湖北盛天网络技术股份有限公司

审阅报告

2015 年 9 月 30 日

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)
地址：武汉市武昌区东湖路 169 号众环海华大厦 2-9 层
邮编：430077
电话：027 86770549 传真：027 85424329

审 阅 报 告

众环专字（2015）010951 号

湖北盛天网络技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖北盛天网络技术股份有限公司（以下简称“盛天网络”）财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日的资产负债表，2015 年 1-9 月的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是盛天网络管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映盛天网络 2015 年 9 月 30 日的财务状况以及 2015 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国　　武汉　　2015 年 11 月 16 日

资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位:湖北盛天网络技术股份有限公司　　单位：人民币元

资　　产	附注	2015年9月30日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	（六）1	200,418,943.67	183,507,185.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	（六）2	52,224,565.43	54,802,853.07
预付款项	（六）3	396,972.54	317,032.10
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（六）4	1,848,832.11	1,046,560.36
存货		894,538.40	874,898.63
一年内到期的非流动资产		96,389.33	138,056.04
其他流动资产	（六）5	8,730,234.40	6,436,401.47
流动资产合计		264,610,475.88	247,122,987.43
非流动资产：			
可供出售金融资产	（六）6	2,000,000.00	1,000,000.00
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）7	55,054,824.50	55,793,086.72
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（六）8	1,124,469.70	1,117,798.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	（六）9	515,001.19	164,701.88
递延所得税资产	（六）10	3,303,143.35	3,706,749.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,997,438.74	61,782,336.08
资产总计		326,607,914.62	308,905,323.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表(负债及股东权益)

会企01 表

编制单位:湖北盛天网络技术股份有限公司　　单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2015年9月30日	2014年12月31日
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			
应付票据			
应付账款	（六）11	6,338,021.23	5,940,347.63
预收款项	（六）12	145,420.61	162,529.61
应付职工薪酬	（六）13	5,322,053.09	10,425,821.61
应交税费	（六）14	2,710,275.61	1,735,866.82
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（六）15	14,006,087.88	10,732,933.20
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		28,521,858.42	28,997,498.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（六）16	326,002.60	107,361.32
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		326,002.60	107,361.32
负债合计		28,847,861.02	29,104,860.19
股东权益：			
股本	（六）17	90,000,000.00	90,000,000.00
资本公积	（六）18	10,977,762.49	10,977,762.49
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	（六）19	37,571,565.70	33,910,232.72
未分配利润	（六）20	159,210,725.41	144,912,468.11
股东权益合计		297,760,053.60	279,800,463.32
负债和股东权益总计		326,607,914.62	308,905,323.51

法定代表人:　　主管会计工作负责人:　　会计机构负责人:

利润表

会企02 表

编制单位:湖北盛天网络技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2015年1-9月	2014年1-9月
一、营业总收入	（六）21	155,290,903.43	167,613,166.39
减：营业成本	（六）21	39,288,816.36	31,633,953.41
营业税金及附加	（六）22	1,267,404.25	2,234,372.74
销售费用	（六）23	26,945,220.76	15,264,209.39
管理费用	（六）24	31,530,358.44	26,969,669.39
财务费用	（六）25	-3,013,057.74	-1,915,473.08
资产减值损失	（六）26	199,544.49	141,121.30
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）		50,000.00	
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）		59,122,616.87	93,285,313.24
加：营业外收入	（六）27	2,359,243.27	1,421,019.79
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	（六）28		299.06
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,481,860.14	94,706,033.97
减：所得税费用	（六）29	7,522,269.86	11,066,254.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,959,590.28	83,639,779.34
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		53,959,590.28	83,639,779.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.60	0.93
（二）稀释每股收益		0.60	0.93

法定代表人：　　主管会计工作负责人：王俊芳　　会计机构负责人：

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位:湖北盛天网络技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2015年1-9月	2014年1-9月
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		169,546,744.04	152,844,594.98
收到的税费返还		85,166.23	314,755.77
收到的其他与经营活动有关的现金	（六）30（1）	5,382,257.43	3,394,505.28
经营活动现金流入小计		175,014,167.70	156,553,856.03
购买商品、接受劳务支付的现金		43,753,491.85	34,273,615.49
支付给职工以及为职工支付的现金		38,682,205.71	22,651,090.15
支付的各项税费		21,827,309.81	19,122,614.98
支付的其他与经营活动有关的现金	（六）30（2）	12,970,112.89	13,102,447.85
经营活动现金流出小计		117,233,120.26	89,149,768.47
经营活动产生的现金流量净额		57,781,047.44	67,404,087.56
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金		50,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,919,289.53	3,251,331.68
投资所支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,919,289.53	4,251,331.68
投资活动产生的现金流量净额		-4,869,289.53	-4,251,331.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		36,000,000.00	44,179,875.00
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		36,000,000.00	44,179,875.00
筹资活动产生的现金流量净额		-36,000,000.00	-44,179,875.00
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		16,911,757.91	18,972,880.88
加：期初现金及现金等价物余额		183,507,185.76	158,555,905.12
六、期末现金及现金等价物余额		200,418,943.67	177,528,786.00

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

会企04表

编制单位：湖北盛天网络技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2015年1-9月						
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	90,000,000.00	10,977,762.49			33,910,232.72	144,912,468.11	279,800,463.32
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	90,000,000.00	10,977,762.49			33,910,232.72	144,912,468.11	279,800,463.32
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,661,332.98	14,298,257.30	17,959,590.28
（一）综合收益总额						53,959,590.28	53,959,590.28
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					3,661,332.98	-39,661,332.98	-36,000,000.00
1.提取盈余公积					3,661,332.98	-3,661,332.98	
2.提取一般风险准备							
3.对股东的分配						-36,000,000.00	-36,000,000.00
4.其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	90,000,000.00	10,977,762.49			37,571,565.70	159,210,725.41	297,760,053.60

