凯撒（中国）股份有限公司

备考财务报表审阅报告

瑞华阅字[2015]40030007 号

目　录

一、 审阅报告 1-2

二、 已审财务报表

1、 备考合并资产负债表 3-4

2、 备考合并利润表 5

3、 备考合并财务报表附注 6-68

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址： 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
Postal Address：4th Floor of Tower 2,No.16 Xisihuanzhong Road,Haidian District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100039
电话（Tel）：+86(10)88219191
传真（Fax）：+86(10)88210558

审 阅 报 告

瑞华阅字[2015]40030007号

凯撒（中国）股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的凯撒（中国）股份有限公司（以下简称“凯撒股份”）备考财务报表，包括2015年9月30日、2014年12月31日的备考合并资产负债表，2015年1-9月、2014年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表责任

编制和公允列报备考财务报表是凯撒股份管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制，以及未能在所有重大方面公允反映凯撒股份2015年9月30日、2014年12月31日的备考财务状况，以及2015年1-9月、2014年度的备考经营成果。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

四、审阅报告的使用范围

本报告仅限于凯撒股份向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组及向特定对象发行股份购买资产之申报材料时使用，不适于其他任何用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并资产负债表

编制单位：凯撒（中国）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2015.9.30	2014.12.31
流动资产：			
货币资金	七、1	113,033,815.30	258,421,712.22
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	七、2		
应收账款	七、3	244,820,763.88	95,438,187.22
预付款项	七、4	38,978,707.86	33,072,843.73
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、5	158,527,058.03	152,731,308.91
存货	七、6	366,085,948.73	380,340,654.51
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	七、7	86,780,000.00	330,000,000.00
流动资产合计		1,008,226,293.80	1,250,004,706.59
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、8	259,107,666.00	178,225,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、9	31,987,427.48	30,010,400.87
投资性房地产	七、10	93,785,061.03	45,985,876.02
固定资产	七、11	249,825,121.99	353,020,099.10
在建工程			
工程物资	七、12	31,982.84	38,192.88
固定资产清理	七、13	114,504.26	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、14	87,005,298.07	10,607,293.76
开发支出			
商誉	七、15	2,357,231,275.18	1,224,909,645.13
长期待摊费用	七、16	24,175,742.54	37,050,486.21
递延所得税资产	七、17	11,282,883.71	8,097,850.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		**3,114,546,963.10**	**1,887,944,844.49**
资产总计		**4,122,773,256.90**	**3,137,949,551.08**

(转下页)

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（承上页）

合并资产负债表(续)

编制单位：凯撒（中国）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2015.9.30	2014.12.31
流动负债：			
短期借款	七、18	161,986,204.92	75,468,921.26
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	七、19	17,373,638.12	21,813,077.00
应付账款	七、20	34,931,313.62	29,845,585.80
预收款项	七、21	6,915,983.22	3,321,021.00
应付职工薪酬	七、22	5,064,986.57	3,659,787.29
应交税费	七、23	21,497,797.07	7,271,205.05
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、24	376,142,944.86	16,897,129.23
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		**623,912,868.38**	**158,275,826.63**
非流动负债：			
长期借款	七、25	3,939,888.00	5,206,542.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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	七、26	2,652,500.00	3,020,000.00
递延所得税负债	七、17	2,628,261.47	103,300.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		**9,220,649.47**	**8,329,842.00**
负债合计		**633,133,517.85**	**166,605,668.63**
股东权益：			
股本	七、27	516,094,848.00	471,847,062.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、28	2,477,144,874.24	2,083,797,426.91
减：库存股			
其他综合收益	七、29	-1,403,619.80	-2,347,593.80
专项储备			
盈余公积	七、30	47,001,197.27	47,001,197.27
一般风险准备			
未分配利润	七、31	297,484,798.13	220,641,506.23
归属于母公司股东权益合计		3,336,322,097.84	2,820,939,598.61
少数股东权益		153,317,641.21	150,404,283.84
股东权益合计		**3,489,639,739.05**	**2,971,343,882.45**
负债和股东权益总计		**4,122,773,256.90**	**3,137,949,551.08**

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分

第3页至第5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：魏丽纯　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合并利润表

编制单位：凯撒（中国）股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2015年1-9月	2014年度
一、营业总收入		**552,434,597.80**	**559,505,760.20**
其中：营业收入	七、32	552,434,597.80	559,505,760.20
二、营业总成本		**497,460,115.51**	**566,260,719.59**
其中：营业成本	七、32	319,108,864.29	343,070,041.17
营业税金及附加	七、33	2,230,698.51	3,219,734.48
销售费用	七、34	95,254,573.44	154,594,716.03
管理费用	七、35	51,680,578.36	38,830,824.14
财务费用	七、36	2,328,859.39	818,624.79
资产减值损失	七、37	26,856,541.52	25,726,778.98
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）	七、38	9,167,260.71	19,021,625.47
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）		64,141,743.00	12,266,666.08
加：营业外收入	七、39	16,162,824.98	3,364,552.31
其中：非流动资产处置利得		12,928,901.00	551,773.64
减：营业外支出	七、40	2,078,303.44	336,149.15
其中：非流动资产处置损失		548,411.30	325,393.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,226,264.54	15,295,069.24
减：所得税费用	七、41	19,242,491.62	12,141,013.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**58,983,772.92**	**3,154,055.60**
归属于母公司股东的净利润		84,643,071.01	8,370,477.50
少数股东损益		-25,659,298.09	-5,216,421.90
六、其他综合收益的税后净额	七、42	**943,974.00**	**-190,569.84**
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		**943,974.00**	**-190,569.84**
(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		**943,974.00**	**-190,569.84**
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		**943,974.00**	**-190,569.84**
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		**59,927,746.92**	**2,963,485.76**
归属于母公司股东的综合收益总额		**85,587,045.01**	**8,179,907.66**
归属于少数股东的综合收益总额		**-25,659,298.09**	**-5,216,421.90**

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分

第3页至第5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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

凯撒（中国）股份有限公司
2014年1月1日至2015年9月30日备考财务报表附注
（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

2002年5月27日，经国家对外贸易经济合作部外经贸资二函[2002]515号《关于凯撒（中国）有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复》，同意凯撒国际集团香港有限公司、汕头市伯杰投资有限公司、陈志鸿、汕头经济特区超艺螺丝工业有限公司、汕头经济特区龙湖区阳光物业投资有限公司等5个发起人，以其在凯撒（中国）有限公司的出资额整体变更设立凯撒（中国）股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"），变更设立的股份有限公司股份总数为5000万股，每股面值人民币1元，注册资本为5000万元人民币。2002年5月28日，国家对外贸易经济合作部核发了《外商投资企业批准证书》（外经贸资审字[2002]0107号）。2002年6月3日，经广东正中珠江会计师事务所有限公司出具的广会所验字[2002]第304662号验资报告验证，全体发起人已出资到位。2002年8月27日，本公司取得国家工商行政管理总局核发的《企业法人营业执照》，注册号为企股国字第000929号。

2006年5月9日，经商务部商资批[2006]1163号《商务部关于同意凯撒（中国）股份有限公司股权转让、增资的批复》，同意汕头市伯杰投资有限公司将其持有本公司的1,500万股中的1,340万股转让给志凯有限公司；陈志鸿将其持有本公司的50万股全部转让给志凯有限公司；汕头经济特区龙湖区阳光物业投资有限公司将其持有本公司的25万股全部转让给普宁市集华贸易有限公司。本公司的股本由5,000万元增至8,000万元，新增的3,000万元股本由凯撒国际集团香港有限公司认缴增资2,040万元，志凯有限公司认缴增资930万元，汕头经济特区超艺螺丝工业有限公司认缴增资15万元，普宁市集华贸易有限公司认缴增资15万元，汕头市伯杰投资有限公司股本保持不变。经中和正信会计师事务所有限公司广东分所2006年7月28日出具的中和正信验字（2006）第7—011号验资报告、2006年9月11日出具的中和正信验字（2006）第7—011-A号验资报告和2006年10月19日出具的中和正信验字（2006）第7—011-B号验资报告验证，截至2006年10月19日，本公司的增资已全部到位。2006年11月16日，完成工商变更登记手续，并换发了国家工商行政管理总局核发的《企业法人营业执照》，注册资本为8000万元，注册号为企股国字第000929号。

2009年5月16日，广东省对外贸易经济合作厅下发粤外经贸字[2009]372号《关于外商投资股份制企业凯撒（中国）股份有限公司股权转让的批复》，同意凯撒国际集团香港有限公司将其持有本公司的68%股权全部转让给凯撒集团（香港）有限公司。本次股东变更后，本公司的实际控制人未发生变化，仍为郑合明、陈玉琴夫妇。

2010 年5 月5 日，经中国证券监督管理委员会证监许可［2010］595 号文核准，本公司首次向社会公开发行人民币普通股（ A 股）2,700 万股，发行后股本为10,700万股，每股面值1元，并于2010 年6 月8 日在深圳证券交易所上市交易。公司发行后总股本为10,700万元，此次增资已经

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2010]第1039 号验资报告验证确认。

2011年2月24日，经本公司第三届董事会第二十七次会议决议，2010年年度股东大会通过，公司以资本公积转增注册资本10,700万元。转增后，公司注册资本增至21,400万元。此次增资已由利安达会计师事务所出具利安达验字[2011]第1048号验资报告验证确认。2011 年7月15 日，公司完成工商变更登记手续，并取得了中华人民共和国国家工商行政管理总局换发的《企业法人营业执照》。

