

## 审计报告



天职业字[2016]3682号

天舟文化股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的天舟文化股份有限公司（以下简称“天舟文化公司”）按照后附备考合并财务报表附注三、（一）所述的编制基础（以下简称“编制基础”）编制的备考合并财务报表，包括2015年12月31日的备考合并资产负债表，2015年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是天舟文化公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照备考合并财务报表附注三、（一）所述的编制基础编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考合并财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

我们认为，天舟文化公司备考合并财务报表在所有重大方面按照编制基础编制，公允反映了天舟文化公司 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2015 年度的备考合并经营成果。

中国注册会计师： 刘宇科

---

中国·北京  
二〇一六年三月十日

中国注册会计师： 李明

---

中国注册会计师： 伍舫

---

## 备考合并资产负债表

编制单位：天舟文化股份有限公司

2015年12月31日

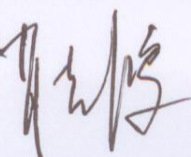
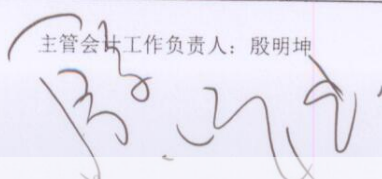
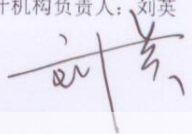
金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	516,578,749.54	518,694,618.98	七、1
△结算备付金			
△拆出资金			
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		63,325.00	七、2
应收账款	109,946,631.25	106,505,100.58	七、3
预付款项	30,875,418.30	12,716,704.04	七、4
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	81,114.09	2,442,897.09	七、5
应收股利			
其他应收款	8,652,284.58	8,854,950.18	七、6
△买入返售金融资产			
存货	21,315,231.94	40,230,312.89	七、7
划分为持有待售的资产		104,122,673.75	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	64,690,683.08	119,384,441.88	七、8
<b>流动资产合计</b>	<b>752,140,112.78</b>	<b>913,015,024.39</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	81,847,000.00	27,847,000.00	七、9
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	172,875,151.17	-	七、10
投资性房地产			
固定资产	64,287,657.15	47,558,942.63	七、11
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	31,585,016.82	38,834,570.64	七、12
开发支出			
商誉	2,668,737,745.66	2,668,737,745.66	七、13
长期待摊费用	1,419,956.77	3,691,086.08	七、14
递延所得税资产	37,852.27	725,261.88	七、15
其他非流动资产	25,000,000.00	1,000,000.00	七、16
<b>非流动资产合计</b>	<b>3,045,790,379.84</b>	<b>2,788,394,606.89</b>	
<b>资产总计</b>	<b>3,797,930,492.62</b>	<b>3,701,409,631.28</b>	

法定代表人：肖志鸿

主管会计工作负责人：殷明坤

会计机构负责人：刘英



## 备考合并资产负债表（续）

编制单位：天舟文化股份有限公司

2015年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	111,227,816.45	99,420,255.12	七、17
预收款项	14,403,967.25	10,107,744.47	七、18
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	16,327,456.96	16,245,633.34	七、19
应交税费	19,968,188.45	13,441,323.55	七、20
应付利息			
应付股利		10,400,000.00	七、21
其他应付款	548,794,027.45	677,634,832.83	七、22
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
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	4,238,652.65	4,233,033.84	七、23
<b>流动负债合计</b>	<b>714,960,109.21</b>	<b>831,482,823.15</b>	
非流动负债			
长期借款			
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	217,897.87	775,517.54	七、24
专项应付款			
预计负债			
递延收益	4,300,971.17	8,524,041.07	七、25
递延所得税负债	4,158,704.00	5,103,864.00	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>8,677,573.04</b>	<b>14,403,422.61</b>	
<b>负债合计</b>	<b>723,637,682.25</b>	<b>845,886,245.76</b>	
所有者权益			
股本	483,155,623.00	412,763,705.00	七、26
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,176,261,431.73	2,226,253,349.73	七、27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	19,493,613.62	15,150,122.60	七、28
△一般风险准备			
未分配利润	385,375,828.62	191,830,428.97	七、29
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>3,064,286,496.97</b>	<b>2,845,997,606.30</b>	
少数股东权益	10,006,313.40	9,525,779.22	
<b>所有者权益合计</b>	<b>3,074,292,810.37</b>	<b>2,855,523,385.52</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>3,797,930,492.62</b>	<b>3,701,409,631.28</b>	

法定代表人：肖志鸿

主管会计工作负责人：殷明坤

会计机构负责人：刘英



# 备考合并利润表

编制单位：天舟文化股份有限公司

2015年度

金额单位：元

	本期发生额	附注编号
一、营业总收入		
其中：营业收入	701,746,482.96	
△利息收入	701,746,482.96	七、30
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
二、营业总成本		
其中：营业成本	486,492,354.01	
△利息支出	252,976,575.17	七、30
△手续费及佣金支出		
△退保金		
△赔付支出净额		
△提取保险合同准备金净额		
△保单红利支出		
△分保费用		
营业税金及附加	2,253,780.00	七、31
销售费用	57,359,574.56	七、32
管理费用	163,244,521.25	七、33
财务费用	-7,884,788.60	七、34
资产减值损失	18,542,691.63	七、36
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27,054,274.27	七、35
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	-124,848.83	七、35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	242,308,403.22	
加：营业外收入	15,117,612.72	七、37
其中：非流动资产处置利得	52,172.33	七、37
减：营业外支出	624,877.55	七、38
其中：非流动资产处置损失	139,788.34	七、38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	256,801,138.39	
减：所得税费用	46,113,127.86	七、39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	210,688,010.53	
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
归属于母公司所有者的净利润	210,208,516.38	
少数股东损益	479,494.15	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	210,688,010.53	
归属于母公司所有者的综合收益总额	210,208,516.38	
归属于少数股东的综合收益总额	479,494.15	
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.44	十七、1
(二) 稀释每股收益	0.44	十七、1

法定代表人：肖志鸿

主管会计工作负责人：殷明坤

会计机构负责人：刘英

# 天舟文化股份有限公司

## 2015 年度备考合并财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### 1、历史沿革

天舟文化股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名湖南天舟科教文化股份有限公司,是由原湖南天舟科教文化拓展有限公司整体变更的股份有限公司。湖南天舟科教文化拓展有限公司于2003年8月18日在湖南省工商行政管理局登记成立,公司成立时注册资本人民币300万元,其中湖南天鸿投资有限公司出资195万元,湖南教育出版社工会出资105万元,成立时企业法人营业执照注册号为4300002004810。

2007年8月,公司增资4,700万元,增资后注册资本变更为人民币5,000万元。

2008年2月21日,湖南天舟科教文化拓展有限公司以2007年11月30日经审计后的净资产53,357,644.43元按净资产1.067:1折股,整体变更为湖南天舟科教文化股份有限公司。整体变更后,公司股本为5,000万元,计5,000万股,其中湖南天鸿投资集团有限公司出资4,898万元,102名自然人股东出资102万元。整体变更后的企业法人营业执照注册号为430121000002025。

2008年7月,公司增资600万元,增资后公司股本增加至5,600万元。

2010年11月24日,公司经中国证监会《证监许可[2010]1697号》文批准,向社会公开发行社会公众股1,900万股;经深圳证券交易所《深证上[2010]412号》文同意,于2010年12月15日在深交所创业板上市交易。公司股本增加至7,500万元,其中湖南天鸿投资集团有限公司出资4,888万元,占总股本的65.17%。

2011年4月19日,公司2010年度股东大会决议,以2010年12月31日总股本7,500万股为基数,按每10股转增3股的比例,以资本公积转增股份2,250万股,公司股本增加至9,750万元。

2011年11月18日,公司名称变更为天舟文化股份有限公司。

2012年4月17日,公司2011年度股东大会决议,以2011年12月31日总股本9,750万股为基数,按每10股转增3股的比例,以资本公积转增股份2,925万股,公司股本增加至12,675万元。

2013年4月22日,公司2012年度股东大会决议,以2012年12月31日总股本12,675万股为基数,按每10股转增2股的比例,以资本公积转增股份2,535万股,公司股本增加至15,210万元。

2014年3月22日,公司2013年度股东大会决议,以2013年12月31日总股本15,210万股为基数,

按每10股转增5股的比例，以资本公积转增股份7,605万股，公司股本增加至22,815万元。

2014年4月17日，经中国证券监督管理委员会《关于核准天舟文化股份有限公司向李桂华等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可字[2014]416号文件）核准，公司以支付现金及发行股份的方式购买北京神奇时代网络有限公司（以下简称“神奇时代”）100%股权，并募集配套资金，增加股本人民币12,380.9591万元，变更后的股本为人民币35,195.9591万元。

2015年5月6日，公司2014年度股东大会决议，以期初总股本35,195.9591万股为基数，按每10股转增2股的比例，以资本公积转增股份7,039.1918万股，公司股本增加至42,235.1509万元。

## 2、公司住所及经营范围

公司住所：长沙县星沙镇茶叶大市场办公楼 502、602 号。

公司经营范围：中国内地已正式出版的图书内容的网络（含手机网络）传播；其他文化娱乐用品、电子产品、办公用品、书报刊、音像制品及电子出版物的批发；图书互联网销售；文具用品、工艺品、多媒体系统、学生公寓床、学生铁床、文件柜、黑板、教学仪器、电控教学实训设备、塑料跑道、触摸屏、液晶显示屏、文化用品、办公用品、家具、体育用品及器材、纸制品、玩具、乐器、钢木课桌椅、玻璃钢餐桌椅、塑料课桌椅、办公桌椅、餐桌椅的销售；游艺娱乐用品、望远镜的零售；书刊项目的设计、策划；版权服务；著作权代理；商标服务；信息系统集成服务；软件服务；软件开发；软件技术转让；软件技术服务；数据处理和存储服务；数字内容服务；移动互联网研发和维护；电子商务平台的开发建设；果蔬仓储管理信息系统集成；心理咨询服务（不含医疗门诊）；教育咨询服务；信息技术咨询服务；互联网信息服务、金融信息咨询（不得从事金融业务）；以自有资产进行教育投资，教育投资管理（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；商业活动的策划；文化活动的组织与策划；体育活动的组织与策划；学术交流活动的组织；培训活动的组织；商业活动的组织；导向标识设计；导向标识制作；广告设计；广告制作服务、发布服务。（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）。

公司主营业务：图书出版发行业务；移动互联网游戏业务。

3、公司现任法定代表人：肖志鸿。

4、公司母公司及集团最终母公司：湖南天鸿投资集团有限公司。

## 5、财务报表报出

本公司财务报表经公司董事会批准后报出。

本财务报表批准报出日：2016年3月10日。

## 二、发行股份及支付现金购买资产的相关情况

2015年12月17日，天舟文化公司董事会审议通过了《关于本次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方案的议案》，公司拟通过向特定对象发行股份和支付现金相