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

会企04表

编制单位：湖北盛天网络技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2014年1-9月						
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	45,000,000.00	10,977,762.49			23,348,203.23	139,854,202.70	219,180,168.42
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	45,000,000.00	10,977,762.49			23,348,203.23	139,854,202.70	219,180,168.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,000,000.00				4,657,557.60	-11,017,778.26	38,639,779.34
（一）综合收益总额						83,639,779.34	83,639,779.34
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					4,657,557.60	-49,657,557.60	-45,000,000.00
1.提取盈余公积					4,657,557.60	-4,657,557.60	
2.提取一般风险准备							
3.对股东的分配						-45,000,000.00	-45,000,000.00
4.其他							
（四）股东权益内部结转	45,000,000.00					-45,000,000.00	
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他	45,000,000.00					-45,000,000.00	
四、本年年末余额	90,000,000.00	10,977,762.49			28,005,760.83	128,836,424.44	257,819,947.76

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

（2015年9月30日）

（一） 公司的基本情况

1、历史沿革

湖北盛天网络技术股份有限公司（以下简称“盛天网络”或“公司”）前身湖北盛天网络技术有限公司(以下简称“盛天有限”)，成立于2009年11月24日，系由自然人赖春临、崔建平、杨新宇、付书勇、冯威、邝耀华共同发起设立的有限责任公司，注册资本200万元，发起人全部以现金出资，并经湖北奥博会计师事务有限公司鄂奥会【2009】E验字11-A06号验资报告验证确认。公司营业执照号：420100000173372；法定代表人：赖春临。

盛天有限成立时股权结构如下：

股东	出资金额	占注册资本比例
赖春临	1,150,000.00	57.50%
崔建平	300,000.00	15.00%
杨新宇	250,000.00	12.50%
付书勇	100,000.00	5.00%
冯威	100,000.00	5.00%
邝耀华	100,000.00	5.00%
合计	2,000,000.00	100.00%

2011年2月23日，经盛天有限2011年第一次临时股东会决议通过，决定以未分配利润转增注册资本800万元。本次转增业经武汉京华会计师事务所有限公司武京会验字【2011】第013号验资报告验证确认。转增后的股权结构如下：

股东	出资金额	占注册资本比例
赖春临	5,750,000.00	57.50%
崔建平	1,500,000.00	15.00%
杨新宇	1,250,000.00	12.50%
付书勇	500,000.00	5.00%
冯威	500,000.00	5.00%
邝耀华	500,000.00	5.00%
合计	10,000,000.00	100.00%

2011 年 9 月 16 日，经盛天有限 2011 年第三次临时股东会决议通过，决定由原股东分别向深圳市永荣创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“永荣创投”）、陈爱斌、普威、王俊芳及冯莲转让股权，转让后的股权结构如下：

股东	出资金额	占注册资本比例
赖春临	5,175,000.00	51.75%
崔建平	1,350,000.00	13.50%
杨新宇	1,125,000.00	11.25%
深圳市永荣创业投资合伙企业（有限合伙）	500,000.00	5.00%
付书勇	450,000.00	4.50%
冯威	450,000.00	4.50%
邝耀华	450,000.00	4.50%
普威	200,000.00	2.00%
冯莲	150,000.00	1.50%
陈爱斌	100,000.00	1.00%
王俊芳	50,000.00	0.50%
合计	10,000,000.00	100.00%

2011 年 11 月 15 日，盛天有限全体股东签署了《关于发起设立湖北盛天网络技术股份有限公司的发起人协议》，约定以盛天有限整体变更为盛天网络。2011 年 12 月 1 日，公司在武汉市工商行政管理局东湖新技术开发区分局办理了变更登记手续。根据发起人协议书和修改后的章程规定，各股东以湖北盛天网络技术有限公司截至 2011 年 9 月 30 日经审计的净资产 47,467,909.72 元出资，按 1：0.853207993 折合股本 4050 万股，净资产超出股本的 6,967,909.72 元作为资本公积，各股东持股比例不变。上述出资业经众环会计师事务所有限公司【现已更名为“中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）”】审验，并出具众环验字【2011】117 号验资报告。公司变更后的股权结构如下：

股东	股份数	持股比例
赖春临	20,958,750.00	51.75%
崔建平	5,467,500.00	13.50%
杨新宇	4,556,250.00	11.25%
深圳市永荣创业投资合伙企业（有限合伙）	2,025,000.00	5.00%

股东	股份数	持股比例
付书勇	1,822,500.00	4.50%
冯威	1,822,500.00	4.50%
邝耀华	1,822,500.00	4.50%
普威	810,000.00	2.00%
冯莲	607,500.00	1.50%
陈爱斌	405,000.00	1.00%
王俊芳	202,500.00	0.50%
合计	40,500,000.00	100.00%

2011 年 12 月 8 日，经盛天网络 2011 年第一次临时股东大会决议，增加公司注册资本 450 万元，由武汉盛运科技有限公司（以下简称“盛运科技”）以货币资金 576 万元出资，变更后的注册资本为 4,500 万元。本次增资业经众环会计师事务所有限公司【现已更名为“中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）”】众环验字【2011】131 号验资报告验证。变更后的股权结构如下：

股东	股份数	持股比例
赖春临	20,958,750.00	46.575%
崔建平	5,467,500.00	12.15%
杨新宇	4,556,250.00	10.125%
武汉盛运科技有限公司	4,500,000.00	10.00%
深圳市永荣创业投资合伙企业（有限合伙）	2,025,000.00	4.50%
付书勇	1,822,500.00	4.05%
冯威	1,822,500.00	4.05%
邝耀华	1,822,500.00	4.05%
普威	810,000.00	1.80%
冯莲	607,500.00	1.35%
陈爱斌	405,000.00	0.90%
王俊芳	202,500.00	0.45%
合计	45,000,000.00	100.00%