2013年2月26日，经本公司第四届董事会第二十四次会议决议、2012年年度股东大会通过，公司以资本公积和未分配利润转增注册资本6,420万元。此次增资已由国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）出具国浩验字[2013]841A0001号验资报告验证确认。

2013年4月23日，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2013]587号文《关于核准凯撒（中国）股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司于2013年8月8日向特定投资者发行人民币普通股（A股）11,179万股，每股面值人民币1.00元，发行后总股本为人民币38,999万元。此次增资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2013]第841A0002号验资报告验证确认。2013年11月14日，公司完成工商变更登记手续，并取得了中华人民共和国国家工商行政管理总局换发的《企业法人营业执照》，注册号：100000400009294。

2014年8月13日，公司工商登记机构变更为汕头市工商行政管理局。

2015年3月9日，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2015]357号文《关于核准凯撒（中国）股份有限公司向黄种溪等发行股份购买资产的批复》核准，本公司申请增加注册资本44,247,786.00元，由黄种溪、曾小俊、周路明、林嘉喜于2015年3月25日前一次缴足。变更后的注册资本为434,237,786.00元。此次增资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2015]40030005号验资报告验证确认。

2、企业类型：股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）

3、所属行业：服装及其他纤维制品制造业

4、经营范围：生产、加工服装（皮革服装）、服饰、皮鞋、皮帽、皮包、玩具、钓鱼用具；服装、皮鞋、皮帽、皮包、皮料（羊皮、猪皮）、玩具、钓鱼用具的批发、零售（新设店铺应另行报批）、进出口业务（涉及配额许可证管理、专项规定管理的产品按国家有关规定办理）；以特许经营方式从事商业活动；自有物业的出租。

5、注册地址：广东省汕头市龙湖珠津工业区珠津一街3号凯撒工业城

本公司报告期纳入合并范围的子公司详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司报告期合并范围变更情况详见本附注八“合并范围的变更”。

二、拟进行的重大资产购买项目情况

1、发行股份购买资产情况

2015年9月1日，根据公司第五届董事会第十六次会议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》（以下简称议案），公司拟以发行股份及支付现金的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

方式购买四川天上友嘉网络科技有限公司（以下简称天上友嘉）100%股权。本次发行股份及支付现金购买资产情况明细如下：

	发行股份数量（股）	股份支付（万元）	现金支付（万元）	合计（万元）
购买天上友嘉100%股权	45,562,498	72,900.00	48,600.00	121,500.00

（1）发行股份及支付现金情况

根据议案，本公司拟向特定对象（何啸威、张强、刘自明、翟志伟、丁辰灵、深圳市深港产学研创业投资有限公司）以非公开发行股份并支付现金的方式购买天上友嘉100%股权。其中采用股份支付72,900.00万元，拟向特定对象发行45,562,498股普通股；采用现金支付48,600.00万元，共计支付121,500.00万元。

本次发行股份购买资产的发行价格不低于首次董事会决议公告日（定价基准日）前60个交易日公司股票交易均价（16.79元/股）的90%，即15.12元/股。在考虑本公司2014年度权益分配情况并经本公司与交易对方协商，本次发行股份购买资产所涉股份价格确定为16.00元/股。定价基准日至本次发行日期间，公司如有派息、送股、转增等除权除息事项，本次购买资产和募集配套资金的发行价格和数量亦按相关规定作相应调整。

（2）配套募集资金情况

本公司拟向包括凯撒集团（香港）有限公司在内的不超过10名符合条件的特定投资者以询价方式发行股份募集配套资金，其中凯撒集团（香港）有限公司承诺认购不低于本次募集配套资金总额的20%，承诺不参与本次募集配套资金的询价过程，并无条件接受询价结果。本次募集配套资金总额不超过62,100.00万元，不超过拟购买资产交易价格的100%。本次募集配套资金用于支付本次交易现金对价、交易税费、本次收购相关中介费用及补充上市公司流动资金等。

本次募集配套资金发行价格不低于首次董事会决议公告日（定价基准日）前20个交易日公司股票交易均价（19.02元/股）的90%，即17.12元/股。根据本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的相关协议、决议，考虑到2014年年度权益分派情况，向包括凯撒集团（香港）有限公司在内的不超过10名符合条件的特定投资者募集配套资金的发行价格底价调整为不低于17.11元/股，发行股份的上限不超过36,294,564股。在该范围内，最终发行股份的数量将由公司董事会根据股东大会的授权和发行时的实际情况确认。

2、拟购买资产基本情况

天上友嘉系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，注册号510100000063631。

天上友嘉成立时，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

2008年10月24日，经天上友嘉股东会决议，同意成都逸海情天网络科技有限公司将其持有的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

天上友嘉100%股权分别转让给何啸威、刘自明、张强。

天上友嘉本次股权转让后，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

2012年3月11日，天上友嘉股东会决议，同意何啸威将其持有的天上友嘉13.34万元出资额转让给翟志伟，将其持有的天上友嘉5.8万元出资额转让给刘自强；同意刘自明将其持有的天上友嘉0.02万元出资额转让给刘自强，将其持有的天上友嘉3.15万元出资额转让给刘巧珠。同时增加天上友嘉注册资本至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。

天上友嘉本次股权转让及增资至122.8653万元后，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

2013年8月31日，天上友嘉股东会决议，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。

天上友嘉增资至1,000万元后，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
刘自强	47.37	4.74
刘巧珠	25.64	2.56
合　计	1,000.00	100.00

2014 年 8 月 25 日，天上友嘉股东会决议，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。

天上友嘉减资至122.8653万元后，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

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

天上友嘉本次股权转让后，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
深圳市深港产学研创业投资有限公司	13.5791	11.05
张强	9.75	7.94
刘巧珠	3.15	2.56
合　计	122.8653	100.00

2015 年 6 月 10 日，天上友嘉股东会决议，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

天上友嘉本次股权转让及增资至 1,000 万元后，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
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

注册地址：成都高新区天府大道中段 1268 号 1 栋 8 层 22 号

法定代表人：张强

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。

三、备考财务报表的编制基础

因涉及发行股份购买资产，根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 109 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2014 年修订）》的相关规定，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考财务报表根据以下假设基础编制：

1、备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

2、假设 2014 年 1 月 1 日已完成对天上友嘉股权收购，并全部完成相关手续，并依据本次收购交易完成后的股权架构，自期初即存在并持续经营，且在 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日止期间内（即本报告期内）无重大改变，以此假定的公司架构为会计主体，以业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司，经审计的天上友嘉 2014 年度和 2015 年 9 月 30 日财务报表为基础编制。

在编制本备考合并财务报表时，已对纳入本备考合并范围各公司间的重大内部交易、重大内部往来余额进行了抵销。

3、本备考合并财务报表采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

在上述假设的经营框架下，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

4、本备考合并财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出。

5、考虑本备考财务报表之特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司按照上述附注三所述的编制基础编制的备考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2014年12月31日、2015年9月30日的备考财务状况及2014年度、2015年1-9月的备考经营成果等有关信息。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。

五、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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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，详见本附注五、11"长期股权投资"或本附注五、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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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帐准备。

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：原材料、包装物、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等大类。

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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；合营企业是指本集团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，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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，按本附注五、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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（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五、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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（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 10%）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（%）
房屋及建筑物	30-40	2.25-3
机器设备	5-10	9-18
运输设备	5	18
其他设备	2-5	18-45

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五、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五、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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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：无形资产按其成本作为入账价值。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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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五、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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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）公司具体的收入确认原则如下：

①商场与电子商务平台销售：于收到商场或电子商务平台的结算清单时确认销售收入，具体的流程如下：

公司于每月末统计本月交付消费者的商品，以商品的成本价借记发出商品，收到商场或电子商务平台结算清单并核对无误后，商场按照零售额扣除商场扣点，电子商务平台按照销售额扣除平台扣点后，开具发票并确认销售收入。

②经销商销售：于货物发出，办妥运输后，公司按结算期开具销售发票确认销售收入，具体的流程如下：

经销商销售系买断销售，除产品质量问题外，不允许退货，月末公司按照实际发货额扣减由于产品质量问题退货额后的净额给经销商开具发票确认收入。

③自营店（含电子商务网店）销售：于商品交付给消费者，收取价款时，确认销售收入。

④制服团购销售：于货物发出，经客户确认后，开具发票确认销售收入。

⑤联营店销售：于收到联营店的结算清单时确认销售收入，具体的流程如下：

公司于每月末统计本月交付消费者的商品，以商品的成本价借记发出商品。结算时与联营店进行结算清单核对，确认无误后，按照与联营店约定的结算金额给联营店开具发票并确认销售收入。

⑥皮革贸易销售：于货物发出，办妥运输及报关手续后，公司开具销售凭证确认销售收入。

⑦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。

⑧技术服务收入（技术开发收入、美术制作收入）：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。

⑨数字阅读：提供数字阅读产品后，按双方确认的结算单确认收入。在无法及时取得结算单的情况下，如能够及时取得当月系统平台数据，根据系统平台数据和合同约定的分成方法确认收入，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

如无法及时取得当月系统平台数据，在实际取得结算单时确认收入，年末均按实际取得双方确认的当年结算单进行调整。

⑩版权收入：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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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，经本公司第五届董事会第七次会议决议，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 号发布的《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。

公司执行上述会计准则导致会计政策的变化对 2014 年度财务报表的主要影响如下：

备考合并报表

2014 年	采用前年初余额	采用会计准则（《企业会计准则 2 号-长期股权投资》）	采用后年初余额
可供出售金融资产	0.00	30,000,000.00	30,000,000.00
长期股权投资	30,000,000.00	-30,000,000.00	0.00

