

上海晨之科信息技术有限公司
2019 年 1-10 月
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-69



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2019SHA20259

上海晨之科信息技术有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了上海晨之科信息技术有限公司（以下简称 上海晨之科公司）财务报表，包括 2019 年 10 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-10 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海晨之科公司 2019 年 10 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-10 月合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海晨之科公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 管理层和治理层对财务报表的责任

上海晨之科公司管理层（以下简称 管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估上海晨之科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海晨之科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海晨之科公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海晨之科公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保

留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海晨之科公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就上海晨之科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一九年十二月二十三日

合并资产负债表

2019年10月31日

编制单位：上海晨之科信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年10月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	44,565,188.94	54,409,992.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	29,676,119.33	52,386,187.15
应收款项融资			
预付款项	六、3	122,867,627.72	135,557,109.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,565,356.76	6,206,350.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5		14,191,017.50
流动资产合计		198,674,292.75	262,750,657.57
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、6	369,078.05	3,132,754.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、7	3,143,768.74	6,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、8	1,601,905.77	5,097,527.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9		10,933.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	37,279,099.49	51,879,085.84
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、11	46,787,248.47	49,309,987.98
非流动资产合计		89,181,100.52	115,430,289.61
资产总计		287,855,393.27	378,180,947.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

2019年10月31日

编制单位: 上海晨之科信息技术有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年10月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	6,172,825.65	6,585,182.31
预收款项	六、13	8,648,811.25	5,893,332.96
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、14	1,395,264.71	2,512,076.24
应交税费	六、15	4,466,524.74	8,335,167.68
其他应付款	六、16	28,069,200.00	28,353,673.05
其中: 应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、17	186,481.61	4,027,713.97
流动负债合计		48,939,107.96	55,707,146.21
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负 债 合 计		48,939,107.96	55,707,146.21
所有者权益:			
实收资本	六、18	13,732,030.00	13,732,030.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、19	167,267,970.00	167,267,970.00
减: 库存股			
其他综合收益	六、20	740,936.63	432,429.60
专项储备			
盈余公积	六、21	11,635,655.13	11,635,655.13
一般风险准备			
未分配利润	六、22	46,919,110.73	130,565,744.70
归属于母公司所有者权益合计		240,295,702.49	323,633,829.43
		-1,379,417.18	-1,160,028.46
所有者权益合计		238,916,285.31	322,473,800.97
负债和所有者权益总计		287,855,393.27	378,180,947.18

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2019年10月31日

编制单位：上海晨之科信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年10月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		24,118,853.07	38,479,761.37
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四.1	35,804,714.74	50,132,600.07
应收款项融资			
预付款项		122,859,347.51	132,494,809.03
其他应收款	十四.2	2,167,589.56	6,755,717.93
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			14,191,017.50
流动资产合计		184,950,504.88	242,053,905.90
非流动资产：			
债券投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四.3	39,464,882.01	42,228,558.62
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		3,143,768.74	6,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		1,468,781.71	4,970,413.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			10,933.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		37,279,099.49	49,476,965.84
递延所得税资产			
其他非流动资产		46,787,248.47	49,309,987.98
非流动资产合计		128,143,780.42	151,996,860.19
资 产 总 计		313,094,285.30	394,050,766.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2019年10月31日

编制单位:上海晨之科信息技术有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2019年10月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,243,781.39	4,023,848.56
预收款项		4,119,058.21	4,270,186.16
合同负债			
应付职工薪酬		1,352,543.33	2,054,695.93
应交税费		4,411,313.30	8,116,328.76
其他应付款		28,069,200.00	28,069,200.00
其中:应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			2,611,670.54
流动负债合计		43,195,896.23	49,145,929.95
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负 债 合 计		43,195,896.23	49,145,929.95
所有者权益:			
实收资本		13,732,030.00	13,732,030.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		167,388,773.96	167,388,773.96
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,635,655.13	11,635,655.13
未分配利润		77,141,929.98	152,148,377.05
所有者权益合计		269,898,389.07	344,904,836.14
负债和所有者权益总计		313,094,285.30	394,050,766.09

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2019年1-10月

编制单位：上海晨之科信息技术有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年1-10月	2018年度
一、营业总收入	六、23	12,992,152.09	194,495,856.33
其中：营业收入	六、23	12,992,152.09	194,495,856.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		94,304,520.35	278,924,847.70
其中：营业成本	六、23	37,226,605.41	97,734,781.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	10,672.20	465,195.40
销售费用	六、25	11,657,168.44	70,247,249.08
管理费用	六、26	15,562,551.27	17,090,207.22
研发费用	六、27	7,252,216.69	13,193,400.82
财务费用	六、28	-610,683.05	-2,652,628.59
其中：利息费用			
利息收入		642,217.93	2,773,289.59
资产减值损失	六、29	8,832,296.29	82,846,641.97
信用减值损失	六、30	14,373,693.10	
加：其他收益	六、31	100,000.00	110,746.28
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	-255,128.91	-5,551,236.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-255,128.91	-5,551,236.24
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-856,231.26	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	-261,574.99	-78,884.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-82,585,303.42	-89,948,366.13
加：营业外收入	六、34	11,916.92	8,804,489.13
减：营业外支出	六、35	1,292,636.19	1,158,263.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-83,866,022.69	-82,302,140.33
减：所得税费用	六、36		329,874.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-83,866,022.69	-82,632,014.57
（一）按经营持续性分类		-83,866,022.69	-82,632,014.57
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-83,866,022.69	-82,632,014.57
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-83,866,022.69	-82,632,014.57
1.归属于母公司所有者的净利润		-83,646,633.97	-81,471,986.11
2.少数股东损益		-219,388.72	-1,160,028.46
六、其他综合收益的税后净额		308,507.03	479,353.72
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		308,507.03	479,353.72
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		308,507.03	479,353.72
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类公允价值变动损益			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		308,507.03	479,353.72
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-83,557,515.66	-82,152,660.85
归属于母公司股东的综合收益总额		-83,338,126.94	-80,992,632.39
归属于少数股东的综合收益总额		-219,388.72	-1,160,028.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元。上年被合并方实现的净利润为_____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年1-10月

编制单位：上海晨之科信息技术有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年1-10月	2018年度
一、营业收入	十四.4	14,015,563.50	159,234,343.82
减：营业成本	十四.4	31,863,233.60	75,429,410.54
税金及附加			404,530.24
销售费用		10,449,261.76	37,579,071.75
管理费用		14,036,629.89	13,305,906.90
研发费用		7,252,216.69	12,740,132.16
财务费用		-597,660.59	-2,679,852.45
其中：利息费用			
利息收入		609,006.49	2,747,841.40
资产减值损失		8,832,296.29	82,811,206.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）		14,631,946.85	
加：其他收益		100,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四.5	-255,128.91	-5,551,236.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-255,128.91	-5,551,236.24
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-856,231.26	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-261,574.99	-78,884.80
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-73,725,296.15	-65,986,182.70
加：营业外收入		11,485.27	3,499,436.64
减：营业外支出		1,292,636.19	1,037,763.33
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-75,006,447.07	-63,524,509.39
减：所得税费用			329,874.24
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-75,006,447.07	-63,854,383.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-75,006,447.07	-63,854,383.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-75,006,447.07	-63,854,383.63
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年1-10月

