

四川天上友嘉网络科技有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2015]40030011 号

目 录

一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3-4
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7-9
5、 资产负债表	10-11
6、 利润表	12
7、 现金流量表	13
8、 所有者权益变动表	14-16
9、 财务报表附注	17-76

审计报告

瑞华专审字[2015]40030011 号

凯撒（中国）股份有限公司：

我们审计了后附的四川天上友嘉网络科技有限公司（以下简称“天上友嘉公司”）的财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动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天上友嘉公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使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，公允反映了天上友嘉公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：  

中国注册会计师：  

二〇一五年十二月二十一日

合并资产负债表

编制单位：四川天上友嘉网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金	1	33,207,326.57	1,448,389.88	2,218,356.76
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	28,542,315.59	6,577,224.62	1,507,842.31
预付款项	六、3	712,327.10	691,687.47	18,343.46
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、4	1,390,944.59	4,348,837.36	3,056,398.18
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、5	10,900,000.00		1,000,000.00
流动资产合计		74,752,913.85	13,066,139.33	7,800,940.71
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	六、6	1,993,891.99	1,128,643.12	895,059.31
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	六、7	9,263,632.21	40,396.33	59,310.33
开发支出				
商誉	六、8			
长期待摊费用	六、9	219,157.55	324,154.99	464,151.57
递延所得税资产	六、10	386,036.48	258,304.07	123,597.79
其他非流动资产				
非流动资产合计		11,862,718.23	1,751,498.51	1,542,119.00
资产总计		86,615,632.08	14,817,637.84	9,343,059.71

(转下页)

合并资产负债表(续)

编制单位：四川天上友嘉网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目		2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
流动负债：				
短期借款				
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、11	27,389.77	3,135.00	36,133.00
预收款项	六、12	19,012.32	19,012.32	
应付职工薪酬	六、13	674,507.92	17,023.91	18,477.86
应交税费	六、14	12,251,511.81	595,056.05	74,577.43
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、15	12,314,334.89	5,300,772.91	2,053,406.88
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		25,286,756.71	5,935,000.19	2,182,595.17
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
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		25,286,756.71	5,935,000.19	2,182,595.17
所有者权益：				
实收资本	六、16	10,000,000.00	1,228,653.00	10,000,000.00
其他权益工具				
资本公积	六、17	1,762,271.00	10,441,347.00	1,670,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、18	104,031.62	104,031.62	
一般风险准备				
未分配利润	六、19	51,295,470.13	-1,015,831.50	-2,812,304.17
归属于母公司股东权益合计		63,161,772.75	10,758,200.12	8,857,695.83
少数股东权益		-1,832,897.38	-1,875,562.47	-1,697,231.29
所有者权益合计		61,328,875.37	8,882,637.65	7,160,464.54
负债和所有者权益总计		86,615,632.08	14,817,637.84	9,343,059.71

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的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：

张强

海月

海月

合并利润表

编制单位：四川天上友嘉网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		85,368,853.52	17,984,676.84	13,927,984.65
其中：营业收入	六、20	85,368,853.52	17,984,676.84	13,927,984.65
二、营业总成本		22,159,559.08	15,906,223.41	16,059,272.89
其中：营业成本	六、20	13,909,113.82	9,269,355.55	8,979,949.60
营业税金及附加	六、21	491,741.74	149,805.48	428,568.72
销售费用	六、22	1,754,595.37	1,662,768.97	1,133,676.15
管理费用	六、23	6,134,684.24	3,862,098.76	5,038,542.02
财务费用	六、24	-6,093.61	-8,300.50	-12,926.57
资产减值损失	六、25	-124,482.48	970,495.15	491,462.97
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）	六、26	54,807.35	32,428.76	30,268.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,264,101.79	2,110,882.19	-2,101,019.74
加：营业外收入	六、27	9,292.67	26,989.50	710,400.00
其中：非流动资产处置利得		3,182.50	2,499.50	
减：营业外支出	六、28	9,484.99	873.45	82,436.50
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,263,909.47	2,136,998.24	-1,473,056.24
减：所得税费用	六、29	10,909,942.75	414,825.13	-27,649.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,353,966.72	1,722,173.11	-1,445,407.22
归属于母公司股东的净利润		52,311,301.63	1,900,504.29	-640,669.84
少数股东损益		42,665.09	-178,331.18	-804,737.38
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		52,353,966.72	1,722,173.11	-1,445,407.22
归属于母公司股东的综合收益总额		52,311,301.63	1,900,504.29	-640,669.84
归属于少数股东的综合收益总额		42,665.09	-178,331.18	-804,737.38

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张强

主管会计工作负责人：

海平

会计机构负责人：

海平

合并现金流量表

编制单位：四川天上友嘉网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-9月	2014年度	2013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		67,207,825.55	13,233,485.36	13,502,732.12
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、30	5,391,891.32	2,510,316.55	830,551.71
经营活动现金流入小计		72,599,716.87	15,743,801.91	14,333,283.83
购买商品、接受劳务支付的现金		4,658,391.21	4,660,064.71	1,583,260.06
支付给职工以及为职工支付的现金		14,883,678.41	7,571,045.60	10,640,487.16
支付的各项税费		3,676,844.25	616,136.54	648,320.08
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	6,245,326.80	4,735,570.70	2,824,585.27
经营活动现金流出小计		29,464,240.67	17,582,817.55	15,696,652.57
经营活动产生的现金流量净额		43,135,476.20	-1,839,015.64	-1,363,368.74
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			1,000,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		54,807.35	32,428.76	30,268.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,130.00	7,210.00	
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				
投资活动现金流入小计		78,937.35	1,039,638.76	2,030,268.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,427,747.86	739,720.00	470,508.50
投资支付的现金		10,900,000.00		
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				
投资活动现金流出小计		22,327,747.86	739,720.00	470,508.50
投资活动产生的现金流量净额		-22,248,810.51	299,918.76	1,559,760.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		92,271.00		98,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				98,000.00
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	六、30	13,100,000.00	769,130.00	
筹资活动现金流入小计		13,192,271.00	769,130.00	98,000.00
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				
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、30	2,320,000.00		98,000.00
筹资活动现金流出小计		2,320,000.00		98,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		10,872,271.00	769,130.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		31,758,936.69	-769,966.88	196,391.26
加：期初现金及现金等价物余额		1,448,389.88	2,218,356.76	2,021,965.50
六、期末现金及现金等价物余额		33,207,326.57	1,448,389.88	2,218,356.76

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张强

主管会计工作负责人：

梅萍

会计机构负责人：

李海萍

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

	2015年1-8月									
	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,228,653.00		10,441,347.00				104,031.62		-1,015,831.50	8,882,637.65
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	1,228,653.00		10,441,347.00				104,031.62		-1,015,831.50	8,882,637.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,771,347.00		-8,679,076.00						52,311,301.63	52,446,237.72
（一）综合收益总额									52,311,301.63	52,353,966.72
（二）所有者投入和减少资本	92,271.00									92,271.00
1、所有者投入的资本	92,271.00									92,271.00
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	8,679,076.00		-8,679,076.00							
1、资本公积转增资本	8,679,076.00		-8,679,076.00							
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	10,000,000.00		1,762,271.00				104,031.62		51,295,470.13	61,328,875.37

编制单位：四川天上友嘉网络科技有限公司



载于第17页至第18页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人员签署：
法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

张强

张强

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

	2014年度									
	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	少数股东权益
一、上年年末余额	10,000,000.00		1,670,000.00						-2,812,304.17	-1,697,231.29
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	10,000,000.00		1,670,000.00						-2,812,304.17	-1,697,231.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-8,771,347.00		8,771,347.00				104,031.62		1,796,472.67	-178,331.18
（一）综合收益总额									1,900,504.29	-178,331.18
（二）所有者投入和减少资本	-8,771,347.00		8,771,347.00							
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	-8,771,347.00		8,771,347.00							
（三）利润分配							104,031.62		-104,031.62	
1、提取盈余公积							104,031.62		-104,031.62	
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、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	1,228,653.00		10,441,347.00				104,031.62		-1,015,831.50	-1,875,562.47
										8,882,637.65



载于第17页至第16页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张强

张强

合并所有者权益变动表

编制单位：四川天上龙网络科技有限公司



金额单位：人民币元

	2013年度									
	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,228,653.00		10,441,347.00						-2,171,634.33	8,507,871.76
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	1,228,653.00		10,441,347.00						-2,171,634.33	8,507,871.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,771,347.00		-8,771,347.00						-640,669.84	-1,347,407.22
（一）综合收益总额									-640,669.84	-1,445,407.22
（二）所有者投入和减少资本										98,000.00
1、所有者投入的资本										98,000.00
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	8,771,347.00		-8,771,347.00							
1、资本公积转增资本	8,771,347.00		-8,771,347.00							
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	10,000,000.00		1,670,000.00						-2,812,304.17	7,160,494.54

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人：

张强

主管会计工作负责人：

张强

会计机构负责人：

张强

资产负债表

编制单位：四川天上友嘉网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金		5,768,527.91	1,377,486.92	1,883,809.21
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	十五、1	32,027,537.69	6,442,733.12	1,389,069.51
预付款项		70,350.00	245,181.47	18,343.46
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十五、2	6,302,230.68	7,450,063.03	6,091,284.00
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		10,900,000.00		1,000,000.00
流动资产合计		55,068,646.28	15,515,464.54	10,382,506.18
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	十五、3	11,882,000.00		
投资性房地产				
固定资产		1,716,696.56	984,842.54	760,933.42
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		9,263,632.21	40,396.33	59,310.33
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		219,157.55	324,154.99	464,151.57
递延所得税资产		81,287.10	258,304.07	123,597.79
其他非流动资产				
非流动资产合计		23,162,773.42	1,607,697.93	1,407,993.11
资产总计		78,231,419.70	17,123,162.47	11,790,499.29

(转下页)

资产负债表(续)