（2）会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

六、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	产品销售收入、游戏运营收入、技术服务收入、数字阅读收入	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	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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

注 1、公司增值税率执行情况如下：

公司	2015年1-9月	2014年度
凯撒（中国）股份有限公司乌鲁木齐零售店、凯撒（中国）股份有限公司中山市兴文路零售店、凯撒（中国）股份有限公司海宁零售店	3.00%	3.00%
天上友嘉	6.00%	6.00%
深圳市酷牛互动科技有限公司、杭州幻文科技有限公司、成都指点世纪网络科技有限公司（天上友嘉子公司）、上海逸友网络信息技术有限公司（天上友嘉子公司）	6.00%	
马鞍山尚文网络科技有限公司、济南悦之翼文化传媒有限公司、上海幻凯信息技术有限公司、天津市酷牛互动科技有限公司	3.00%	
上海酷游网络科技有限公司、霍尔果斯酷玩网络科技有限公司、成都浩游网络科技有限责任公司（天上友嘉子公司）	3.00%、6.00%	
其他公司	17.00%	17.00%

天上友嘉自 2014 年 6 月起为一般纳税人；成都浩游网络科技有限责任公司自 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 2、公司营业税率执行情况如下：

公司	2015年1-9月	2014年度
天上友嘉		3.00%

注 3、公司所得税率执行情况如下：

公司	2015年1-9月	2014年度
霍尔果斯酷玩网络科技有限公司	免税	
杭州幻文科技有限公司、天上友嘉	15.00%	15.00%
深圳市酷牛互动科技有限公司	12.50%	
凯撒（中国）股份香港有限公司、香港幻文科技有限公司	16.50%	16.50%
其他公司	25.00%	25.00%

2、税收优惠及批文

根据《关于新疆喀什 霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》财税[2011]112 号，霍尔果斯酷玩网络科技有限公司自 2015 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止五年期间享受企业所得税全免的税收优惠政策。

根据浙江省科技厅《关于浙江省 2015 年拟认定 1493 家高新技术企业的公示》（浙高企认[2015]1 号），杭州幻文科技有限公司拟认定为高新技术企业。杭州幻文科技有限公司 2015 年暂按 15%税率计算企业所得税。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

天上友嘉于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。

根据深地税南备[2014]140号备案文件，深圳市酷牛互动科技有限公司自2013年1月1日起至2017年12月31日止五年期间享受企业所得税两免三减半的税收优惠政策，2015年度适用企业所得税税率12.5%。

凯撒（中国）股份香港有限公司、香港幻文科技有限公司按照香港地区的税收政策，适用16.5%的利得税税率。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　　目	2015年9月30日	2014年12月31日
库存现金	460,835.40	460,186.41
银行存款	107,685,581.32	252,087,838.10
其他货币资金	4,887,398.58	5,873,687.71
合　　计	113,033,815.30	258,421,712.22
其中：存放在境外的款项总额	3,065,234.45	11,712,077.48

（1）期末其他货币资金为银行承兑汇票保证金和支付宝等第三方平台存款。

（2）除银行承兑汇票保证金外，期末余额中无其他因抵押、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、应收票据

（1）应收票据分类

种　类	2015年9月30日	2014年12月31日
银行承兑汇票	0.00	0.00

（2）期末公司无已质押的应收票据。

（3）已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	2015年9月30日终止确认金额	2014年12月31日终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	1,686,341.00
合　计	0.00	1,686,341.00

（4）期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类　别	2015年9月30日				
	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	259,692,542.01	100.00	14,871,778.13	5.73	244,820,763.88
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	259,692,542.01	100.00	14,871,778.13	5.73	244,820,763.88

（续）

类　别	2014年12月31日				
	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	102,873,772.65	99.67	7,435,585.43	7.23	95,438,187.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	342,493.66	0.33	342,493.66	100.00	0.00
合　计	103,216,266.31	100.00	7,778,079.09	7.54	95,438,187.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	2015年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	252,356,378.11	12,617,818.91	5.00
1至2年	4,756,596.57	951,319.31	20.00
2至3年	2,536,713.21	1,268,356.61	50.00
3年以上	42,854.12	34,283.30	80.00
合　计	259,692,542.01	14,871,778.13	

（2）2015 年 1-9 月计提坏账准备金额 16,262,685.46 元，因汇率变动影响转回坏账准备 -125,612.07 元；2014 年度计提坏账准备金额 1,487,043.64 元；因汇率变动影响转回坏账准备 -591.79 元。

（3）报告期实际核销的应收账款情况

项　目	本期核销金额	上年核销金额
实际核销的应收账款	9,294,598.49	0.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
辽宁阜新国泰商业大厦	货款	226,601.03	不能收回	第五届董事会第十二次会议	否
厦门华辉百货有限公司	货款	115,892.63	不能收回		否
大连金仕通贸易公司	货款	4,246,262.49	不能收回	宇鑫（广东）贸易有限公司董事会决议	否
广州凯盛服装公司	货款	3,894,495.30	不能收回		否
合　计		8,483,251.45			

（4）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160,132,282.84元，占应收账款年末余额合计数的比例为61.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为8,006,614.14元。

（5）本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2015年9月30日		2014年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	36,437,580.90	93.48	29,655,946.50	89.67
1至2年	2,541,126.96	6.52	3,416,897.23	10.33
合　计	38,978,707.86	100.00	33,072,843.73	100.00

（2）账龄超过1年的重要预付款项

项　目	2015年9月30日	未及时结算的原因
刘勇	688,000.00	按合同约定预付的版权费
广州市万晟皮具有限公司	359,983.03	按合同约定预付的货款
兰考县永旺鞋材制品有限公司	300,000.00	按合同约定预付的货款
丁凌滔	300,000.00	按合同约定预付的游戏开发费
东莞市顺风鞋业有限公司	137,624.00	按合同约定预付的货款
合　计	1,785,607.03	

（3）本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为17,712,333.07元，占预付款项期末余额合计数的比例为45.44%。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

5、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类　别	2015年9月30日				
	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	135,000,000.00	83.54	0.00	0.00	135,000,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	26,602,405.47	16.46	3,075,347.44	11.56	23,527,058.03
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	161,602,405.47	100.00	3,075,347.44	1.90	158,527,058.03

（续）

类　别	2014年12月31日				
	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	135,000,000.00	85.72	0.00	0.00	135,000,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	22,490,275.67	14.28	4,758,966.76	21.16	17,731,308.91
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	157,490,275.67	100.00	4,758,966.76	3.02	152,731,308.91

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
因收购事项产生的其他应收款净额	135,000,000.00	0.00	0.00	因收购事项产生

如附注二所述，本备考财务报表假设本次收购发行股份及支付现金购买资产交易于2014年1月1日完成，同时向包括凯撒集团（香港）有限公司在内的不超过10名符合条件的特定投资者发行股份36,294,564股，募集配套资金62,100.00万元，支付收购过程中应支付的现金对价48,600.00万元，募集资金和应支付的现金对价按净额在其他应收款列示。

②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年9月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	22,089,132.42	1,104,456.65	5.00
1至2年	2,349,872.28	469,974.46	20.00
2至3年	766,014.33	383,007.17	50.00
3年以上	1,397,386.44	1,117,909.16	80.00
合　计	26,602,405.47	3,075,347.44	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2）2015年1-9月计提坏账准备金额-1,510,616.93元，因汇率变动影响转回坏账准备-22,807.46元；2014年度计提坏账准备金额192,531.73元，因汇率变动影响转回坏账准备-3,253.68元。

（3）本期实际核销的其他应收款情况

项　目	本期核销金额	上年核销金额
实际核销的其他应收款	195,809.85	40,342.60

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
和记实业（重庆）有限公司	押金	195,809.85	不能收回		否

（4）除因收购事项产生的其他应收款净额外，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	2015 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款报告期末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
广东东方元素投资合伙企业（有限合伙）	往来款	4,807,555.72	1 年以内	2.98	240,377.79
深圳市前海中宝盛基金管理有限公司	往来款	4,807,555.72	1 年以内	2.98	240,377.79
汕头市五维创意园电子商务有限公司	往来款	2,261,708.5	1 年以内	1.40	113,085.43
福路发展有限公司	押金	861,850.50	1 年以内	0.53	43,092.53
杭州启唐科技有限公司	往来款	699,938.50	1 年以内	0.43	34,996.93
合　计	—	13,438,608.94	—	8.32	671,930.47

（5）本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（6）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。

6、存货

（1）存货分类

项　目	2015 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,963,345.26	0.00	33,963,345.26
在产品	1,072,084.45	0.00	1,072,084.45
库存商品	352,970,742.59	24,910,903.11	328,059,839.48
周转材料	216,688.97	0.00	216,688.97
发出商品	2,773,990.57	0.00	2,773,990.57
合　计	390,996,851.84	24,910,903.11	366,085,948.73

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（续）

项　目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,388,629.99	0.00	9,388,629.99
在产品	1,841,307.34	0.00	1,841,307.34
库存商品	379,966,736.53	15,276,525.89	364,690,210.64
周转材料	346,408.35	0.00	346,408.35
发出商品	4,074,098.19	0.00	4,074,098.19
合　计	395,617,180.40	15,276,525.89	380,340,654.51

（2）存货跌价准备

项　目	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2015 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	15,276,525.89	13,010,982.59	0.00	3,376,605.37	0.00	24,910,903.11