2013 年 10 月 15 日，原股东杨新宇分别向赖春临、陈爱斌、邝耀华、付书勇及冯威转让股权，转让后的股权结构如下：

股东	股份数	持股比例
赖春临	23,040,000.00	51.20%
崔建平	5,467,500.00	12.15%
武汉盛运科技有限公司	4,500,000.00	10.00%
冯威	2,722,500.00	6.05%
邝耀华	2,722,500.00	6.05%
付书勇	2,272,500.00	5.05%
深圳市永荣创业投资合伙企业（有限合伙）	2,025,000.00	4.50%
普威	810,000.00	1.80%
陈爱斌	630,000.00	1.40%
冯莲	607,500.00	1.35%
王俊芳	202,500.00	0.45%
合计	45,000,000.00	100.00%

2014 年 3 月 14 日，经盛天网络 2013 年度股东大会决议通过，决定以未分配利润转增注册资本 4500 万元。转增后的股权结构如下：

股东	股份数	持股比例
赖春临	46,080,000.00	51.20%
崔建平	10,935,000.00	12.15%
武汉盛运科技有限公司	9,000,000.00	10.00%
冯威	5,445,000.00	6.05%
邝耀华	5,445,000.00	6.05%
付书勇	4,545,000.00	5.05%
深圳市永荣创业投资合伙企业（有限合伙）	4,050,000.00	4.50%
普威	1,620,000.00	1.80%
陈爱斌	1,260,000.00	1.40%
冯莲	1,215,000.00	1.35%
王俊芳	405,000.00	0.45%
合计	90,000,000.00	100.00%

2、公司注册地、组织形式和公司住所

公司注册地：湖北省武汉市

组织形式：股份有限公司

公司住所：东湖新技术开发区光谷大道77号金融港B7栋9-11楼

3、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：计算机软硬件研发、技术服务；网络工程的设计与安装；计算机系统集成；通信设备、电子元器件、计算机及配件、网络设备的开发、销售、技术服务；游戏开发、游戏运营；网络服务工程；计算机软硬件销售；游戏推广、组织展览及比赛；设计、制作、发布、代理国内各类广告业务；会议、会展、教育信息咨询服务（不含出国留学）。（上述经营范围中国家有专项规定的项目经审批后或凭许可证在核定期限内经营）；许可经营范围：信息服务业务（仅含互联网信息服务，不含短信息服务、固定网电话信息服务）；互联网信息服务不包括新闻、出版、教育、医疗保健、药品和医疗器械以及电子公告服务等内容；利用信息网络从事网络游戏产品运营、网络游戏虚拟货币发行、动漫产品经营业务；网吧内网络文化产品经营业务。（凭许可证在核定期限及范围内经营）

4、公司基本的组织结构

公司对管理组织机构进行了合理化设计，建立了精简高效的职能部门。公司设行政综合部、人力资源部、董事会办公室、财务部、审计部、渠道中心、广告营销部、游戏事业部、增值业务部、设计部、市场部、客服中心、研发中心、测试部、移动研发部等职能部门。

5、公司母公司及实际控制人

公司系实际控制人直接控股的公司，本公司的实际控制人为赖春临。

6、分支机构

（1）、上海第一分公司

湖北盛天网络技术股份有限公司上海第一分公司，成立日期：2015年5月25日，营业场所：上海市普陀区谈家渡路28号1022室，负责人：陆承荣。经营范围：计算机网络设备、计算机软硬件专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，销售：电子产品、计算机及配件、广告设计、制作，会务会展服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

（2）、北京分公司

湖北盛天网络技术股份有限公司北京分公司，成立日期：2015年7月17日，营业场所：北京市海淀区清河嘉园东区10幢-1层-109-315，负责人：王群。经营范围：技术开发、技术咨询、技术服务、技术推广、技术转让；计算机系统服务；设计、制作、代理、发布广告；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；会议服务；教育咨询（中介服务除外）。【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】

（二） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2014年，财政部修订了《企业会计准则——基本准则》，并新发布或修订了8项具体企业会计准则。本公司已于本报告期执行了这些新发布或修订的企业会计准则。

（三）遵循企业会计准则的声明

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

（四）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

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。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、持有至到期投资

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。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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。

③金融资产的后续计量

A、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，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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a）发行方或债务人发生严重财务困难；

b）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

c）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g）债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a）持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b）可供出售金融资产

公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移的确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映企业所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

6、应收款项坏账准备的确认和计提

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额在100万元（含100万元）以上的应收账款或者单项金额在50万元（含50万元）以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。 单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5%	5%
1－2年 （含2年）	10%	10%
2－3年（含3年）	30%	30%
3－4年 （含4年）	50%	50%
4－5年 （含5年）	80%	80%
5年以上	100%	100%

(3)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	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

7、 存货的分类和计量

（1） 存货分类：本公司存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、办公过程中使用的低值易耗品以及宣传用品。

（2）存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（4）低值易耗品的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销计入成本费用。

（5） 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

（6） 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

8、 长期股权投资的计量

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益

性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c）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，于发生时计入当期损益；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；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

9、 固定资产的确认和计量

本公司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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类　　别	使用年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-30	0%-5%	3.17%－5.00%
电子设备	3-5	0%-5%	19.00%－33.33%
运输设备	4-8	0%-5%	11.88%－25.00%
办公设备	3-5	0%-5%	19.00%－33.33%

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

本公司融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

10、 在建工程的核算方法

（1）本公司的在建工程包括建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出以及单项工程等。

（2）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（3）本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（4）在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

11、 借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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，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。

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，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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

12、 无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在无形资产同时满足下列条件时，予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

13、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

14、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值

准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

15、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

16、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

17、 股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的估计市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

②对于授予职工的股票期权，如果不存在条款和条件相似的交易期权，通过期权定价模型来估计所授予的期权的公允价值。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为

基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

18、 收入确认方法和原则

本公司的收入包括软件产品销售收入、互联网增值服务收入、网络广告及技术服务收入、游戏联运收入、让渡资产使用权收入。

（1）软件产品销售收入

软件产品在同时满足商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时；即具体于软件使用权已授予客户，同时收到货款或取得收取货款权利时确认软件产品销售收入。

（2）互联网增值服务收入

互联网增值服务收入在服务已经提供，收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时；即具体于流量等数据已与客户对账确认无误，同时收到服务款或取得收取服务款权利时，确认互联网增值服务收入的实现。