编制单位: 四川天上友嘉网络科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2015.9.30	2014.12.31	2013.12.31
流动负债:			
短期借款			
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	2,797,506.83	3,135.00	3,135.00
预收款项	19,012.32	19,012.32	
应付职工薪酬	133,609.29	1,089.26	
应交税费	8,434,515.43	554,809.96	49,967.42
应付利息			
应付股利			
其他应付款	11,605,439.80	3,834,799.77	1,358,338.46
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	22,990,083.67	4,412,846.31	1,411,440.88
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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	22,990,083.67	4,412,846.31	1,411,440.88
所有者权益:			
实收资本	10,000,000.00	1,228,653.00	10,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	1,762,271.00	10,441,347.00	1,670,000.00
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	104,031.62	104,031.62	
一般风险准备			
未分配利润	43,375,033.41	936,284.54	-1,290,941.59
所有者权益合计	55,241,336.03	12,710,316.16	10,379,058.41
负债和所有者权益总计	78,231,419.70	17,123,162.47	11,790,499.29

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

张强

主管会计工作负责人:

海

会计机构负责人:

海

利润表

编制单位：四川天上友嘉网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业收入	十五、4	64,727,312.80	16,423,076.85	10,346,097.73
减：营业成本	十五、4	10,195,789.46	8,253,854.15	5,362,671.41
营业税金及附加		169,066.29	137,892.45	309,225.54
销售费用		691,572.06	1,662,768.97	967,876.15
管理费用		4,928,069.45	2,791,892.18	3,795,486.97
财务费用		-3,926.64	-8,910.81	-13,139.55
资产减值损失		-1,180,113.16	898,041.84	514,944.27
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）	十五、5	54,807.35	32,428.76	30,268.50
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）		49,981,662.69	2,719,966.83	-560,698.56
加：营业外收入		7,054.51	26,989.50	710,400.00
其中：非流动资产处置利得		1,194.50	2,499.50	
减：营业外支出		167.77	873.45	82,436.50
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,988,549.43	2,746,082.88	67,264.94
减：所得税费用		7,549,800.56	414,825.13	-27,649.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,438,748.87	2,331,257.75	94,913.96
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		42,438,748.87	2,331,257.75	94,913.96

载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的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：





现金流量表

编制单位：四川天上友嘉网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-9月	2014年度	2013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		42,920,474.09	11,589,156.19	10,019,906.09
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		16,636,360.24	2,525,645.80	829,103.53
经营活动现金流入小计		59,556,834.33	14,114,801.99	10,849,009.62
购买商品、接受劳务支付的现金		8,883,334.86	6,908,133.52	1,738,930.06
支付给职工以及为职工支付的现金		3,224,336.93	3,434,958.65	6,307,756.26
支付的各项税费		1,660,951.77	520,147.74	479,778.99
支付其他与经营活动有关的现金		7,561,304.41	4,130,680.13	3,739,190.63
经营活动现金流出小计		21,329,927.97	14,993,920.04	12,265,655.94
经营活动产生的现金流量净额		38,226,906.36	-879,118.05	-1,416,646.32
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			1,000,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		54,807.35	32,428.76	30,268.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,100.00	7,210.00	
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		56,907.35	1,039,638.76	2,030,268.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,203,043.72	666,843.00	401,745.50
投资支付的现金		22,782,000.00		102,000.00
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				
投资活动现金流出小计		33,985,043.72	666,843.00	503,745.50
投资活动产生的现金流量净额		-33,928,136.37	372,795.76	1,526,523.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		92,271.00		
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		92,271.00		
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				98,000.00
筹资活动现金流出小计				98,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		92,271.00		-98,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		4,391,040.99	-506,322.29	11,876.68
加：期初现金及现金等价物余额		1,377,486.92	1,883,809.21	1,871,932.53
六、期末现金及现金等价物余额		5,768,527.91	1,377,486.92	1,883,809.21

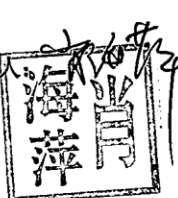
载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的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：



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

	2015年1-9月						
	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、上年年末余额	1,228,653.00		10,441,347.00				104,031.62
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,228,653.00		10,441,347.00				104,031.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,771,347.00		-8,679,076.00				936,284.54
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本	92,271.00						
1、所有者投入的资本	92,271.00						
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、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转	8,679,076.00		-8,679,076.00				
1、资本公积转增资本	8,679,076.00		-8,679,076.00				
2、盈余公积转增资本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	10,000,000.00		1,762,271.00				104,031.62
							43,375,033.41
							55,241,336.03

编制单位：四川天友网络科技股份有限公司



载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的财务报表由下列人士签署：
法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

天友网络

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

	2014年度									
	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00		1,670,000.00						-1,290,941.59	10,379,058.41
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	10,000,000.00		1,670,000.00						-1,290,941.59	10,379,058.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-8,771,347.00		8,771,347.00				104,031.62		2,227,226.13	2,331,257.75
（一）综合收益总额									2,331,257.75	2,331,257.75
（二）所有者投入和减少资本	-8,771,347.00		8,771,347.00							
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	-8,771,347.00		8,771,347.00							
（三）利润分配										
1、提取盈余公积							104,031.62		-104,031.62	
2、提取一般风险准备							104,031.62		-104,031.62	
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	1,228,653.00		10,441,347.00				104,031.62		936,284.54	12,710,316.16



载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的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：

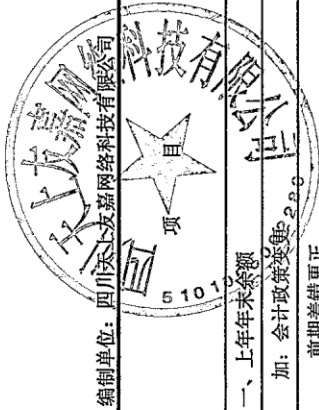
张强

张强

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

	2013年度							
	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
一、上年年末余额	1,228,653.00		10,441,347.00					-1,385,855.55
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,228,653.00		10,441,347.00					-1,385,855.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,771,347.00		-8,771,347.00					94,913.96
（一）综合收益总额								94,913.96
（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、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转	8,771,347.00		-8,771,347.00					
1、资本公积转增资本	8,771,347.00		-8,771,347.00					
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	10,000,000.00		1,670,000.00					-1,290,941.59
								10,379,058.41



载于第17页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第16页的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：

张强

张强

四川天上友嘉网络科技有限公司
财务报表附注
2015 年 1-9 月、2014 年度及 2013 年度
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

(1) 公司成立

四川天上友嘉网络科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由成都逸海情天网络科技有限公司出资设立, 注册资本 100 万元, 全部以现金出资, 经四川勤力会计师事务所出具川勤力验字[2008]第 G-061 号验资报告验证。2008 年 7 月 29 日, 完成工商注册登记手续, 取得成都市工商行政管理局企业法人营业执照, 注册号 510100000063631。

公司成立时, 股权结构如下:

股东名称	出资额 (万元)	股权比例 (%)
成都逸海情天网络科技有限公司	100.00	100.00
合 计	100.00	100.00

(2) 第一次股权转让

2008 年 10 月 24 日, 经公司股东会决议, 同意成都逸海情天网络科技有限公司将其持有的本公司 100% 股权分别转让给何啸威、刘自明和张强。

第一次股权转让后, 公司股权结构如下:

股东名称	出资额 (万元)	股权比例 (%)
何啸威	56.86	56.86
刘自明	33.39	33.39
张强	9.75	9.75
合 计	100.00	100.00

(3) 第二次股权转让及增资至 122.8653 万元

2012 年 3 月 11 日, 经公司股东会决议, 同意何啸威将其持有的本公司 13.34 万元出资额转让给翟志伟, 将其持有的本公司 5.8 万元出资额转让给刘自强; 同意刘自明将其持有的本公司 0.02 万元出资额转让给刘自强, 将其持有的本公司 3.15 万元出资额转让给刘巧珠。同时增加本公司注册资本至 122.8653 万元, 新增注册资本由深圳市深港产学研创业投资有限公司和深圳市同威稳健投资企业 (有限合伙) 分别认缴 13.5791 万元和 9.2862 万元。本次增资经成都川宇联合会计师事务所出具川宇验字[2012]518 号验资报告验证。

第二次股权转让及增资至 122.8653 万元后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
何啸威	37.72	30.70
刘自明	30.22	24.60
深圳市深港产学研创业投资有限公司	13.5791	11.05
翟志伟	13.34	10.86
张强	9.75	7.94
深圳市同威稳健投资企业（有限合伙）	9.2862	7.55
刘自强	5.82	4.74
刘巧珠	3.15	2.56
合 计	122.8653	100.00

（4）增资至 1,000 万元

2013 年 8 月 31 日，经公司股东会决议，增加注册资本至 1,000 万元，由资本公积转增。本次增资经四川华地会计师事务所有限责任公司出具川华地会验字[2013]第 S040 号验资报告验证。2013 年 9 月 22 日，完成工商变更登记，注册资本变更为 1,000 万元。

增资至 1,000 万元后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
何啸威	307.00	30.70
刘自明	245.96	24.60
深圳市深港产学研创业投资有限公司	110.52	11.05
翟志伟	108.57	10.86
张强	79.36	7.94
深圳市同威稳健投资企业（有限合伙）	75.58	7.55
刘自强	47.37	4.74
刘巧珠	25.64	2.56
合 计	1,000.00	100.00

（5）减资至 122.8653 万元

2014 年 8 月 25 日，经公司股东会决议，减少注册资本至 122.8653 万元。2014 年 12 月 16 日，完成工商变更登记，注册资本变更为 122.8653 万元。

减资至 122.8653 万元后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
何啸威	37.72	30.70
刘自明	30.22	24.60

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
张强	9.75	7.94
深圳市深港产学研创业投资有限公司	13.5791	11.05
翟志伟	13.34	10.86
深圳市同威稳健投资企业（有限合伙）	9.2862	7.55
刘巧珠	3.15	2.56
刘自强	5.82	4.74
合 计	122.8653	100.00

（6）第三次股权转让

2015年3月5日，经公司股东会决议，同意深圳市同威稳健投资企业（有限合伙）将其持有的本公司9.2862万元出资额转让给何啸威；刘自强将其持有的本公司5.82万元出资额转让给翟志伟。