结合的方式，购买由袁雄贵、李道龙、成仁风、申徐洲、樟树市悦玩投资管理中心（有限合伙）（简称“悦玩投资”）、李冰、新余高新区互兴拾号投资管理中心（有限合伙）（简称“互兴拾号”）、珠海乾亨投资管理有限公司（简称“乾亨投资”）、詹庆光、新余高新区和也投资管理中心（有限合伙）（简称“和也投资”）和新余高新区青羊投资管理中心（有限合伙）（简称“青羊投资”）11名交易对方合计持有的广州游爱网络技术有限公司（以下简称“游爱网络公司”）100%股权（以下简称“标的资产”）。截止本报告日，游爱网络公司各股东持股情况如下：

序号	股东姓名/名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	袁雄贵	17,672,932.00	34.6528
2	李道龙	7,703,853.00	15.1056
3	成仁风	7,213,264.00	14.1437
4	申徐洲	4,988,010.00	9.7804
5	樟树市悦玩投资管理中心（有限合伙）	4,951,455.00	9.7087
6	李冰	4,345,340.00	8.5203
7	新余高新区互兴拾号投资管理中心（有限合伙）	1,530,000.00	3.0000
8	珠海乾亨投资管理有限公司	1,138,835.00	2.2330
9	詹庆光	728,155.00	1.4278
10	新余高新区和也投资管理中心（有限合伙）	364,078.00	0.7139
11	新余高新区青羊投资管理中心（有限合伙）	364,078.00	0.7139
	合 计	<u>51,000,000.00</u>	<u>100</u>

本次交易完成后，游爱网络公司将成为本公司的全资子公司。

本次交易价格参考开元资产评估有限公司对标的资产出具的“开元评报字[2016]1-016号”《评估报告》的评估结果，根据交易双方签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》，并经各方友好协商后确定为162,000.00万元。

本次交易的对价以发行股份及现金方式支付，其中交易对价的33.27%采取现金支付，66.73%通过非公开发行股份支付，现金支付和股份支付的金额分别为53,890.28万元和108,109.72万元。

本次发行股份购买资产选取董事会决议公告日前20个交易日股票交易均价作为市场参考价，经各方协商确定，本次发行股票价格确定为不低于市场参考价的90%，即17.78元/股，最终价格尚需股东大会审议确定，发行股份数量6,080.4114万股。

#### 1.广州游爱网络技术有限公司历史沿革

广州游爱网络技术有限公司于2011年12月1日取得由广州市工商行政管理局天河分局核发的440106000534135号《企业法人营业执照》。注册资本为人民币200万元，其中，袁雄贵认缴102万元，实缴20.40万元，持有公司51%股权；朱苑认缴98万元，实缴19.60万元，持



有公司 49% 股权。

2012 年 12 月 1 日，根据股权转让合同及公司股东会决议，游爱网络公司补足注册资本已登记未缴出资人民币 160 万元。其中，朱苑将原认缴的 98 万元出资额转让给李道龙，转让金额 19.60 万元，未缴资本余额 78.40 万元由李道龙缴足；袁雄贵补缴出资额人民币 81.60 万元。同时，游爱网络公司申请增加注册资本人民币 800 万元，分别由袁雄贵认缴 408 万元，李道龙认缴 392 万元。增资后，游爱网络公司实收资本为人民币 1000 万元，占变更后注册资本的 100%。其中，袁雄贵出资 510 万元，占变更后注册资本的 51%，李道龙出资 490 万元，占变更后注册资本的 49%。

2013 年 9 月 30 日，根据股权转让合同及游爱网络公司股东会决议：袁雄贵将持有的游爱网络公司 81.34 万元股权和 21.95 万元股权分别转让给成仁风和申徐洲；李道龙将持有的游爱网络公司 84.66 万元股权、128.05 万元股权和 100 万元股权分别转让给成仁风、申徐洲和李冰。转让后，袁雄贵出资 406.71 万元，占游爱网络公司注册资本 40.671%；李道龙出资 177.29 万元，占注册资本 17.729%；成仁风出资 166 万元，占注册资本 16.6%；申徐洲出资 150 万元，占注册资本 15%；李冰出资 100 万元，占注册资本 10%。

2015 年 3 月 27 日，根据股权转让合同及游爱网络公司股东会决议：袁雄贵将持有的 497,860.89 元股权转让给悦玩投资；李道龙将持有的 217,023.82 元股权转让给悦玩投资；成仁风将持有的 203,203.53 元股权转让给悦玩投资；申徐洲将持有的 183,617.65 元股权转让给悦玩投资；李冰将持有的 122,411.76 元股权转让给悦玩投资。同时游爱网络公司申请增加注册资本人民币 30 万元，其中，乾亨投资认缴注册资本 23 万元；詹庆光认缴注册资本 7 万元。变更后，游爱网络公司注册资本为 1030 万元，股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资额（元）	持股比例（%）
1	袁雄贵	3,569,239.11	34.6528
2	李道龙	1,555,876.18	15.1056
3	成仁风	1,456,796.47	14.1437
4	申徐洲	1,316,382.35	12.7804
5	悦玩投资	1,224,117.65	11.8846
6	李冰	877,588.24	8.5203
7	乾亨投资	230,000.00	2.2330
8	詹庆光	70,000.00	0.6796
	合 计	<u>10,300,000.00</u>	<u>100</u>

2015 年 5 月 18 日，根据股权转让合同及游爱网络公司股东会决议：悦玩投资将持有的 77,058.82 元股权、73,529.41 元股权、73,529.41 元股权分别转让给詹庆光、和也投资和青羊投资；申徐洲将持有的 309,000.00 元股权转让给互兴拾号。转让出资后，股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资额（元）	持股比例（%）
1	袁雄贵	3,569,239.11	34.6528
2	李道龙	1,555,876.18	15.1056
3	成仁风	1,456,796.47	14.1437
4	申徐洲	1,007,382.35	9.7804
5	悦玩投资	1,000,000.01	9.7087
6	李冰	877,588.24	8.5203
7	互兴拾号	309,000.00	3.0000
8	乾亨投资	230,000.00	2.2330
9	詹庆光	147,058.82	1.4278
10	和也投资	73,529.41	0.7139
11	青羊投资	73,529.41	0.7139
	合 计	<u>10,300,000.00</u>	<u>100</u>

游爱网络公司于2015年6月25日通过股东会决议,游爱网络公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为广州游爱网络技术股份有限公司。各发起人以广州游爱网络技术有限公司截至2015年4月30日止经审计净资产额77,272,301.58元中的51,000,000.00元作为折股依据,相应折合为游爱网络的全部股份,余额26,272,301.58元作为资本公积(股本溢价)。折股后游爱网络公司股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	持股数（股）	持股比例（%）
1	袁雄贵	17,672,932.00	34.6528
2	李道龙	7,703,853.00	15.1056
3	成仁风	7,213,264.00	14.1437
4	申徐洲	4,988,010.00	9.7804
5	悦玩投资	4,951,455.00	9.7087
6	李冰	4,345,340.00	8.5203
7	互兴拾号	1,530,000.00	3.0000
8	乾亨投资	1,138,835.00	2.2330
9	詹庆光	728,155.00	1.4278
10	和也投资	364,078.00	0.7139
11	青羊投资	364,078.00	0.7139
	合 计	<u>51,000,000.00</u>	<u>100</u>

2016年2月19日取得广州市工商行政管理局的准予变更登记(备案)通知书,广州游爱网络技术股份有限公司名称变更为广州游爱网络技术有限公司;企业类型由其他股份有限公司(非上市)变更为其他有限责任公司。

## 2.游爱网络公司注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：广州市天河区思成路 23 号 219 房（自编）。

总部地址：广州市天河区龙口东路 129 号 A 栋 21 层。

游爱网络公司现任法定代表人：袁雄贵

## 3.游爱网络公司的业务性质和主要经营活动

游爱网络公司行业性质：软件和信息技术服务业。

经营范围：数据处理和存储服务；游戏软件设计制作；信息系统集成服务；软件开发，信息技术咨询服务；数字动漫制作；网络技术的研究、开发；技术进出口；计算机技术开发、技术服务；软件零售；软件批发；广告业；增值电信业务（业务种类以《增值电信业务经营许可证》载明内容为准）；网络游戏服务。

游爱网络公司主要业务：移动网络游戏的研究开发以及发行运营。

## 4.游爱网络公司实际控制人信息

游爱网络公司实际控制人为自然人袁雄贵。

# 三、备考合并财务报表的编制基础

## （一）编制基础

本备考合并财务报表系公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式，购买由袁雄贵、李道龙、成仁风、申徐洲、悦玩投资、李冰、互兴拾号、乾亨投资、詹庆光、和也投资和青羊投资所持有的游爱网络公司合计 100% 股权之目的而编制。本备考合并财务报表是在公司及游爱网络公司分别按企业会计准则编制的财务报表的基础上按如下编制基础编制：

1.本次重组需经公司股东大会批准，以及需经中国证监会对于本次重组涉及的审批事项的批准或核准后方可实施。按照格式准则第 26 号的要求，本备考合并财务报表是假设本次重组已于 2015 年 1 月 1 日完成并依据重组完成后的股权架构编制。

2.根据重组方案，本次交易各方确认标的资产的价格为人民币 162,000.00 万元。本公司在编制备考合并报表时，假定于 2015 年 1 月 1 日按 17.78 元/股的价格向游爱网络公司原股东发行股份 6,080.4114 万股，股份方式支付 108,109.72 万元， 现金方式支付 53,890.28 万元，共计 162,000.00 万元确定长期股权投资成本，并据此增加本公司的股本和资本公积，未实际支付的现金人民币 53,890.28 万元计入其他应付款。

3.本次收购评估增值无形资产-软件著作权及成套研发运营系统价值为 3,780.64 万元，该无形资产预计使用期限为 5 年，摊销期限为 5 年，假设该无形资产从 2015 年 1 月 1 日起就存在，并在报告期内按 5 年平均摊销。



4.鉴于本次重大资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制游爱网络公司，并且游爱网络公司为轻资产公司，故参考游爱网络公司评估基准日业经审计后的各项账面资产和负债的账面价值加上评估增值的无形资产价值作为可辨认资产和负债的公允价值，确定以 2015 年 1 月 1 日的游爱网络公司账面净资产加上评估增值的无形资产价值为可辨认净资产的公允价值，故 2015 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，直接以长期股权投资成本与游爱网络公司经审计确认的 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产账面价值加上评估增值的无形资产公允价值之和的差额确定，2015 年游爱网络公司原股东对游爱网络公司增资记入资本公积。合并商誉计算如下表：

序号	项目	金额
一	2015 年 1 月 1 日长期股权投资成本	1,620,000,000.00
二	游爱网络公司 2015 年 1 月 1 日归属于母公司账面净资产	42,597,181.15
1	无形资产评估增值额	37,806,400.00
2	评估增值资产暂时性差异形成的递延所得税负债	5,103,864.00
3	截止 2015 年 1 月 1 日净资产公允价值	75,299,717.15
三	商誉	1,544,700,282.85

注：无形资产评估增值额系由开元资产评估有限公司2016年2月25日出具的开元评报字[2016]1-016号评估报告评估确认。

#### （二）持续经营

假设本公司自本报告期末至少 12 个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

#### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本公司正常经营周期是指从购买资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(五) 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。通过多次交易分步实现的非同