编制单位：上海晨之科信息技术有限公司

项 目	附注	2019年1-10月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,737,641.07	215,477,301.21
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		972,001.57	
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	16,720,270.19	2,884,035.87
经营活动现金流入小计		44,429,912.83	218,361,337.08
购买商品、接受劳务支付的现金		12,525,724.49	118,426,632.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,748,356.53	29,216,569.13
支付的各项税费		3,754,076.90	24,678,987.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	27,939,623.22	109,979,514.98
经营活动现金流出小计		59,967,781.14	282,301,704.36
经营活动产生的现金流量净额		-15,537,868.31	-63,940,367.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,037,986.17	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、37		75,430,000.00
投资活动现金流入小计		2,037,986.17	75,430,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		652,293.35	49,864,680.88
投资支付的现金			7,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、37		47,360,800.00
投资活动现金流出小计		652,293.35	104,725,480.88
投资活动产生的现金流量净额		1,385,692.82	-29,295,480.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			-
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37		2,058,960.00
筹资活动现金流出小计		-	2,058,960.00
筹资活动产生的现金流量净额		-	-2,058,960.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		249,867.33	429,894.82
		-13,902,308.16	-94,864,913.34
加：期初现金及现金等价物余额		52,351,032.70	147,215,946.04
六、期末现金及现金等价物余额		38,448,724.54	52,351,032.70

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年1-10月

编制单位：上海晨之科信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-10月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,776,549.42	179,307,711.96
收到的税费返还		790,986.11	
收到其他与经营活动有关的现金		15,849,984.23	2,845,262.23
经营活动现金流入小计		35,417,519.76	182,152,974.19
购买商品、接受劳务支付的现金		11,488,749.31	118,134,812.65
支付给职工以及为职工支付的现金		14,584,858.12	21,246,053.02
支付的各项税费		2,372,260.88	24,597,257.39
支付其他与经营活动有关的现金		26,710,691.21	69,499,021.52
经营活动现金流出小计		55,156,559.52	233,477,144.58
经营活动产生的现金流量净额		-19,739,039.76	-51,324,170.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		2,037,986.17	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			115,736,428.74
投资活动现金流入小计		2,037,986.17	115,736,428.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		652,293.35	45,485,806.02
投资支付的现金			28,358,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			47,360,800.00
投资活动现金流出小计		652,293.35	121,205,006.02
投资活动产生的现金流量净额		1,385,692.82	-5,468,577.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			40,070.53
五、现金及现金等价物净增加额		-18,353,346.94	-56,752,677.14
加：期初现金及现金等价物余额		38,479,761.37	95,232,438.51
六、期末现金及现金等价物余额		20,126,414.43	38,479,761.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年1-10月

编制单位：上海晨之科信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年1-10月											少数所有者权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	13,732,030.00	-	-	-	167,267,970.00	-	432,429.60	-	11,635,655.13	-	130,565,744.70	-1,160,028.46	322,473,800.97
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	13,732,030.00	-	-	-	167,267,970.00	-	432,429.60	-	11,635,655.13	-	130,565,744.70	-1,160,028.46	322,473,800.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	308,507.03	-	-	-	-83,646,633.97	-219,388.72	-83,557,515.66
（一）综合收益总额							308,507.03				-83,646,633.97	-219,388.72	-83,557,515.66
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的资本													-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-
4.其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积													-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者的分配													-
4.其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增实收资本													-
2.盈余公积转增实收资本													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-
5.其他综合收益结转留存收益													-
6.其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	13,732,030.00	-	-	-	167,267,970.00	-	740,936.63	-	11,635,655.13	-	46,919,110.73	-1,379,417.18	238,916,285.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2018年度

编制单位：上海晨之科信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度											少数所有者权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	13,732,030.00				167,267,970.00		-46,924.12		11,635,655.13		212,037,730.81		404,626,461.82
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	13,732,030.00	-	-	-	167,267,970.00	-	-46,924.12	-	11,635,655.13	-	212,037,730.81	-	404,626,461.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	479,353.72	-	-	-	-81,471,986.11	-1,160,028.46	-82,152,660.85
（一）综合收益总额							479,353.72				-81,471,986.11	-1,160,028.46	-82,152,660.85
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的资本													-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-
4.其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积													-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者的分配													-
4.其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增实收资本													-
2.盈余公积转增实收资本													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-
5.其他综合收益结转留存收益													-
6.其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	13,732,030.00	-	-	-	167,267,970.00	-	432,429.60	-	11,635,655.13	-	130,565,744.70	-1,160,028.46	322,473,800.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：上海晨之科信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年10月31日										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	13,732,030.00	-	-	-	167,388,773.96	-	-	-	11,635,655.13	152,148,377.05	344,904,836.14
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	13,732,030.00	-	-	-	167,388,773.96	-	-	-	11,635,655.13	152,148,377.05	344,904,836.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-75,006,447.07	-75,006,447.07
（一）综合收益总额										-75,006,447.07	-75,006,447.07
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积										-	-
2.对所有者的分配										-	-
3.其他										-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本											-
2.盈余公积转增股本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取											-
2.本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	13,732,030.00	-	-	-	167,388,773.96	-	-	-	11,635,655.13	77,141,929.98	269,898,389.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：上海晨之科信息技术有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	13,732,030.00				167,388,773.96				11,635,655.13	216,002,760.68	408,759,219.77
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	13,732,030.00	-	-	-	167,388,773.96	-	-	-	11,635,655.13	216,002,760.68	408,759,219.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-63,854,383.63	-63,854,383.63
（一）综合收益总额										-63,854,383.63	-63,854,383.63
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本											-
2.盈余公积转增股本											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取											-
2.本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	13,732,030.00	-	-	-	167,388,773.96	-	-	-	11,635,655.13	152,148,377.05	344,904,836.14
											-
法定代表人：	主管会计工作负责人：			会计机构负责人：							

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

上海晨之科信息技术有限公司（以下简称 本公司）于2013年9月25日取得经上海市工商行政管理局核发的编号为‘310112001309453’的企业法人营业执照。本公司注册资本为100万元，其中：朱明出资54.60万元（占注册资本54.60%）、陈文琦出资32.90万元（占注册资本32.90%）、上海晖翌创业投资中心（有限合伙）出资10万元（占注册资本10%）、上海镭厉科技创业投资中心（有限合伙）出资2.50万元（占注册资本2.50%）；本次出资，业经上海百川会计师事务所有限公司审验并出具‘百川沪验资字（2013）第00129号’验资报告验证。

2013年12月24日，根据本公司股东会决议：‘注册资本由100万元增至114.2857万元，增资14.2857万元，由新股东上海上池企业管理事务所（普通合伙）以1,000万元进行增资’。本次增资后，本公司注册资本114.2857万元，其中：朱明出资54.60万元（占注册资本47.77%）、陈文琦出资32.90万元（占注册资本28.79%）、上海晖翌创业投资中心（有限合伙）出资10万元（占注册资本8.75%）、上海镭厉科技创业投资中心（有限合伙）出资2.5万元（占注册资本2.19%）、上海上池企业管理事务所（普通合伙）出资14.2857万元（占注册资本12.50%）；本次增资业经上海百川会计师事务所有限公司审验并出具‘百川沪验资字（2013）第00165号’验资报告验证。

2014年1月15日，根据本公司股东会决议：‘注册资本由114.2857万元增至1,000万元；实收资本由114.2857万元增至1,000万元，增资885.7143万元，全部由资本公积转增资本’。

2014年2月14日，根据本公司股东会决议：‘同意原股东上海上池企业管理事务所（普通合伙）将其持有本公司12.50%股权转让予上海海通数媒创业投资管理中心’。本次变更后，本公司注册资本1,000万元，其中：朱明出资477.75万元（占注册资本47.77%）、陈文琦出资287.875万元（占注册资本28.79%）、上海晖翌创业投资中心（有限合伙）出资87.50万元（占注册资本8.75%）、上海镭厉科技创业投资中心（有限合伙）出资21.875万元（占注册资本2.19%）、上海海通数媒创业投资管理中心出资125万元（占注册资本12.50%）。