第三次股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
何啸威	47.0062	38.26
刘自明	30.22	24.60
翟志伟	19.16	15.59
张强	9.75	7.94
刘巧珠	3.15	2.56
深圳市深港产学研创业投资有限公司	13.5791	11.05
合 计	122.8653	100.00

（7）增资至 1,000 万元

2015年6月10日，经公司股东会决议，同意张强分别受让何啸威持有的天上友嘉5.8198万元出资额、刘自明持有的天上友嘉6.6283万元出资额、翟志伟持有的天上友嘉0.0991万元出资额、刘巧珠持有的天上友嘉0.2175万元出资额；同意刘巧珠将其持有的天上友嘉2.9325万元出资额转让给丁辰灵（刘巧珠为丁辰灵的母亲，此次股权转让实质为还原股份代持）。同时增加天上友嘉注册资本至1,000万元，其中由资本公积转增867.9076万元，由张强认缴9.2271万元。本次增资经四川华地会计师事务所有限责任公司川华地会验字（2015）第S011号验证。2015年6月10日，完成工商变更登记，注册资本变更为1,000万元。统一社会信用代码91510100677178759P。

股权转让及增资至1,000万元后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
何啸威	311.80	31.18
张强	240.30	24.03
刘自明	178.60	17.86

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
翟志伟	144.30	14.43
丁辰灵	22.20	2.22
深圳市深港产学研创业投资有限公司	102.80	10.28
合 计	1,000.00	100.00

2、法定代表人：张强

3、企业类型：有限责任公司

4、经营范围：计算机互联网软硬件及技术开发、服务；计算机网络工程相关科技产品的技术开发、技术转让。

5、注册地址：成都高新区天府大道中段1268号1栋8层22号

本公司报告期纳入合并范围的子公司详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司报告期合并范围变化，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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2015年9月30日、2014年12月31日、2013年12月31日的财务状况及2015年1-9月、2014年度、2013年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、企业合并的会计处理方法

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。

（1）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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资

产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

6、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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，由此产生的汇兑差额，除：①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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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；股东权益类项目除“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股东权益类项目合计数的差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

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。

8、金融工具

在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。金融资产和金融负债在初

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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用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等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时

产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了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、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认

为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的处理

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对有客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备。

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额占应收款项余额 10%及以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的或者无法准确预计其未来现金流量现值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备

② 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	以账龄为信用风险组合确认依据
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账 龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	20%
二至三年	50%
三年以上	80%

③ 合并范围内各公司的内部往来款不计提坏账准备。

④ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

以上确实不能收回的款项，报经公司审批程序批准后作为坏账核销。

(2) 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。

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司各类存货的购入与入库按实际成本计价，存货发出采用加权平均法核算；低值易耗品和包装物于领用时一次计入成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

11、长期股权投资

长期股权投资，是指本公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；合营企业是指本公司能够与其他方对其实施共同控制的被投资单位，且本公司仅对该被投资单位的净资产享有权利；联营企业是指本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法核算；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

(1) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为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股东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。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业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；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他

必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在公司个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

公司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。采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；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资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司

的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面

价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

13、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) 初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。外购固定资产的成本，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归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。应计入固定资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》处理。

投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值入账，待确定实际成本后再进行调整。

(3) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法计算，并按固定资产类别、估计经济使用年限和预计净残值率（原值的 5%）确定折旧率，各类固定资产的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
运输设备	5	18
办公及其他设备	3-5	19-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(4) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

14、在建工程

在建工程按实际成本计价，与购建固定资产有关的借款利息及外币折算差额在固定资产交付使用或完工之前计入在建工程成本，在固定资产交付使用后发生的，计入当期财务费用。所建造的固定资产达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产；在办理竣工决算后，按决算价格调整固定资产账面价值。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

15、借款费用

企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，应当按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，本公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款存在折价或者溢价的，应当按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，本公司予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

(1) 无形资产的计价：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。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，可证明其有用性；
- 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。

(2) 无形资产的摊销：使用寿命有限的无形资产采用直线法按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期摊销，按其受益对象分别计入相关资产成本和当期损益。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但在每个会计期末进行减值测试。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“非流动非金融资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用主要包括长期预付租赁费、经营租赁方式租入的固定资产改良支出及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。

18、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续

使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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）。

20、预计负债

（1）预计负债的确认原则

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- ①该义务是公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

（2）预计负债最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、收入

（1）销售商品收入

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

（2）提供劳务收入

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；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。

（3）让渡资产使用权收入

相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；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。

（4）公司具体的销售收入确认原则如下：

本公司的营业收入主要包括游戏运营收入和技术服务收入（技术开发收入、美术制作收入）。

①游戏运营收入

主要分为与第三方联合运营和自主运营两种。在与第三方联合运营的情况下，网络游戏运营商将其在游戏中取得的收入扣除相关费用后按协议约定的比例分成给公司，在双方核对数据确认无误后，公司确认营业收入；自主运营的情况下，公司将游戏玩家实际充值并消费的金额确认为营业收入。

②技术服务收入

技术服务收入的确认方法为：根据与客户签订的合同，在提供有关产品后，相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按照合同约定的结算方式和条件确认收入。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入

的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 确认原则及划分标准

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(2) 计量

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、持有待售资产

若本公司已就处置某项非流动资产作出决议,已经与受让方签订了不可撤销的转让协议,且该项转让很可能在一年内完成,则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算,不计提折旧或进行摊销,按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组,并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组,或者该处置组是这种资产组中一项经营,则该处置组包括企业合并中的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售,但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件,本公司停止将其划归为持有待售,并按照下列两项金额中较低者进行计量:(1)该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值,按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;(2)决定不再出售之日的可收回金额。

25、其他综合收益

本公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失列报为其他综合收益。其他综合收益项目根据其他相关会计准则的规定分为下列两类列报:

(1)以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目,主要包括重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等;

(2)以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目,主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面价值之间的差额),按照预期收回该资产或清偿

该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

27、所得税的会计处理方法

公司所得税采用资产负债表债务法核算。

(1) 递延所得税资产的确认

①本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A、该项交易不是企业合并；

B、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本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

A、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

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

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A、该项交易不是企业合并；

B、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)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

A、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

B、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 所得税费用计量

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

- A、企业合并；
B、直接在所有者权益中确认的交易或事项。

28、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据《关于印发〈企业会计准则第 39 号——公允价值计量〉的通知》(财会[2014]6 号)、《关于印发修订〈企业会计准则第 30 号——财务报表列报〉的通知》(财会[2014]7 号)、《关于印发修订〈企业会计准则第 9 号——职工薪酬〉的通知》(财会[2014]8 号)、《关于印发修订〈企业会计准则第 33 号——合并财务报表〉的通知》(财会[2014]10 号)、《关于印发〈企业会计准则第 40 号——合营安排〉的通知》(财会[2014]11 号)、《关于印发修订〈企业会计准则第 2 号——长期股权投资〉的通知》(财会[2014]14 号)、《关于印发〈企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露〉的通知》(财会[2014]16 号)的规定,本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行上述 7 项会计准则。同时按照财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2014 年修订)》准则,并根据各准则衔接要求进行了调整。执行上述会计政策变更对本公司财务报表不产生影响。

(2) 会计估计变更

报告期内,本公司无会计估计变更。

五、税项

1、公司适用的主要税种及税率如下:

税种	计税依据	税率(%)
增值税	游戏运营收入、技术服务收入	注1
营业税	游戏运营收入、技术服务收入	注2
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5.00、7.00
教育费附加	应缴纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	注3

注 1、公司增值税率执行情况如下:

公司	2015年1-9月	2014年度	2013年度
四川天上友嘉网络科技有限公司	6.00%	6.00%	
成都浩游网络科技有限责任公司	3.00%、6.00%	3.00%	3.00%
成都指点世纪网络科技有限公司	6.00%		
上海逸友网络信息技术有限公司	6.00%		

注 2、公司营业税率执行情况如下:

公司	2015年1-9月	2014年度	2013年
四川天上友嘉网络科技有限公司		3%	3%
成都浩游网络科技有限责任公司			5%

本公司自 2014 年 6 月起为一般纳税人；成都浩游网络科技有限公司自 2013 年 8 月起为小规模纳税人，2015 年 6 月起为一般纳税人；成都指点世纪网络科技有限公司 2015 年 4 月起为一般纳税人；上海逸友网络信息技术有限公司 2015 年 9 月起为一般纳税人。

注 3、公司所得税率执行情况如下：

公司	2015年1-9月	2014年度	2013年度
四川天上友嘉网络科技有限公司	15.00%	15.00%	15.00%
成都浩游网络科技有限公司	25.00%	25.00%	25.00%
成都指点世纪网络科技有限公司	25.00%		
上海逸友网络信息技术有限公司	25.00%		

2、税收优惠及批文

本公司于 2012 年经主管税务机关审核确认享受西部大开发公司 15%所得税率，按照《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告[2012]12 号）规定，第二年及以后年度实行备案管理。根据《四川省地方税务局关于西部大开发企业所得税优惠政策管理有关事项的通知》（川地税发[2012]47 号）规定，对第一年已经审核确认享受优惠政策的企业，在以后年度实行事先备案后可按 15%的税率预征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2015/9/30	2014/12/31	2013/12/31
库存现金	15,320.08	19,685.15	23,716.81
银行存款	33,192,006.49	1,428,704.73	2,194,639.95
合 计	33,207,326.57	1,448,389.88	2,218,356.76

报告期内无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2015/9/30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	30,074,653.20	100.00	1,532,337.61	5.10	28,542,315.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	30,074,653.20	100.00	1,532,337.61	5.10	28,542,315.59

(续)

类 别	2014/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,932,301.67	100.00	355,077.05	5.12	6,577,224.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	6,932,301.67	100.00	355,077.05	5.12	6,577,224.62

(续)

类 别	2013/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,589,412.96	100.00	81,570.65	5.13	1,507,842.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,589,412.96	100.00	81,570.65	5.13	1,507,842.31

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015/9/30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,968,779.68	1,498,438.98	5.00
1-2 年	77,460.42	15,492.08	20.00
2-3 年	14,413.10	7,206.55	50.00
3 年以上	14,000.00	11,200.00	80.00
合 计	30,074,653.20	1,532,337.61	