（3）存货跌价准备计提的原因

项　目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于账面价值		销售

7、其他流动资产

项　目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
银行理财产品	86,780,000.00	330,000,000.00

期末，银行理财产品明细如下：

产品名称	到期日	期限	期末账面余额
日增利 S 款		无固定期限	5,000,000.00
日增利 A 款		13 天	3,000,000.00
封闭式日增利 31 天	2015 年 10 月 29 日	31 天	8,000,000.00
汇益达 I 号	2015 年 12 月 29 日	91 天	47,880,000.00
小微余额宝		无固定期限	12,000,000.00
浙银财富-天天增金		无固定期限	10,900,000.00
合　计			86,780,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项　目	2015年9月30日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	259,107,666.00	0.00	259,107,666.00	178,225,000.00	0.00	178,225,000.00
其中：按成本计量	259,107,666.00	0.00	259,107,666.00	178,225,000.00	0.00	178,225,000.00

（2）期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本年现金红利
	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日	年初	本年增加	本年减少	年末		
天津市滨联小额贷款有限责任公司	30,000,000.00	0.00	0.00	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00	2,000,000.00
广州四九游网络科技有限公司	30,000,000.00	0.00	0.00	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9.17	0.00
北京网元圣唐娱乐科技有限公司	50,000,000.00	25,000,000.00	0.00	75,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7.65	0.00
北京中达凯信网络科技有限公司	8,725,000.00	0.00	0.00	8,725,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.09	0.00
成都哆可梦网络科技有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6.12	0.00
杭州幻文科技有限公司	15,000,000.00	0.00	15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
成都我趣成科技有限公司	15,000,000.00	24,600,000.00	0.00	39,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14.62	0.00
上海甲游网络科技有限公司	15,000,000.00	0.00	0.00	15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.82	0.00
上海逸趣网络科技有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	0.00	9,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9.17	0.00
常州卡米文化传播有限公司	0.00	15,282,666.00	0.00	15,282,666.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6.15	0.00
上海野火网络科技有限公司	0.00	25,000,000.00	0.00	25,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6.12	0.00
上海丽桑卓网络技术有限公司	0.00	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6.12	0.00
合计	178,225,000.00	95,882,666.00	15,000,000.00	259,107,666.00	0.00	0.00	0.00	0.00		2,000,000.00

9、长期股权投资

被投资单位	2014年12月31日	本期增减变动				
		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
联营企业						
汕头高新区银信通小额贷款有限公司	30,010,400.87	0.00	0.00	1,081,158.90	0.00	0.00
深圳市欢乐手游科技有限公司	0.00	1,288,957.59	0.00	-393,089.88	0.00	0.00
合计	30,010,400.87	1,288,957.59	0.00	688,069.02	0.00	0.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（续）

被投资单位	本期增减变动			2015年9月30日	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
汕头高新区银信通小额贷款有限公司	0.00	0.00	0.00	31,091,559.77	0.00
深圳市欢乐手游科技有限公司	0.00	0.00	0.00	895,867.71	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	31,987,427.48	0.00

10、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项　目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
一、原值合计	67,976,019.39	56,230,718.41	0.00	124,206,737.80
1.房屋、建筑物	67,976,019.39	56,230,718.41	0.00	124,206,737.80
二、累计折旧和累计摊销合计	21,990,143.37	8,431,533.40	0.00	30,421,676.77
1.房屋、建筑物	21,990,143.37	8,431,533.40	0.00	30,421,676.77
三、投资性房地产账面净值合计	45,985,876.02	0.00	0.00	93,785,061.03
1.房屋、建筑物	45,985,876.02	0.00	0.00	93,785,061.03
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	0.00	0.00	0.00	0.00
1.房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
五、投资性房地产账面价值合计	45,985,876.02	0.00	0.00	93,785,061.03
1.房屋、建筑物	45,985,876.02	0.00	0.00	93,785,061.03

11、固定资产

（1）固定资产情况

项　目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
一、账面原值合计	425,547,145.43	9,358,260.47	109,480,374.59	325,425,031.31
其中：房屋及建筑物	357,544,917.31	0.00	105,809,349.41	251,735,567.90
机器设备	8,921,626.75	0.00	0.00	8,921,626.75
运输工具	7,134,463.40	1,359,450.63	2,000,908.00	6,493,006.03
办公及其他设备	51,946,137.97	7,998,809.84	1,670,117.18	58,274,830.63

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项　目	2014年12月31日	本期增加		本期减少	2015年9月30日
二、累计折旧		本年新增	本年计提		
累计折旧合计	72,527,046.33	212,186.05	17,555,735.54	14,695,058.60	75,599,909.32
其中：房屋及建筑物	30,209,407.32	0.00	8,261,694.11	13,267,999.95	25,203,101.48
机器设备	5,994,553.72	0.00	181,372.04	0.00	6,175,925.76
运输工具	4,335,200.96	0.00	500,527.83	871,712.63	3,964,016.16
办公及其他设备	31,987,884.33	212,186.05	8,612,141.56	555,346.02	40,256,865.92
三、账面净值合计	353,020,099.10				249,825,121.99
其中：房屋及建筑物	327,335,509.99				226,532,466.42
机器设备	2,927,073.03				2,745,700.99
运输工具	2,799,262.44				2,528,989.87
办公及其他设备	19,958,253.64				18,017,964.71
四、减值准备合计	0.00				0.00
其中：房屋及建筑物	0.00				0.00
机器设备	0.00				0.00
运输工具	0.00				0.00
办公及其他设备	0.00				0.00
五、账面价值合计	353,020,099.10				249,825,121.99
其中：房屋及建筑物	327,335,509.99				226,532,466.42
机器设备	2,927,073.03				2,745,700.99
运输工具	2,799,262.44				2,528,989.87
办公及其他设备	19,958,253.64				18,017,964.71

2015年1-9月折旧额为17,555,735.54元，由在建工程转入的固定资产为0.00元；2014年度折旧额为26,558,507.21元，由在建工程转入的固定资产为32,475.19元。本期固定资产减少主要系出售部分商铺。

（2）公司无融资租赁租入的固定资产。

（3）报告期末未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	66,220,170.58	正在办理中

12、工程物资

项　目	2015年9月30日	2014年12月31日
专用材料	31,982.84	38,192.88

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

13、固定资产清理

项　目	2015年9月30日	2014年12月31日
资产交易费用	114,504.26	0.00

14、无形资产

项　目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
一、账面原值合计	21,416,206.33	88,754,343.84	0.00	110,170,550.17
土地使用权	14,262,843.00	0.00	0.00	14,262,843.00
软件	6,554,262.33	13,840.00	0.00	6,568,102.33
商标使用权	1.00	0.00	0.00	1.00
著作权	599,100.00	88,740,503.84	0.00	89,339,603.84
二、累计摊销合计	10,808,912.57	12,356,339.53	0.00	23,165,252.10
土地使用权	4,944,452.66	213942.69	0.00	5,158,395.35
软件	5,744,639.91	263370.91	0.00	6,008,010.82
商标使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
著作权	119,820.00	11,879,025.93	0.00	11,998,845.93
三、减值准备累计金额合计	0.00	0.00	0.00	0.00
土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
软件	0.00	0.00	0.00	0.00
商标使用权	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	10,607,293.76			87,005,298.07
土地使用权	9,318,390.34			9,104,447.65
软件	809,622.42			560,091.51
商标使用权	1.00			1.00
著作权	479,280.00			77,340,757.91

期初著作权系对天上友嘉可辨认净资产按公允价值计量评估增值。本期增加的著作权主要为收购的深圳市酷牛互动科技有限公司及杭州幻文科技有限公司在2014年3月31日及2015年3月31日（评估基准日）可辨认净资产按公允价值计量评估增值以及对外购买产生。

2015年1-9月摊销7,322,615.00元；2014年度摊销1,461,786.23元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
广东集盛服饰皮具有限公司	19,237,315.96	0.00	0.00	19,237,315.96
宇鑫（广东）贸易有限公司	24,546,710.80	0.00	0.00	24,546,710.80
深圳市酷牛互动科技有限公司	0.00	665,226,001.31	0.00	665,226,001.31
杭州幻文科技有限公司	0.00	467,095,628.74	0.00	467,095,628.74
天上友嘉*	1,205,672,329.17	0.00	0.00	1,205,672,329.17
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	1,249,903,403.75	1,132,321,630.05	0.00	2,382,225,033.80

*如附注三所述，本备考财务报表假设本次发行股份及支付现金购买资产交易已于 2014 年 1 月 1 日完成，由于收购天上友嘉 100%股权为非同一控制下企业合并，合并对价超过被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，于合并报表时确认为商誉。

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日
宇鑫（广东）贸易有限公司	24,546,710.80	0.00	0.00	24,546,710.80
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	24,993,758.62	0.00	0.00	24,993,758.62

16、长期待摊费用

项　目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2015 年 9 月 30 日	其他减少的原因
装修费	37,050,486.21	1,895,000.00	14,769,743.67	0.00	24,175,742.54	
合　计	37,050,486.21	1,895,000.00	14,769,743.67	0.00	24,175,742.54	

17、递延所得税资产

（1）递延所得税资产明细

项　目	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
坏账准备	3,602,381.26	17,053,030.49	2,350,160.31	10,550,958.73
存货跌价准备	4,798,228.37	19,367,554.35	2,743,066.62	11,140,111.53
无形资产摊销	1,056,176.76	5,406,330.88	671,260.73	2,685,042.93
递延收益	663,125.00	2,652,500.00	755,000.00	3,020,000.00
可抵扣亏损	659,588.20	2,638,352.80	1,239,854.36	4,959,417.44
抵销内部未实现利润	503,384.12	1,770,103.33	338,508.50	1,354,033.99
合　计	11,282,883.71	48,887,871.85	8,097,850.52	33,709,564.62