2014年4月24日，根据本公司股东会决议：‘注册资本由1,000万元增至1,034.4792万元，增资34.4792万元，由新股东王小川以500万元进行增资’。本次增资后，本公司注册资本1,034.4792万元，其中：朱明出资477.75万元（占注册资本46.18%）、陈文琦出资287.875万元（占注册资本27.83%）、上海晖翌创业投资中心（有限合伙）出资87.50万元（占注册资本8.46%）、上海镭厉科技创业投资中心（有限合伙）出资21.875万元（占注册资本2.11%）、上海海通数媒创业投资管理中心出资125万元（占注册资本

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12.09%)、王小川出资 34.4792 万元(占注册资本 3.33%);本次增资业经上海百川会计师事务所审验并出具‘百川沪验字(2014)第 00033 号’验资报告验证。

2014年8月27日,根据本公司股东会决议:‘同意股东朱明受让原股东上海晖翌创业投资中心(有限合伙)持有本公司 8.4583%的股权、受让原股东上海镭厉科技创业投资中心(有限合伙)持有本公司 2.1146%的股权’。本次变更后,本公司注册资本 1,034.4792 万元,其中:朱明出资 587.125 万元(占注册资本 56.76%)、陈文琦出资 287.875 万元(占注册资本 27.83%)、上海海通数媒创业投资管理中心出资 125 万元(占注册资本 12.08%)、王小川出资 34.4792 万元(占注册资本 3.33%)。

2014年11月6日,根据本公司股东会决议:‘同意股东朱明受让原股东陈文琦持有的本公司 22.3280%的股权’。本次变更后,本公司注册资本 1,034.4792 万元,其中:朱明出资 823.2761 万元(占注册资本 79.09%)、陈文琦出资 51.7239 万元(占注册资本 5.50%)、上海海通数媒创业投资管理中心出资 125 万元(占注册资本 12.08%)、王小川出资 34.4792 万元(占注册资本 3.33%)。

2015年7月24日,根据本公司股东会决议:‘注册资本由 1,034.4792 万元增至 1,088.9255 万元,增资 54.4463 万元,其中由新股东上海优美缔股权投资基金合伙企业(有限合伙)以 600 万元进行增资、由新股东孙宝娟以 400 万元进行增资’。本次增资后,本公司注册资本 1,088.9255 万元,其中:朱明出资 823.2761 万元(占注册资本 75.60%)、陈文琦出资 51.7239 万元(占注册资本 4.75%)、上海海通数媒创业投资管理中心出资 125 万元(占注册资本 11.48%)、王小川出资 34.4792 万元(占注册资本 3.17%)、上海优美缔股权投资基金合伙企业(有限合伙)出资 32.6678 万元(占注册资本 3.00%)、孙宝娟出资 21.7785 万元(占注册资本 2.00%)。

2015年7月24日,根据本公司股东会决议:‘同意股东上海优美缔股权投资基金合伙企业(有限合伙)受让股东朱明持有本公司 2.00%的股权;2015年7月24日,根据本公司股东会决议:同意股东朱明受让原股东陈文琦持有本公司 4.75%的股权’。本次变更后,本公司注册资本 1,088.9255 万元,其中:朱明出资 853.2215 万元(占注册资本 78.35%)、上海海通数媒创业投资管理中心出资 125 万元(占注册资本 11.48%)、王小川出资 34.4792 万元(占注册资本 3.17%)、上海优美缔股权投资基金合伙企业(有限合伙)出资 54.4463 万元(占注册资本 5.00%)、孙宝娟出资 21.7785 万元(占注册资本 2.00%)。

2016年8月,根据本公司股东会决议:‘注册资本由 1,088.9255 万元增至 1,241.3755 万元,增资 152.45 万元,其中由新股东上海贝琛网森创业投资合伙企业(有限合伙)以 3,000 万元进行增资、由新股东上海国鸿智臻投资合伙企业(有限合伙)以 500 万元进行增资’。本次增资后,本公司注册资本 1,241.3755 万元,其中:朱明出资 853.2215 万元(占注册资本 68.7319%)、上海海通数媒创业投资管理中心出资 125 万元(占注册资本

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10.0695%)、王小川出资 34.4792 万元(占注册资本 2.7775%)、上海优美缔股权投资基金合伙企业(有限合伙)出资 54.4463 万元(占注册资本 4.3860%)、孙宝娟出资 21.7785 万元(占注册资本 1.7544%)、上海贝琛网森创业投资合伙企业(有限合伙) 130.6715 万元(占注册资本 10.5263%)、上海国鸿智臻投资合伙企业(有限合伙)出资 21.7785 万元(占注册资本 1.7544%)。本次增资业经上海鼎邦会计师事务所审验并出具‘沪邦验字[2016]第 10036 号’验资报告验证。

2016 年 12 月 26 日,根据本公司股东会决议:‘注册资本由 1,241.3755 万元增至 1,373.2030 万元,增资 131.8275 万元,全部由新股东中文在线数字出版集团股份有限公司以 12,000.00 万元进行增资;同意新股东中文在线数字出版集团股份有限公司以 13,000.00 元受让股东朱明持有本公司 10.40%股权,其他股东放弃优先购买权’。本次增资后,本公司注册资本 1,373.2030 万元,其中:朱明出资 710.4084 万元(占注册资本 51.73%)、中文在线数字出版集团股份有限公司出资 274.6406 万元(占注册资本 20.00%)、上海贝琛网森创业投资合伙企业(有限合伙)出资 130.6715 万元(占注册资本 9.52%)、上海海通数媒创业投资管理中心出资 125.0000 万元(占注册资本 9.10%)、上海优美缔股权投资基金合伙企业(有限合伙)出资 54.4463 万元(占注册资本 3.96%)、王小川出资 34.4792 万元(占注册资本 2.51%)、孙宝娟出资 21.7785 万元(占注册资本 1.59%)、上海国鸿智臻投资合伙企业(有限合伙)出资 21.7785 万元(占注册资本 1.59%)。

2016 年 11 月 29 日,本公司、本公司股东朱明与深圳朗泽稳健一号产学研投资合伙企业(有限合伙)签订《上海晨之科信息技术有限公司股权转让协议》:‘各方一致同意,深圳朗泽稳健一号产学研投资合伙企业(有限合伙)以 6,250 万元受让股东朱明持有本公司 5%股权’。2017 年 2 月 14 日,根据本公司股东会决议:‘全体股东一致同意深圳朗泽稳健一号产学研投资合伙企业(有限合伙)为公司股东,同意其受让股东朱明 5%股权,其他股东放弃优先认购权’。

2017 年 3 月 16 日,根据本公司股东会决议:‘同意本公司股东朱明受让本公司股东上海贝琛网森创业投资合伙企业(有限合伙)所持本公司 3.17%股权、受让本公司股东上海国鸿智臻投资合伙企业(有限合伙)所持本公司 0.53%股权,其他股东放弃优先认购权’。

2017 年 8 月 8 日,根据本公司股东会决议:‘同意中文在线数字出版集团股份有限公司以发行股份和支付现金相结合的方式分别向朱明、海通数媒、贝琛网森、朗泽稳健、优美缔、王小川、孙宝娟和国鸿智臻购买其持有公司 80%的股权’。2018 年 1 月 4 日,本次交易事项已经中国证监会上市公司并购重组审核委员会 2018 年第 1 次并购重组委工作会议审核通过。2018 年 1 月 31 日,本次交易事项取得中国证监会《关于核准中文在线数字出版集团股份有限公司向朱明等发行股份购买资产的批复》(证监许可【2018】220 号)核准。2018 年 3 月 5 日,经上海市奉贤区市场监督管理局核准,本公司 80%的股权过户事宜完成工商变更登记,并取得上海市奉贤区市场监督管理局换发的注册号为