(续)

账 龄	2014/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,903,888.57	345,194.43	5.00
1-2 年	14,413.10	2,882.62	20.00
2-3 年	14,000.00	7,000.00	50.00
合 计	6,932,301.67	355,077.05	

(续)

账 龄	2013/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,575,412.96	78,770.65	5.00
1-2 年	14,000.00	2,800.00	20.00
合 计	1,589,412.96	81,570.65	

(2) 2013 年度计提坏账准备金额为 22,033.81 元、2014 年度计提坏账准备金额为 273,506.40 元、2015 年 1-9 月度计提坏账准备金额为 1,177,260.56 元, 报告期内无收回或转回坏账准备。

(3) 截止 2015 年 9 月 30 日, 本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 29,812,283.18 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 99.13%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,490,614.16 元。

(4) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2015/9/30		2014/12/31		2013/12/31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	712,327.10	100.00	691,687.47	100.00	18,343.46	100.00
合 计	712,327.10	100.00	691,687.47	100.00	18,343.46	100.00

(2) 截止2015年9月30日, 本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 513,631.00元, 占预付账款年末余额合计数的比例为72.11%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2015/9/30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,649,686.15	100.00	258,741.56	15.68	1,390,944.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,649,686.15	100.00	258,741.56	15.68	1,390,944.59

(续)

类 别	2014/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,909,321.96	100.00	1,560,484.60	26.41	4,348,837.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	5,909,321.96	100.00	1,560,484.60	26.41	4,348,837.36

(续)

类 别	2013/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,919,894.03	100.00	863,495.85	22.03	3,056,398.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	3,919,894.03	100.00	863,495.85	22.03	3,056,398.18

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015/9/30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,391,975.85	69,598.80	5.00
1-2 年	26,985.80	5,397.16	20.00
2-3 年	2,780.00	1,390.00	50.00
3 年以上	227,944.50	182,355.60	80.00
合 计	1,649,686.15	258,741.56	

(续)

账 龄	2014/12/31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,915,023.59	145,751.18	5.00
1-2 年	686,663.72	137,332.74	20.00
2-3 年	1,895,690.15	947,845.08	50.00
3 年以上	411,944.50	329,555.60	80.00
合 计	5,909,321.96	1,560,484.60	

(续)

账 龄	2013-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	771,664.38	38,583.22	5.00
1-2 年	2,725,285.15	545,057.03	20.00
2-3 年	195,000.00	97,500.00	50.00
3 年以上	227,944.50	182,355.60	80.00
合 计	3,919,894.03	863,495.85	

(2) 2013年度计提坏账准备金额469,429.16元, 2014年度计提坏账准备金额696,988.75元, 2015年1-9月计提坏账准备金额-1,301,743.04元, 报告期内无收回或转回坏账准备。

(3) 截止2015年9月30日, 按欠款方归集的期末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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都高投置业有限公司	租赁押金	204,529.50	3 年以上	12.40	163,623.60
赵芮澜	业务借款	90,797.00	1 年以内	5.50	4,539.85
如意	业务借款	83,400.00	1 年以内	5.06	4,170.00
黄正涵	业务借款	80,100.00	1 年以内	4.85	4,005.00
江磊	业务借款	76,700.00	1 年以内	4.65	3,835.00
合 计	—	535,526.50	—	32.46	180,173.45

(4) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(5) 本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、其他流动资产

项 目	2015/9/30	2014/12/31	2013/12/31
银行理财产品	10,900,000.00	0.00	1,000,000.00
合 计	10,900,000.00	0.00	1,000,000.00

期末, 银行理财产品明细如下:

产品名称	期限	期末账面余额
浙银财富-天天增金	无固定期限	10,900,000.00
合 计		10,900,000.00

6、固定资产

(1) 固定资产情况

2013年度

项 目	2012/12/31	本年增加		本年减少	2013/12/31
一、账面原值合计	1,456,540.00	444,127.45		0.00	1,900,667.45
其中：办公及其他设备	1,456,540.00	444,127.45		0.00	1,900,667.45
二、累计折旧		本年新增	本年计提		
累计折旧合计	569,401.48	0.00	436,206.66	0.00	1,005,608.14
其中：办公及其他设备	569,401.48	0.00	436,206.66	0.00	1,005,608.14
三、账面净值合计	887,138.52				895,059.31
其中：办公及其他设备	887,138.52				895,059.31
四、减值准备合计	0.00				0.00
其中：办公及其他设备	0.00				0.00
五、账面价值合计	887,138.52				895,059.31
其中：办公及其他设备	887,138.52				895,059.31

2014年度

项 目	2013/12/31	本年增加		本年减少	2014/12/31
一、账面原值合计	1,900,667.45	738,361.74		111,679.00	2,527,350.19
其中：办公及其他设备	1,900,667.45	738,361.74		111,679.00	2,527,350.19
二、累计折旧		本年新增	本年计提		
累计折旧合计	1,005,608.14	0.00	499,193.98	106,095.05	1,398,707.07
其中：办公及其他设备	1,005,608.14	0.00	499,193.98	106,095.05	1,398,707.07
三、账面净值合计	895,059.31				1,128,643.12
其中：办公及其他设备	895,059.31				1,128,643.12
四、减值准备合计	0.00				0.00
其中：办公及其他设备	0.00				0.00
五、账面价值合计	895,059.31				1,128,643.12
其中：办公及其他设备	895,059.31				1,128,643.12

2015年1-9月

项 目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/9/30
一、账面原值合计	2,527,350.19	1,382,574.21	102,135.00	3,807,789.40
其中：运输设备	0.00	757,552.99	0.00	757,552.99
办公及其他设备	2,527,350.19	625,021.22	102,135.00	3,050,236.41

项 目	2014/12/31	本期增加		本期减少	2015/9/30
二、累计折旧		本年新增	本年计提		
累计折旧合计	1,398,707.07	0.00	487,060.84	71,870.50	1,813,897.41
其中：运输设备	0.00	0.00	35,983.77	0.00	35,983.77
办公及其他设备	1,398,707.07	0.00	451,077.07	71,870.50	1,777,913.64
三、账面净值合计	1,128,643.12				1,993,891.99
其中：运输设备	0.00				721,569.22
办公及其他设备	1,128,643.12				1,272,322.77
四、减值准备合计	0.00				0.00
其中：运输设备	0.00				0.00
办公及其他设备	0.00				0.00
五、账面价值合计	1,128,643.12				1,993,891.99
其中：运输设备	0.00				721,569.22
办公及其他设备	1,128,643.12				1,272,322.77

(2) 公司无融资租赁租入的固定资产。

7、无形资产

2013年度

项 目	2012/12/31	本年增加	本年减少	2013/12/31
一、账面原值合计	90,770.00	3,800.00	0.00	94,570.00
软件	90,770.00	3,800.00	0.00	94,570.00
二、累计摊销合计	16,725.67	18,534.00	0.00	35,259.67
软件	16,725.67	18,534.00	0.00	35,259.67
三、减值准备累计金额合计	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计	74,044.33			59,310.33
软件	74,044.33			59,310.33

2014年度

项 目	2013/12/31	本年增加	本年减少	2014/12/31
一、账面原值合计	94,570.00	0.00	0.00	94,570.00
软件	94,570.00	0.00	0.00	94,570.00

项 目	2013/12/31	本年增加	本年减少	2014/12/31
二、累计摊销合计	35,259.67	18,914.00	0.00	54,173.67
软件	35,259.67	18,914.00	0.00	54,173.67
三、减值准备累计金额合计	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计	59,310.33			40,396.33
软件	59,310.33			40,396.33

2015年1-9月

项 目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/9/30
一、账面原值合计	94,570.00	9,433,962.26	0.00	9,528,532.26
软件	94,570.00	0.00	0.00	94,570.00
著作权	0.00	9,433,962.26	0.00	9,433,962.26
二、累计摊销合计	54,173.67	210,726.38	0.00	264,900.05
软件	54,173.67	14,185.50	0.00	68,359.17
著作权	0.00	196,540.88	0.00	196,540.88
三、减值准备累计金额合计	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00
著作权	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值合计	40,396.33			9,263,632.21
软件	40,396.33			26,210.83
著作权	0.00			9,237,421.38

8、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2012/12/31	本年增加	本年减少	2013/12/31
成都浩游网络科技有限责任公司	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82
合 计	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2013/12/31	本年增加	本年减少	2014/12/31
成都浩游网络科技有限责任公司	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82
合 计	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014/12/31	本年增加	本年减少	2015/9/30
成都浩游网络科技有限公司	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82
合 计	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2012/12/31	本年增加	本年减少	2013/12/31
成都浩游网络科技有限公司	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82
合 计	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2013/12/31	本年增加	本年减少	2014/12/31
成都浩游网络科技有限公司	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82
合 计	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014/12/31	本年增加	本年减少	2015/9/30
成都浩游网络科技有限公司	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82
合 计	447,047.82	0.00	0.00	447,047.82

(3) 商誉减值测试方法和减值准备计提方法

本公司商誉系非同一控制下的企业合并形成。

资产负债表日，公司对商誉进行减值测试，在预计投入成本可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值。

商誉减值测试方法详见附注四、18。

9、长期待摊费用

2013 年度

项 目	2012/12/31	本年增加	本年摊销	其他减少	2013/12/31
装修费	579,214.82	22,000.00	137,063.25	0.00	464,151.57
合 计	579,214.82	22,000.00	137,063.25	0.00	464,151.57

2014 年度

项 目	2013/12/31	本年增加	本年摊销	其他减少	2014/12/31
装修费	464,151.57	0.00	139,996.58	0.00	324,154.99
合 计	464,151.57	0.00	139,996.58	0.00	324,154.99

2015年1-9月

项 目	2014/12/31	本年增加	本年摊销	其他减少	2015/9/30
装修费	324,154.99	0.00	104,997.44	0.00	219,157.55
合 计	324,154.99	0.00	104,997.44	0.00	219,157.55