（3）网络广告及技术服务收入

网络广告及推广服务收入在服务已经提供，收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时；即具体于广告推广方案及排期表已得到客户认可，有关内容已在约定地区和客户终端发布或推广，同时收到服务款或取得收取服务款权利时，确认网络广告及技术服务收入的实现。

（4）游戏联运服务收入

游戏联运收入在服务已提供，收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时；即具体于游戏联运合同约定的公司应提供的服务义务已提供，并与合作方对账确认后，确认游戏联运服务收入的实现。

（5）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

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

19、返利的核算方法

公司的返利为软件代理商返利（以下简称“软件返利”）其具体情况如下：

公司销售的软件系指网娱平台软件一段时间的使用权，一般通过软件代理商销售。公司根据代理商所处地域、合作时间长短、信用记录以及其完成业务量情况的不同给予不等的返利，并在每月计提返利，计入销售费用。

20、政府补助的确认和计量

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

本公司收到政府无偿拨入的货币性资产或非货币性资产，同时满足下列条件时，确认为政府补助：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

21、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，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。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

22、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产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；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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个

期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

23、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

公司在报告期内无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

公司在报告期内无会计估计变更事项。

24、 公司年金计划的主要内容及重大变化

本公司尚无年金计划。

（五）税项

1、增值税

软件产品销售收入适用的增值税销项税率为17%、互联网增值服务收入、网络广告及技术服务收入及游戏联运收入适用的增值税销项税率为6%，按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部、国家税务总局财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，软件企业销售自行开发软件产品，按照17%税率计缴增值税，对实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

公司2013年4月1日起，销售软件产品按17%计缴增值税，对实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2、城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。

3、教育费附加为应纳流转税额的 3%。

4、堤防维护费为应纳流转税额的 2%。

5、地方教育附加为应纳流转税额的 2%。

6、文化事业建设费为网络广告收入的 3%。

7、企业所得税

根据财政部、国家税务总局和海关总署财税【2000】25 号《关于软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》、财政部、国家税务总局财税【2008】1 号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》及国务院于 2011 年 1 月 8 日印发的【2011】4 号《关于进一步鼓励软件企业和集成电路长期发展的若干政策的通知》，新办软件企业所得税享受以下优惠政策：自开始获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。公司于 2010 年 6 月 25 日被认定为软件企业，证书编号“鄂 R-2010-0045”，经武汉市东湖新技术开发区地方税务局备案，公司享受新办软件企业所得税税收优惠。公司成立于 2009 年 11 月 24 日，2010 年度为第一个获利年度，经武汉市东湖新技术开发区地方税务局税收减免备案准予登记通知书“东新地税减免登[2010]第 0000105 号”、“东新地税减免登备字[2011]第 000009 号”、“东新地税减免登备字[2012]第 000047 号”、“东新地税减免登备字[2013]第 000295 号”备案、“东新地税减免登备字[2014]第 000430 号”备案，2010 年和 2011 年免征企业所得税，2012 年、2013 年和 2014 年减半执行 12.5%的所得税税率。

根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的由中华人民共和国第十届全国人民代表大会第五次会议于 2007 年 3 月 16 日通过的《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第六十三号）第二十八条有关规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。根据鄂科技发计[2011]34 号文《关于公布湖北省 2011 年第一批高新技术企业认定结果的通知》，公司被认定为高新技术企业（证书编号：GR201142000061，发证日期 2011 年 9 月 2 日），自 2011 年 1 月 1 日起，可减按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。2014 年 10 月 14 日，根据湖北省高新技术企业认定管理委员会办公室鄂认定办[2014]20 号文《关于公示湖北省 2014 年拟通过复审高新技术企业名单的通知》，公司通过高新技术企业复审（证书编号：GF201442000103，发证日期 2014 年 10 月 14 日）。

2010 年-2014 年公司选择适用新办软件企业所得税优惠政策。

8、其他税项如房产税、车船使用税、印花税等，依据税法有关规定计缴。

（六）会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2015 年 9 月 30 日账面余额，年初余额指 2014 年 12 月 31 日账面余额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项　目	期末余额	年初余额
现　金	32,091.02	12,905.68
银行存款	198,362,786.46	182,397,152.06
其他货币资金	2,024,066.19	1,097,128.02
合　计	200,418,943.67	183,507,185.76

2、应收账款

（1）应收账款按分类披露

类别	期末余额				
	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应收账款	1,700,000.00	2.91%	1,700,000.00	100.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	54,558,289.06	93.42%	2,772,723.63	5.08%	51,785,565.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,142,446.35	3.67%	1,703,446.35	79.51%	439,000.00
合　计	58,400,735.41	1.00	6,176,169.98	10.58%	52,224,565.43

类别	年初余额				
	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应收账款	1,700,000.00	2.70%	1,700,000.00	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,806,946.84	91.93%	3,054,093.77	5.28%	54,752,853.07

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,379,625.36	5.37%	3,329,625.36	98.52%	50,000.00
合　计	62,886,572.20	100.00%	8,083,719.13	12.85%	54,802,853.07

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
领聚乐娱科技（天津）有限公司	1,700,000.00	1,700,000.00	100.00%	账款逾期 1 年、无新交易、诉讼文书无法送达
合 计	1,700,000.00	1,700,000.00	100.00%	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京盛世互动网络科技有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00%	账款逾期 2 年、无新交易，致使存在无法足额收回的可能性
北京创意励志广告有限公司	998,620.00	998,620.00	100.00%	账款逾期 3 年、无新交易，致使存在无法收回的可能性
上海家游信息科技有限公司	878,000.00	439,000.00	50.00%	已逾期 1 年以上,无新交易,致使存在无法足额收回的可能性
上海悦维计算机信息技术有限公司	215,826.35	215,826.35	100.00%	账款逾期 4 年、无新交易，法院判决但尚未得到执行
合 计	2,142,446.35	1,703,446.35	79.51%	