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

913101120781934391的《企业法人营业执照》。

截至2019年10月31日,本公司出资及股权结构情况如下:

所有者名称	出资额(万元)	占注册资本比例(%)
中文在线数字出版集团股份有限公司	1,373.2030	100.00
合计	1,373.2030	100.00

本公司属于互联网行业。经营范围:从事信息技术、网络科技、软件科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,市场营销策划,电子产品、数码产品、通信设备及相关产品、计算机、软件及辅助设备的销售、工艺品的批发、零售,从事货物及技术的进出口业务,会务服务,展览展示服务,图文设计,电子商务(不得从事金融业务),利用自有媒体发布广告,动漫设计,设计、制作、代理、发布各类广告,电信业务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本公司法定代表人:朱明;本公司注册地址:上海市奉贤区星火开发区莲塘路251号14幢20728室。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括上海乐纷数码科技有限公司、上海乐芝信息技术有限公司、晨之科亚洲控股有限公司、多彩互娱有限公司、MORNINGTEC JAPAN LIMITED、上海岚魔信息技术有限公司、晨之科(成都)信息技术有限公司、上海晨昀信息技术有限公司等8家公司。与上年相比,本年因增设增加上海晨昀信息技术有限公司,本年因注销减少霍尔果斯乐氮信息技术有限公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司有财务资源支持，自报告期末起 12 个月内具有持续经营能力，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括：应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中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。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

5. 合并财务报表的编制方法

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其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,对上年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控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。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财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

6. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币业务

本公司外币交易按交易发生当日的即期汇率将外币金额折算为人民币记账。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币报表折算

外币资产负债表中资产、负债类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外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用与交易发生日的即期汇率近似的当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率近似的当期平均汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，在现金流量表中单独列示。

8. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计

入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司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和其他金融负债。

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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①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（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司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;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本公司不能无条件地避免

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

9. 应收款项

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30天,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30天,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、借款人所在的地理位置、贷款抵押率为共同风险特征,对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失,认定相关应收票据及应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:

逾期时间	应收账款违约损失率计提比例 (%)	其他应收款违约损失率计提比例 (%)
1年以内	2	2
1-2年	15	15
2-3年	50	50
3年以上	100	100

10. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司投资、对联营企业投资和对合营企业投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司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持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括运输设备和办公及其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输设备	4	5	24.88
2	办公及其他设备	3	5	33.17

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,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

12. 无形资产

本公司无形资产包括软件、软件著作权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,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,同时满足‘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、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;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’条件的,确认为无形资产。不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。

13. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

14. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括游戏版权金等费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、职工福利费、工会经费和职工教育经费等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定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所产生，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，确认因辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的补偿款，按折现率折现后计入当期损益。

16. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

17. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认一般原则

① 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

② 提供劳务收入

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在交易的完工进度能够可靠地确定,收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入时,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在提供劳务交易结果不能够可靠估计时,分别下列情况处理:已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照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;已经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

在收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入时,确认让渡资产使用权收入。

(2) 收入确认具体原则

本公司营业收入主要分为游戏收入、网络广告收入以及网络直播收入。

① 游戏收入

游戏收入主要包括游戏代理收入、游戏渠道收入和游戏授权收入。

游戏代理收入: 本公司作为游戏代理商获得游戏产品经营权后,利用自有的游戏平台或其他一个或多个第三方平台运营游戏产品。公司负责游戏的运营、推广和维护,提供平台游戏上线的广告投放、在线客服及充值收款的统一管理。本公司在此模式下构成主要责任方,收入确认原则如下:本公司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。所有道具均通过虚拟货币兑换取得,一旦玩家购买虚拟货币,所得款项即予以递延,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。

游戏渠道收入: 本公司作为游戏渠道平台所获游戏收入,由于在此模式下不构成主要责任方,故本公司在与游戏运营商定期核对数据无误后确认营业收入。

游戏授权收入: 本公司通过自研或代理取得游戏授权后,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,公司持续提供后续服务,同时按游戏运营总收入的一定比例收取分成款。本公司在与交易相关的未来经济利益很可能流入公司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。

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

② 网络广告收入

网络广告收入：网络广告资源位出租收入，由广告公司承揽资源位向第三方租赁，本公司按照同广告公司签订的不同类型广告分别确认收入：即期间服务广告按照合同期限分期确认收入、计量服务广告按照广告公司开具的结算单按月确认收入。

③ 网络直播收入

网络直播收入：做为内容提供方为经纪公司打造二次元主播并在第三方平台上进行直播取得的打赏收入，本公司在与合作的第三方直播平台定期核对数据无误后确认营业收入，并按照合同约定的比例将经纪公司应分得部分确认为营业成本。

18. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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（1元）计量。

本公司与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

本公司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。

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

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;(3)属于其他情况的,直接计入当期损益。

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司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,确认递延所得税资产。

20. 租赁

本公司的租赁主要为经营租赁。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

21. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②、出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费

用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:①、划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;②、可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

22. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

① 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别颁布了《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会(2017)7号)、《企业会计准则第23号-金融资产转移(2017年修订)》(财会(2017)8号)、《企业会计准则第24号-套期会计(2017年修订)》(财会(2017)9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号-金融工具列报(2017年修订)》(财会(2017)14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自2018年1月1日起执行新金融工具准则和新收入准则。

经本公司董事会会议审议通过《关于会计政策变更的议案》。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。

(2) 重要会计估计变更

无。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
流动资产合计	262,750,657.56	262,750,657.56	
非流动资产:			
可供出售金融资产	6,000,000.00		-6,000,000.00
其他非流动金融资产		6,000,000.00	6,000,000.00
非流动资产合计			
资产总计	378,180,947.17	378,180,947.17	

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明:

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司持有上海巡音网络科技有限公司（以下简称 上海巡音公司）10%股权、本公司持有珠海远洋互动科技有限公司（以下简称 珠海远洋公司）8%股权，根据新金融工具准则，本公司将其认定为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	应纳增值税额	5%、1%
教育费附加	应纳增值税额	4%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	2019年1-10月	2018年度
本公司	15.00%	15.00%
上海乐纷数码科技有限公司	25.00%	25.00%
上海掌略网络科技有限公司	25.00%	25.00%
晨之科（成都）信息技术有限公司	25.00%	
上海乐芝信息技术有限公司	25.00%	25.00%
晨之科亚洲控股有限公司	16.50%	16.50%
MORNINGTEC JAPAN LIMITED	详见税收优惠部分	详见税收优惠部分
多彩互娱有限公司	16.50%	16.50%
上海岚魔信息技术有限公司	25.00%	25.00%
上海晨昀信息技术有限公司	25.00%	

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

①、本公司

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司于2018年11月2日取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局核发的编号为GR201831000282高新技术企业证书，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》，本公司2019年1-10月适用的企业所得税税率为15%。

②、本公司子公司

本公司子公司MORNINGTEC JAPAN LIMITED：2019年度适用的法人税（国税）税率为19.00%：年度应纳税额在8,000,000日元以内的部分为19%，超过8,000,000日元以上部分23.40%。法人事业税率为3.4%。法人都民税（以法人税国税为基数缴纳）为12.9%。

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
现金	66,496.69	163,079.35
银行存款	42,374,666.50	52,187,953.35
其他货币资金	2,124,025.75	2,058,960.00
合计	44,565,188.94	54,409,992.70

注1：银行存款中因涉及诉讼而冻结银行存款为3,992,438.64元，系本公司前期合作方深圳市爱贝信息技术有限公司涉嫌非法支付业务，经公安机关梳理排查，本公司有3,992,438.64元与该平台发生相关流水，故以此为限额冻结资金。根据大连市公安局沙河口分局向银行出具的‘协助冻结财产通知书’显示：冻结公司基本户3,992,438.64元，冻结时间为2019年8月26日至2020年2月25日。