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2）递延所得税负债明细

项 目	2015 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下合并资产评估增值	2,628,261.47	16,067,469.61	103,300.00	479,280.00
合 计	2,628,261.47	16,067,469.61	103,300.00	479,280.00

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	6,437,443.84	6,122,501.48
可抵扣亏损	51,046,710.36	14,528,891.66
合 计	57,484,154.20	20,651,393.14

（4）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 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	备注
2016 年	1,627,262.27	1,627,262.27	
2017 年	0.00	0.00	
2018 年	1,558,064.08	1,558,064.08	
2019 年	11,343,565.31	11,343,565.31	
2020 年	36,457,813.75	0.00	
无限期	60,004.95	0.00	
合 计	51,046,710.36	14,528,891.66	

18、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
信用借款	19,417,957.29	75,468,021.26
担保借款	25,000,000.00	0.00
其他借款	117,568,247.63	0.00
合 计	161,986,204.92	75,468,021.26

（2）担保借款：经何涛担保，杭州幻文科技有限公司向交通银行汕头分行借款 2,500 万元；其他借款系信托收据融资。

（3）期末余额中无已到期未偿还的短期借款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

19、应付票据

种　类	2015年9月30日	2014年12月31日
银行承兑汇票	17,373,638.12	21,813,077.00

下一会计期间将到期的金额17,373,638.12元。

20、应付账款

（1）应付账款明细情况

账　龄	2015年9月30日	2014年12月31日
1年以内	30,240,136.87	27,975,494.03
1年以上	4,691,176.75	1,870,091.77
合　计	34,931,313.62	29,845,585.80

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项　目	2015年9月30日	未偿还或结转的原因
新疆广汇信邦房地产开发有限公司	957,462.00	暂欠
海宁曼哈顿服饰有限公司	859,829.05	暂欠
广州雅璟服装有限公司	463,299.35	暂欠
广州市洪瑞贸易有限公司	437,805.47	暂欠
江苏九鹿王服饰有限公司	354,974.93	暂欠
合　计	3,073,370.80	

21、预收款项

（1）预收款项明细情况

项　目	2015年9月30日	2014年12月31日
1年以内	6,599,794.77	2,953,677.88
1年以上	316,188.45	367,343.12
合　计	6,915,983.22	3,321,021.00

（2）账龄超过1年的重要预收款项

项　目	2015年9月30日	未偿还或结转的原因
广州嘉碧贸易有限公司	149,508.08	对方未要求发货
合　计	149,508.08	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
一、短期薪酬	3,659,787.29	63,850,785.33	62,483,099.15	5,027,473.47
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	4,410,632.72	4,373,119.62	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	3,659,787.29	68,261,418.05	66,856,218.77	5,064,986.57

（2）短期薪酬列示

项　目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,659,787.29	59,034,651.51	57,699,582.57	4,994,856.23
2、职工福利费	0.00	1,735,492.47	1,735,492.47	0.00
3、社会保险费	0.00	2,413,209.99	2,395,556.75	17,653.24
其中：医疗保险费	0.00	2,123,766.22	2,108,319.64	15,446.58
工伤保险费	0.00	111,456.28	110,352.95	1,103.33
生育保险费	0.00	177,987.49	176,884.16	1,103.33
4、住房公积金	0.00	576,566.32	561,602.32	14,964.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	90,865.04	90,865.04	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	3,659,787.29	63,850,785.33	62,483,099.15	5,027,473.47

（3）设定提存计划列示

项　目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
1、基本养老保险	0.00	4,080,244.47	4,046,593.01	33,651.46
2、失业保险费	0.00	330,388.25	326,526.61	3,861.64
合　计	0.00	4,410,632.72	4,373,119.62	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，根据当地政策，本公司分别按员工基本工资的一定比例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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

23、应交税费

项　目	2015年9月30日	2014年12月31日
增值税	-1,998,044.39	-1,615,552.07
企业所得税	21,266,826.67	7,690,614.89
个人所得税	1,671,784.98	36,303.09
城市维护建设税	255,891.52	538,870.19
教育费附加	128,380.33	385,158.92
印花税	57,588.61	79,183.87
堤围防护费	7,582.04	89,086.46
房产税	0.00	47,143.26
土地使用税	0.00	60.50
营业税	0.00	16,098.00
其他	107,787.31	4,237.94
合　计	21,497,797.07	7,271,205.05

24、其他应付款

（1）其他应付款明细情况

项　目	2015年9月30日	2014年12月31日
1年以内	370,761,603.05	8,358,140.52
1年以上	5,381,341.81	8,538,988.71
合　计	376,142,944.86	16,897,129.23

（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
张连芳	515,014.00	交易保证金
南京杰勋服饰有限公司	320,364.30	交易保证金
合　计	835,378.30	

25、长期借款

（1）长期借款的分类

项　目	2015年9月30日	2014年12月31日
担保借款	3,939,888.00	5,206,542.00

报告期末无已到期未偿还的长期借款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2）金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率	币种	2015年9月30日		2014年12月31日	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
汇丰银行	2012/9/24	2017/9/23	2.5%加一个月的香港银行间同业拆借利率	港币	4,800,000.00	3,939,888.00	6,600,000.00	5,206,542.00

根据香港特别行政区中小企业融资担保计划，凯撒（中国）股份香港有限公司通过香港按揭证券有限公司担保向汇丰银行借款1,200万元港币，分60期偿还。

26、递延收益

项　目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日	形成原因
政府补助	3,020,000.00	0.00	367,500.00	2,652,500.00	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2014年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015年9月30日	与资产相关/与收益相关
2013年广东省产业结构调整优势产业转型升级专项资金	3,020,000.00	0.00	367,500.00	0.00	2,652,500.00	与资产相关
合　计	3,020,000.00	0.00	367,500.00	0.00	2,652,500.00	

27、股本

项目	2014年12月31日		本期增减变动（+ -）					2015年9月30日	
	金额	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例
一、有限售条件股份									
1.国家持股	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
2.国有法人持股	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
3.其他内资持股	81,857,062.00	17.35%	44,247,786.00	0.00	0.00	0.00	44,247,786.00	126,104,848.00	24.43%
其中：境内法人持股	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
境内自然人持股	81,857,062.00	17.35%	44,247,786.00	0.00	0.00	0.00	44,247,786.00	126,104,848.00	24.43%
4.外资持股	11,180,000.00	2.37%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,180,000.00	2.17%
其中：境外法人持股	11,180,000.00	2.37%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,180,000.00	2.17%
境外自然人持股	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
有限售条件股份合计	93,037,062.00	19.72%	44,247,786.00	0.00	0.00	0.00	44,247,786.00	137,284,848.00	26.60%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	2014年12月31日		本期增减变动（+ -）					2015年9月30日	
	金额	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例
二、无限售条件股份									
1.人民币普通股	378,810,000.00	80.28%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	378,810,000.00	73.40%
2.境内上市的外资股	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
3.境外上市的外资股	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
4.其他	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
无限售条件股份合计	378,810,000.00	80.28%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	378,810,000.00	73.40%
三、股份总数	471,847,062.00	100.00%	44,247,786.00	0.00	0.00	0.00	44,247,786.00	516,094,848.00	100.00%

如附注二、1所述，股本根据《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》相应作了备考调整。

股本变动情况详见公司基本情况。

28、资本公积

项　目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
资本溢价	2,078,198,956.78	393,347,447.33	0.00	2,471,546,404.11
其他资本公积	5,598,470.13	0.00	0.00	5,598,470.13
合　计	2,083,797,426.91	393,347,447.33	0.00	2,477,144,874.24

资本公积本期增加主要系：根据公司2014年第二次临时股东大会会议决议及中国证券监督管理委员会以证监许可[2015]357号文《关于核准凯撒（中国）股份有限公司向黄种溪等发行股份购买资产的批复》核准，公司向黄种溪、曾小俊、周路明、林嘉喜发行人民币普通股44,247,786股，每股面值1元，每股发行价格为10.17元，申请增加注册资本44,247,786.00元，产生的股本溢价扣除相关发行费用的余额。

29、其他综合收益

项目	2014年12月31日	本期发生金额					2015年9月30日
		本期所得税前发生额	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项目	2014年12月31日	本期发生金额					2015年9月30日
		本期所得税前发生额	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	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-2,347,593.80	943,974.00	0.00	0.00	943,974.00	0.00	-1,403,619.80
其中：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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
可供出售金融资产公允价值变动损益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
现金流量套期损益的有效部分	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
外币财务报表折算差额	-2,347,593.80	943,974.00	0.00	0.00	943,974.00	0.00	-1,403,619.80
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他综合收益合计	-2,347,593.80	943,974.00	0.00	0.00	943,974.00	0.00	-1,403,619.80

30、盈余公积

项　　目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年9月30日
法定盈余公积	19,096,110.30	0.00	0.00	19,096,110.30
储备基金	17,343,257.02	0.00	0.00	17,343,257.02
企业发展基金	8,671,628.51	0.00	0.00	8,671,628.51
资本公积转入	1,890,201.44	0.00	0.00	1,890,201.44
合　　计	47,001,197.27	0.00	0.00	47,001,197.27