应收账款种类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	53,662,105.56	2,683,105.28	5.00%
1年至2年（含2年）	896,183.50	89,618.35	10.00%
合　计	54,558,289.06	2,772,723.63	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	54,532,018.34	2,726,600.92	5.00%

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年至2年（含2年）	3,274,928.50	327,492.85	10.00%
合　计	57,806,946.84	3,054,093.77	

确定该组合的依据详见附注（四）6。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,224,173.98 元；本期收回或转回坏账准备 1,066,544.12 元；本期核销坏账 2,065,179.01 元。

无法收回的应收账款核销明细

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	款项是否因关联交易产生
深圳市八泽科技有限公司	广告收入	645,820.00	无法收回	董事长审批	否
北京龙首网络技术有限公司	广告收入	354,000.00	无法收回	董事长审批	否
广州市深红网络科技有限公司	广告收入	585,359.01	无法收回	董事长审批	否
上海悠乐信息科技有限公司	广告收入	480,000.00	无法收回	董事长审批	否
合计	--	2,065,179.01	--	--	--

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
腾讯	12,883,562.00	22.06%	644,178.10
网易	11,861,941.67	20.31%	593,097.08
三七玩	3,858,000.00	6.61%	192,900.00
上海巨人统平网络科技有限公司	3,652,000.00	6.25%	182,600.00
竞技世界（北京）网络技术有限公司	3,350,694.00	5.74%	167,534.70
合计	35,606,197.67	60.97%	1,780,309.88

注：网易包括网易（杭州）网络有限公司及其关联公司；腾讯包括深圳市腾讯计算机系统有限公司及其关联公司；三七玩包系含安徽旭宏信息技术有限公司、上海硬通网络科技有限公司。

3、预付账款

预付账款按账龄结构列示

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	396,972.54	100.00	297,032.10	93.69%
1年至2年（含2年）			20,000.00	6.31%
合计	396,972.54	100.00	317,032.10	100.00

4、其他应收款

（1）其他应收款按分类披露

类别	期末余额				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	990,147.55	52.02%	54,507.38	5.50%	935,640.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	913191.94	47.98%			913,191.94
合　计	1,903,339.49	100.00%	54,507.38	2.86%	1,848,832.11

类别	年初余额				
	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应收账款	871,698.11	82.30%			871,698.11
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	187,455.00	17.70%	12,592.75	6.27%	174,862.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合　计	1,059,153.11	100.00%	12,592.75	1.19%	1,046,560.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　　龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	890,147.55	44,507.38	5.00%
1年至2年（含2年）	100,000.00	10,000.00	10.00%
合　　计	990,147.55	54,507.38	--

账　　龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	123,055.00	6,152.75	5.00%
1年至2年（含2年）	64,400.00	6,440.00	10.00%
合　　计	187,455.00	12,592.75	

确定该组合的依据详见附注（四）6。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额41,914.63元；本期无收回或转回坏账准备情况。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	51,000.00	100,000.00
备用金借支	939,147.55	87,455.00
上市费用	913,191.94	871,698.11
合 计	1,903,339.49	1,059,153.11

（4） 其他应收款其它说明事项

其他应收款中单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款为支付的上市申报材料券商、会计师、律师相关服务费。

（5）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	金额	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
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	上市费用	471,698.11	1-2年	24.78%	

单位名称	款项性质	金额	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
长江证券承销保荐有限公司	上市费用	341,493.83	1-2 年	25.54%	
德润律师事务所	上市费用	100,000.00	1-2 年	5.25%	
滕烨金	押金	70,092.00	1 年以内	3.68%	
武汉光谷联合股份有限公司	押金	60,000.00	1-2 年	3.15%	6,000.00
合计	--	1,043,283.94	--	62.40%	6,000.00

5、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
广告及市场推广费	84,951.47	226,537.20
服务器托管及带宽租赁费	5,612,988.33	5,933,444.40
光纤使用费及物业费	54,138.39	276,419.87
预交企业所得税	2,978,156.21	
合计	8,730,234.40	6,436,401.47

6、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售权益工具	2,000,000.00		2,000,000.00
其中：以公允价值计量的权益工具			
以成本计量的权益工具	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00

（2）期末以成本计量的可供出售金融资产

本公司对在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资以成本计量，并在可预见的将来无对有关权益性投资的处置计划。截至2015年9月30日止，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
山东恒邦网络技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	5.00%	5.00%
北京同桌游戏科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	5.00%	5.00%
合计	2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00		

7、固定资产

项目	房屋、建筑物	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1．年初余额	50,756,529.66	9,524,447.28	4,205,756.42	375,555.00	64,862,288.36
2．本期增加金额		3,026,718.82	213,524.29		3,240,243.11
（1）购置		3,026,718.82	213,524.29		3,240,243.11
（2）竣工结算					
3．本期减少金额					
（1）处置或报废					
4．期末余额	50,756,529.66	12,551,166.10	4,419,280.71	375,555.00	68,102,531.47
二、累计折旧					
1．年初余额	2,700,740.78	4,985,798.65	1,147,281.16	235,381.05	9,069,201.64
2．本期增加金额	1,292,865.30	1,968,034.44	670,597.22	47,008.37	3,978,505.33
（1）计提	1,292,865.30	1,968,034.44	670,597.22	47,008.37	3,978,505.33
3．本期减少金额					
（1）处置或报废					
4．期末余额	3,993,606.08	6,953,833.09	1,817,878.38	282,389.42	13,047,706.97
三、账面价值					
1．期末余额	46,762,923.58	5,597,333.01	2,601,402.33	93,165.58	55,054,824.50
2．年初余额	48,055,788.88	4,538,648.63	3,058,475.26	140,173.95	55,793,086.72

8、无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	1,364,038.51	128,205.09 -	-	1,492,243.60
软件使用权（外购）	1,364,038.51	128,205.09 -		1,492,243.60
二、累计摊销额合计	246,240.12	121,533.78	-	367,773.90
软件使用权（外购）	246,240.12	121,533.78		367,773.90
三、无形资产账面价值合计	1,117,798.39		-	1,124,469.70
软件使用权（外购）	1,117,798.39		-	1,124,469.70

