龄分析

账 龄	期末金额	期初金额
1 年以内	1,699,945.83	1,881,979.96
合 计	1,699,945.83	1,881,979.96

(2) 期末预收账款明细

债权单位名称	金额	性质或内容
KTHitel Co., Ltd	617,960.00	《掌上水浒》游戏授权款
Antic Game World	307,947.50	预收游戏授权款
易幻网络有限公司 (香港)	423,375.63	预收游戏授权款
Liveplex Co., Ltd	350,662.70	《三国群英传》游戏授权款
合 计	1,699,945.83	

9、应付工资

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,857,874.31	7,252,851.65	5,450,522.46	3,660,203.50
2、社会保险费	9,000,000.00	3,000,000.00		12,000,000.00
合 计	10,857,874.31	10,252,851.65	5,450,522.46	15,660,203.50

注：应付职工薪酬期末账面余额 3,660,203.50 元。经清查，按实际发放工资应计提社保费与公司实际缴纳社保费差额，补提 2012 年社保费 9,000,000.00 元，补提 2013 年社保费 3,000,000.00 元，调整后应付职工薪酬余额 15,660,203.50 元。因个人所得税由个人承担，本次尚未考虑其对本项目的影响。其他相关情况如下：

公司目前有员工 331 人，其中，312 人缴纳社保，未缴纳人员：实习生 8 人，外籍同事 11 人。

10、应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	92,986.53	809,827.08	288,247.09	614,566.52
城市维护建设税	11,300.04	99,879.26	36,598.31	74,580.99
个人所得税	5,652.96	81,777.32	39,773.68	47,656.60
合 计	109,939.53	991,483.66	364,619.08	736,804.11

11、其他应付款

(1) 其他应付款的账龄分析

账 龄	期末金额			期初金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	6,227,371.62	61.00		6,296,424.06	61.00	
1-2 年	3,966,683.27	39.00		4,038,303.81	39.00	
合 计	10,194,054.88	100.00		10,334,727.87	100.00	

(3) 期末主要其他应付款明细

债权单位名称	金额	性质或内容
Crystaltech International Holding Limited	9,250,162.78	股东方往来
应付社保费	868,515.38	社保费
合 计	10,118,678.16	

12、实收资本

(1) 上海慕和公司实收资本情况:

投资者名称	2012 年 1 月 1 日		本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
吴波	34,000.00	34.00	646,000.00		680,000.00	34.00
张嵘	33,000.00	33.00	627,000.00		660,000.00	33.00
周颖	33,000.00	33.00	627,000.00		660,000.00	33.00
合 计	100,000.00	100.00	1,900,000.00		2,000,000.00	100.00

(续)

投资者名称	2013 年 1 月 1 日		本年增加	本年减少	2013 年 5 月 31 日	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
吴波	680,000.00	34.00			680,000.00	34.00
张嵘	660,000.00	33.00			660,000.00	33.00
周颖	660,000.00	33.00			660,000.00	33.00
合 计	2,000,000.00	100.00			2,000,000.00	100.00

注：上海慕和公司注册资本经上海申合会计师事务所审验，并出具沪申合验字（2012）第 042 号验资报告。

(2) 香港公司实收资本情况:

投资者名称	2012 年 1 月 1 日		本年增加	本年减少	2012 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
Crystaltech International Holding Limited	8,431.88	100.00			8,431.88	100.00
合 计	8,431.88	100.00			8,431.88	100.00

(续)

投资者名称	2013年1月1日		本年增加	本年减少	2013年5月31日	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
Crystaltech International Holding Limited	8,431.88	100.00			8,431.88	100.00
合 计	8,431.88	100.00			8,431.88	100.00

(3) 韩国公司实收资本情况:

投资者名称	2012年5月		本年增加	本年减少	2012年12月31日	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
吴波	534,774.48	100.00			534,774.48	100.00
合 计	534,774.48	100.00			534,774.48	100.00

(续)

投资者名称	2013年1月1日		本年增加	本年减少	2013年5月31日	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
吴波	534,774.48	100.00			534,774.48	100.00
合 计	534,774.48	100.00			534,774.48	100.00

(4) 盛娱时代公司实收资本情况:

盛娱时代期初和期末的实收资本 20 万美元,与母公司香港公司的长期股权投资 20 万美元,已在编制本汇总报表时予以抵消。

13、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
本年年初余额	17,487,540.89	10,536,937.40
本年增加额	23,007,600.50	6,950,603.49
其中: 本年净利润转入	23,007,600.50	6,950,603.49
其他调整因素		
本年减少额		
其中: 本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
转增资本		
本年分配现金股利数		
其他减少		
本年年末余额	40,495,141.39	17,487,540.89