31、未分配利润

（1）未分配利润变动情况

项　　目	本　期	上　年	提取或分配比例
期初未分配利润	220,641,506.23	225,595,925.58	
加：本期归属于母公司股东的净利润	84,643,071.01	8,370,477.50	
减：提取法定盈余公积	0.00	1,625,196.85	10%
提取任意盈余公积	0.00	0.00	
应付普通股股利	7,799,779.11	11,699,700.00	
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	
期末未分配利润	297,484,798.13	220,641,506.23	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2）利润分配情况的说明

2015 年 4 月 8 日，经本公司 2014 年度股东大会通过，向全体股东每 10 股派 0.2 元人民币现金，共计应付普通股股利 779.98 万元。

32、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项　目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	547,869,183.19	315,101,796.12	555,628,916.86	340,883,237.78
其他业务	4,565,414.61	4,007,068.17	3,876,843.34	2,186,803.39
合　计	552,434,597.80	319,108,864.29	559,505,760.20	343,070,041.17

（2）主营业务（分类别）

产品名称	本期发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品销售	381,699,309.61	296,000,835.38	537,644,240.02	331,613,882.23
游戏运营	132,150,915.41	14,186,200.42	14,043,076.85	3,312,689.11
数字阅读	2,091,467.64	50,314.06	0.00	0.00
技术服务	21,239,121.68	4,612,453.29	3,941,599.99	5,956,666.44
版权费	10,688,368.85	251,992.97	0.00	0.00
合　计	547,869,183.19	315,101,796.12	555,628,916.86	340,883,237.78

33、营业税金及附加

项　目	本期发生额	上年发生额
营业税	217,000.21	386,156.81
城市维护建设税	1,140,167.84	1,652,655.07
教育费附加	873,530.46	1,180,922.60
合　计	2,230,698.51	3,219,734.48

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

34、销售费用

项　目	本期发生额	上年发生额
工资及福利	28,326,776.76	43,168,276.66
租赁费	11,914,395.17	30,282,624.69
折旧费	11,426,804.69	22,136,377.17
商场管理费	12,928,042.75	18,519,313.33
装修费	13,268,707.77	14,402,353.07
广告及制作费	2,716,064.44	10,611,229.78
运输费	3,560,694.62	4,753,134.95
其他	11,113,087.24	10,721,406.38
合　计	95,254,573.44	154,594,716.03

35、管理费用

项　目	本期发生额	上年发生额
工资及福利	18,388,761.24	13,635,477.26
研发费	4,862,854.83	728,814.60
折旧费	3,952,308.93	4,879,638.16
聘请中介机构费	1,676,601.17	4,329,346.78
差旅费	1,625,670.53	1,427,151.37
无形资产摊销	3,675,098.09	1,461,786.23
其他	17,499,283.57	12,368,609.74
合　计	51,680,578.36	38,830,824.14

36、财务费用

项　目	本期发生额	上年发生额
利息支出	6,002,024.03	4,885,133.60
减：利息收入	4,818,737.64	5,001,694.94
汇兑损益	446,857.08	-39,788.34
银行手续费	698,715.92	779,974.47
资金托管费	0.00	195,000.00
合　计	2,328,859.39	818,624.79

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

37、资产减值损失

项　目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	13,845,558.93	1,719,917.97
存货跌价损失	13,010,982.59	7,777,750.21
商誉减值损失	0.00	16,229,110.80
合　计	26,856,541.52	25,726,778.98

38、投资收益

项　目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	688,069.02	10,400.87
理财产品投资收益	6,479,191.69	19,011,224.60
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,000,000.00	0.00
合　计	9,167,260.71	19,021,625.47

39、营业外收入

项　目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	12,928,901.00	551,773.64	12,928,901.00
其中：固定资产处置利得	12,928,901.00	551,773.64	12,928,901.00
赔款	30,936.39	584,341.90	30,936.39
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	3,069,280.00	1,932,195.88	3,069,280.00
其他	133,707.59	296,240.89	133,707.59
合　计	16,162,824.98	3,364,552.31	16,162,824.98

其中，政府补助明细：

项　目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
2011 年广东省现代信息服务业发展专项资金项目	0.00	514,705.88	与资产相关
2013 年广东省产业结构调整优势产业转型升级专项资金	367,500.00	490,000.00	与资产相关
2013 年度广货网上行活动专项资金	0.00	200,000.00	与收益相关
2012-2013 年汕头促进电子商务发展专项资金	0.00	400,000.00	与收益相关
汕头市质量技术监督局拨首届政府质量奖	0.00	300,000.00	与收益相关
2013 年商贸流通行业统计资金	0.00	3,000.00	与收益相关

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项　目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
2014年广东省产业结构调整专项资金	100,000.00	0.00	与收益相关
志凯公司限售股转让奖励金	2,099,380.00	0.00	与收益相关
文化创意产业资助和计算机软件著作权登记资助	502,400.00	0.00	与收益相关
其他	0.00	24,490.00	与收益相关
合　计	3,069,280.00	1,932,195.88	

40、营业外支出

项　目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	548,411.30	325,393.20	548,411.30
其中：固定资产处置损失	548,411.30	325,393.20	548,411.30
固定资产报废损失	9,317.00	9,755.95	9,317.00
赔偿支出	1,509,242.71	0.00	1,509,242.71
其他	11,332.43	1,000.00	11,332.43
合　计	2,078,303.44	336,149.15	2,078,303.44

41、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	22,688,478.18	11,854,587.40
递延所得税调整	-3,445,986.56	286,426.24
合　计	19,242,491.62	12,141,013.64

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期发生额	上年发生额
税前利润	78,226,264.54	15,295,069.24
按法定税率计算的所得税	19,556,566.14	3,823,767.31
某些子公司适用不同税率的影响	1,948,193.91	46,109.10
税收减免的影响	-13,391,065.23	-270,478.29
不可抵扣费用的影响	-734,542.95	4,043,098.51

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项　目	本期发生额	上年发生额
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	2,745,185.22	1,652,083.63
当年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	9,124,354.27	2,835,891.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-58,560.64	0.00
其他	52,360.90	10,542.05
合　计	19,242,491.62	12,141,013.64

42、其他综合收益

详见附注七、29。

43、所有权或使用权受限制的资产

项　目	报告期末账面价值	受限制的原因
其他货币资金	4,296,935.17	银行承兑汇票保证金存款

44、外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港元	2,436,698.58	0.82081	2,000,066.57
美元	127,628.03	6.3613	811,880.19
欧元	5,949.62	7.1608	42,604.04
应收账款			
其中：港元	148,343,479.45	0.82081	121,761,811.37
其他应收款			
其中：港元	1,968,103.00	0.82081	1,615,438.62
短期借款			
其中：港元	143,234,424.08	0.82081	117,568,247.63
应付账款			
其中：港元	12,256,229.69	0.82081	10,060,035.89
其他应付款			
其中：港元	1,011,873.00	0.82081	830,555.48
长期借款			
其中：港元	4,800,000.00	0.82081	3,939,888.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳市酷牛互动科技有限公司	2015 年 3 月 25 日	75,000 万元	100.00	收购	2015 年 3 月 25 日	工商变更日期	55,440,659.64	38,925,119.23
杭州幻文科技有限公司	2015 年 6 月 16 日	50,100.03 万元（注）	100.00	收购	2015 年 6 月 16 日	工商变更日期	25,754,740.47	14,831,230.88

注：收购杭州幻文科技有限公司 100%股权的对价 54,000 万元中的 3,899.97 万元为支付给本公司控股子公司深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）的股权收购款，因此本交易中股权取得成本为上述两者之间差额。

（2）合并成本及商誉

项　目	深圳市酷牛互动科技有限公司	杭州幻文科技有限公司
合并成本		
—现金	300,000,000.00	501,000,300.00
—发行的权益性证券的公允价值	450,000,000.00	0.00
合并成本合计	750,000,000.00	501,000,300.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	84,773,998.69	33,904,671.26
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	665,226,001.31	467,095,628.74

①合并成本公允价值的确定

深圳市酷牛互动科技有限公司被合并净资产公允价值以经银信资产评估有限公司所按资产基础法估值方法确定的估值结果确定。本公司以发行权益性证券作为该项企业合并的部分对价，共发行人民币普通 44,247,786 股，每股面值为人民币 1 元，发行价为 10.17 元/股。

杭州幻文科技有限公司被合并净资产公允价值以经北京中企华资产评估有限责任公司所按资产基础法估值方法确定的估值结果确定。

②大额商誉形成的主要原因

根据银信资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（ 银信评报字（2014）沪第 0207 号），截至评估基准日 2014 年 3 月 31 日，深圳市酷牛互动科技有限公司股东全部权益价值为 75,580 万元。经双方协商确定，本次交易深圳市酷牛互动科技有限公司 100%股权作价 75,000.00 万元。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》（ 中企华评报字（2015）第 3291 号），截至评估基准日 2015 年 3 月 31 日，杭州幻文科技有限公司股东全部权益价值为 54,158.46 万元。经双方协商确定，本次交易杭州幻文科技有限公司 100%股权作价 54,000 万元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	深圳市酷牛互动科技有限公司		杭州幻文科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	62,799,303.19	62,799,303.19	3,426,262.14	3,426,262.14
应收款项	10,371,017.90	10,371,017.90	3,576,363.90	3,576,363.90
预付款项	6,882,080.00	6,882,080.00	1,307,487.00	1,307,487.00
其他应收款	1,170,091.98	1,170,091.98	1,462,791.04	1,462,791.04
长期股权投资	1,288,957.59	1,288,957.59	0.00	0.00
固定资产	222,113.67	222,113.67	242,375.41	242,375.41
长期待摊费用	0.00	0.00	170,000.00	170,000.00
无形资产	12,090,433.33	883,333.33	29,316,715.51	23,001,715.51
递延所得税资产	78,327.39	78,327.39	634,621.94	634,621.94
其他非流动资产			1,000,000.00	1,000,000.00
负债：				
应付款项	1,500,911.52	1,500,911.52	3,453,616.78	3,453,616.78
预收款项	4,215,960.42	4,215,960.42	233,289.01	233,289.01
应付职工薪酬	876,083.55	876,083.55	329,243.03	329,243.03
应交税费	1,676,006.03	1,676,006.03	1,631,538.52	1,631,538.52
其他应付款	20,700.00	20,700.00	-1,789.91	-1,789.91
递延所得税负债	1,838,664.84		947,250.00	
净资产	84,773,998.69	75,405,563.53	34,543,469.51	29,175,719.51
减：少数股东权益	0.00	0.00	638,798.25	638,798.25
取得的净资产	84,773,998.69	75,405,563.53	33,904,671.26	28,536,921.26