注2：其他货币资金系本公司子公司晨之科亚洲控股有限公司开设企业信用卡业务所支付的保证金。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2019年10月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	32,681,768.06	43.69	32,681,768.06	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	42,123,617.06	56.31	12,447,497.73	29.55	29,676,119.33
合计	74,805,385.12	100.00	45,129,265.79	60.33	29,676,119.33

(续)

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	33,146,957.62	37.91	30,142,976.42	90.94	3,003,981.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,286,213.22	62.09	4,904,007.27	9.03	49,382,205.95
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	87,433,170.84	100.00	35,046,983.69	40.08	52,386,187.15

注：应收账款余额2019年10月31日较2018年12月31日减少，主要系本公司本期业务规模减少所致。

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年10月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
上海掌颐网络科技有限公司	29,742,976.42	29,742,976.42	100.00	受行业变化影响，对方经营困难，回款有困难
上海巡音网络科技有限公司	2,938,791.64	2,938,791.64	100.00	
合计	32,681,768.06	32,681,768.06	100.00	

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年10月31日

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	282,375.38	6,520.09	2
1-2年	24,227,551.98	3,634,132.80	15
2-3年	17,613,689.70	8,806,844.84	50
合计	42,123,617.06	12,447,497.73	

(续)

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,844,149.10	487,697.65	2
1年以上	29,442,064.12	4,416,309.62	15
合计	54,286,213.22	4,904,007.27	

(2) 按欠款方归集的2019年10月31日余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
广州睿搜信息科技有限公司	33,390,000.00	1年-3年	44.64	10,462,200.00
上海掌颐网络科技有限公司	29,742,976.42	1年-3年	39.76	29,742,976.42
杭州云袋科技有限公司	4,240,000.00	1年-2年	5.67	636,000.00
深圳市微讯移动通信技术有限公司	3,587,370.85	1年-3年	4.80	1,248,654.88
上海巡音网络科技有限公司	2,938,791.64	1年以内	3.93	2,938,791.64
合计	73,899,138.91		98.80	45,028,622.94

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2019年10月31日		2018年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年10月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	34,440,298.09	28.03	91,285,021.02	67.34
1-2年	61,976,386.31	50.44	44,272,088.44	32.66
2-3年	26,450,943.32	21.53		
合计	122,867,627.72	100.00	135,557,109.46	100.00

(2) 按预付对象归集的2019年10月31日余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
上海品岸文化传播有限公司	22,300,000.00	1-2年	18.15
上海彬指网络科技有限公司	8,400,000.00	0-2年	6.84
上海硕钜网络科技有限公司	8,000,000.00	1-2年	6.51
上海怡翼网络科技有限公司	8,000,000.00	1-2年	6.51
上海游吟网络科技有限公司	7,997,169.70	0-2年	6.51
合计	54,697,169.70		44.52

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2019年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,292,172.17	73.28	4,292,172.17	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,565,356.76	26.72			1,565,356.76
合计	5,857,528.93	100.00	4,292,172.17	73.28	1,565,356.76

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,206,350.76	100.00			6,206,350.76
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,206,350.76	100.00			6,206,350.76

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年10月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
上海巡音网络科技有限公司	4,292,172.17	4,292,172.17	100.00	幻想计划发行不及预期
合计	4,292,172.17	4,292,172.17	100.00	

2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019年10月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
款项性质组合			
其中：备用金	49,502.10		
押金保证金	746,233.58		
其他	304,494.49		
交易对象关系组合			
其中：关联方组合	465,126.59		

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

组合名称	2019年10月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
合计	1,565,356.76		

(续)

组合名称	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
款项性质组合			
其中:备用金	303,056.01		
押金保证金	1,145,996.00		
交易对象关系组合			
其中:关联方组合	4,757,298.75		
合计	6,206,350.76		

(2) 按欠款方归集的2019年10月31日余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年10月31日	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
上海巡音网络科技有限公司	往来款	4,292,172.17	1到2年	73.28	4,292,172.17
上海普天科创电子有限公司	押金	433,317.00	2-3年	7.40	
sunfrontier	押金	310,578.38	1-2年	5.30	
上海市社会保险事业管理中心	往来款	295,066.70	1年以内	5.04	
上海星聚体育发展有限公司	关联方租赁	252,179.06	1-2年	4.31	
合计		5,583,313.31		95.33	4,292,172.17

5. 其他流动资产

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
----	-------------	-------------

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税				14,191,017.50		14,191,017.50
一年内到期的投资	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	50,000,000.00		64,191,017.50	50,000,000.00	14,191,017.50

注：一年内到期的投资及本期计提减值系，本公司作为基金委托人于2017年2月购买由华设资产管理（上海）有限公司作为基金管理人、上海银行股份有限公司作为基金托管人发行的华设盛辉私募投资基金，认购金额为5,005万元，其中5万元为认购费用。华设盛辉私募投资基金已于2018年11月30日清算，并以非现金形式分配剩余基金资产，基于相关分配资产的可收回性，本公司对该投资全额计提减值。

6. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
按权益法核算的长期股权投资成本	3,132,754.66	3,500,000.00
应占收购后亏损及其他全面开支（扣除已收取股息）	-255,128.91	-367,245.34
长期股权投资合计	2,877,625.75	3,132,754.66
减：长期股权投资减值准备	2,508,547.70	
长期股权投资价值	369,078.05	3,132,754.66

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 权益法核算公司

被投资单位	2018年 12月31日	本年增减变动								2019年 10月31日	减值准 备年末 余额
		初始/追 加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
本公司持有											
上海饼喵文化 传播有限公司											
成都博拉维科 技有限公司	3,132,754.66			-255,128.91				2,508,547.70		369,078.05	
小计	3,132,754.66			-255,128.91				2,508,547.70		369,078.05	

注1: 截止2019年10月31日, 本公司对上海饼喵文化传播有限公司未实际出资。

注3: 2018年12月21日, 本公司同成都博拉维科技有限公司创始股东签订股东协议: 本公司以人民币350万元认购成都博拉维科技有限公司20%的注册资本(成都博拉维科技有限公司对应的投资后的估值为人民币1,750万元), 截止2019年10月31日, 本公司已全额出资完毕。成都博拉维公司管理层已拟将公司清算, 该公司员工已于2019年7月离职, 截至2019年10月31日, 公司已无在职员工, 因其他股东未实际出资, 故其他股东不参与剩余利润分配, 故本公司以应分的现金为限, 对该长期股权投资计提减值。

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7. 其他非流动金融资产

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
上海巡音网络科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
珠海远洋互动科技有限公司	3,143,768.74	4,000,000.00
合计	6,000,000.00	6,000,000.00
减：其他非流动金融资产减值准备	2,000,000.00	
合计	3,143,768.74	6,000,000.00

8. 固定资产

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
固定资产	1,601,905.77	5,097,527.33
固定资产清理		
合计	1,601,905.77	5,097,527.33

8.1 固定资产

项目	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值			
1. 2018年12月31日余额	6,940,289.65	2,979,537.15	9,919,826.80
2. 本期增加金额		108,313.08	108,313.08
(1) 购置		108,313.08	108,313.08
3. 本期减少金额	3,538,964.43	593,549.10	4,132,513.53
4. 2019年10月31日余额	3,401,325.22	2,494,301.13	5,895,626.35
二、累计折旧			
1. 2018年12月31日余额	3,370,973.15	1,451,326.32	4,822,299.47
2. 本期增加金额	839,570.56	537,459.22	1,377,029.78
(1) 计提	839,570.56	537,459.22	1,377,029.78
3. 本期减少金额	1,540,924.00	364,684.67	1,905,608.67
4. 2019年10月31日余额	2,669,619.71	1,624,100.87	4,293,720.58
三、减值准备			