9、长期待摊费用

项　　目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
Verisign通配符证书费	121,069.19	71,698.11	42,662.43	150,104.87
广告月刊费	91,666.62	145,631.07	132,119.72	105,177.97
短信服务费	90,022.11	47,169.81	31,293.60	105,898.32
装修费		267,207.68	16,998.32	250,209.36
小计	302,757.92	531,706.67	223,074.07	611,390.52
减：将于一年内到期的非流动资产	138,056.04			96,389.33
合　　计	164,701.88			515,001.19

10、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项　目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	6,230,677.36	934,601.60	8,096,311.88	1,214,446.78
递延收益	326,002.60	48,900.39	107,361.32	16,104.20
预提费用	12,054,275.70	1,808,141.36	7,787,937.78	1,168,190.67
应付职工薪酬	3,410,000.00	511,500.00	8,720,049.61	1,308,007.44
合计	22,020,955.66	3,303,143.35	24,711,660.59	3,706,749.09

11、应付账款

项　目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	6,338,021.23	5,940,347.63
合　计	6,338,021.23	5,940,347.63

12、预收账款

项　目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	145,420.61	162,529.61
合　计	145,420.61	162,529.61

13、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,425,821.61	32,223,303.28	37,327,071.80	5,322,053.09
三、离职后福利—设定提存计划		2,202,849.16	2,202,849.16	
合计	10,425,821.61	34,426,152.44	39,529,920.96	5,322,053.09

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,720,049.61	28,568,325.95	33,878,375.56	3,410,000.00
2、职工福利费		847715.25	847715.25	-
3、社会保险费		829,514.93	829,514.93	
其中：医疗保险费		721,311.56	721,311.56	
工伤保险费		45,082.12	45,082.12	
生育保险费		63,121.25	63,121.25	
4、住房公积金		792,004.00	792,004.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,705,772.00	1,185,743.15	979,462.06	1,912,053.09
合计	10,425,821.61	32,223,303.28	37,327,071.80	5,322,053.09

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		2,062,773.70	2,062,773.70	
2、失业保险费		140,075.46	140,075.46	
合计		2,202,849.16	2,202,849.16	

14、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	789,728.13	960,473.56
企业所得税		-400,498.46
堤防维护费		19,593.06
教育费附加	23,744.92	29,389.59
城市维护建设税	55,404.82	68,575.71
文化事业建设费		72,505.99
个人所得税	1,817,434.57	958,965.86
地方教育附加	15,829.95	19,593.06
土地使用税	1,170.52	1,170.52
印花税	6,962.70	6,097.93
合　　计	2,710,275.61	1,735,866.82

15、其他应付款

项　　目	期末余额	年初余额
应付返利	7,596,443.52	5,628,759.86
客户保证金	1,897,701.27	2,463,901.34
预提费用	4,511,943.09	2,640,272.00
其它		
合　　计	14,006,087.88	10,732,933.20

16、递延收益

（1）递延收益的分类：

项　　目	期末余额	年初余额
收到政府补助形成的递延收益	326,002.60	107,361.32
合　　计	326,002.60	107,361.32

（2）收到政府补助形成的递延收益：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额
与资产相关的政府补助：					
现代服务业综合试点—易游网络应用与增值管理平台项目	107,361.32		88,689.68		18,671.64
现代服务业综合试点—易乐游网娱平台升级项目		1,000,000.00	692,669.04		307,330.96
合计	107,361.32	1,000,000.00	781,358.72		326,002.60

17、股本

投资人	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例
赖春临	46,080,000.00			46,080,000.00	51.20%
崔建平	10,935,000.00			10,935,000.00	12.15%
深圳市永荣创业投资合伙企业（有限合伙）	4,050,000.00			4,050,000.00	4.50%
付书勇	4,545,000.00			4,545,000.00	5.05%
冯威	5,445,000.00			5,445,000.00	6.05%
邝耀华	5,445,000.00			5,445,000.00	6.05%
普威	1,620,000.00			1,620,000.00	1.80%
冯莲	1,215,000.00			1,215,000.00	1.35%
陈爱斌	1,260,000.00			1,260,000.00	1.40%
王俊芳	405,000.00			405,000.00	0.45%
武汉盛运科技有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00	10.00%
合计	90,000,000.00			90,000,000.00	100.00%

18、资本公积

项　　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.股本溢价	8,227,909.72			8,227,909.72
2.其他资本公积	2,749,852.77			2,749,852.77
其中：以权益结算的股份支付	2,048,888.89			2,048,888.89
合　　计	10,977,762.49			10,977,762.49

19、盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	33,910,232.72	3,661,332.98		37,571,565.70
合计	33,910,232.72	3,661,332.98		37,571,565.70

注：公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

20、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
年初未分配利润	144,912,468.11	-
加：净利润	53,959,590.28	-
减：提取法定盈余公积	3,661,332.98	按净利润的10%
应付普通股股利	36,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	159,210,725.41	

2015 年 8 月 24 日湖北盛天网络技术股份有限公司召开 2015 年第一次临时股东大会，审议通过“公司 2015 年中期现金分红的议案”。公司拟按每 10 股分配现金红利 4 元（含税）实施利润分配，共计分配 36,000,000.00 元，剩余未分配利润留存以后年度分配。

21、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　　目	2015年1-9月	2014年1-9月
主营业务收入	155,290,903.43	167,613,166.39
营业成本	39,288,816.36	31,633,953.41

（2）主营业务收入按类别列示

产品分类	2015年1-9月	2014年1-9月
网络广告及技术服务收入	106,139,504.72	124,619,022.02
互联网增值服务收入	32,031,332.02	38,713,197.00
软件销售收入	758,862.78	1,100,003.36
游戏联运服务收入	15,266,934.68	2,675,194.10
其他收入	1,094,269.23	505,749.91
合　　计	155,290,903.43	167,613,166.39