一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、（五）、2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

#### （六）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企业或主体。

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

##### 2.合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。



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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十三）“长期股权投资”或本附注三、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、（十三）、4）和“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2.外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （九）金融工具

### 1.金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

### 2.金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3.金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 4.主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

### 5.金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独



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。

#### （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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### （十）应收款项

应收款项坏账的确认标准、坏账损失的核算方法以及坏账准备的计提方法和计提比例：

#### A、坏账的确认标准

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等，根据公司的管理权限，经股东大会或董事会批准后列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

#### B、坏账损失核算办法

对公司的坏账损失，采用备抵法核算。

##### 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**      期末金额为 100 万元以上（含 100 万元）应收款项

**单项金额重大并单项计提坏账准备的  
计提方法**

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，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.按组合计提坏账准备的应收款项**

**(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法**

**确定组合的依据**

组合 1 公司除网络游戏领域外的其他业务领域产生的应收款项、已单独计提减值准备的外，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，结合现时情况采用账龄分析法确定坏账准备计提的比例。

组合 2 公司网络游戏领域产生的应收款项，已单独计提减值准备的除外，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，结合现时情况采用账龄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 2 账龄分析法

**(2) 账龄分析法**

账 龄	计提比例 (%)	
	组合 1	组合 2
1 年以内 (含 1 年)	1	5
1 年至 2 年 (含 2 年)	5	10
2 年至 3 年 (含 3 年)	30	50
3 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**

单项金额重大的应收款项以外回收风险较大的应收款项

**坏账准备的计提方法**

个别认定法

**(十一) 存货**

**1.存货的分类**

2.公司的存货分为库存商品、发出商品、劳务成本等。

3.核算方法：存货取得时采用实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货领用或发出采用加权平均法确定其发出成本。低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法核算。

4.存货的盘存制度：采用永续盘存制。

5.结合行业积压图书处理的一般情况和企业处理积压图书的实际经验，公司将图书分为常销类、非常销类二大类。于每期期末，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，按规定的比例提取跌价准备：

对红魔语法阅读词汇系列图书、少儿及经典名著系列图书等常销书 1 年内不计提存货跌价准备，1-2 年按图书总定价计提 3% 存货跌价准备，2-3 年以上按图书总定价计提 5% 存货跌价准备，3 年以上按图书总定价计提 10% 存货跌价准备。

在非常销书中对当年出版的过季同步教辅和纸质期刊扣除图书总定价 3% 全额计提存货跌价准备。对社科类、青春类等非常销书类图书按库龄不同，库龄 1-2 年库存社科类、青春类等畅销图书按图书总定价的 10% 计提存货跌价准备，图书库龄超过 2 年的按图书总定价的 20% 计提存货跌价准备。

#### （十二）划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1.该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；

2.本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；

3.本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4.该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

3.该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

#### （十三）长期股权投资

本部份所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

### 1.投资成本的确定

对于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。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（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，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（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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.长期股权投资的处置

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，按本附注三、（六）、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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### （十四）投资性房地产

1.投资性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和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十五）固定资产

##### 1.固定资产的确认标准

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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

2.固定资产在取得时按发生的实际成本入账。

##### 3.固定资产后续支出的核算方法

本公司的固定资产后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足上述固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足上述固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

##### 4.固定资产的分类

固定资产主要分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

## 5. 固定资产折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。本公司对未计提减值准备的固定资产，按固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值计提折旧，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	净残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	3	20—40	2.43-4.85
机器设备	3	5	19.40
运输设备	3-10	4-5	18.00-24.25
电子设备及其他	3-5	3-5	19.00-32.33

在使用年限内变更预计折旧年限或预计净残值率，以及已计提减值准备的固定资产，按照该固定资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。因固定资产减值准备而调整固定资产折旧额时，对此前已计提的累计折旧不作调整。

## 6. 固定资产减值准备

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，如由于市价大幅度下跌，或陈旧过时、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### (十六) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (十七) 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

企业合并形成的商誉每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

## （十八）借款费用

### 1.借款费用资本化的确认原则

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2.借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3.借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## （十九）无形资产

### 1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照取得时的实际成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法在预计使用年限内分期摊销。

### 2.无形资产使用寿命及摊销

A、来源于合同性权利或其它法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其它法定权利的期限；如果合同性权利或其它法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。

B、合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面情况，聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较、以及参考历史经验等，确定无形资产为本公司带来未来经济利益的期限。

C、经过上述努力仍无法合理确定无形资产所带来经济利益期限的，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

### 3.无形资产减值准备

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的使用寿命有限的无形资产按单项资产进行减值测试，如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额提取减值准备，无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

本公司对使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，无论是否存在减值迹象，每个会计期间都进行减值测试，并按可收回金额低于账面价值的差额提取无形资产减值准备。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，重新估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产的规定处理。

### 4.研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、无形资产存在产生经济利益的方式；有能力完成该无形资产的开发；有能力使用或出售该无形资产；
- D、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 5.发行权的初始计量和摊销

发行权是指作者授予本公司一定年限内（一般为5年），在全球范围内华文简（繁）体版以图书形式独家寻找出版社出版作者的作品及寻找发行商发行上述作品的权利。

发行权的计量成本按保底印量支付的版税金额确定，按照《图书出版合同》规定的保底印量进行摊销，超过保底印量支付的版税直接计入当期成本。公式如下：

发行权本年度摊销金额=（本年度实际印量-合同约定保底印量）×发行权计量成本

### （二十）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等，期末本公司长期待摊费用均为房屋装修费。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十一）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除股份支付以外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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### 2.辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

#### 3.设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （二十二）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十三）股份支付

#### 1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

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，相应调整资本公积。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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

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，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。

## (二十四) 收入

### 1.销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）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；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司图书发行收入按照销售渠道的不同，分为系统销售、经销、政府采购（含管配、职教、农村书屋）和图书推广四类，其中系统销售、政府采购、部分经销图书无销售退回条件，发出商品后已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。经销图书中合同约定附有销售退回条件的部分，退货期满时确认销售收入实现。

图书推广业务系公司与出版社合作，公司将策划好的图书交出版社出版发行，公司为出版发行的图书开拓市场，出版社将图书销售收入扣除相应的印制成本和出版社的管理费用后的剩余部分支付给公司，公司在与出版社结算开票时确认为图书推广收入。

## 2.提供劳务

公司提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。提供劳务交易的完工进度，根据实际选用下列方法情况确定：

- A、已完工作的测量；
- B、已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- C、已经发生的成本占估计总成本的比例。

公司按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## 3.让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认

让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### 4.游戏收入的确认

公司游戏产品主要采用按虚拟道具收费模式。虚拟道具收费模式是指游戏为玩家提供网络游戏的免费下载和免费游戏娱乐体验，而游戏的收益则来自于游戏内虚拟道具的销售。游戏玩家注册一个游戏账户后，即可参与游戏而无须支付任何费用，若玩家希望进一步加强游戏体验，则需付费购买游戏中的虚拟道具。公司的运营模式分为自主运营模式、联合运营模式、授权运营模式和代理运营模式。

##### A、自主运营收入确认

自主运营模式是指游戏开发商负责进行游戏服务器的架设和维护，自主创造游戏产品上线运行所需的相关条件并进行产品推广，玩家通过游戏开发商官方网站进入游戏产品，注册账号和进行游戏，由游戏开发商为玩家提供持续的客户服务、版本更新等。开发商负责游戏全部运营环节，承担运营成本。在自主运营模式下，玩家通过游戏开发商的支付系统进行充值获得游戏虚拟货币，游戏开发商在游戏玩家实际充值并消费时确认营业收入。

##### B、联合运营收入确认

联合运营模式主要指游戏开发商与一个或多个游戏推广平台商进行合作，共同运营一款移动网络游戏产品。在这种模式下，开发商与平台商分工合作，开发商负责游戏的后续维护更新和协助平台商运营客服工作，平台商负责产品推广、运营及客服事宜，游戏玩家在平台商处注册、充值。游戏开发商根据协议从合作平台商以约定比例获得分成，双方核对数据确认无误后按游戏玩家实际充值并消费的金额确认营业收入。

##### C、授权运营收入确认

授权运营是指公司将自主研发的网络游戏以独家代理的方式授权其他游戏运营商在特定区域运营游戏，由游戏运营商承担全部运营责任，负责服务器的架设、支付渠道的建设及维护、市场推广、客户服务等活动，公司作为游戏研发商提供版本更新等服务。公司按照协议向游戏运营商收取版权金及游戏充值分成款。

在这种合作模式下，公司与游戏运营商将游戏玩家实际充值的金额扣除渠道费后按协议约定的比例计算分成，在双方核对数据确认无误后，公司确认营业收入。

在这种合作模式下，如约定将公司自主研发的游戏授权其他运营商在某个区域进行运营，同时约定授权期限，并向运营商收取游戏版权金，则公司将应取得的游戏版权金按照协议约定达成条件在授权期限内分期摊销确认版权金收入。

##### D、代理运营收入确认

代理运营模式是指公司作为发行运营商通过与游戏开发商合作取得某款游戏产品在特定

区域的代理权，由公司负责该款游戏在特定区域内的推广和运营，包括服务器的架设、支付渠道的建设及维护、市场推广、客户服务等，公司作为发行运营商承担主要运营责任，玩家在公司平台进行注册并通过公司支付系统进行充值。游戏开发商提供版本更新等服务。公司按协议向游戏开发商支付游戏代理授权金和游戏运营收入分成。

在代理运营模式下，公司在游戏玩家实际充值并消费时确认营业收入。

#### E、游戏产品软件著作权的转让收入确认

公司按照合同条款将游戏产品交付对方后，由于公司不再提供与该款游戏相关的任何服务，同时也不再享有该游戏相关的权益，于对方验收合格后一次性确认营业收入。

#### F、受托开发游戏收入确认

##### (1) 游戏上线运营前取得委托方支付的游戏开发收入

公司在已根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠计量时，确认收入；合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按进度确认收入；合同明确约定服务成果需经委托方验收确认的，根据委托方验收情况确认收入。

##### (2) 游戏上线运营后按游戏充值额一定比例取得的游戏分成收入

公司按游戏充值额根据与委托方签订的合同约定分成比例计算分成款，在双方核对数据确认无误后，确认营业收入。

#### (二十五) 政府补助

##### 1. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成的长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指与资产相关的政府补助之外的政府补助。

##### 2. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

列入递延收益项目	摊销方法	摊销期限
湖南省新闻出版局 2013 年文化产业专项资金（未来教室—云教育平台项目）	平均年限法	根据研发进度从 2013 年起分三年摊销
湖南省 2015 年第一批移动互联网产业发展专项资金（足球大逆袭项目）	平均年限法	根据项目进度从 2015 年起分二年摊销
2015 年文化产业引导资金（话剧进校园项目）	平均年限法	根据项目进度从 2015 年起分二年摊销

##### 3. 政府补助的确认时点



政府补助在本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到时，予以确认。

#### 4.政府补助的核算方法

政府补助按照收到或应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为其他非流动负债-递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为其他非流动负债-递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

#### （二十七）经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### （二十八）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