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 2018年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2019年10月31日余额			
四、账面价值			
1. 2018年12月31日账面价值	3,569,316.50	1,528,210.83	5,097,527.33
2. 2019年10月31日账面价值	731,705.51	870,200.26	1,601,905.77

9. 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2018年12月31日	104,418.81	104,418.81
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 2019年10月31日	104,418.81	104,418.81
二、累计摊销		
1. 2018年12月31日	93,485.01	93,485.01
2. 本年增加金额	10,933.80	10,933.80
(1) 计提	10,933.80	10,933.80
3. 本年减少金额		
4. 2019年10月31日	104,418.81	104,418.81
三、减值准备		
1. 2018年12月31日		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 2019年10月31日		
四、账面价值		
1. 2018年12月31日	10,933.80	10,933.80
2. 2019年10月31日		

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 长期待摊费用

项目	2018年 12月31日	本年增加	本年摊销	其他减少	2019年 10月31日
游戏版权金	37,197,775.82	12,578,267.36	14,235,655.47	4,003,228.59	31,537,159.12
办公室装修费	6,764,643.35	479,082.08	6,122,612.35		1,121,113.08
趣谷平台合作 开发	7,916,666.67	3,773,584.80	7,069,424.19		4,620,827.29
合计	51,879,085.84	16,830,934.24	27,427,692.00	4,003,228.59	37,279,099.49

11. 其他非流动资产

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
预付版权金	45,283,772.33	45,264,150.94
待抵扣进项税	2,853,476.14	4,045,837.04
合计	48,137,248.47	49,309,987.98
减：其他非流动资产减值准备	1,350,000.00	
合计	46,787,248.47	49,309,987.98

12. 应付账款

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
应付账款	6,172,825.65	6,585,182.31
合计	6,172,825.65	6,585,182.31
其中：一年以上	2,908,026.53	1,122,876.69

13. 预收款项

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
合计	8,648,811.25	5,893,332.96

14. 应付职工薪酬

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
短期薪酬	2,281,327.29	13,169,874.22	14,192,835.19	1,258,366.32
离职后福利-设定提存计划	230,748.95	1,495,281.35	1,589,131.91	136,898.39
合计	2,512,076.24	14,665,155.57	15,781,967.10	1,395,264.71

(2) 短期薪酬

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,975,273.81	10,372,013.54	11,338,706.64	1,008,580.71
辞退补偿	111,460.51	1,194,310.67	1,194,310.67	111,460.51
职工福利费		201,788.29	201,788.29	
社会保险费	118,571.23	838,863.72	873,914.85	83,520.10
其中：医疗保险费	103,301.48	749,252.50	778,122.38	74,431.60
工伤保险费	4,395.80	10,806.51	13,948.71	1,253.60
生育保险费	10,873.95	78,804.71	81,843.76	7,834.90
住房公积金	76,021.74	544,898.00	566,114.74	54,805.00
职工教育经费		18,000.00	18,000.00	
合计	2,281,327.29	13,169,874.22	14,192,835.19	1,258,366.32

(3) 设定提存计划

项目	2018年12月31日	本年增加	本年减少	2019年10月31日
基本养老保险	217,476.43	1,455,776.91	1,540,272.45	132,980.89
失业保险费	13,272.52	39,504.44	48,859.46	3,917.50
合计	230,748.95	1,495,281.35	1,589,131.91	136,898.39

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 应交税费

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
增值税	53,991.07	4,074,263.13
个人所得税	3,892,143.75	3,924,297.23
企业所得税		3,269.34
城市维护建设税	49,219.91	19,039.38
教育费附加	147,659.71	57,118.14
地方教育费附加	111,504.10	38,638.97
印花税	212,006.20	218,541.49
合 计	4,466,524.74	8,335,167.68

注：个人所得税2019年10月31日、2018年12月31日余额较大，主要系本公司部分装机业务服务费委托个人进行，本公司尚未代缴相关个人所得税。

16. 其他应付款

款项性质	2019年10月31日	2018年12月31日
代缴个税款	28,069,200.00	28,069,200.00
业务往来款		284,473.05
合计	28,069,200.00	28,353,673.05

17. 其他流动负债

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
递延收益——一年内到期的预收游戏分成款	186,481.61	4,027,713.97
合计	186,481.61	4,027,713.97

注：其他流动负债2019年10月31日大幅减少，主要系本公司2019年度未有新游戏上线，已上线游戏处于游戏周期末端，游戏收入减少所致。

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

18. 实收资本

股东名称	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
中文在线数字出版集团股份有限公司	13,732,030.00			13,732,030.00
合计	13,732,030.00			13,732,030.00

19. 资本公积

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
资本溢价	167,267,970.00			167,267,970.00
合计	167,267,970.00			167,267,970.00

20. 其他综合收益

项目	2019年1月1日	本年发生额					2019年10月31日
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	432,429.60	308,507.03			308,507.03		740,936.63
其中：外币财务报表折算差额	432,429.60	308,507.03			308,507.03		740,936.63
其他综合收益合计	432,429.60	308,507.03			308,507.03		740,936.63

21. 盈余公积

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
法定盈余公积	11,635,655.13			11,635,655.13
合计	11,635,655.13			11,635,655.13

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

22. 未分配利润

项目	2019年1-10月	2018年度
期初未分配利润	130,565,744.70	212,037,730.81
本期增加额	-83,646,633.97	-81,471,986.11
其中：本年净利润转入	-83,646,633.97	-81,471,986.11
本期减少额		
期末未分配利润	46,919,110.73	130,565,744.70

23. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入成本分类

项目	2019年1-10月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,992,152.09	37,226,605.41	194,388,519.44	97,627,444.91
其他业务			107,336.89	107,336.89
合计	12,992,152.09	37,226,605.41	194,495,856.33	97,734,781.80

注1：主营业务收入2019年1-10月较2018年度大幅减少，主要系本公司本年度受行业影响未取得新的游戏运营版权号，导致游戏运营收入减少所致。

注2：主营业务成本2019年1-10月较大，主营系本公司相关游戏版权虽未上线运营，但本公司系按其授权期限摊销所致。

(2) 主营业务收入成本

项目	2019年1-10月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
游戏收入	12,992,152.09	37,226,605.41	159,992,392.88	93,892,147.74
网络直播收入			17,796,126.67	3,563,132.86
广告收入			16,599,999.89	172,164.31
合计	12,992,152.09	37,226,605.41	194,388,519.44	97,627,444.91

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 税金及附加

项目	2019年1-10月	2018年度
城市维护建设税	4,748.56	59,267.76
教育费附加	5,923.64	177,803.27
地方教育费附加		106,581.28
印花税		121,543.09
合计	10,672.20	465,195.40

注：税金及附加2019年1-10月较2018年度减少，主要系本公司经营规模减少所致。

25. 销售费用

项目	2019年1-10月	2018年度
合计	11,657,168.44	70,247,249.07
其中：推广费用	6,948,828.21	61,187,611.39
职工薪酬	4,024,196.00	6,615,169.09
房租费用	239,104.20	884,686.40
公关费用	99,020.00	512,885.79
差旅费用	172,711.88	464,442.46
周边制作费		268,274.62
业务招待费	101,210.69	249,015.67
其他	72,097.46	65,163.65

注：推广费用2019年1-10月较2018年度大幅减少，主要系本公司受行业影响未取得新的游戏运营版权号，未有新游戏上线运营推广所致。

26. 管理费用

项目	2019年1-10月	2018年度
合计	15,562,551.27	17,090,207.22
其中：职工薪酬	3,422,462.52	5,305,107.41