14、营业收入及成本

项 目	本期发生数	上期发生数
主营业务收入		
代理游戏	3,008,044.20	839,410.29
自研游戏	63,206,360.57	60,304,270.70
版金	2,391,240.96	
非游戏收入	720,387.62	7,082,327.63
营业收入合计	69,326,033.35	68,226,008.62
主营业务成本		
市场渠道费	14,388,555.88	3,560,501.75
咨询服务费	12,000.00	
服务器费用	1,813,124.94	3,351,453.98
外包费用	166,814.00	
测评费	2,106.48	
营业成本合计	16,382,601.30	6,911,955.74

15、财务费用

项 目	本期发生数	上期发生数
利息支出	30.00	
减：利息收入	4,190.99	5,549.48
汇兑损益	481,304.76	6,460.48
其他	37,843.02	36,273.27
合 计	514,986.78	37,184.27

16、营业外收入

项 目	本期发生数	上期发生数
政府补助		720,000.00
其他	10,018.36	910.00
合 计	10,018.36	720,910.00

17、营业外支出

项 目	本期发生数	上期发生数
非流动资产处置损失合计		1,324.37
其中：固定资产处置损失		1,324.37
违约金	36,794.94	
合 计	36,794.94	1,324.37

18、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
应交所得税	877,551.67	
合 计	877,551.67	

八、或有事项

其他应收款-PAYPAL 期末余额为 10,262,357.96 元,因 PAYPAL 公司认定公司账户有违反 PAYPAL 使用规则的嫌疑,对公司的账户进行冻结。经香港公司与美国 PAYPAL 公司沟通协商, PAYPAL 公司对有关账户安排了专人客服经理,同意陆续解除有关账户的提现限制,截止至 2013 年 7 月 27 日,已有 908,578.43 元已解冻并收款。预计剩下的受限账户余额在 2013 年年底均能解除冻结。

九、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十、关联方关系及其交易

1、实际控制人情况

控制人名称	关联关系	BVI		上海公司		香港公司		韩国公司	
		持股金额	比例	持股金额	比例	持股金额	比例	持股金额	比例
吴波	共同实际控制人	USD1.8 万	36%	RMB68 万	34%			1 亿韩元	100%
张嵘	共同实际控制人	USD1.1 万	22%	RMB66 万	33%				
周颖	共同实际控制人	USD1.1 万	22%	RMB66 万	33%				
经纬中国	共同实际控制人	USD1 万	20%						
BVI	受共同实际控制人控制					HKD1 万	100%		
合计		USD5 万	100%	RMB200 万	100%	HKD1 万	100%	1 亿韩元	100%

2、汇总范围内公司的子公司

盛娱时代为香港公司的全资子公司,详见“附注一、企业的基本情况”。

3、关联方交易

(1) 定价政策

由关联公司之间协商确定。

(2) 关联方交易

汇总范围内公司之间的交易已在汇总报表时抵消。

4、关联方应收应付款项余额

项 目	期末金额	期初金额	条款和条件	是否取得或提供担保
其他应收款				
Crystaltech International Holding Limited	19,802.84	8,063.48		否
吴波	2,263,960.00	1,274,550.00		否
张嵘	868,971.66	627,000.00		否
周颖	627,000.00	627,000.00		否
合 计	3,779,734.50	2,536,613.48		
其他应付款				
Crystaltech International Holding Limited	9,250,162.78	9,416,746.59		否
吴波	3,395.69	3,453.88		否
合 计	9,253,558.47	9,420,200.47		

十一、重要资产转让及其出售的说明

无。

十二、企业合并、分立等事项说明

无。

十三、非货币性资产交换和债务重组的说明

无。

十四、其他需要说明的重大事项

无。

十五、财务报表的批准

本财务报表已经公司股东会批准。

(此页无正文)

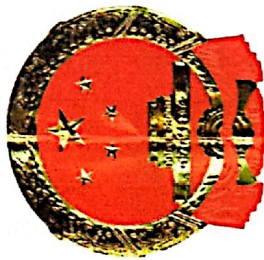
上海慕和网络科技有限公司

Ifree Studio Limited

IFree Studio Inc

北京盛娱时代科技有限公司

2013年7月27日



合伙企业营业执照

注册号 110102013610187

名称 中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

主要经营场所 北京市西城区金融大街35号1幢806~812

执行事务合伙人 顾仁荣

合伙企业类型 特殊普通合伙企业

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。
一般经营项目：无

登记机关



2012 年 02 月 09 日

请于每年3月1日至6月30日向登记主管机关申报年检

中华人民共和国国家工商行政管理总局制



证书序号: 000094

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中瑞岳华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

主任会计师: 顾仁荣

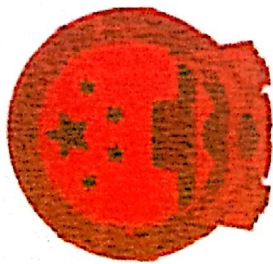


证书号: 06

发证时间: 二〇一三年七月十九日

证书有效期至:

二〇一三年七月十九日



会计师事务所 执业证书

名称：中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市西城区金融街35号国际企业大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010131

注册资本(出资额)：5750 万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0023号

批准设立日期：2011-02-16

证书序号：NO.006968

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一二年三月

中华人民共和国财政部制