#### （二十九）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

##### 1.坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

##### 2.存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改

变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 3.非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### 4.折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### 5.所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	免税、17%、13%、6%、3%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	按税法规定执行
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	5%

税 种	计 税 依 据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	免税、25%、16.5%、15%、12.5%

## （二）重要税收优惠政策及其依据

### 1、增值税

（1）2013年12月25日财政部国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2013]87号)，根据该通知第二条规定自2013年1月1日起至2017年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。

（2）根据财政部、国家税务总局2011年11月16日发布的《财政部、国家税务总局关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》(财税[2011]111号)，公司及其子公司2013年1-7月从事技术开发转让、开发和相关技术服务取得的收入免征增值税。

根据财政部、国家税务总局2013年5月24日发布的《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》（财税〔2013〕37号），公司及其子公司2013年8-12月向境外单位提供技术转让服务免征增值税。

根据财政部、国家税务总局于2013年12月13日印发的《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税[2013]106号），公司及其子公司2014年度和2015年1-6月向境外单位提供技术转让服务免征增值税。

### 2、营业税

根据财政部、国家税务总局1999年11月2日发布的《关于贯彻落实《中共中央国务院关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定》有关税收问题的通知》（财税字[1999]273号），企业从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征营业税。

### 3、企业所得税

（1）根据2007年3月16日发布的《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称“新企业所得税法”）的规定，公司自2008年1月1日起按照新企业所得税法的规定计缴企业所得税。新企业所得税规定：企业所得税税率为25%，国家重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收。根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局2014年4月15日下发的《关于公布广东省2013年第二批高新技术企业名单的通知》（粤科高字〔2014〕60号），公司被认定为2013年广东省第二批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201344000601）。据企业所得税法及实施条例的规定，公司自获得高新技术企业认定资格当年即2013年起，企业所得税减按15%的优惠税率征收，减免期限为2013年度至2015年度。

根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）第三条规定：“我国境内新办的集成电路设计企业和符合条

件的软件企业，经认定后，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。”公司于 2013 年 12 月被认定为软件企业，自获利年度 2013 年起，两年内免征企业所得税，三年内减半征收。公司 2013 年度、2014 年度免征企业所得税，2015 年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。根据上述两项税收优惠政策，游爱网络公司选择一项最优惠的所得税政策执行，即 2015 年度享受执行所得税税率为 12.5%。

(2) 公司之全资子公司上海游爱之星信息科技有限公司于 2014 年 5 月被认定为软件企业，自获利年度起，两年内免征企业所得税，三年内减半征收。上海游爱之星信息科技有限公司 2015 年开始获利，该年免征企业所得税。

(3) 本公司之子公司北京神奇时代网络科技有限公司于 2014 年 7 月 30 日被认定为高新技术企业(证书编号：GF201411000093)，有效期三年。根据《中华人民共和国所得税法》规定，公司享受高新技术企业所得税优惠政策。2014 年、2015 年、2016 年按 15%税率计缴企业所得税。

(4) 本公司之全资子公司乐游网络科技有限公司适用利得税率为 16.50%。

## 六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

本公司报告期内未发生会计政策变更，

### 2. 会计估计的变更

本公司报告期内未发生会计估计变更。

### 3. 前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正。

## 七、备考合并财务报表主要项目注释

说明：期末是指2015年12月31日，期初指2015年1月1日，本期指2015年度。

### 1. 货币资金

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
现金			<u>181,005.81</u>			<u>205,585.89</u>
其中：人民币	181,005.81		181,005.81	205,585.89		205,585.89
银行存款			<u>516,397,743.73</u>			<u>518,489,033.09</u>

项 目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
其中：人民币	516,370,551.02		516,370,551.02	518,481,205.71		518,481,205.71
美元	249.61	6.4936	1,620.86	1,279.19	6.1190	7,827.38
港币	30,522.62	0.8378	25,571.85			
合 计			<u>516,578,749.54</u>			<u>518,694,618.98</u>

(2) 期末不存在因抵押、质押、冻结等对使用有限制的货币资金。

(3) 期末存放在境外的款项为美元249.61元，折合人民币1,620.86元，港币30,522.62元，折合人民币25,571.85元。

(4) 期末募集资金银行定期存款余额为3,100.00万元。

## 2. 应收票据

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		63,325.00
合 计		<u>63,325.00</u>

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 报告期无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

## 3. 应收账款

(1) 分类列示

类 别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1	26,702,728.35	21.80	7,491,608.43	28.06	39,845,542.79	34.31	5,714,877.37	14.34
组合 2	95,672,592.49	78.12	4,937,081.16	5.16	76,202,175.59	65.61	3,827,740.43	5.02
组合小计	<u>122,375,320.84</u>	<u>99.92</u>	<u>12,428,689.59</u>	<u>10.16</u>	<u>116,047,718.38</u>	<u>99.92</u>	<u>9,542,617.80</u>	<u>8.22</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	95,478.74	0.08	95,478.74	100.00	92,999.40	0.08	92,999.40	100.00

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额	坏账准备	坏账准备	金额	占总额	坏账准备	坏账准备
		比例		计提比例		比例		计提比例
(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	
合计	<u>122,470,799.58</u>	<u>100</u>	<u>12,524,168.33</u>	<u>116,140,717.78</u>	<u>100</u>	<u>9,635,617.20</u>		

(2) 组合1中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				期初余额			
	账面金额	比例	坏账准备	坏账准备	账面金额	比例	坏账准备	坏账准备
		(%)	计提比例			计提比例	(%)	
(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	
1年以内(含1年)	14,416,284.46	53.99	1.00	144,162.85	24,545,843.72	61.6	1.00	245,458.43
1-2年(含2年)	2,687,273.57	10.06	5.00	134,363.67	8,990,152.03	22.56	5.00	449,507.61
2-3年(含3年)	3,408,697.73	12.77	30.00	1,022,609.32	1,842,336.72	4.62	30.00	552,701.01
3年以上	6,190,472.59	23.18	100.00	6,190,472.59	4,467,210.32	11.22	100.00	4,467,210.32
合计	<u>26,702,728.35</u>	<u>100</u>		<u>7,491,608.43</u>	<u>39,845,542.79</u>	<u>100</u>		<u>5,714,877.37</u>

(3) 组合2中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				期初余额			
	账面金额	比例	坏账准备	坏账准备	账面金额	比例	坏账准备	坏账准备
		(%)	计提比例			计提比例	(%)	
(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	(%)	
1年以内(含1年)	92,604,291.34	96.79	5.00	4,630,214.57	75,849,542.56	99.54	5.00	3,792,477.13
1-2年(含2年)	3,068,209.96	3.21	10.00	306,820.99	352,633.03	0.46	10.00	35,263.30
2-3年(含3年)	91.19	0.00	50.00	45.60				
合计	<u>95,672,592.49</u>	<u>100</u>		<u>4,937,081.16</u>	<u>76,202,175.59</u>	<u>100</u>		<u>3,827,740.43</u>

(4) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款单位	账面余额	坏账金额	计提比(%)	计提理由
深圳市华动飞天网络技术开发有限公司	52,500.00	52,500.00	100.00	预计不能收回
Converge Technologies	30,334.79	30,334.79	100.00	预计不能收回
Wintel limited(BDA)	9,550.27	9,550.27	100.00	预计不能收回
VAS2NETS Technologies Limited	2,301.85	2,301.85	100.00	预计不能收回
Evamp & Saanga	791.83	791.83	100.00	预计不能收回
合计	<u>95,478.74</u>	<u>95,478.74</u>	<u>100</u>	

(5) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	--------	----	----	---------------	----------



天津百度紫桐科技有限公司	客户	12,483,563.25	1年以内/1-2年	10.19	618,303.55
上海晋昶网络科技有限公司	客户	7,478,681.56	1年以内	6.11	373,934.08
深圳市创梦天地科技有限公司	客户	5,505,968.73	1年以内	4.5	275,298.44
北京卓易讯畅科技有限公司	客户	4,902,374.79	1年以内	4	245,118.74
福建靠谱网络有限公司	客户	4,700,495.75	1年以内	3.84	235,024.79
合计		<u>35,071,084.08</u>		<u>28.64</u>	<u>1,747,679.60</u>

(6) 本期应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	11,104,060.38
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(7) 本期核销的应收账款

项 目	本期发生额	履行核销程序
民营渠道客户实际核销的应收账款	2,799,949.66	内部核销程序

(8) 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

单位名称	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失
新华系统客户	10,915,559.59	5,415,559.59
合计	<u>10,915,559.59</u>	<u>5,415,559.59</u>

注：公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方，终止确认该金融资产。

(9) 本期公司无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	30,169,517.00	97.72	12,372,846.24	97.30
1-2年 (含2年)	645,601.30	2.09	150,113.40	1.18
2-3年 (含3年)	60,000.00	0.19	156,604.80	1.23
3年以上	300.00		37,139.60	0.29
合计	<u>30,875,418.30</u>	<u>100</u>	<u>12,716,704.04</u>	<u>100</u>

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占期末余额比例(%)
人民东方出版传媒有限公司	业务合作方	20,000,000.00	1年以内	业务合作款	64.78
尚巴创新文化(北京)股份公司	非关联方	1,692,214.61	1年以内	未到结算期	5.48
广州鸿粤星辉汽车销售服务有限公司	非关联方	864,961.00	1年以内	未到结算期	2.80
语文出版社有限公司	非关联方	628,217.96	1年以内	未到结算期	2.03
北京互联互通网络科技有限公司	非关联方	594,750.47	1年以内	未到结算期	1.93
合计		<u>23,780,144.04</u>			<u>77.02</u>

## 5. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
募集资金定期存款	81,114.09	2,442,897.09
合计	<u>81,114.09</u>	<u>2,442,897.09</u>

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合1	11,432,150.53	89.06	3,952,417.44	34.57	10,984,937.95	86.50	3,735,950.20	34.01
组合2	1,404,813.80	10.94	232,262.31	16.53	1,714,600.72	13.50	108,638.29	6.34
组合小计	<u>12,836,964.33</u>	<u>100.00</u>	<u>4,184,679.75</u>	<u>32.60</u>	<u>12,699,538.67</u>	<u>100.00</u>	<u>3,844,588.49</u>	<u>30.27</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	<u>12,836,964.33</u>	<u>100</u>	<u>4,184,679.75</u>		<u>12,699,538.67</u>	<u>100</u>	<u>3,844,588.49</u>	

### (2) 组合1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				期初余额			
	账面金额	比例(%)	坏账准备计提比例(%)	坏账准备	账面金额	比例(%)	坏账准备计提比例(%)	坏账准备

账龄	期末余额				期初余额			
	账面金额	比例 (%)	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备	账面金额	比例 (%)	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备
1年以内(含1年)	4,026,204.54	35.22	1.00	40,261.35	4,330,766.77	39.42	1.00	43,307.68
1-2年(含2年)	2,955,129.81	25.85	5.00	147,756.49	3,071,334.32	27.96	5.00	153,566.72
2-3年(含3年)	980,595.11	8.58	30.00	294,178.53	62,515.79	0.57	30.00	18,754.74
3年以上	3,470,221.07	30.35	100.00	3,470,221.07	3,520,321.07	32.05	100.00	3,520,321.06
合计	<u>11,432,150.53</u>	<u>100</u>		<u>3,952,417.44</u>	<u>10,984,937.95</u>	<u>100</u>		<u>3,735,950.20</u>