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年1-10月	2018年度
长期资产摊销	7,234,814.10	3,697,488.76
中介咨询费用	1,886,272.96	2,649,291.04
办公费用	793,330.82	1,581,802.81
差旅费用	181,586.78	985,003.56
租赁费用	514,117.52	888,491.05
业务招待费	524,570.59	675,541.90
培训费用	407,461.40	519,345.98
服务费用	456,879.81	403,320.23
公关费用		295,505.63
其他	141,054.77	89,308.85

注：长期资产摊销本期增加较多主要系本公司控制固定成本，减少办公租赁面积由2,721.76平方缩减至1,064.66平方，因退租导致前期装修费用报废而产生的损失。

27. 研发费用

项目	2019年1-10月	2018年度
合计	7,252,216.69	13,193,400.82

28. 财务费用

项目	2019年1-10月	2018年度
利息支出		
减：利息收入	642,217.93	2,773,289.59
加：汇兑损失	11,604.33	48,905.01
加：其他支出	19,930.55	71,755.99
合计	-610,683.05	-2,652,628.59

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

29. 资产减值损失

项目	2019年1-10月	2018年度
长期待摊费用减值	2,973,748.59	
长期股权投资减值	2,508,547.70	
其他非流动金融资产减值	2,000,000.00	
其他非流动资产减值	1,350,000.00	
坏账损失		32,846,641.97
其他流动资产减值		50,000,000.00
合计	8,832,296.29	82,846,641.97

30. 信用减值损失

项目	2019年1-10月	2018年度
坏账损失	14,373,693.10	
合计	14,373,693.10	

31. 其他收益

项目	2019年1-10月	2018年度
政府补助	100,000.00	110,746.28
合计	100,000.00	110,746.28

(1) 政府补助明细

项目	2019年1-10月	2018年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
文创产业发展专项资金补贴	100,000.00			与收益相关
稳岗补贴		70,014.00		与收益相关
税收返还		39,892.28		与收益相关
软件著作权补贴		840.00		与收益相关
合计	100,000.00	110,746.28		

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

32. 投资收益

产生投资收益的来源	2019年1-10月	2018年度
采用权益法核算的长期股权投资产生的投资收益	-255,128.91	-5,551,236.24
合计	-255,128.91	-5,551,236.24

33. 资产处置收益

项目	2019年1-10月	2018年度
固定资产处置损失	-261,574.99	-78,884.80
合计	-261,574.99	-78,884.80

34. 营业外收入

项目	2019年1-10月	2018年度
无需支付的应付款项		8,802,015.81
其他	11,916.92	2,473.32
合计	11,916.92	8,804,489.13

35. 营业外支出

项目	2019年1-10月	2018年度
退回政府补助	900,000.00	
退租违约金	392,636.19	
税收滞纳金		37,763.33
对外捐赠		1,119,800.00
其他		700.00
合计	1,292,636.19	1,158,263.33

注：由于本公司经营地址变更，故之前注册地所在辖区给予的补贴退回后重新在新注册地进行申请。

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 所得税费用

项 目	2019年1-10月	2018年度
当期所得税		
递延所得税		329,874.24
合 计		329,874.24

37. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-10月	2018年度
汇算清缴退税款	15,191,527.80	
单位往来款	778,426.00	
存款利息	642,217.93	2,773,289.59
政府补助及营业外收入	108,098.46	110,746.28
合计	16,720,270.19	2,884,035.87

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-10月	2018年度
销售费用付现	7,632,972.45	63,632,079.99
管理费用付现	9,196,531.91	14,176,910.51
财务费用付现	19,930.55	71,755.99
营业外支出	1,480,947.78	1,158,263.33
单位往来款		4,867,921.18
费用类预付款项	5,616,801.89	26,072,583.98
涉讼冻结资金	3,992,438.64	
合计	27,939,623.22	109,979,514.98

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-10月	2018年度
收到代缴个税款项		75,430,000.00
合计		75,430,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-10月	2018年度
支付代缴个税		47,360,800.00
合计		47,360,800.00

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-10月	2018年度
信用卡业务保证金		2,058,960.00
合计		2,058,960.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2019年1-10月	2018年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-83,866,022.69	-82,632,014.57
加: 资产减值准备	23,205,989.39	82,846,641.97
固定资产折旧	1,377,029.78	2,426,132.42
无形资产摊销	10,933.80	34,628.24
长期待摊费用摊销	27,427,692.00	25,413,799.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	261,574.99	78,884.80
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	856,231.26	

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年1-10月	2018年度
财务费用（收益以“-”填列）		-429,894.82
投资损失（收益以“-”填列）	255,128.91	5,551,236.24
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		888,985.70
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	17,860,380.15	-70,382,204.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-2,926,805.90	-27,736,561.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,537,868.31	-63,940,367.28
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	38,448,724.54	52,351,032.70
减：现金的年初余额	52,351,032.70	147,215,946.04
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,902,308.16	-94,864,913.34

(3) 现金和现金等价物

项目	2019年1-10月	2018年度
现金	38,448,724.54	52,351,032.70
其中：库存现金	66,496.69	163,079.35
可随时用于支付的银行存款	38,382,227.85	52,187,953.35
年末现金和现金等价物余额	38,448,724.54	52,351,032.70

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

38. 外币货币性项目

项目	2019年10月31日	折算汇率	2019年10月31日
	外币余额		折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,906,607.77	7.0533	13,447,876.58
港币	2,361,471.74	0.9000	2,125,348.18
日元	30,406,663.00	0.0648	1,971,172.74
应收账款			
其中：美元	200.60	7.0533	1,414.92
日元	700,098.00	0.0648	45,385.25
其他应收款			
其中：日元	7,568,685.00	0.0648	490,655.14
预付账款			
其中：日元	127,728.00	0.0648	8,280.22
应付账款			
其中：美元	41.10	7.0533	289.89
日元	14,326,659.84	0.0648	928,754.37
预收账款			
其中：美元	287,021.52	7.0533	2,024,448.88
日元	50,000,000.00	0.0648	3,241,350.00
其他应付款			
其中：日元	2,562,151.00	0.0648	166,096.56

七、 合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

无

2. 同一控制下企业合并

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 报告期发生的同一控制下企业合并

无

3. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设上海晨昀信息技术有限公司

2019年5月，本公司决定成立上海晨昀信息技术有限公司，本公司持有上海晨昀信息技术有限公司100.00%的股权。

2019年5月10日，上海晨昀信息技术有限公司取得上海市徐汇区工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码：91310104MA1FRGRB5Q，法定代表人朱明，注册资本人民币100万元，经营范围为：从事计算机信息科技、计算机网络科技、计算机软件科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，市场营销策划，电子产品、工艺品（象牙及其制品除外）、数码产品、通信设备及配件、计算机、软件及辅助设备的销售，从事货物及技术的进出口业务，会务服务，展览展示服务，电脑图文设计，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），利用自有媒体发布广告，动漫设计，设计、制作、代理、发布各类广告。

截至2019年10月31日，本公司尚未出资。

(2) 注销霍尔果斯乐氮信息技术有限公司

经霍尔果斯市市场监督管理局核准，霍尔果斯乐氮信息技术有限公司于2019年5月10日准予注销。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
二级子公司						
上海乐纷数码科技有限公司	上海市	上海市	研发	100.00		设立
晨之科亚洲控股有限公司	香港	香港	投资	100.00		设立