（3）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2015年1-9月	占公司全部营业收入的比例
百度	27,459,767.68	17.68%
网易	24,352,274.22	15.68%
腾讯	22,971,591.51	14.79%
上海巨人网络科技有限公司	6,711,220.75	4.32%
三七玩	6,256,226.42	4.03%
合　　计	87,751,080.58	56.50%

（4）营业成本明细情况列示：

项目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
人员成本	4,124,001.20	2,779,983.68
网络运营成本	11,500,445.32	11,391,489.32
网络推广服务费	14,129,350.62	15,668,142.84
折旧支出	1,298,221.54	1,199,414.83
游戏联运成本	6,797,220.15	31,965.81
其他成本	1,439,577.53	562,956.93
合　　计	39,288,816.36	31,633,953.41

22、营业税金及附加

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
城市维护建设税	452,501.87	552,628.12

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
教育费附加	193,929.38	236,840.62
地方教育附加	129,286.26	157,893.74
堤防维护费	99,727.73	157,893.74
文化事业建设费	391,959.01	1,129,116.52
合　　计	1,267,404.25	2,234,372.74

2015 年 8 月以后不再缴纳堤防维护费（湖北省地方税务局收入规划处收便函（2015）16 号）。

23、销售费用

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
职工薪酬	8,596,469.32	6,936,107.55
广告宣传费	1,864,568.42	253,229.70
市场推广费	6,686,944.82	1,116,695.98
软件返利	6,026,859.91	2,919,667.84
差旅费	1,721,081.42	1,490,847.72
会务费	124,866.50	227,155.94
业务招待费	838,441.81	974,031.58
办公费	487,353.21	811,819.93
折旧费	307,576.26	305,686.10
其它	291,059.09	228,967.05
合　　计	26,945,220.76	15,264,209.39

24、管理费用

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
研发费	21,348,612.96	16,147,906.13
职工薪酬	4,301,480.92	4,775,912.65
办公费	1,920,597.80	1,834,844.09
中介服务费	329,316.44	565,719.33
业务招待费	544,144.10	472,480.23

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
折旧与摊销	1,281,149.76	1,165,804.53
租赁及物业管理费	465,989.31	369,180.54
差旅费	360,872.38	406,568.22
会务费	60,000.00	212,039.00
税金	429,901.24	419,668.66
其它	488,293.53	599,546.01
合　　计	31,530,358.44	26,969,669.39

25、财务费用

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
利息支出		
减：利息收入	3,023,014.16	1,916,285.49
汇兑损失		
减：汇兑收益	1,118.61	8, 561. 10
手续费	11,075.03	9,373.51
合　　计	-3,013,057.74	-1,915,473.08

26、资产减值损失

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
坏账损失	199,544.49	141,121.30
合　　计	199,544.49	141,121.30

27、营业外收入

（1）营业外收入分类情况

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助收入	1,936,358.72	554,023.59	1,931,358.72
即征即退的增值税	85,166.23	314,755.77	85,166.23
其他收入	337,718.32	552,240.43	342,718.32
合　　计	2,359,243.27	1,421,019.79	2,359,243.27

（2）政府补助明细

政府补助的种类		2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
与资产相关的政府补助	现代服务业综合试点—易游网络应用与增值管理平台项目	88,689.68	88,690.59
	现代服务业综合试点—易乐游网娱平台升级项目	692,669.04	
	小　　计	781,358.72	88,690.59
与收益相关的政府补助	知识产权补贴（著作权专利权）	5,000.00	
	电子信息与软件产业发展专项资金	150,000.00	130,000.00
	现代服务业综合试点项目—易游网络应用与增值管理平台	1,000,000.00	
	营业税改征增值税扶持资金		261,333.00
	失业保险稳岗补贴		74,000.00
	小　　计	1,155,000.00	465,333.00
合计		1,936,358.72	554,023.59

28、营业外支出

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
其他		299.06	
合　　计		299.06	

29、所得税费用

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,118,664.12	10,563,658.76
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	403,605.74	502,595.87
所得税费用	7,522,269.86	11,066,254.63

30、现金流量表相关信息

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
收到其他与经营活动有关的现金	5,382,257.43	3,394,505.28
其中：		
银行存款利息收入	3,023,014.16	1,916,285.49
政府补贴资金	1,936,358.72	1,073,259.16
个税返还	337,718.32	252,240.43
增值税即征即退	85,166.23	95,520.20
保证金		57,200.00

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
支付其他与经营活动有关的现金	12,970,112.89	13,102,447.85
其中：		
期间费用	12,919,112.89	13,102,447.85
支付保证金等	51,000.00	

31、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	53,959,590.28	83,639,779.34
资产减值准备	199,544.49	138,894.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产摊销等	3,978,505.33	3,689,955.24
无形资产摊销	121,533.78	113,785.52
长期待摊费用摊销	223,074.07	258,490.57
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-403,605.74	-12,143.02
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-19,639.77	-12,464.52
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	260,516.89	-28,719,200.00
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-538,471.89	8,306,989.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	57,781,047.44	67,404,087.56
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末账面余额	200,418,943.67	158,555,905.12
减：现金的期初账面余额	183,507,185.76	139,583,024.24
加：现金等价物的期末账面余额		
减：现金等价物的期初账面余额		
现金及现金等价物净增加额	16,911,757.91	18,972,880.88

（2）现金和现金等价物：

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
一、现金	200,418,943.67	158,555,905.12
其中：库存现金	32,091.02	3,482.48
可随时用于支付的银行存款	198,362,786.46	157,292,029.68
可随时用于支付的其他货币资金	2,024,066.19	1,260,392.96
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		

（七）金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、可供出售金融资产等，各项金融工具的详细情况见附注（六）。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险和流动风险。

1、信用风险

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行以及其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司对应收账款制定相关政策以控制信用风险敞口。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良、已过信用期债权的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。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不存在重大信用风险，不会因客户违约而导致任何重大损失。