(3) 组合2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				期初余额			
	账面金额	比例 (%)	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备	账面金额	比例 (%)	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备
1年以内(含1年)	791,108.01	56.31	5.00	39,555.41	1,260,435.93	73.51	5.00	63,021.81
1-2年(含2年)	285,990.00	20.36	10.00	28,599.00	453,664.79	26.46	10.00	45,366.48
2-3年(含3年)	327,215.79	23.29	50.00	163,607.90	500.00	0.03	50.00	250.00
3年以上	500.00	0.04	100.00	500.00				
合计	<u>1,404,813.80</u>	<u>100</u>		<u>232,262.31</u>	<u>1,714,600.72</u>	<u>100</u>		<u>108,638.29</u>

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,923,923.68	4,799,119.42
课题研究费	4,000,000.00	3,000,000.00
保证金、押金	2,298,654.41	3,420,113.58
备用金	234,730.58	655,261.78
其他	2,379,655.66	825,043.89
合计	<u>12,836,964.33</u>	<u>12,699,538.67</u>

(5) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
大厂书文印刷有限公司	往来款	3,553,326.24	1年以内、1-2年、2-3年	27.68	194,900.17
中央教育科学研究所	课题研究费	3,000,000.00	3年以上	23.37	3,000,000.00
河北美术出版社有限责任公司	保证金	1,000,000.00	1-2年	7.79	50,000.00
广州龙泽物业管理有限公司	押金	625,416.00	1年以内、1-2年、2-3年	4.87	137,693.60

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
长沙星沙文化中心工程建设项目办公室	保证金	400,000.00	1 年以内	3.12	4,000.00
合 计		<u>8,578,742.24</u>		<u>66.83</u>	<u>3,386,593.77</u>

(6) 本期其他应收款计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	340,091.26
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(7) 本期无核销的其他应收款。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期公司无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

7. 存货

(1) 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	3,838,039.71		3,838,039.71	5,789,385.57		5,789,385.57
库存商品	18,125,756.17	8,431,934.62	9,693,821.55	24,513,400.84	4,085,115.48	20,428,285.36
发出商品	7,842,159.54	58,788.86	7,783,370.68	14,133,699.26	121,057.30	14,012,641.96
合 计	<u>29,805,955.42</u>	<u>8,490,723.48</u>	<u>21,315,231.94</u>	<u>44,436,485.67</u>	<u>4,206,172.78</u>	<u>40,230,312.89</u>

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	4,085,115.48	7,039,751.13		2,692,931.99	8,431,934.62
发出商品	121,057.30	58,788.86		121,057.30	58,788.86
合 计	<u>4,206,172.78</u>	<u>7,098,539.99</u>		<u>2,813,989.29</u>	<u>8,490,723.48</u>

(3) 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本高于可变现净值	无	销售已计提跌价准备的产品
发出商品	成本高于可变现净值	无	销售已计提跌价准备的产品

## 8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
浦发银行利多多对公结构性存款	32,370,000.00	
农业银行“本利丰天天利”理财产品	16,000,000.00	4,200,000.00
招商银行步步生金 8699 理财产品	14,000,000.00	10,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	2,320,683.08	584,441.88
招商银行股指赢 52258 理财产品		60,000,000.00
招商银行股指赢 52264 理财产品		24,000,000.00
招商银行黄金周 1288 理财产品		15,000,000.00
招商银行 W20140037 理财产品		5,000,000.00
浦发银行财富班车 1 号 (30 天)		600,000.00
合 计	<u>64,690,683.08</u>	<u>119,384,441.88</u>

## 9. 可供出售金融资产

### (1) 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	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	<u>81,847,000.00</u>		<u>81,847,000.00</u>	<u>27,847,000.00</u>		<u>27,847,000.00</u>
其中：按成本计量	<u>81,847,000.00</u>		<u>81,847,000.00</u>	<u>27,847,000.00</u>		<u>27,847,000.00</u>
1. 上海德天股权投资基金中心（有限合伙）	40,000,000.00		40,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
2. KEYROUTE GAMES CO.,LIMITED	7,347,000.00		7,347,000.00	7,347,000.00		7,347,000.00
3. 北京初见科技有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			
4. 江苏笨笨网络科技有限公司				500,000.00		500,000.00
5. 深圳市龙宇天下科技有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00			
6. 湖南亚瑟网络科技有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00			
合 计	<u>81,847,000.00</u>		<u>81,847,000.00</u>	<u>27,847,000.00</u>		<u>27,847,000.00</u>

### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

项 目	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 上海德天股权投资基金中心（有限合伙）	20,000,000.00	20,000,000.00		40,000,000.00
2. KEYROUTE GAMES CO.,LIMITED	7,347,000.00			7,347,000.00
3. 北京初见科技有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00
4. 江苏笨笨网络科技有限公司	500,000.00		500,000.00	
5. 深圳市龙宇天下科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00
6. 湖南亚瑟网络科技有限公司		1,500,000.00		1,500,000.00
合 计	<u>27,847,000.00</u>	<u>54,500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>	<u>81,847,000.00</u>

接上表：

期初余额	减值准备		期末余额	在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	本期增加	本期减少			
				40.00	231,992.94
				25.00	
				15.00	
				15.00	
				18.00	
				7.50	

注 1: 2014 年 6 月 16 日本公司与德同（北京）投资管理有限公司、上海德同共盈股权投资基金中心（有限合伙）共同发起设立产业基金上海德天股权投资基金中心（有限合伙）。德天基金设立目标规模为人民币 1 亿元，合伙企业存续期为 5 年，普通合伙人可以自行决定将存续期限延长两次，每次 1 年。德同（北京）投资管理有限公司作为合伙企业的普通合伙人（GP），出资人民币 100 万元，占合伙企业出资总额的 1%，本公司作为合伙企业的有限合伙人，出资人民币 4,000 万元，占合伙企业出资总额的 40%，上海德同共盈股权投资基金中心（有限合伙）作为有限合伙人，出资 5900 万元，占合伙企业出资总额的 59%。各合伙人首次交割中的首期出资均为其认缴出资额的 50%，剩余 50% 的认缴出资额将按照资金使用需要按期缴付到位，本期公司支付 2000 万元。根据有限合伙合同约定，本公司作为有限合伙人不得执行合伙事务，对合伙企业不具有控制、共同控制、重大影响，本公司将该项投资列入了可供出售金融资产核算。

注 2: 2015 年 12 月 16 日，天舟文化公司与北京初见科技有限公司（简称“初见科技”）及其原股东签订了《增资扩股协议书》，预估本次增资后初见科技的总价值为 4 亿，天舟文化公司对初见科技的增资合计 6000 万元，占股比例为 15%。投资款项分两次支付，协议签订生效后 5 个工作日内支付第一笔款项 3000 万元，支付首笔增资款后 10 个工作日内初见科技应办理本次增资所涉及的工商登记手续并登记天舟文化公司为其股东，工商登记完成后 5 个工作日内支付第二笔投资款。公司对初见科技不具有控制、共同控制、重大影响，本公司将该项投资列入了可供出售金融资产核算。

注 3: 2015 年 6 月 29 日，公司与深圳市龙宇天下科技有限公司（简称“龙宇天下”）下签署投资协议，向龙宇天下投资 300 万元，认缴龙宇天下新增注册资本 180 万元，增资后公司持有龙宇天下 18% 的股权，2015 年 7 月 13 日完成了增资的工商变更登记手续。

注 4: 2015 年 11 月 30 日，游爱网络与湖南亚瑟网络科技有限公司（简称“亚瑟网络”）签署投资协议，向亚瑟网络投资 150 万元，认缴亚瑟网络新增注册资本 24 万元，增资后游爱网络持有亚瑟网络 7.5% 的股权。

（3）期末可供出售金融资产未出现需计提减值准备的情形。

## 10. 长期股权投资

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京决胜网教育科技股份有限公司	权益法	170,000,000.00		170,000,000.00		170,000,000.00
北京海德拉科技有限公司	权益法	3,000,000.00		3,000,000.00	124,848.83	2,875,151.17
合计		<u>173,000,000.00</u>		<u>173,000,000.00</u>	<u>124,848.83</u>	<u>172,875,151.17</u>

接上表：

在被投资单位的持 股比例 (%)	在被投资单位表决 权比例 (%)	在被投资单位的持股比例与 表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提资产 减值准备	现金红利
18.889	18.889				
25.00	25.00				
合计					

注：2015年11月23日，天舟文化公司与阙登峰、戴政、北京决胜网教育科技股份有限公司（以下简称“决胜网”）签订《附生效条件投资协议》，以自有资金出资1.7亿元人民币投资决胜网获得其经增资后的18.889%的股权。2015年12月14日决胜网召开2015年第三次临时股东大会决议，通过《关于天舟文化股份有限公司对公司增资的议案》、《关于增补第一届董事会董事候选人的议案》、《关于修改公司章程的议案》，12月25日办理了工商登记变更，投资完成后，天舟文化成为决胜网第二大股东，在决胜网董事会成员中派有董事，对决胜网财务和经营政策具有重大影响，根据财政部新修订了《企业会计准则第2号-长期股权投资》规定，从投资之日起采用权益法核算。

## 11. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>69,835,713.38</u>	<u>24,243,440.32</u>	<u>2,478,167.37</u>	<u>91,600,986.33</u>
其中：房屋建筑物	40,098,552.87	22,541,902.10		62,640,454.97
机器设备	12,800.00		12,800.00	
运输设备	11,114,369.98	452,400.00	994,340.82	10,572,429.16
电子设备及其他	18,609,990.53	1,249,138.22	1,471,026.55	18,388,102.20
		本期增加	本期计提	
二、累计折旧合计	<u>22,276,770.75</u>	<u>7,270,957.66</u>	<u>2,234,399.23</u>	<u>27,313,329.18</u>
其中：房屋建筑物	6,798,678.47	1,688,174.61		8,486,853.08
机器设备	11,510.11	1,138.06	12,648.17	
运输设备	6,444,078.74	1,469,547.72	912,995.74	7,000,630.72
电子设备及其他	9,022,503.43	4,112,097.27	1,308,755.32	11,825,845.38



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、固定资产减值准备累计 金额合计				
四、固定资产账面价值合计	<u>47,558,942.63</u>			<u>64,287,657.15</u>
其中：房屋建筑物	33,299,874.40			54,153,601.89
机器设备	1,289.89			
运输设备	4,670,291.24			3,571,798.44
电子设备及其他	9,587,487.10			6,562,256.82

(2) 本期计提的累计折旧额为 7,270,957.66 元。

(3) 期末暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋、建筑物	5,278,789.54	1,515,676.18		3,763,113.36	
合 计	<u>5,278,789.54</u>	<u>1,515,676.18</u>		<u>3,763,113.36</u>	

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
常德中德房产	931,842.17	正在办理
郴州房屋	842,889.50	根据合同约定进度办理
长沙绿地广场 8 套房	17,057,708.62	正在办理
合 计	<u>18,832,440.29</u>	