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项 目	2015/9/30		2014/12/31		2013/12/31	
	递延所得税资产	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	可抵扣暂时性差异
坏账准备	386,036.48	1,760,911.48	258,304.07	1,722,027.14	123,597.79	823,985.30
合 计	386,036.48	1,760,911.48	258,304.07	1,722,027.14	123,597.79	823,985.30

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2015/9/30	2014/12/31	2013/12/31
可抵扣暂时性差异	30,167.69	193,534.51	121,081.20
可抵扣亏损	3,791,158.88	3,462,583.31	3,185,326.35
合 计	3,821,326.57	3,656,117.82	3,306,407.55

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2015/9/30	2014/12/31	2013/12/31
2016 年	1,627,262.27	1,627,262.27	1,627,262.27
2017 年	0.00	0.00	0.00
2018 年	1,558,064.08	1,558,064.08	1,558,064.08
2019 年	277,256.96	277,256.96	0.00
2020 年	328,575.57	0.00	0.00
合 计	3,791,158.88	3,462,583.31	3,185,326.35

11、应付账款

账 龄	2015/9/30	2014/12/31	2013/12/31
1 年以内	24,254.77	0.00	36,133.00
1 年以上	3,135.00	3,135.00	0.00
合 计	27,389.77	3,135.00	36,133.00

12、预收款项

项 目	2015/9/30	2014/12/31	2013/12/31
1 年以内	0.00	19,012.32	0.00
1 年以上	19,012.32	0.00	0.00
合 计	19,012.32	19,012.32	0.00

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2012/12/31	本年增加	本年减少	2013/12/31
一、短期薪酬	7,659.91	9,880,537.33	9,870,377.84	17,819.40
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	784,579.66	783,921.20	658.46
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	7,659.91	10,665,116.99	10,654,299.04	18,477.86

(续)

项 目	2013/12/31	本年增加	本年减少	2014/12/31
一、短期薪酬	17,819.40	7,083,925.47	7,084,720.96	17,023.91
二、离职后福利-设定提存计划	658.46	480,586.15	481,244.61	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	18,477.86	7,564,511.62	7,565,965.57	17,023.91

(续)

项 目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/9/30
一、短期薪酬	17,023.91	14,903,334.44	14,283,363.53	636,994.82
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	703,026.07	665,512.97	37,513.10
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	17,023.91	15,606,360.51	14,948,876.50	674,507.92

(2) 短期薪酬列示

项 目	2012/12/31	本年增加	本年减少	2013/12/31
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,659.91	9,078,081.31	9,068,182.22	17,559.00
2、职工福利费	0.00	364,786.51	364,786.51	0.00

项 目	2012/12/31	本年增加	本年减少	2013/12/31
3、社会保险费	0.00	289,207.90	288,947.50	260.40
其中：医疗保险费	0.00	249,272.92	249,048.44	224.48
工伤保险费	0.00	19,967.49	19,949.53	17.96
生育保险费	0.00	19,967.49	19,949.53	17.96
4、住房公积金	0.00	139,230.00	139,230.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	9,231.61	9,231.61	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划-子公司经营考核激励奖金	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	7,659.91	9,880,537.33	9,870,377.84	17,819.40

(续)

项 目	2013/12/31	本年增加	本年减少	2014/12/31
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,559.00	6,502,995.17	6,503,530.26	17,023.91
2、职工福利费	0.00	280,017.88	280,017.88	0.00
3、社会保险费	260.40	218,838.42	219,098.82	0.00
其中：医疗保险费	224.48	188,657.04	188,881.52	0.00
工伤保险费	17.96	15,090.69	15,108.65	0.00
生育保险费	17.96	15,090.69	15,108.65	0.00
4、住房公积金	0.00	81,804.00	81,804.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	270.00	270.00	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划-子公司经营考核激励奖金	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	17,819.40	7,083,925.47	7,084,720.96	17,023.91

(续)

项 目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/9/30
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,023.91	13,445,687.12	12,858,333.45	604,377.58
2、职工福利费	0.00	979,498.84	979,498.84	0.00
3、社会保险费	0.00	311,025.48	293,372.24	17,653.24
其中：医疗保险费	0.00	269,309.86	253,863.28	15,446.58
工伤保险费	0.00	20,857.81	19,754.48	1,103.33
生育保险费	0.00	20,857.81	19,754.48	1,103.33

项 目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/9/30
4、住房公积金	0.00	157,008.00	142,044.00	14,964.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	10,115.00	10,115.00	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划-子公司经营考核激励奖金	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	17,023.91	14,903,334.44	14,283,363.53	636,994.82

(3) 设定提存计划列示

项 目	2012/12/31	本年增加	本年减少	2013/12/31
1、基本养老保险	0.00	718,038.25	717,439.65	598.60
2、失业保险费	0.00	66,541.41	66,481.55	59.86
合 计	0.00	784,579.66	783,921.20	658.46

(续)

项 目	2013/12/31	本年增加	本年减少	2014/12/31
1、基本养老保险	598.60	430,277.61	430,876.21	0.00
2、失业保险费	59.86	50,308.54	50,368.40	0.00
合 计	658.46	480,586.15	481,244.61	0.00

(续)

项 目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/9/30
1、基本养老保险	0.00	630,969.76	597,318.30	33,651.46
2、失业保险费	0.00	72,056.31	68,194.67	3,861.64
合 计	0.00	703,026.07	665,512.97	37,513.10

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。根据该计划及当地政策，本公司分别按员工基本工资的 20%、1.5%-2%每月向该计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、应交税费

项 目	2015/9/30	2014/12/31	2013/12/31
增值税	479,078.60	22,865.48	-60.17
营业税	0.00	0.00	16,934.64
企业所得税	11,536,200.55	549,531.41	34,292.61
个人所得税	70,179.29	12,040.13	17,120.16

项 目	2015/9/30	2014/12/31	2013/12/31
城市维护建设税	76,718.65	3,722.30	2,416.88
教育费附加	68,917.59	2,658.79	1,726.34
价格调节基金	19,580.06	4,237.94	2,146.97
水利基金	837.07	0.00	0.00
合 计	12,251,511.81	595,056.05	74,577.43

15、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项 目	2015/9/30	2014/12/31	2013/12/31
1 年以内	12,153,020.15	4,204,474.49	677,099.28
1 年以上	161,314.74	1,096,298.42	1,376,307.60
合 计	12,314,334.89	5,300,772.91	2,053,406.88

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2015 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
赵艳	110,572.08	往来款，未要求支付
合 计	110,572.08	

16、实收资本

(1) 2013 年度

投资者名称	2012/12/31		本年增加	本年减少	2013/12/31	
	持股比例	出资金额			持股比例	出资金额
何啸威	30.70%	377,200.00	2,692,800.00	0.00	30.70%	3,070,000.00
刘自明	24.60%	302,200.00	2,157,400.00	0.00	24.60%	2,459,600.00
深圳市深港产学研创业投资有限公司	11.05%	135,791.00	969,409.00	0.00	11.05%	1,105,200.00
翟志伟	10.86%	133,400.00	952,300.00	0.00	10.86%	1,085,700.00
张强	7.94%	97,500.00	696,100.00	0.00	7.94%	793,600.00
深圳市同威稳健投资企业（有限合伙）	7.55%	92,862.00	662,938.00	0.00	7.55%	755,800.00
刘自强	4.74%	58,200.00	415,500.00	0.00	4.74%	473,700.00
刘巧珠	2.56%	31,500.00	224,900.00	0.00	2.56%	256,400.00
合 计	100.00%	1,228,653.00	8,771,347.00	0.00	100.00%	10,000,000.00

(2) 2014 年度

投资者名称	2013/12/31		本年增加	本年减少	2014/12/31	
	持股比例	出资金额			持股比例	出资金额
何啸威	30.70%	3,070,000.00	0.00	2,692,800.00	30.70%	377,200.00
刘自明	24.60%	2,459,600.00	0.00	2,157,400.00	24.60%	302,200.00
深圳市深港产学研创业投资有限公司	11.05%	1,105,200.00	0.00	969,409.00	11.05%	135,791.00
翟志伟	10.86%	1,085,700.00	0.00	952,300.00	10.86%	133,400.00
张强	7.94%	793,600.00	0.00	696,100.00	7.94%	97,500.00
深圳市同威稳健投资企业（有限合伙）	7.55%	755,800.00	0.00	662,938.00	7.55%	92,862.00
刘自强	4.74%	473,700.00	0.00	415,500.00	4.74%	58,200.00
刘巧珠	2.56%	256,400.00	0.00	224,900.00	2.56%	31,500.00
合 计	100%	10,000,000.00	0.00	8,771,347.00	100%	1,228,653.00

(3) 2015 年 1-9 月

投资者名称	2014/12/31		本期增加	本期减少	2015/9/30	
	持股比例	出资金额			持股比例	出资金额
何啸威	30.70%	377,200.00	2,798,998.00	58,198.00	31.18%	3,118,000.00
刘自明	24.60%	302,200.00	1,550,083.00	66,283.00	17.86%	1,786,000.00
深圳市深港产学研创业投资有限公司	11.05%	135,791.00	892,209.00	0.00	10.28%	1,028,000.00
翟志伟	10.86%	133,400.00	1,310,591.00	991.00	14.43%	1,443,000.00
张强	7.94%	97,500.00	2,305,500.00	0.00	24.03%	2,403,000.00
深圳市同威稳健投资企业（有限合伙）	7.55%	92,862.00	0.00	92,862.00	0.00%	0.00
刘自强	4.74%	58,200.00	0.00	58,200.00	0.00%	0.00
刘巧珠	2.56%	31,500.00	0.00	31,500.00	0.00%	0.00
丁辰灵	0.00%	0.00	222,000.00	0.00	2.22%	222,000.00
合 计	100%	1,228,653.00	9,079,381.00	308,034.00	100%	10,000,000.00

实收资本变动情况详见公司基本情况。

17、资本公积

(1) 2013 年度

项 目	2012/12/31	本年增加	本年减少	2013/12/31
资本溢价	10,441,347.00	0.00	8,771,347.00	1,670,000.00
合 计	10,441,347.00	0.00	8,771,347.00	1,670,000.00