2、流动风险

本公司的主要现金需求来源于人员成本、网络运营成本及网络推广服务费成本。本公司主要通过营运业务所得资金来满足营运资金的需求。

本公司持有的金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项　　目	期末余额			
	1-6个月（含6个月）	6个月至1年（含1年）	1-2年（含2年）	合计
应付账款	6,338,021.23			6,338,021.23
预收款项	145,420.61			145,420.61
其他应付款	8,365,762.89		5,640,324.99	14,006,087.88

（八）关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人有关信息

实际控制人	期末		年初	
	持股比例	表决权比例	持股比例	持股比例
赖春临	51.20%	51.20%	51.20%	51.20%

2、其他持有公司5%以上股份的股东

关联方名称	持股比例	关联关系
崔建平	12.15%	公司股东
盛运科技	10.00%	公司法人股东、公司董事王晓玲控股的公司
冯威	6.05%	公司股东、董事
邝耀华	6.05%	公司股东、董事
付书勇	5.05%	公司股东、董事

3、关联方交易

董事、监事、高级管理人员及其他核心技术人员的报酬

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
董监高及核心技术人员报酬总额	1,353,239.49	1,303,536.31
董监高及核心技术人员人数	14.00	14.00

注：董事会成员杨帆董事未在公司领取薪酬。

（九）承诺及或有事项

1、承诺事项

本公司在报告期内无应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司在报告期内无应披露重大或有事项。

（十）资产负债表日后事项

本公司在报告期内无应披露的重大资产负债表日后事项。

（十一）补充资料

1. 非经常性损益

（1）根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司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	1,936,358.72	554,023.59
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		100,000.00
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		

项　　目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	422,884.55	866,697.14
小　　计	2,359,243.27	1,520,720.73
减：非经常性损益的所得税影响数	353,886.49	177,627.47
少数股东损益的影响数		
合　　计	2,005,356.78	1,343,093.26

2．根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

2015 年 1-9 月	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.82%	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.16%	0.58	0.58

2014 年 1-9 月	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.05%	0.93	0.93
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.53%	0.91	0.91

3．公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

（1）资产负债表项目

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	增减率	变动原因
应付职工薪酬	5,322,053.09	10,425,821.61	-49.00%	主要系未计提年终奖金
其他应付款	14,006,087.88	10,732,933.20	30.50%	主要系本期应支付的返利增加所致

（2）利润表项目

项目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月	增减率	变动原因
营业税金及附加	1,267,404.25	2,234,372.74	-43.28%	主要系本期文化建设事业费不在征收发生额减少所致
销售费用	26,945,220.76	15,264,209.39	76.53%	主要系本期软件返利、市场推广费增加所致。
财务费用	-3,013,057.74	-1,915,473.08	57.30%	主要系本期利息收入增加所致。
营业外收入	2,359,243.27	1,421,019.79	66.02%	主要系本期收到与收益相关的政府补助增加所致。

（3）现金流量表项目

项目	2015 年 1-9 月	2014 年 1-9 月	增减率	变动原因
收到的其他与经营活动有关的现金	5,382,257.43	3,394,505.28	58.56%	主要系本期收到政府补助款较上年同期增加所致。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

营业执照

(副 本)

注 册 号 420106000311665 (2-1)

名　　称　众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人　石文先，

成 立 日 期　2013年11月06日

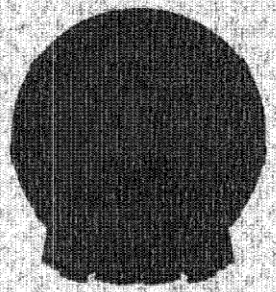
合 伙 期 限　自 2013年11月06日 至 ****

经 营 范 围　；审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决审计；代理记帐；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。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）****

登 记 机 关　武昌区工商行政管理局

2015 年 4 月 22 日

企业信用信息公示系统网址：http://xyjg.egs.gov.cn　中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名　　称：众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：张立文

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：1920万元

批准设立文号：鄂财会发[2013]25号

批准设立日期：2013年10月28日

证书序号：NO. 023386

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：湖北省财政厅

二〇一五年十二月十三日

中华人民共和国财政部制

27-1-60

证书序号：000489

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

众环海华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号： 53 发证时间： 二〇一五年 十二月 三十日

证书有效期至： 二〇二〇年 十二月三十日

中华人民共和国财政部

中国证券监督管理委员会

2-2-1-67

姓名 Full name 张冰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-08-22
工作单位 Working unit 武汉众环会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 420104700822001

证书编号：
No. of Certificate 420100051358

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 1995 年 6 月 27 日

4

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.

湖北省注册会计师协会
2007年度年检验讫章

经办人：郭诗勇

2007 年 6 月 3 日

5

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.

2009年度任职资格检查合格

2011年度任职资格检查合格

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.

2012年度任职资格检查合格

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
/y /m /d

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

年 月 日
/y /m /d

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
/y /m /d

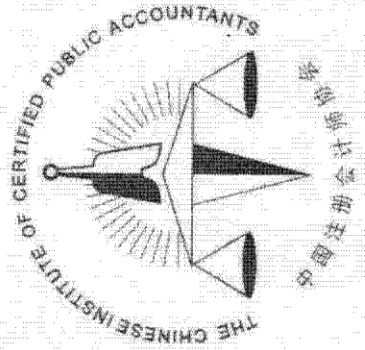
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11



姓　名 Full name 何平

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1974-03-07

工作单位 Working unit 致同会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No. 420102197403072024





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.

湖北省注册会计师协会
CPA
2011年度任职资格检查专用章

2011 年 08 月 18 日
/y /m /d

6

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.

湖北省注册会计师协会
CPA
2011年度任职资格检查专用章

2011 年 10 月 28 日
/y /m /d

7

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.

湖北省注册会计师协会
CPA
2013年度任职资格检查专用章

2013 年 04 月 30 日
/y /m /d

8

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.

湖北省注册会计师协会
CPA
2012年度任职资格检查专用章

2015 年 05 月 18 日
2012 年 05 月 03 日

9

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

众环会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

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
/y /m /d

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

年 月 日
/y /m /d