2、其他原因的合并范围变动

（1）2014 年 3 月 10 日，公司第四届董事会第三十六次会议，审议通过了《关于设立专项产业基金的议案》，同意公司发起设立专项产业基金，基金注册地深圳市前海深港合作区，基金规模 1 亿元人民币。企业名称为"深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）"，公司出资金额为 5,900 万元人民币，占出资总额的 59%，其他 3 名（法人或自然人）股东共出资 4,100 万元人民币，占出资总额的 41%。2014 年 7 月 8 日，公司第五届董事会第三次会议，审议通过了《关于产业基金增资及变更部分内容的议案》，增加深圳市墨麟科技有限公司和广东东方元素投资合伙企业（有限合伙）等新的合伙人，基金规模增加至 2.6 亿元，公司出资金额为 13,740.00 万元，占出资总额 52.8462%。2015 年 4 月 13 日，经该产业基金全体合伙人同意，公司出资金额变更为 15,902.33 万元，占出资总额 61.1628%。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）于2014年5月14日成立，取得《非法人企业营业执照》，2014年度合并财务报表范围增加深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）。

（2）2015年8月11日，杭州幻文科技有限公司投资设立上海幻凯信息技术有限公司，注册资本100万元，杭州幻文科技有限公司持股比例100%；2015年7月16日，杭州幻文科技有限公司与第三方合资设立香港幻文科技有限公司，注册资本 1 万港元，杭州幻文科技有限公司持股比例70%。

（3）2015年5月18日，深圳市酷牛互动科技有限公司投资设立天津市酷牛互动科技有限公司，注册资本1,000万元，深圳市酷牛互动科技有限公司持股比例100%；2015年8月27日，深圳市酷牛互动科技有限公司投资设立霍尔果斯酷玩网络科技有限公司，注册资本100万元，深圳市酷牛互动科技有限公司持股比例100%。

（4）根据天上友嘉股东会决议，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，天上友嘉持股比例100%；根据天上友嘉股东会决议，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，天上友嘉持股比例70%；根据天上友嘉股东会决议，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，注册资本300万元，天上友嘉持股比例100%。2014年度合并财务报表范围增加该三家公司。

根据天上友嘉股东会决议，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，天上友嘉持股比例100%。2015年1-9月合并财务报表范围增加该公司。

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，南京观临益网络科技有限公司于2015年8月5日完成公司注销；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，指点互动网络科技有限公司于2015年9月7日完成公司注销。2015年1-9月合并财务报表范围减少该两家公司。

九、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
凯撒（中国）股份香港有限公司	香港	香港	商品销售	100.00%	100.00%	设立
广州市凯撒服饰电子商务有限公司*1	广州	广州	商品销售	100.00%	100.00%	设立
深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）	深圳	深圳	股权投资	61.1628%	61.1628%	设立
讯盈（汕头）服饰有限公司	汕头	汕头	服装生产、加工	100.00%	100.00%	同一控制下合并
广州市集盛服饰皮具有限公司	广州	广州	商品销售	51.22%	51.22%	非同一控制下合并
宇鑫（广东）贸易有限公司	广州	广州	商品销售	50.88%	50.88%	非同一控制下合并
深圳市酷牛互动科技有限公司	深圳	深圳	游戏	100.00%	100.00%	非同一控制下合并
上海酷游网络科技有限公司	上海	上海	游戏	100.00%	100.00%	非同一控制下合并

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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
天津市酷牛互动科技有限公司	天津	天津	游戏	100.00%	100.00%	设立
霍尔果斯酷玩网络科技有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	游戏	100.00%	100.00%	设立
杭州幻文科技有限公司	杭州	杭州	数字阅读、游戏	100.00%	100.00%	非同一控制下合并
马鞍山尚文网络科技有限公司	安徽	安徽	IP 签约	60.00%	60.00%	非同一控制下合并
济南悦之翼文化传媒有限公司	济南	济南	动漫 IP 运营	70.00%	70.00%	非同一控制下合并
上海幻凯信息技术有限公司	上海	上海	游戏	100.00%	100.00%	设立
香港幻文科技有限公司	香港	香港	游戏	70.00%	70.00%	设立
天上友嘉*2	成都	成都	游戏	100.00%	100.00%	非同一控制下合并
成都浩游网络科技有限责任公司（天上友嘉之子公司）*2	成都	成都	电脑动画设计	51.00%	51.00%	非同一控制下合并
成都指点世纪网络科技有限公司（天上友嘉之子公司）*2	成都	成都	游戏开发经营	100.00%	100.00%	非同一控制下合并
上海逸友网络信息技术有限公司（天上友嘉之子公司）	上海	上海	技术开发	100.00%	100.00%	非同一控制下合并

*1 广州市凯撒服饰电子商务有限公司原名广州市凯撒服饰商贸有限公司，于 2014 年 5 月 19 日办理名称工商变更登记。

*2 如附注三、2 所述，假定本次交易已于 2014 年 1 月 1 日完成，本公司以发行股份及支付现金的方式购买天上友嘉 100%的股权，该次收购为非同一控制下企业合并，天上友嘉自 2014 年 1 月 1 日起纳入本备考财务报表的合并范围。

（2）重要的非全资子公司

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
广州市集盛服饰皮具有限公司	48.78%	-537,159.01	4,878,000.00	49,370,341.89
宇鑫（广东）贸易有限公司	49.12%	-22,866,773.86	0.00	6,732,161.46
深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）	38.8318%	-2,489,721.53	0.00	98,215,129.55
成都浩游网络科技有限责任公司	49.00%	42,665.09	0.00	-1,832,897.38

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2015 年 9 月 30 日					
	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
广州市集盛服饰皮具有限公司	105,100,156.02	5,816,496.31	110,916,652.33	9,706,439.33	0.00	9,706,439.33
宇鑫（广东）贸易有限公司	20,055,422.23	299,673.11	20,355,095.34	6,649,554.91	0.00	6,649,554.91
深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）	64,489,992.37	227,607,666.00	292,097,658.37	70,604.60	0.00	70,604.60
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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（续）

子公司名称	2014年12月31日					
	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
广州市集盛服饰皮具有限公司	115,634,422.47	4,620,325.63	120,254,748.10	7,943,348.12	0.00	7,943,348.12
宇鑫（广东）贸易有限公司	62,140,937.77	6,703,129.73	68,844,067.50	8,585,648.69	0.00	8,585,648.69
深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）	24,405,248.17	148,225,000.00	172,630,248.17	39,550.50	0.00	39,550.50
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

子公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
广州市集盛服饰皮具有限公司	55,022,587.97	-1,101,186.98	-1,101,186.98
宇鑫（广东）贸易有限公司	15,898,020.76	-46,552,878.38	-46,552,878.38
深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）	0.00	32,603,656.10	32,603,656.10
成都浩游网络科技有限责任公司	6,752,420.67	87,071.62	87,071.62

（续）

子公司名称	上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
广州市集盛服饰皮具有限公司	85,624,371.37	5,670,755.80	5,670,755.80
宇鑫（广东）贸易有限公司	39,780,141.20	-15,334,681.37	-15,334,681.37
深圳国金凯撒创业投资企业（有限合伙）	0.00	-576,602.33	0.00
成都浩游网络科技有限责任公司	4,289,172.80	-363,941.19	-363,941.19

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2013年9月17日，公司2013年第三次临时股东大会审议通过《关于吸收合并讯盈（汕头）服饰有限公司的议案》，以人民币15,500,000.00元向讯盈投资有限公司收购讯盈（汕头）服饰有限公司28%的股权，于2013年10月11日代扣代缴讯盈投资有限公司股权转让所得税税款662,422.40元，并于2014年1月8日支付剩余股权收购款14,837,577.60元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2）交易对于当期少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项　目	讯盈（汕头）服饰有限公司
购买成本对价	15,500,000.00
—现金	15,500,000.00
购买成本对价合计	15,500,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	15,326,032.39
差额	-173,907.61
其中：调整资本公积	-173,907.61

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	2015 年 9 月 30 日/本期发生额	2014 年 12 月 31 日/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	31,987,427.48	30,010,400.87
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	688,069.02	10,400.87
—其他综合收益	0.00	0.00
—综合收益总额	688,069.02	10,400.87

（2）合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

十、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市场风险、信用风险、流动性风险。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与港币有关，除本公司的境外子公司主要以港币、美元和日元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本财务报表附注七、44、外币货币性项目之说明。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动风险主要与本公司的借款金额有关。