本年减少数为资本公积转增资本。

(2) 2014 年度

项 目	2013/12/31	本年增加	本年减少	2014/12/31
资本溢价	1,670,000.00	8,771,347.00	0.00	10,441,347.00
合 计	1,670,000.00	8,771,347.00	0.00	10,441,347.00

本年增加数为履行减资程序，恢复转增前款项。

(3) 2015 年 1-9 月

项 目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/9/30
资本溢价	10,441,347.00	0.00	8,679,076.00	1,762,271.00
合 计	10,441,347.00	0.00	8,679,076.00	1,762,271.00

本年减少数为资本公积转增资本。

18、盈余公积

(1) 2013 年度

项 目	2012/12/31	本年增加	本年减少	2013/12/31
法定盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00

(2) 2014 年度

项 目	2013/12/31	本年增加	本年减少	2014/12/31
法定盈余公积	0.00	104,031.62	0.00	104,031.62
合 计	0.00	104,031.62	0.00	104,031.62

(3) 2015 年 1-9 月

项 目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/9/30
法定盈余公积	104,031.62	0.00	0.00	104,031.62
合 计	104,031.62	0.00	0.00	104,031.62

19、未分配利润

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
期初未分配利润	-1,015,831.50	-2,812,304.17	-2,171,634.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,311,301.63	1,900,504.29	-640,669.84
减：提取法定盈余公积	0.00	104,031.62	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	0.00
期末未分配利润	51,295,470.13	-1,015,831.50	-2,812,304.17

20、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,312,250.25	13,909,113.82	17,984,676.84	9,269,355.55	13,787,504.65	8,979,949.60
其他业务	56,603.27	0.00	0.00	0.00	140,480.00	0.00
合 计	85,368,853.52	13,909,113.82	17,984,676.84	9,269,355.55	13,927,984.65	8,979,949.60

(2) 主营业务（分类别）

项 目	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
联合运营	64,103,694.61	9,296,660.53	14,043,076.85	3,312,689.11	9,210,537.73	3,591,325.85
技术服务	21,208,555.64	4,612,453.29	3,941,599.99	5,956,666.44	4,576,966.92	5,388,623.75
合 计	85,312,250.25	13,909,113.82	17,984,676.84	9,269,355.55	13,787,504.65	8,979,949.60

21、营业税金及附加

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
营业税	0.00	94,024.41	372,259.90
城市维护建设税	263,975.72	32,538.95	32,846.85
教育费附加	227,766.02	23,242.12	23,461.97
合 计	491,741.74	149,805.48	428,568.72

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、销售费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
办公费	1,791.00	21,175.00	39,845.00
差旅费	156,764.50	108,271.00	51,257.40
职工薪酬	1,416,058.19	620,883.68	685,721.77
广告费	26,945.44	750,133.63	174,400.00
市场促销费	72,116.44	93,161.38	143,204.98
业务招待费	75,883.00	36,283.00	5,744.00
其他费用	5,036.80	32,861.28	33,503.00
合 计	1,754,595.37	1,662,768.97	1,133,676.15

23、管理费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
办公费	231,715.90	135,521.31	792,734.22
职工薪酬	1,501,204.08	810,884.61	1,537,636.06
房租物管费	728,694.36	907,216.42	679,000.11
折旧	487,060.84	499,193.98	436,206.66
差旅费	121,102.30	39,087.40	86,616.00
业务招待费	73,289.00	17,781.00	30,507.90
交通费	68,901.06	50,946.60	68,039.75
无形资产摊销	210,726.38	18,914.00	18,534.00
长期待摊费用摊销	104,997.44	139,996.58	137,063.25
税金	81,771.86	61,915.42	16,152.16
咨询服务费	25,005.64	129,857.21	82,827.20
其他	266,259.83	321,969.63	47,271.79
研发费用	2,233,955.55	728,814.60	1,105,952.92
合 计	6,134,684.24	3,862,098.76	5,038,542.02

24、财务费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	0.00	0.00	0.00
减：利息收入	12,622.70	10,876.55	15,314.05
银行手续费	6,529.09	2,576.05	2,387.48
合 计	-6,093.61	-8,300.50	-12,926.57

25、资产减值损失

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	-124,482.48	970,495.15	491,462.97
合 计	-124,482.48	970,495.15	491,462.97

26、投资收益

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
理财产品投资收益	54,807.35	32,428.76	30,268.50
合 计	54,807.35	32,428.76	30,268.50

27、营业外收入

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计	3,182.50	2,499.50	0.00
其中：固定资产处置利得	3,182.50	2,499.50	0.00
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	0.00	24,490.00	710,400.00
其他	6,110.17	0.00	0.00
合 计	9,292.67	26,989.50	710,400.00

其中，政府补助明细：

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度	与资产相关/与收益相关
软件著作权补助资金	0.00	22,600.00	10,400.00	与收益相关
成都高新区云计算资金	0.00	0.00	200,000.00	与收益相关
成都高新技术产业开发区技术创新资金	0.00	1,890.00	0.00	与收益相关
成都高新区软件产业发展专项资金	0.00	0.00	500,000.00	与收益相关
合 计	0.00	24,490.00	710,400.00	

28、营业外支出

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	0.00	0.00	0.00
其中：固定资产处置损失	0.00	0.00	0.00
固定资产报废损失	9,317.00	873.45	0.00
对外捐赠支出	0.00	0.00	82,436.50
其他	167.99	0.00	0.00
合 计	9,484.99	873.45	82,436.50

29、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,037,675.16	549,531.41	34,292.61
递延所得税调整	-127,732.41	-134,706.28	-61,941.63
合 计	10,909,942.75	414,825.13	-27,649.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
税前利润	63,263,909.47	2,136,998.24	-1,473,056.24
按法定税率计算的所得税	15,815,977.37	534,249.56	-368,264.06
某些子公司适用不同税率的影响	0.00	0.00	0.00
税收减免的影响	-4,998,854.94	-274,608.29	-6,726.49
不可抵扣费用的影响	14,910.12	67,756.29	1,434.60
当年新增（转回）未确认递延所得税资产的可抵扣时间性差异	-40,841.70	18,113.33	19,629.68
当年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	82,143.90	69,314.24	389,516.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	0.00	0.00	-63,238.77
其他	36,608.00	0.00	0.00
合 计	10,909,942.75	414,825.13	-27,649.02

30、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利息收入	12,622.70	10,876.55	15,314.05
政府补助	0.00	24,490.00	210,400.00
资金往来	5,379,268.62	2,474,950.00	604,837.66
合 计	5,391,891.32	2,510,316.55	830,551.71

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
管理费用、营业费用中支付的现金	1,394,732.24	2,768,176.30	2,279,838.87
财务费用中支付的现金	6,529.09	2,576.05	2,387.48
营业外支出中支付的现金	167.99	0.00	82,436.50
资金往来	4,843,897.48	1,964,818.35	459,922.42
合 计	6,245,326.80	4,735,570.70	2,824,585.27

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
资金往来	13,100,000.00	769,130.00	0.00
合 计	13,100,000.00	769,130.00	0.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
资金往来	2,320,000.00	0.00	98,000.00
合 计	2,320,000.00	0.00	98,000.00

31、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
①将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	52,353,966.72	1,722,173.11	-1,445,407.22
加：资产减值准备	-124,482.48	970,495.15	491,462.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	487,060.84	499,193.98	436,206.66
无形资产摊销	210,726.38	18,914.00	18,534.00
长期待摊费用摊销	104,997.44	139,996.58	137,063.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-3,182.50	-2,499.50	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,317.00	873.45	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-54,807.35	-32,428.76	-30,268.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-127,732.41	-134,706.28	-61,941.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,979,455.35	-8,005,660.65	-942,847.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,259,067.91	2,984,633.28	33,829.03
经营活动产生的现金流量净额	43,135,476.20	-1,839,015.64	-1,363,368.74

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
① 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
③ 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	33,207,326.57	1,448,389.88	2,218,356.76
减：现金的期初余额	1,448,389.88	2,218,356.76	2,021,965.50
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	31,758,936.69	-769,966.88	196,391.26

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
① 现金	33,207,326.57	1,448,389.88	2,218,356.76
其中：库存现金	15,320.08	19,685.15	23,716.81
可随时用于支付的银行存款	33,192,006.49	1,428,704.73	2,194,639.95
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00	0.00
② 现金等价物	0.00	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00	0.00
③ 年末现金及现金等价物余额	33,207,326.57	1,448,389.88	2,218,356.76

七、合并范围的变更

根据股东会决议，本公司于 2014 年 8 月 1 日在南京投资设立南京观临益网络科技有限公司，注册资本 1,000 万元，持股比例 100%。该公司于 2014 年 8 月 1 日取得企业法人营业执照。

根据股东会决议，本公司于 2014 年 9 月 23 日在成都投资设立成都指点互动网络科技有限公司，注册资本 300 万元，其中本公司出资 210 万元，持股比例 70%；深圳市岚悦网络科技有限公司出资 90 万元，持股比例 30%，该公司于 2014 年 9 月 23 日取得企业法人营业执照。

根据股东会决议，本公司于 2014 年 10 月 30 日在成都投资设立成都指点世纪网络科技有限公司，其中本公司出资 210 万元，持股比例 70%；深圳市岚悦网络科技有限公司出资 90 万元，持股比例 30%，该公司于 2014 年 10 月 30 日取得企业法人营业执照。2014 年 11 月 14 日，深圳市岚悦网络科技有限公司将其持有该公司 30%的股权投资权转让给本公司，转让后本公司持有其 100%股权。

根据股东会决议，公司于 2015 年 6 月 9 日在上海投资设立上海逸友网络信息技术有限公司，注册资本 1,000 万元，持股比例 100%。该公司于 2015 年 6 月 9 日取得企业法人营业执照。

2015 年 6 月 15 日，南京观临益网络科技有限公司股东会同意解散公司并进入清算程序，并于 6 月 16 日在《扬子晚报》刊登公司注销公告。2015 年 8 月 5 日，南京观临益网络科技有限公司完成公司注销。

2015 年 6 月 16 日，指点互动网络科技有限公司股东会同意解散公司并进入清算程序，并于 7 月 11 日在《四川工人日报》刊登公司注销公告。2015 年 9 月 7 日，指点互动网络科技有限公司完成公司注销。