(5) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(6) 本期经营租赁租出的固定资产

固定资产类别	期末固定资产净值
房屋、建筑物	3,563,204.55
合 计	<u>3,563,204.55</u>

## 12. 无形资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>41,983,774.21</u>	<u>824,549.71</u>		<u>42,808,323.92</u>
发行权	1,577,800.00			1,577,800.00
代理权	500,000.00			500,000.00
商标	291,350.00			291,350.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
软件著作权及成套研发运营系统	39,614,624.21	824,549.71		40,439,173.92
二、累计摊销额合计	<u>3,149,203.57</u>	<u>8,074,103.53</u>		<u>11,223,307.10</u>
发行权	1,577,800.00			1,577,800.00
代理权	500,000.00			500,000.00
商标	239,643.06	5,438.86		245,081.92
软件著作权及成套研发运营系统	831,760.51	8,068,664.67		8,900,425.18
三、无形资产减值准备累计金额合计				
四、无形资产账面价值合计	<u>38,834,570.64</u>			<u>31,585,016.82</u>
发行权				
代理权				
商标	51,706.94			46,268.08
软件著作权及成套研发运营系统	38,782,863.70			31,538,748.74

注：本期计提的累计摊销额为8,074,103.53元。

### 13. 商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	形成来源	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京神奇时代网络有限公司	非同一控制下企业合并	1,124,037,462.81			1,124,037,462.81
广州游爱网络技术有限公司	非同一控制下企业合并	1,544,700,282.85			1,544,700,282.85
合 计		<u>2,668,737,745.66</u>			<u>2,668,737,745.66</u>

注1：2015年12月17日，天舟文化公司董事会审议通过了《关于本次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方案的议案》，公司拟通过向特定对象发行股份和支付现金相结合的方式，购买由袁雄贵、李道龙、成仁风、申徐洲、樟树市悦玩投资管理中心（有限合伙）、李冰、新余高新区互兴拾号投资管理中心（有限合伙）、珠海乾亨投资管理有限公司、詹庆光、新余高新区和也投资管理中心（有限合伙）和新余高新区青羊投资管理中心（有限合伙）共11名交易对方合计持有的广州游爱网络技术有限公司100%股权，于2014年1月1日将游爱网络公司模拟非同一控制下企业合并产生商誉1,544,700,282.85元。

注2：2014年5月1日公司通过非同一控制下企业合并收购北京神奇时代网络有限公司原股东持有的北京神奇时代网络有限公司100%股权形成商誉1,124,037,462.81元。

#### (2) 本期商誉减值测试情况

经测试期末商誉未发生减值。

14. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修费	3,691,086.08		2,271,129.31		1,419,956.77
合 计	<u>3,691,086.08</u>		<u>2,271,129.31</u>		<u>1,419,956.77</u>

15. 递延所得税资产

(1) 未抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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	151,409.06	37,852.27	2,705,023.34	676,255.84
内部交易未实现利润			196,024.17	49,006.04
合 计	<u>151,409.06</u>	<u>37,852.27</u>	<u>2,901,047.51</u>	<u>725,261.88</u>

(2) 未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	30,245,120.00	4,158,704.00	37,806,400.00	5,103,864.00
合 计	<u>30,245,120.00</u>	<u>4,158,704.00</u>	<u>37,806,400.00</u>	<u>5,103,864.00</u>

(3) 未确认递延所得税资产情况

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	25,048,162.50	14,981,355.13
可抵扣亏损	23,195,596.99	12,880,355.21
合 计	<u>48,243,759.49</u>	<u>27,861,710.34</u>

(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	期末余额	期初余额	备注
2015		891,513.93	
2016	1,704,705.10	1,704,705.10	
2017	254,216.75	254,216.75	
2018	3,647,009.60	3,647,009.60	
2019	9,051,946.76	6,382,909.83	
2020	8,537,718.78		

年 份	期末余额	期初余额	备注
合 计	<u>23,195,596.99</u>	<u>12,880,355.21</u>	

#### 16. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
湖南天舟教育科技研究院	1,000,000.00	1,000,000.00
上海银河数娱网络科技有限公司	14,000,000.00	
杭州派娱科技有限公司	10,000,000.00	
合 计	<u>25,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>

注 1: 湖南天舟教育科技研究院属于本公司下属从事教育科学研究、教育技术研究及推广的民办非企业法人单位。

注 2: 2015 年 12 月, 天舟文化公司与上海银河数娱网络科技有限公司 (简称“银河数娱”) 及其原股东签订《股权投资协议》, 公司向银河数娱预付投资款 1400 万。

注 3: 公司向杭州派娱科技有限公司预付投资款情况详见附注“十三、承诺及或有事项”。

#### 17. 应付账款

##### (1) 按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	108,999,551.95	98.00	97,025,085.07	97.59
1-2 年 (含 2 年)	1,139,856.43	1.02	1,649,907.91	1.66
2-3 年 (含 3 年)	525,384.74	0.47	518,424.63	0.52
3 年以上	563,023.33	0.51	226,837.51	0.23
合 计	<u>111,227,816.45</u>	<u>100</u>	<u>99,420,255.12</u>	<u>100</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

#### 18. 预收款项

##### (1) 按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,241,074.95	84.98	6,943,063.03	68.68
1-2 年 (含 2 年)	518,686.51	3.61	2,549,734.50	25.23
2-3 年 (含 3 年)	1,128,183.53	7.83	528,226.67	5.23

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
3 年以上	516,022.26	3.58	86,720.27	0.86
合 计	<u>14,403,967.25</u>	<u>100</u>	<u>10,107,744.47</u>	<u>100</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

#### 19. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	16,067,312.68	135,757,505.94	135,704,764.51	16,120,054.11
离职后福利中的设定提存计划负债	178,320.66	6,762,338.28	6,733,256.09	207,402.85
合 计	<u>16,245,633.34</u>	<u>142,519,844.22</u>	<u>142,438,020.60</u>	<u>16,327,456.96</u>

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,608,592.80	113,599,917.26	113,495,185.98	15,713,324.08
二、职工福利费	119,079.43	10,600,188.41	10,719,267.84	
三、社会保险费	<u>125,098.50</u>	<u>4,399,195.13</u>	<u>4,387,011.42</u>	<u>137,282.21</u>
其中：1. 医疗保险费	110,706.20	3,833,725.70	3,822,866.20	121,565.70
2. 工伤保险费	5,535.31	220,216.73	219,658.81	6,093.23
3. 生育保险费	8,856.99	345,252.70	344,486.41	9,623.28
四、住房公积金		5,437,252.99	5,437,252.99	
五、工会经费和职工教育经费	214,541.95	603,632.35	548,726.48	269,447.82
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		1,117,319.80	1,117,319.80	
合 计	<u>16,067,312.68</u>	<u>135,757,505.94</u>	<u>135,704,764.51</u>	<u>16,120,054.11</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	169,829.20	6,337,049.68	6,309,358.58	197,520.30
失业保险	8,491.46	425,288.60	423,897.51	9,882.55
合 计	<u>178,320.66</u>	<u>6,762,338.28</u>	<u>6,733,256.09</u>	<u>207,402.85</u>

20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	15,343,601.31	8,000,383.87
2. 增值税	3,316,950.29	2,438,567.74
3. 营业税	16,685.15	16,685.15
4. 房产税	3,455.77	
5. 城市维护建设税	154,535.87	194,548.49
6. 教育费附加及地方教育附加	119,111.42	143,101.48
7. 代扣代缴个人所得税	1,002,212.72	2,546,226.40
8. 其他	11,635.92	101,810.42
合 计	<u>19,968,188.45</u>	<u>13,441,323.55</u>

21. 应付股利

项 目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
应付股东股利		10,400,000.00	
合 计		<u>10,400,000.00</u>	

22. 其他应付款

(1) 按账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	546,019,025.28	99.5	677,410,403.99	99.97
1-2 年 (含 2 年)	2,592,877.43	0.47	93,767.29	0.01
2-3 年 (含 3 年)	65,796.95	0.01	105,240.10	0.02
3 年以上	116,327.79	0.02	25,421.45	0
合 计	<u>548,794,027.45</u>	<u>100</u>	<u>677,634,832.83</u>	<u>100</u>

(2) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
股权投资款	538,902,853.08	538,902,853.08
预收拟处置股权转让款		128,090,520.00
保证金	3,375,000.00	3,420,003.46
往来款	61,278.26	3,584,594.98
图书销售代理金	570,000.00	1,050,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
推广费	687,000.00	750,000.00
租金		349,022.40
其他	5,197,896.11	1,487,838.91
合计	<u>548,794,027.45</u>	<u>677,634,832.83</u>

注：本次备考合并财务报表中将支付的对价款中应由现金支付的538,902,853.08元列其他应付款。

### 23.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内递延游戏授权金	4,238,652.65	4,233,033.84
合计	<u>4,238,652.65</u>	<u>4,233,033.84</u>

### 24. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
业绩奖励款	217,897.87	775,517.54
合计	<u>217,897.87</u>	<u>775,517.54</u>

### 25. 递延收益

#### (1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
湖南省新闻出版局 2013 年文化产业专项资金 (未来教室—云教育平台项目)	1,666,666.67		1,666,666.67		与收益相关的政府补助
湖南省 2015 年第一批移动互联网产业发展专项资金(足球大逆袭项目)		500,000.00	250,000.00	250,000.00	与收益相关的政府补助
2015 年文化产业引导资金(话剧进校园项目)		500,000.00	250,000.00	250,000.00	与收益相关的政府补助
1 年以上递延游戏授权金	6,857,374.40	2,224,023.95	5,280,427.18	3,800,971.17	按授权期摊销
合计	<u>8,524,041.07</u>	<u>3,224,023.95</u>	<u>7,447,093.85</u>	<u>4,300,971.17</u>	

#### (2) 政府补助情况

项目	期初余额	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/与收益相关
2013 年中央文化产业发展专项资金	1,666,666.67		1,666,666.67			与收益相关
湖南省 2015 年第一批移动互联网产业发展专项资金(足球大逆袭项目)		500,000.00	250,000.00		250,000.00	与收益相关



项 目	期初余额	本期新增补助	本期计入营业	其他	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
		金额	外收入金额	变动		
2015年文化产业引导资金(话剧进校园项目)		500,000.00	250,000.00		250,000.00	与收益相关
合 计	<u>1,666,666.67</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>2,166,666.67</u>		<u>500,000.00</u>	

(3) 根据《湖南省财政厅关于下达2013年中央文化产业发展专项资金的通知》(湘财文资指[2013]4号), 公司收到2013年中央文化产业发展专项资金500万元, 补贴项目为未来教室-云教育平台项目, 属递延收益。该项目从2012年下半年开始进行前期研究阶段, 2013年进入开发、实验阶段, 预计分三年投入研发, 投入后不会形成相关对应资产, 因此将取得的政府补贴分三年平均分摊转入损益, 本期转入营业外收入金额为166.66万元。