2、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。为了控制该项风险，本公司采取了以下措施：

（1）应收账款、应收票据

公司建立了一套完善的销售与收款的内部控制制度，从客户信用管理、授信、催款、交接等各方面加强了对应收款项的监控。建立了完善的商业评估体系，制定严格的客户信用审批程序，综合客户的财务状况、回款记录、销售规模对客户进行分类管理。实行货款催收制度，保证应收账款及时回笼，降低应收账款坏账的风险。

（2）其他应收款

公司的其他应收款主要系往来款、押金、保证金，公司对与款项相关的经济业务一并管理并监控，以降低坏账风险。

3、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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
凯撒集团（香港）有限公司	控股股东	有限公司	香港	郑合明	物业投资与管理

（续）

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）	本企业最终控制方
凯撒集团（香港）有限公司	HKD11,000.00	35.1466	35.1466	郑合明、陈玉琴夫妇

截止 2015 年 9 月 30 日，本公司控股股东凯撒集团（香港）有限公司累计质押其持有的公司股份 5,000.00 万股，占公司总股本的 11.5144%。

注：上述持股比例以公司实际股本总额，即 434,237,786 股为基数计算。

2、本公司的子公司

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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
志凯有限公司	同一实际控制人，持本公司 10.8973%股权	
汕头市伯杰投资有限公司	实际控制人亲属控制的公司	71927851-3
郑林海	实际控制人亲属	
广东凯汇商业有限公司	同一实际控制人	79777087-X
星群发展有限公司	同一实际控制人	
凯撒置业有限公司	同一实际控制人	
康盛(香港)有限公司	同一实际控制人	
攀枝花金江钛业有限公司	同一实际控制人	66957081-4
何啸威	天上友嘉股东，持天上友嘉 31.18%股权	
刘自明	天上友嘉股东，持天上友嘉 17.86%股权	
深圳市深港产学研创业投资有限公司	天上友嘉股东，持天上友嘉 10.28%股权	27926773-X
翟志伟	天上友嘉股东，持天上友嘉 14.43%股权	
张强	天上友嘉股东，持天上友嘉 24.03%股权	
北京天上友嘉信息技术有限公司	天上友嘉股东控制的公司	06277745-6
北京天上友嘉网络科技有限公司	天上友嘉股东控制的公司	59767422-6
成都逸海情天网络科技有限公司	天上友嘉股东控制的公司	73770268-0
成都上游数字娱乐有限公司	天上友嘉股东控制的公司	56202159-1
成都趣玩网络科技有限公司	天上友嘉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	本期发生额		上年发生额	
			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

（2）关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
康盛(香港)有限公司	房屋建筑物	HKD2,520,000.00	HKD3,360,000.00
志凯有限公司	房屋建筑物	HKD297,000.00	HKD392,000.00
凯撒置业有限公司	房屋建筑物	HKD1,620,000.00	HKD2,160,000.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（3）接受担保

2012 年 11 月 26 日，公司控股股东凯撒集团（香港）有限公司将其持有的本公司 2,000 万股（于 2013 年 12 月 8 日解除限售）质押给中国银行股份有限公司汕头分行，作为公司 1.5 亿元授信总量及授信额度的质押担保，专项用于子公司凯撒（中国）股份香港有限公司在境外叙做短期授信业务，质押期限自 2012 年 11 月 26 日起至质权人解除质押止。同时本公司实际控制人郑合明、陈玉琴夫妇为子公司凯撒（中国）股份香港有限公司向南洋商业银行借款 1 亿元提供担保，上述质押及担保均已于 2014 年度解除。

（4）其他关联交易

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	100,000.0	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
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 年 9 月 30 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
康盛(香港)有限公司	229,826.80	11,491.34	220,883.60	176,706.88
凯撒置业有限公司	147,745.80	7,387.29	141,996.06	113,597.28
志凯有限公司	27,086.73	1,354.34	26,032.71	20,234.52
成都上游数字娱乐有限公司	0.00	0.00	4,556,917.22	1,101,367.74
成都趣玩网络科技有限公司	0.00	0.00	530,000.00	26,500.00
合　计	404,659.33	20,232.97	5,475,829.59	1,438,406.42

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2）关联方应付、预收款项

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

十二、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。

十三、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。

十四、资产负债表日后事项

根据公司2015年第三次临时股东大会决议，公司于2015年10月9日与深圳市前海中宝盛基金管理有限公司、深圳国金纵横投资管理有限公司、天津智本投资有限公司共同投资设立深圳国金凯撒二期创业投资企业（有限合伙），注册资本30,000万元，其中公司出资23,400万元，占合伙企业出资比例78%。截至报告日，公司已出资600万元。

截至报告日止，本公司无其他需披露资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项说明

1、资产重组

2015年5月13日，公司第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司筹划重大资产重组事项的议案》，公司正在筹划重大资产重组事项，截止报告日，重大资产重组事项的相关准备工作尚未完成。2015年4月22日，本公司董事会发出关于重大事项停牌的公告，拟筹划重大事项，公司股票于2015年4月23日开市起停牌。2015年5月7日，本公司董事会发出关于重大资产重组停牌的公告，筹划重大资产重组事项。根据《凯撒（中国）股份有限公司发行股份及支付现金方式购买资产并募集配套资金之协议书》等文件，本公司拟向天上友嘉全体6名股东何啸威、张强、刘自明、翟志伟、丁辰灵、深圳市深港产学研创业投资有限公司发行股份并支付部分现金的方式合并天上友嘉，同时拟向包括凯撒集团（香港）有限公司在内的不超过10名符合条件的特定投资者以询价方式发行股份募集配套资金。相关事项正在进行中。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

2、业绩承诺和补偿

根据本公司与何啸威、张强、刘自明、翟志伟签订的《发行股份及支付现金购买资产的协议书》和《发行股份及支付现金购买资产的利润承诺和补偿协议》，何啸威、张强、刘自明、翟志伟对天上友嘉在盈利承诺期内实现的累计实际净利润向本公司作出承诺。若天上友嘉盈利承诺期内的任意一个会计年度实现的累计实际净利润低于相应年度的累计承诺净利润，则何啸威、张强、刘自明、翟志伟按协议的约定向本公司进行补偿。

3、募集资金变更

（1）2015 年 4 月 8 日，公司 2014 年年度股东大会决议，审议通过了《关于部分变更募集资金项目及终止原募集资金投资项目的议案》。公司部分变更募集资金投资项目，以 19,500.00 万元支付收购深圳市酷牛互动科技有限公司部分现金对价，对公司前期通过银行并购贷款支付的深圳市酷牛互动科技有限公司的部分现金对价，将从中予以置换。原募投项目"国内销售网络建设"、"增资凯撒（中国）股份香港有限公司"终止实施。

（2）2015 年 5 月 15 日，公司 2015 年第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于确定剩余募集资金投资项目的议案》。截止 2015 年 4 月 10 日，募集资金余额 37,355.52 万元，其中 6,000.00 万元用于置换前期通过银行并购贷款支付的深圳市酷牛互动科技有限公司的部分现金对价，剔除该款项后，剩余募集资金 31,355.52 万元。剩余的募集资金用于支付收购杭州幻文科技有限公司部分现金对价。

4、其他事项

（1）2013 年 12 月 27 日，公司 2013 年第五次临时股东大会审议通过《关于为全资子公司凯撒（中国）股份香港有限公司境外融资提供担保的议案》，同意公司对凯撒（中国）股份香港有限公司与南洋商业银行或其他金融机构发生的融资业务提供担保，担保金额不超过 2 亿元人民币或等值外币，担保期限为自该议案生效之日起 2 年内。

（2）2015 年 5 月 15 日，公司 2015 年第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于为控股子公司融资提供担保的议案》。 公司拟对控股子公司与银行金融机构发生的融资业务提供担保，担保总金额为 2.5 亿元人民币或等值外币，担保期限为自本议案生效之日起 2 年内。其中为全资子公司凯撒（中国）股份香港有限公司向香港金融机构融资提供不超过 2 亿元人民币或等值外币的担保；为全资子公司深圳市酷牛互动科技有限公司提供不超过 5,000.00 万元人民币或等值外币的融资担保。

截止报告日，除上述事项外，公司不存在需要披露的其他重要事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

十六、补充资料

非经常性损益明细表

项　　目	本期金额	上年金额
非流动性资产处置损益	12,380,489.70	226,380.44
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
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	3,069,280.00	1,932,195.88
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
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
非货币性资产交换损益	0.00	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	6,479,191.69	19,011,224.60
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
债务重组损益	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
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
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
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
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	2,000,000.00	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
对外委托贷款取得的损益	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
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
受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,365,248.16	869,826.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00
小　　计	22,563,713.23	22,039,627.76
所得税影响额	5,443,058.64	5,525,673.85
少数股东权益影响额（税后）	-724,952.53	145,300.05
合　　计	17,845,607.12	16,368,653.86

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

编号:No.101137011

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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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：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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年四月二十六日

中华人民共和国财政部制

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、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

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：二〇一五年七月一日

证书有效期至：二〇二〇年七月一日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 李惠成

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1971-12-30

工作单位 Working unit 利安达会计师事务所有限责任公司深圳分所

身份证号码 Identity card No. 432503197112290332

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.

证书编号：110001540142

No. of Certificate

批准注册协会：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 Issuance y m d

2012年4月30日换发

广东省注册会计师协会 CPA 年度注册 2013年度

4

7

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 20 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 1 月 24 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

根据财办公号 第1001号 同意张华会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所更名为张华会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 8 月 15 日

11

2-3-2-74