2014 年度，本公司合并财务报表范围增加南京观临益网络科技有限公司、成都指点互动网络科技有限公司、成都指点世纪网络科技有限公司。

2015 年 1-9 月，本公司合并财务报表范围增加上海逸友网络信息技术有限公司。

2015 年 1-9 月，本公司合并财务报表范围减少南京观临益网络科技有限公司、成都指点互动网络科技有限公司。

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	表决权比例	取得方式
成都浩游网络科技有限责任公司	成都	成都	电脑动画设计	51%	51%	非同一控制下合并
成都指点世纪网络科技有限公司	成都	成都	游戏开发经营	100%	100%	设立
上海逸友网络信息技术有限公司	上海	上海	技术开发	100%	100%	设立

(2) 重要的非全资子公司

①2015 年 1-9 月

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
成都浩游网络科技有限责任公司	49%	42,665.09	0.00	-1,832,897.38

②2014 年度

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
成都浩游网络科技有限责任公司	49%	-178,331.18	0.00	-1,875,562.47
成都指点互动网络科技有限公司	30%	0.00	0.00	0.00

③2013 年度

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少数股 东的损益	本期向少数股东分派 的股利	期末少数股东权益余 额
成都浩游网络科技有限责任公司	49%	-804,737.38	0.00	-1,697,231.29

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2015/9/30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都浩游网络科技有 限责任公司	2,395,564.09	273,300.99	2,668,865.08	6,409,471.97	0.00	6,409,471.97

(续)

子公司名称	2014/12/31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都浩游网络科技有 限责任公司	782,364.67	143,800.58	926,165.25	4,753,843.76	0.00	4,753,843.76
成都指点互动网络科 技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

子公司名称	2013/12/31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都浩游网络科技有 限责任公司	665,890.35	134,125.89	800,016.24	4,263,753.56	0.00	4,263,753.56

子公司名称	2015 年 1-9 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都浩游网络科技有限责任公司	6,752,420.67	87,071.62	87,071.62	1,655,541.58
成都指点互动网络科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

子公司名称	2014 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都浩游网络科技有限责任公司	4,289,172.80	-363,941.19	-363,941.19	-959,897.59
成都指点互动网络科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00

(续)

子公司名称	2013 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都浩游网络科技有限公司	4,101,886.92	-1,642,321.18	-1,642,321.18	53,277.58

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。

为降低信用风险，本公司建立了一套完善的信用审批制度，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。在管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
何啸威	31.18%	31.18%

2、本公司的子公司

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
刘自明	股东，持有本公司17.86%股权	
深圳市深港产学研创业投资有限公司	股东，持有本公司10.28%股权	27926773-X
翟志伟	股东，持有本公司14.43%股权	
张强	股东，持有本公司24.03%股权	
丁辰灵	股东，持有本公司2.22%股权	
北京天上友嘉信息技术有限公司	股东控制的公司	06277745-6
北京天上友嘉网络科技有限公司	股东控制的公司	59767422-6
成都逸海情天网络科技有限公司	股东控制的公司	73770268-0
成都上游数字娱乐有限公司	股东控制的公司	56202159-1
成都趣玩网络科技有限公司	股东亲属控制的公司	08668103-7

注：北京天上友嘉信息技术有限公司、北京天上友嘉网络科技有限公司正在办理公司注销手续，至报告日尚未注销完毕。

5、关联方交易情况

(1) 采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2015年1-9月		2014年度		2013年度	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
成都趣玩网络科技有限公司	技术开发	协商定价	1,150,193.86	100.00	2,213,592.23	100.00	0.00	0.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	2015年1-9月	2014年度	2013年度
成都上游数字娱乐有限公司	房屋建筑物	0.00	0.00	100,800.00

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入（借款）：				
何啸威	119,130.00	2014.7.7	未规定到期日	免息
何啸威	50,000.00	2014.7.21	未规定到期日	免息
何啸威	50,000.00	2014.7.21	未规定到期日	免息
何啸威	100,000.00	2014.8.15	未规定到期日	免息
何啸威	300,000.00	2014.8.18	未规定到期日	免息

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
何啸威	30,000.00	2014.9.18	未规定到期日	免息
何啸威	70,000.00	2014.9.22	未规定到期日	免息
何啸威	50,000.00	2014.9.24	未规定到期日	免息
翟志伟	1,100,000.00	2015.4.27	未规定到期日	免息
拆出（还款）：				
何啸威	1,220,000.00	2015.1.21	未规定到期日	免息
翟志伟	1,100,000.00	2015.5.12	未规定到期日	免息

6、关联方应收应付款项

（1）关联方应收、预付款项

项目名称	2015/9/30		2014/12/31		2013/12/31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：						
成都上游数字娱乐有限公司	0.00	0.00	4,556,917.22	1,101,367.74	3,152,098.87	543,583.47
成都趣玩网络科技有限公司	0.00	0.00	530,000.00	26,500.00	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00	5,086,917.22	1,127,867.74	3,152,098.87	543,583.47

（2）关联方应付、预收款项

项目名称	2015/9/30	2014/12/31	2013/12/31
其他应付款：			
北京天上友嘉网络科技有限公司	0.00	916,238.46	756,238.46
北京天上友嘉信息技术有限公司	0.00	2,864,800.00	600,000.00
何啸威	132,788.68	1,352,788.68	583,658.68
合 计	132,788.68	5,133,827.14	1,939,897.14

十一、或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后非调整事项

截至报告日止，本公司无需披露资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项说明

截至资产负债表日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2015/9/30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,074,195.91	18.78	324,214.75	5.34	5,749,981.16
合并范围内各公司的应收款项	26,277,556.53	81.22	0.00	0.00	26,277,556.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	32,351,752.44	100	324,214.75	1.00	32,027,537.69

(续)

类 别	2014/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,790,731.67	100.00	347,998.55	5.12	6,442,733.12
合并范围内各公司的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	6,790,731.67	100.00	347,998.55	5.12	6,442,733.12

(续)

类 别	2013/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

类 别	2013/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,464,388.96	100.00	75,319.45	5.14	1,389,069.51
合并范围内各公司的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,464,388.96	100.00	75,319.45	5.14	1,389,069.51

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015/9/30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,022,322.39	301,116.12	5.00
1-2 年	23,460.42	4,692.08	20.00
2-3 年	14,413.10	7,206.55	50.00
3 年以上	14,000.00	11,200.00	80.00
合 计	6,074,195.91	324,214.75	

(续)

账 龄	2014/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,762,318.57	338,115.93	5.00
1-2 年	14,413.10	2,882.62	20.00
2-3 年	14,000.00	7,000.00	50.00
3 年以上	0.00	0.00	80.00
合 计	6,790,731.67	347,998.55	

(续)

账 龄	2013/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,450,388.96	72,519.45	5.00
1-2 年	14,000.00	2,800.00	20.00
2-3 年	0.00	0.00	50.00
3 年以上	0.00	0.00	80.00
合 计	1,464,388.96	75,319.45	

②合并范围内各公司的应收款项

应收账款内容	2015/9/30 账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
技术开发款	26,277,556.53	0.00	0.00	欠款人为本公司子公司, 不计提坏账

(2) 2013 年度计提坏账准备金额为 15,782.61 元、2014 年度计提坏账准备金额为 272,679.10 元、2015 年 1-9 月计提坏账准备金额为-23,783.80 元; 报告期内无收回或转回坏账准备。

(3) 截止 2015 年 9 月 30 日, 本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 32,240,979.12 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 99.66%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 298,171.13 元。

(4) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2015/9/30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	841,439.65	12.91	217,699.23	25.87	623,740.42
合并范围内各公司的应收款项	5,678,490.26	87.09	0.00	0.00	5,678,490.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	6,519,929.91	100.00	217,699.23	3.34	6,302,230.68

(续)

类 别	2014/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,592,401.74	63.38	1,374,028.59	24.57	4,218,373.15
合并范围内各公司的应收款项	3,231,689.88	36.62	0.00	0.00	3,231,689.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	8,824,091.62	100.00	1,374,028.59	15.57	7,450,063.03

(续)

类 别	2013/12/31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,592,494.03	52.52	748,665.85	20.84	2,843,828.18
合并范围内各公司的应收款项	3,247,455.82	47.48	0.00	0.00	3,247,455.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	6,839,949.85	100.00	748,665.85	10.95	6,091,284.00

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015/9/30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	585,129.35	29,256.47	5.00
1-2 年	26,985.80	5,397.16	20.00
2-3 年	1,380.00	690.00	50.00
3 年以上	227,944.50	182,355.60	80.00
合 计	841,439.65	217,699.23	

(续)

账 龄	2014/12/31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	2,859,503.37	142,975.17	5.00
1-2 年	679,263.72	135,852.74	20.00
2-3 年	1,825,690.15	912,845.08	50.00
3 年以上	227,944.50	182,355.60	80.00
合 计	5,592,401.74	1,374,028.59	

(续)

账 龄	2013/12/31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	710,664.38	35,533.22	5.00
1-2 年	2,653,885.15	530,777.03	20.00
2-3 年	0.00	0.00	50.00
3 年以上	227,944.50	182,355.60	80.00
合 计	3,592,494.03	748,665.85	

②合并范围内各公司的应收款项

其他应收款内容	2015/9/30 账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
往来款	5,678,490.26	0.00	0.00	欠款人为本公司子公司, 不计提坏账

(续)

其他应收款内容	2014/12/31 账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
往来款	3,231,689.88	0.00	0.00	欠款人为本公司子公司, 不计提坏账

(续)

其他应收款内容	2013/12/31 账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
往来款	3,247,455.82	0.00	0.00	欠款人为本公司子公司, 不计提坏账

(2) 2013 年度计提坏账准备金额 397,161.66 元, 2014 年度计提坏账准备金额 625,362.74 元, 2015 年 1-9 月计提坏账准备金额-1,156,329.36 元; 报告期内无收回或转回坏账准备。