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海乐芝信息技术有限公司	上海市	上海市	研发	100.00		设立
上海岚魔信息技术有限公司	上海市	上海市	游戏发行	60.00		收购
晨之科(成都)信息技术有限公司	成都市	成都市	游戏发行	100.00		设立
上海晨昀信息技术有限公司	上海市	上海市	研发	100.00		设立
三级子公司						
MORNINGTEC JAPAN LIMITED	日本	日本	游戏发行	100.00		收购
多彩互娱有限公司	香港	香港	游戏发行	60.00		设立

注：截至2019年10月31日，本公司对上海乐芝信息技术有限公司、上海晨昀信息技术有限公司未实际出资。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
中文在线数字出版集团股份有限公司	北京	数字出版	77,567.41万元	100%	100%

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
上海旌灏投资管理有限公司	本公司高管朱明控制的其他企业
上海巡音网络科技有限公司	本公司参股企业

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购资产/接受劳务

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度
上海巡音网络科技有限公司	接受劳务	731,415.70	6,650,327.38
合计		731,415.70	6,650,327.38

2. 关联出租

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
本公司	上海旌灏投资管理有限公司	房屋		107,336.89

3. 关键管理人员监事薪酬

项目名称	2019年1-10月	2018年度
薪酬合计	1,762,179.13	1,435,038.84

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	项目	2019年10月31日	2018年12月31日
应收账款	上海巡音网络科技有限公司	账面余额	2,938,791.14	
		坏账准备	2,938,791.14	
		账面净额		
其他应收款	上海旌灏投资管理有限公司	账面余额	212,947.52	212,947.52
		坏账准备		
	上海巡音网络科技有限公司	账面余额	4,292,172.17	4,292,172.17
		坏账准备	4,292,172.17	
		账面净额		

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十、或有事项

截至2019年10月31日，本公司无其他重大或有事项。

十一、承诺事项

1. 重大承诺事项

(1) 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

于2019年10月31日(T)，本公司不可撤销经营租赁所需于下列期间承担款项如下：

期间	经营租赁
T+1年	1,810,980.00
T+2年	1,579,577.00
T+3年	
合计	3,390,557.00

2. 截至2019年10月31日，本公司无其他重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	无

3. 截至本财务报告对外报出日，除上述事项外本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

1. 业绩补偿

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中文在线数字出版集团股份有限公司于2018年4月1日完成了对本公司的重大资产重组，2018年本公司原大股东承诺本公司实现净利润2.2亿元，基于2018年对网络游戏行业版权号的发放限制的影响，本公司经营业绩未实现2.2亿元，根据业绩补偿承诺本公司原大股东需要对中文在线数字出版集团股份有限公司进行业绩补偿。按业绩补偿协议的约定，股东优先以股权对价进行补偿（股权价值按发行股份时的15.98每股计算），本公司审定净利润扣非后应补偿71,435.30万元，即补偿股份数为4,470万股（取整）。

由于行业监管环境变化对网络游戏行业版权号的发放限制的持续性影响，截至2019年10月31日，本公司尚处于亏损状态，较2019年业绩承诺2.64亿元尚有较大差距，根据业绩补偿承诺本公司原大股东较大可能需要对中文在线数字出版集团股份有限公司继续进行业绩补偿。

报告期内，2018年度股权补偿相关变更事宜已完成。

2. 截至2019年10月31日，本公司无其他需要说明的重要事项。

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2019年10月31日					2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%		金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	32,681,768.06	40.38	32,681,768.06	100.00	-	33,146,957.62	38.93	30,142,976.42	90.94	3,003,981.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,250,412.86	59.62	12,445,698.12	25.79	35,804,714.74	51,996,007.35	61.07	4,867,388.48	9.36	47,128,618.87
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	80,932,180.92	100.00	45,127,466.18	55.76	35,804,714.74	85,142,964.97	100.00	35,010,364.90	41.12	50,132,600.07

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年10月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海掌颐网络科技有限公司	29,742,976.42	29,742,976.42	100.00	受行业变化影响,对方经营困难,回款有困难
上海巡音网络科技有限公司	2,938,791.64	2,938,791.64	100.00	
合计	32,681,768.06	32,681,768.06	100.00	

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年10月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	236,023.91	4,720.48	2
1-2年	24,227,551.98	3,634,132.79	15
2-3年	17,613,689.70	8,806,844.85	50
合计	42,077,265.59	12,445,698.12	

3) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2019年10月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	6,173,147.27		
合计	6,173,147.27		

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 按欠款方归集的2019年10月31日余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广州睿搜信息科技有限公司	33,390,000.00	1年-3年	41.26	10,462,200.00
上海掌颐网络科技有限公司	29,742,976.42	1年-3年	36.75	29,742,976.42
杭州云袋科技有限公司	4,240,000.00	1年-2年	5.24	636,000.00
MorningTech Japan 株式会社	5,814,378.56	1年以内	7.18	
深圳市微讯移通信息技术有限公司	3,587,370.85	1年-3年	4.43	1,248,654.88
合计	76,774,725.83		94.86	42,089,831.30

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2019年10月31日					2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%		金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,292,172.17	66.44	4,292,172.17	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,167,589.56	33.56			2,167,589.56	6,755,717.93	100.00			6,755,717.93
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款										
合计	6,459,761.73	100.00	4,292,172.17		2,167,589.56	6,755,717.93	100.00			6,755,717.93

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019年10月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
款项性质组合			
其中: 员工备用金	49,502.10		
押金保证金	435,357.00		
其他	304,066.70		
交易对象关系组合			
其中: 关联方组合	5,670,835.93	4,292,172.17	75.69
合计	6,459,761.73		

(2) 按欠款方归集的2018年10月31日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海巡音网络科技有限公司	往来款	4,292,172.17	1到2年	66.44	4,292,172.17
上海乐纷数码科技有限公司	往来款	912,537.17	1-3年	14.13	
上海普天科创电子有限公司	押金	433,317.00	2-3年	6.71	
上海市社会保险事业管理中心	往来款	295,066.70	1年以内	4.57	
上海星聚体育发展有限公司	关联方租赁	252,179.06	1-2年	3.90	
合计		6,185,272.10		95.75	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

上海晨之科信息技术有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年10月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2019年10月31日			2018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
对子公司投资	39,095,803.96		39,095,803.96	39,095,803.96		39,095,803.96
对联营企业投资	2,877,625.75	2,508,547.70	369,078.05	3,132,754.66		3,132,754.66
合计	41,973,429.71	2,508,547.70	39,464,882.01	42,228,558.62		42,228,558.62

(2) 对子公司投资

被投资单位	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年10月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海乐纷数码科技有限公司	620,803.96			620,803.96		
晨之科亚洲控股有限公司	32,275,000.00			32,275,000.00		
上海岚魔信息技术有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
晨之科(成都)信息技术有限公司	200,000.00			200,000.00		
合计	39,095,803.96			39,095,803.96		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年10月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都博拉维科技有限公司	3,132,754.66		-255,128.91	2,877,625.75	2,508,547.70	
合计	3,132,754.66		-255,128.91	2,877,625.75	2,508,547.70	

注：截至 2019 年 10 月 31 日，本公司对上海饼喵文化传播有限公司、上海晨昀信息技术有限公司、上海乐芝信息技术有限公司未实际出资。

4. 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-10 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,015,563.50	31,863,233.60	159,127,006.93	75,322,073.65
其他业务			107,336.89	107,336.89
合计	14,015,563.50	31,863,233.60	159,234,343.82	75,429,410.54

5. 投资收益

产生投资收益的来源	2019 年 1-10 月	2018 年度
采用权益法核算的长期股权投资产生的投资收益	-255,128.91	-5,551,236.24
合计	-255,128.91	-5,551,236.24

十五、 财务报告批准

本财务报告于 2019 年 12 月 23 日由本公司董事会批准报出。

上海晨之科信息技术有限公司

二〇一九 年 十二 月 二十三 日