(4) 根据长财企指[2015]69号关于下达湖南省2015年第一批移动互联网产业发展专项资金的通知, 公司收到2015年互联网产业发展专项资金50万元, 补贴项目为足球大逆袭项目, 属递延收益, 本期根据项目实施进度结转25万元到营业外收入。

(5) 根据长财教指[2015]36号, 关于下达2015年文化产业引导资金的通知, 公司收到2015年文化产业引导资金50万元, 补贴项目为话剧进校园项目, 属递延收益, 本期根据项目实施进度结转25万元到营业外收入。

## 26. 股本

项 目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
<b>一、有限售条件股份</b>	<u>185,782,703.00</u>			<u>24,995,718.00</u>	<u>-66,247,687.00</u>	<u>-41,251,969.00</u>	<u>144,530,734.00</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	<u>185,782,703.00</u>			<u>24,995,718.00</u>	<u>-66,247,687.00</u>	<u>-41,251,969.00</u>	<u>144,530,734.00</u>
其中: 境内法人持股	16,804,749.00			2,190,607.00	-3,960,000.00	-1,769,393.00	15,035,356.00
境内自然人持股	168,977,954.00			22,805,111.00	-62,287,687.00	-39,482,576.00	129,495,378.00
4.境外持股							
其中: 境外法人持股							
境外自然人持股							
<b>二、无限售条件流通股</b>	<u>226,981,002.00</u>			<u>45,396,200.00</u>	<u>66,247,687.00</u>	<u>111,643,887.00</u>	<u>338,624,889.00</u>
1.人民币普通股	226,981,002.00			45,396,200.00	66,247,687.00	111,643,887.00	338,624,889.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
<b>股份合计</b>	<u>412,763,705.00</u>			<u>70,391,918.00</u>		<u>70,391,918.00</u>	<u>483,155,623.00</u>

注1: 2015年5月6日, 公司2014年度股东大会决议, 以期初总股本35,195.9591万股为基数, 按每10股转增2股的比例, 以资本公积转增股份7,039.1918万股, 公司股本增加至42,235.1509万元。

注 2: 如本附注二、三所述, 本公司拟向游爱网络公司股东发行股份, 该事项对本公司 2015 年 1 月 1 日 股本及资本公积影响如下:

项 目	单 位	金 额
拟向游爱网络公司股东发行股份数量	股	60,804,114.00
发行价格	元/股	17.78
总金额	元	1,081,097,146.92
增加 2015 年 1 月 1 日股本	元	60,804,114.00
增加 2015 年 1 月 1 日资本公积	元	1,020,293,032.92

#### 27. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	2,226,253,349.73	20,400,000.00	70,391,918.00	2,176,261,431.73
合 计	<u>2,226,253,349.73</u>	<u>20,400,000.00</u>	<u>70,391,918.00</u>	<u>2,176,261,431.73</u>

注1: 2015年5月6日, 公司2014年度股东大会决议, 以期初总股本35,195.9591万股为基数, 按每10股转增2股的比例, 以资本公积转增股份7,039.1918万股, 公司资本公积减少7,039.19万元。

注2: 2015年游爱网络公司股东向公司增资2,040.00万元, 列入备考报表资本公积。

注3: 假设本次从2015年1月1日起发行股份购买资产, 发行股份产生资本公积102,029.30万元, 2015年1月1日发行股份后公司资本公积增至222,625.33万元

#### 28. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,150,122.60	4,343,491.02		19,493,613.62
合 计	<u>15,150,122.60</u>	<u>4,343,491.02</u>		<u>19,493,613.62</u>

#### 29. 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
上期期末未分配利润	<u>191,830,428.97</u>	<u>85,775,754.96</u>
期初未分配利润调整计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	191,830,428.97	85,775,754.96
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	210,208,516.38	140,874,260.96
减: 提取法定盈余公积	4,343,491.02	2,214,586.95
提取任意盈余公积		

项 目	期末余额	期初余额
应付普通股股利	12,318,585.68	32,605,000.00
转作股本的普通股股利		
其他减少	1,040.03	
期末未分配利润	<u>385,375,828.62</u>	<u>191,830,428.97</u>

注 1: 2015 年 5 月 6 日, 公司 2014 年度股东大会决议, 以期初总股本 35,195.9591 万股为基数, 全体股东每 10 股派发现金股利 0.35 元 (含税), 共计分配现金股利 1,231.86 万元。

注 2: 2014 年游爱网络公司向股东分配现金股利 2,500 万元。

### 30. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额
主营业务收入	701,503,623.23
其他业务收入	242,859.73
合 计	<u>701,746,482.96</u>
主营业务成本	252,976,575.17
合 计	<u>252,976,575.17</u>

### 31. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	计缴标准 (%)
营业税	250,372.80	5
城市维护建设税	1,140,232.19	1、5、7
教育费附加及地方教育附加	863,175.01	5
合 计	<u>2,253,780.00</u>	

### 32. 销售费用

费用性质	本期发生额
人工费用	23,942,767.31
运输费	3,828,992.20
发行费	2,371,847.00
业务宣传费	7,944,791.99
租赁费	4,011,386.45
办公费	2,099,203.19
会议费	883,589.20
业务招待费	5,952,159.13

费用性质	本期发生额
差旅费	2,893,169.88
折旧摊销费	1,117,674.85
其他	2,313,993.36
合 计	<u>57,359,574.56</u>

### 33. 管理费用

费用性质	本期发生额
人工费用	112,238,840.38
办公费	4,977,192.65
差旅费	3,437,815.24
折旧摊销	14,353,241.76
中介费	8,602,128.43
租赁费	6,637,239.91
会务费	905,024.26
业务招待费	2,409,062.39
其他	9,683,976.23
合 计	<u>163,244,521.25</u>

注：管理费用中研发费用

费用性质	本期发生额
人工费用	83,794,813.09
房租/物业管理费	4,942,948.02
办公费用	2,536,343.79
折旧及摊销	2,448,863.25
差旅费及招待费	550,461.54
其他	5,754,777.03
合 计	<u>100,028,206.72</u>

### 34. 财务费用

费用性质	本期发生额
1. 利息支出	
减：利息收入	9,271,536.63
2. 汇兑损益	711,471.49
3. 其他	675,276.54

费用性质	本期发生额
合 计	<u>-7,884,788.60</u>

### 35. 投资收益

#### (1) 按项目列示

产生投资收益的来源	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-124,848.83
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	231,992.94
处置可供出售金融资产取得的投资收益	23,967,846.25
其他	2,979,283.91
合 计	<u>27,054,274.27</u>

#### (2) 按权益法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益

被投资单位	本期发生额	本期比上期增减变动的原因
北京海德拉科技有限公司	-124,848.83	本期新增投资项目
合 计	<u>-124,848.83</u>	

### 36. 资产减值损失

项 目	本期发生额
1. 坏账损失	11,444,151.64
2. 存货跌价损失	7,098,539.99
合 计	<u>18,542,691.63</u>

### 37. 营业外收入

#### (1) 按项目列示

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置利得小计	<u>52,172.33</u>	<u>52,172.33</u>
其中：固定资产处置利得		
2. 债务重组利得	29,927.40	29,927.40
3. 政府补助	15,012,390.85	15,012,390.85
4. 其他	23,122.14	23,122.14
合 计	<u>15,117,612.72</u>	<u>15,117,612.72</u>

(2) 政府补助明细

项 目	本期发生额	来源和依据
1. 增值税退税	7,984,924.18	财税[2013]87号通知
2. 国家重点文化企业扶持基金	3,450,000.00	《关于做好2014年文化服务出口奖励资金申报工作的通知》(商服贸一函【2014】26号)
3. 2013年中央文化产业发展专项资金	1,666,666.67	湘财文资指[2013]4号
4. 文化创新发展专项资金	750,000.00	《北京市文化创新发展专项资金管理办法(试行)》(京财文【2012】1440号)
5. 文化创新发展专项资金	500,000.00	《关于拨付2015年北京市文化创新发展专项资金(产业类)的预通知》
6. 湖南省2015年第一批移动互联网产业发展专项资金(足球大逆袭项目)	250,000.00	长财企指[2015]69号
7. 2015年文化产业引导资金(话剧进校园项目)	250,000.00	长财教指[2015]36号
8. 穗天科信字【2015】31号租金补贴	143,200.00	穗天科信字【2015】31号租金补贴
9. 软著资助补贴	17,600.00	软件著作权补贴
合 计	<u>15,012,390.85</u>	

38. 营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置损失合计	<u>139,788.34</u>	<u>139,788.34</u>
其中：固定资产处置损失	139,788.34	139,788.34
2. 公益性捐赠支出	80,000.00	80,000.00
3. 非常损失		
4. 其他	405,089.21	405,089.21
合 计	<u>624,877.55</u>	<u>624,877.55</u>

39. 所得税费用

(1) 分类列示

项 目	本期发生额
所得税费用	<u>46,113,127.86</u>
其中：当期所得税	46,370,878.25
递延所得税	-257,750.39

(2) 所得税费用(收益)与会计利润关系的说明

项 目	本期发生额
利润总额	256,801,138.39
按法定税率计算的所得税费用	64,200,284.60
组成部分适用优惠税率的影响	-25,072,384.44
对以前期间当期所得税的调整	577,083.75
归属于合营企业和联营企业的损益	-31,212.21
无须纳税的收入	-58,038.24
不可抵扣的费用	2,298,036.07
税率变动对递延所得税的影响	
利用以前年度可抵扣亏损	
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	49,006.04
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	5,095,512.29
其他	-945,160.00
所得税费用合计	<u>46,113,127.86</u>

#### 40. 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			<u>27,192.71</u>
其中：美元	249.61	6.4936	1,620.86
港币	30,522.62	0.8378	25,571.85
应收账款			<u>11,746,624.81</u>
其中：美元	1,793,180.89	6.4936	11,644,199.44
台币	519,925.75	0.1970	102,425.37

#### 41. 所有权或使用权受到限制的资产

本期公司无所有权或使用权受到限制的资产。

## 八、合并范围的变动

### 1. 非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并

### 2. 同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并。

### 3. 处置子公司



本期公司未处置子公司。

#### 4.其他原因的合并范围变动

(1) 2014年8月19日，公司子公司上海游爱之星信息科技有限公司以及另一自然人徐雅群以51%以及49%之股权比例，出资成立上海昊玩网络科技有限公司（以下简称“上海昊玩”）。2015年3月13日，上海昊玩发布股东会决议，同意股东徐雅群将持有的上海昊玩的49%的股权转给上海游爱公司，截至2015年12月31日上海游爱持有上海昊玩100%股权。

(2) 广州暴游信息技术有限公司成立于2015年8月4日，系游爱网络公司与上海暴走信息科技有限公司共同出资设立，注册资本1000万元，游爱网络公司占股50%，上海暴走信息科技有限公司占股50%，公司执行董事及法定代表人由袁雄贵担任，该公司从成立之日起纳入合并范围。

(3) 2015年10月22日，游爱网络公司独资设立游爱之光（上海）信息科技有限公司，注册资本1000万元，从成立之日起纳入合并范围。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益：