(3) 截止 2015 年 9 月 30 日, 按欠款方归集的期末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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都浩游网络科技有限公司	往来款	5,674,890.26	1 年以内	87.04	0.00
成都高投置业有限公司	租赁押金	204,529.50	3 年以上	3.14	163,623.60
陈世惟	业务借款	63,551.00	1 年以内	0.97	3,177.55
周蜜	业务借款	63,094.46	1 年以内	0.97	3,154.72
赵芮澜	业务借款	50,797.00	1 年以内	0.78	2,539.85
合 计	—	6,056,862.22	—	92.90	172,495.72

(4) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(5) 本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2015/9/30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,035,000.00	153,000.00	11,882,000.00
合 计	12,035,000.00	153,000.00	11,882,000.00

(续)

项 目	2014/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	153,000.00	153,000.00	0.00
合 计	153,000.00	153,000.00	0.00

(续)

项 目	2013/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	153,000.00	153,000.00	0.00
合 计	153,000.00	153,000.00	0.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/9/30	本期计提减值准备	减值准备年末余额
成都浩游网络科技有限责任公司	153,000.00	0.00	0.00	153,000.00	0.00	153,000.00
成都指点世纪网络科技有限公司	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
上海逸友网络信息技术有限公司	0.00	1,882,000.00	0.00	1,882,000.00	0.00	0.00
合 计	153,000.00	11,882,000.00	0.00	12,035,000.00	0.00	153,000.00

(续)

被投资单位	2013/12/31	本期增加	本期减少	2014/12/31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
成都浩游网络科技有限责任公司	153,000.00	0.00	0.00	153,000.00	0.00	153,000.00
合 计	153,000.00	0.00	0.00	153,000.00	0.00	153,000.00

(续)

被投资单位	2012/12/31	本期增加	本期减少	2013/12/31	本年计提减值准备	减值准备年末余额
成都浩游网络科技有限责任公司	51,000.00	102,000.00	0.00	153,000.00	102,000.00	153,000.00
合 计	51,000.00	102,000.00	0.00	153,000.00	102,000.00	153,000.00

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,670,709.53	10,195,789.46	16,423,076.85	8,253,854.15	10,205,617.73	5,362,671.41
其他业务	56,603.27	0.00	0.00	0.00	140,480.00	0.00
合 计	64,727,312.80	10,195,789.46	16,423,076.85	8,253,854.15	10,346,097.73	5,362,671.41

(2) 主营业务（分类别）

项 目	2015 年 1-9 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
联合运营	4,899,429.74	6,301,693.98	14,043,076.85	8,253,854.15	9,210,537.73	5,362,671.41
技术服务	59,771,279.79	3,894,095.48	2,380,000.00	0.00	995,080.00	0.00
合 计	64,670,709.53	10,195,789.46	16,423,076.85	8,253,854.15	10,205,617.73	5,362,671.41

5、投资收益

被投资单位名称	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
理财产品投资收益	54,807.35	32,428.76	30,268.50
合 计	54,807.35	32,428.76	30,268.50

6、现金流量表补充资料

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
①将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	42,438,748.87	2,331,257.75	94,913.96
加：资产减值准备	-1,180,113.16	898,041.84	514,944.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	426,894.83	435,991.67	380,990.66
无形资产摊销	210,726.38	18,914.00	18,534.00
长期待摊费用摊销	104,997.44	139,996.58	137,063.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,194.50	-2,499.50	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	873.45	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
财务费用（收益以“—”号填列）	0.00	0.00	0.00
投资损失（收益以“—”号填列）	-54,807.35	-32,428.76	-30,268.50
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	177,016.97	-134,706.28	-61,941.63
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	0.00	0.00	0.00
存货的减少（增加以“—”号填列）	0.00	0.00	0.00
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-8,834,510.53	-7,537,322.49	-2,462,429.12
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,939,147.41	3,002,763.69	-8,453.21
经营活动产生的现金流量净额	38,226,906.36	-879,118.05	-1,416,646.32
① 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
③ 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	5,768,527.91	1,377,486.92	1,883,809.21
减：现金的期初余额	1,377,486.92	1,883,809.21	1,871,932.53
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	4,391,040.99	-506,322.29	11,876.68

十六、补充资料

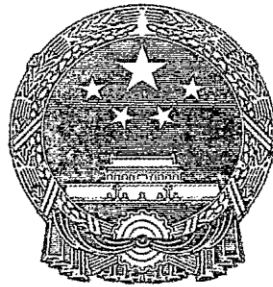
非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非流动性资产处置损益	3,182.50	2,499.50	0.00
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0.00	0.00	0.00
计入当期损益的政府补助，但与企业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的政府补助除外	0.00	24,490.00	710,400.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	0.00	0.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	0.00	0.00
非货币性资产交换损益	0.00	0.00	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	54,807.35	32,428.76	30,268.50
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	0.00	0.00

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
债务重组损益	0.00	0.00	0.00
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	0.00	0.00	0.00
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	0.00	0.00	0.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	0.00	0.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、 交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交 易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	0.00	0.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	0.00	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00	0.00	0.00
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00	0.00	0.00
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损 益的影响	0.00	0.00	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,374.82	-873.45	-82,436.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00	0.00
小 计	54,615.03	58,544.81	658,232.00
所得税影响额	1,033.01	8,781.72	98,734.80
少数股东权益影响额(税后)	-3,468.64	0.00	0.00
合 计	57,050.66	49,763.09	559,497.20

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本公司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。



营业执照

(副本) (5-1)



注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

成立日期 2011年02月22日

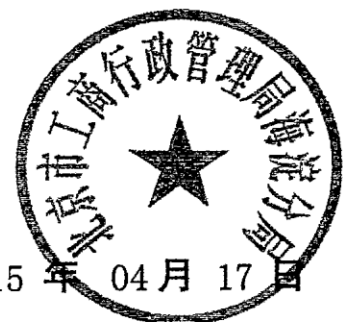
合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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、法规规定的其他业务。
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



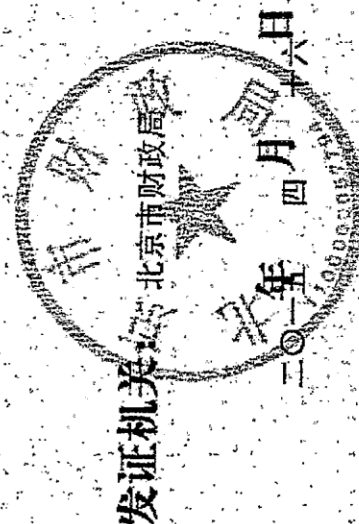
2015 年 04 月 17 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019628

说明

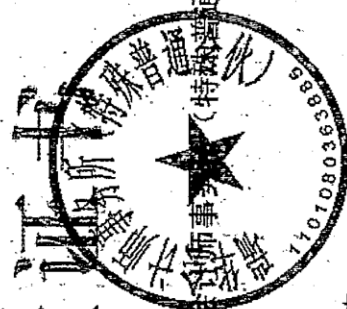
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

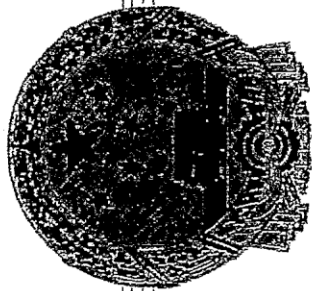
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



证书序号: 000453

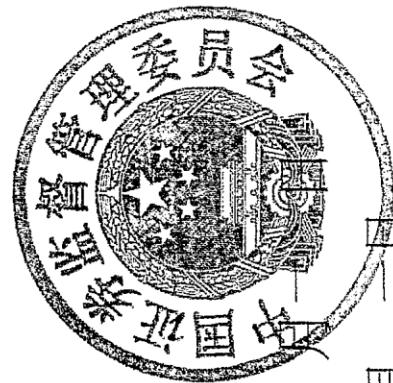
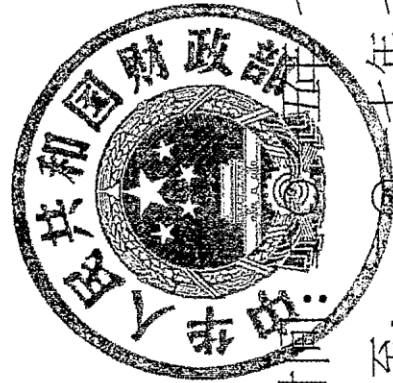
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特别普通合伙) 中国证监会审查, 批准

执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇〇七年七月一日

证书有效期至: 二〇〇七年七月一日

注册会计师证书
Not Certificate
440400020018
注册证号
广东省注册会计师协会
Authorized Association of CPAs
发证日期 二〇〇〇年二月十八日
Date of issue 2011年4月30日换发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师协会
CPA
年度注册

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 王毅
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-06-22
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 370633710622002
Identity card no.

王毅

注册会计师工作单位或事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree to be transferred in

同意调出
Agree to be transferred out

根据《注册会计师法》第二十条规定，注册会计师变更工作单位，应当经原注册机构同意，并办理变更登记。

转出所 山东烟台会计师事务所
转入所 山东烟台会计师事务所
转出日期 2011年4月1日
转入日期 2011年4月1日

转出所 山东烟台会计师事务所
转入所 山东烟台会计师事务所
转出日期 2011年4月1日
转入日期 2011年4月1日

注册会计师 11000540142
No. of Certificate
执业机构: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2006 年 12 月 13 日
Date of Issue 2013年4月30日换发

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

广东省注册会计师协会
CPA 协会
年度注册

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 李思亮
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-12-29
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 432501197412290232
Identify card No.

李思亮

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调入
Agree to be transferred in

利安达会计师事务所(珠海分所)
Sangda Certified Accountants of CMA
2013年 12月 24日

同意调出
Agree to be transferred out

根据助办公告第2013-15号 国富浩华
会计师事务所(普通合伙) 珠海分所
2013年 12月 15日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调入
Agree to be transferred in

国富浩华会计师事务所(普通合伙) 珠海分所
Sangda Certified Accountants of CMA
2013年 12月 15日

同意调出
Agree to be transferred out

根据助办公告第2013-15号 国富浩华
会计师事务所(普通合伙) 珠海分所
2013年 12月 15日