#### (1) 构成本公司合并财务报表的子公司情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质
1. 湖南天舟华文传媒有限公司	长沙市	长沙市	文化活动的组织与策划；知识产权法律服务；出版物批发
2. 怀化天舟教育有限责任公司	怀化市	怀化市	书报刊批发
3. 北京北方天舟文化有限公司	北京市	北京市	销售图书、报纸、期刊、电子出版物
4. 广州天瑞文化传播有限公司	广州市	广州市	图书批发；报刊批发；图书、报刊零售
5. 浙江天舟图书有限公司	杭州市	杭州市	批发、零售；图书报刊、电子出版物
6. 北京永载文化有限公司	北京市	北京市	批发、零售；图书、报纸、期刊、电子出版物
7. 北京神奇时代网络有限公司	北京市	北京市	互联网信息服务；利用信息经营游戏产品；互联网游戏、手机游戏出版
8. 神奇时代信息技术（天津）有限公司	天津市	天津市	信息技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；计算机系统服务；软件开发；电脑动画设计
9. APPNODE TANGLE COMPANY LIMITED (HK)	中国香港	中国香港	投资管理和国际贸易
10. APPNODE TANGLE COMPANY LIMITED (BVI)	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资管理和国际贸易
11.广州游爱网络技术有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质
12.上海游爱之星信息科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业
13.天津游爱网络技术有限公司	天津	天津	软件和信息技术服务业
14.上海昊玩网络科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业
15.乐游网络有限公司	香港	香港	软件和信息技术服务业
16.广州暴游信息技术有限公司	广州	广州	软件和信息技术服务业
17. 游爱之光（上海）信息科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业

接上表：

持股比例（%）		表决权比例	取得方式
直接	间接	（%）	
100		100	设立
100		100	同一控制下企业合并
100		100	设立
60.00		60.00	设立
70.00		70.00	设立
51.00		51.00	设立
100		100	非同一控制下合并
	100	100	非同一控制下合并
100		100	设立
	100	100	设立
100		100	非同一控制下合并
	100	100	非同一控制下合并
	100	100	非同一控制下合并
	100	100	非同一控制下合并
	100	100	非同一控制下合并
	50	50	非同一控制下合并
	100	100	非同一控制下合并

注：根据广州暴游信息技术有限公司章程规定，不设董事会，只设执行董事1名，由法定代表人袁雄贵担任，袁雄贵为公司实际控制人，因此公司对广州暴游生产经营、财务政策能够实施控制，从公司成立之日起纳入合并范围。

## （2）重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持	少数股东的表	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
-------	--------	--------	--------	--------	--------

	股比例	表决权比例	少数股东的损益	东支付的股利	权益余额
1. 广州天瑞文化传播有限公司	40%	40%	177,491.02		1,587,000.61
2. 浙江天舟图书有限公司	30%	30%			608,853.32
3. 北京永载文化传播有限公司	49%	49%	601,965.63		8,110,323.97
4. 广州暴游信息技术有限公司	50%	50%	-299,864.50		-299,864.50
合计			<u>479,592.15</u>		<u>10,006,313.40</u>

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额			
	广州天瑞文化 传播有限公司	浙江天舟图书 有限公司	北京永载文化 传播有限公司	广州暴游信息技 术有限公司
流动资产	4,004,294.60	2,029,511.07	43,807,390.89	592,297.88
非流动资产	3,662,898.22		443,093.40	
资产合计	<u>7,667,192.82</u>	<u>2,029,511.07</u>	<u>44,250,484.29</u>	<u>592,297.88</u>
流动负债	3,699,691.29		27,698,802.73	192,026.88
非流动负债				
负债合计	<u>3,699,691.29</u>		<u>27,698,802.73</u>	<u>192,026.88</u>
营业收入	5,838,017.24		55,264,436.99	
净利润（净亏损）	443,727.55		1,228,501.29	-599,729.00
综合收益总额	443,727.55		1,228,501.29	-599,729.00
经营活动现金流量	368,948.04		11,219,754.78	420,670.11

## 2. 在联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		本集团在被投资单位表 决权比例（%）	对集团活动是 否具有战略性
				直接	间接		
一、合营企业							
二、联营企业							
北京决胜网教育科技 股份有限公司	北京市	北京市	网络教育	18.889		18.889	是

注：投资完成后，天舟文化成为决胜网第二大股东，在决胜网董事会成员中派有董事，对决胜网财务和经营政策具有重大影响。

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额
	北京决胜网教育科技有限公司
流动资产	210,471,171.00
非流动资产	7,388,914.31
资产合计	217,860,085.31
流动负债	25,191,085.65
非流动负债	
负债合计	25,191,085.65
净资产	190,931,624.35
按持股比例计算的净资产份额	36,065,074.52
调整事项	
对联营企业权益投资的账面价值	170,000,000.00
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	54,412,945.19
净利润	3,731,271.53
其他综合收益	
综合收益总额	3,731,271.53
收到的来自联营企业的股利	

## 十、与金融工具相关的风险

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、可供出售金融资产等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、其他应付款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

### 1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额			合计
	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	
货币资金			516,578,749.54	516,578,749.54
应收票据				
应收账款			109,946,631.25	109,946,631.25

金融资产项目	期末余额				合计
	以公允价值计量且其变动计入	持有至到期	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
	当期损益的金融资产	投资			
应收利息			81,114.09		81,114.09
其他应收款			8,652,284.58		8,652,284.58
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产			64,690,683.08		64,690,683.08
可供出售金融资产				81,847,000.00	81,847,000.00
合 计			<u>699,949,462.54</u>	<u>81,847,000.00</u>	<u>781,796,462.54</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额				合计
	以公允价值计量且其变动计	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
	入当期损益的金融资产				
货币资金			518,694,618.98		518,694,618.98
应收票据			63,325.00		63,325.00
应收账款			106,505,100.58		106,505,100.58
应收利息			2,442,897.09		2,442,897.09
其他应收款			8,854,950.18		8,854,950.18
一年内到期的非流动资产				104,122,673.75	104,122,673.75
其他流动资产			119,384,441.88		119,384,441.88
可供出售金融资产				27,847,000.00	27,847,000.00
合 计			<u>755,945,333.71</u>	<u>131,969,673.75</u>	<u>887,915,007.46</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	
	当期损益的金融负债		
应付账款		111,227,816.45	111,227,816.45
其他应付款		548,794,027.45	548,794,027.45
合 计		<u>660,021,843.90</u>	<u>660,021,843.90</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付账款		99,420,255.12	99,420,255.12
其他应付款		677,634,832.83	677,634,832.83
合 计		<u>777,055,087.95</u>	<u>777,055,087.95</u>

## 2. 与金融工具相关的主要风险

### (1) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、一年内到期的非流动资产、可供出售的金融资产、其他应收款、其他流动资产及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户类别进行管理。本公司的应收账款客户群主要集中于图书出版发行行业和互联网电子商务，图书出版行业客户分别为国有新华书店系统和民营图书渠道；国有新华书店系统客户已与公司合作多年，付款及时，信誉良好，应收款项不存在重大风险；民营图书渠道客户较分散，单个客户应收款项金额较少，这些客户已与公司合作多年，信誉较好，但由于现在传统图书出版行业受互联网新媒体的冲击，市场存在重大不确定性，可能存在一定的信用违约风险。

本公司子公司北京神奇时代网络有限公司和广州游爱网络技术有限公司经营移动网络游戏业务，客户均从事互联网电子商务，大部分客已与公司合作多年，付款及时，财务实力较强，且应收款项结算周期短，能及时撑控客户的信用风险，应收款项不存在重大信用风险。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### (2) 流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量，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。

### (3) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

1) 利率风险

公司期末无以浮动利率计息的长短期负债，预计未来不会面临利率风险。

2) 汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司根据必要签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本财务报表附注七-42。

### 十一、公允价值

本公司报告期内暂无采用公允价值计量的报表项目。

### 十二、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
湖南天鸿投资集团有限公司	有限责任公司	长沙县星沙镇茶叶大市场	肖志鸿	投资高新技术产业、农业、文教产业，提供企业管理咨询服务	4,720 万元

接上表：

母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
38.41	38.41	湖南天鸿投资集团有限公司	91430121734774240G

3. 本公司的子公司情况

企业名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
1. 湖南天舟华文俚制传媒有限公司	全资子公司	民营企业	长沙市	匡舒平
2. 北京北方天舟文化有限公司	全资子公司	民营企业	北京市	肖欢
3. 北京神奇时代网络有限公司	全资子公司	民营企业	北京市	肖志鸿
3-1. 神奇时代信息技术（天津）有限公司	全资孙公司	民营企业	天津市	王玉刚
4. 广州天瑞文化传播有限公司	控股子公司	民营企业	广州市	彭昶
5. 怀化天舟教育有限责任公司	全资子公司	民营企业	怀化市	李强

企业名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
6. 浙江天舟图书有限公司	控股子公司	民营企业	杭州市	马永杰
7. 北京永载文化有限公司	控股子公司	民营企业	北京市	陈四清
8. APPNODE TANGLE C LD (HK)	全资子公司	民营企业	香港	
8-1. APPNODE TANGLE COMPANY LIMITED (BVI 公司)	全资孙公司	民营企业	英属维尔京群岛	
9.广州游爱网络技术有限公司	全资子公司	民营企业	广州	袁雄贵
9-1.上海游爱之星信息科技有限公司	全资孙公司	民营企业	上海	袁雄贵
9-2.天津游爱网络技术有限公司	全资孙公司	民营企业	天津	李巍
9-3.上海昊玩网络科技有限公司	全资孙公司	民营企业	上海	袁雄贵
9-4.乐游网络有限公司	全资孙公司	民营企业	香港	
9-5.广州暴游信息技术有限公司	控股孙公司	民营企业	广州	袁雄贵
9-6. 游爱之光（上海）信息科技有限公司	全资孙公司	民营企业	上海	李道龙

接上表：

业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
文化活动的组织与策划；知识产权法律服务；出版物批发	3,000	100	100	430121000006341
销售图书、报纸、期刊、电子出版物	500	100	100	110102011259677
互联网信息服务；利用信息网经营游戏产品；互联网游戏、手机游戏出版	1,000	100	100	91110105693233156L
信息技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；计算机系统服务；软件开发；电脑动画设计	1,000	100	100	91120116069874638P
图书批发；报刊批发；图书、报刊零售	300	60	60	440104000010936
书报刊批发	500	100	100	914312007506341331
批发、零售：图书报刊、电子出版物	500	70	70	330100000153968
批发、零售：图书、报纸、期刊、电子出版物	500	51	51	110105014309458
投资管理和国际贸易	2.00（港币）	100	100	
投资管理和国际贸易	1.00(美元)	100	100	
软件和信息技术服务业	5,100.00	100.00	100.00	91440101587613198U
软件和信息技术服务业	1,000.00	100.00	100.00	310114002599034
软件和信息技术服务业	1,000.00	100.00	100.00	91120116079636596E
软件和信息技术服务业	100.00	100.00	100.00	310114002772488
软件和信息技术服务业	1.00（港币）	100.00	100.00	



业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码
软件和信息技术服务业	1,000.00	50.00	50.00	440106001280262
软件和信息技术服务业	1,000.00	100.00	100.00	91310114MA1GT08E7P

4. 本期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
长沙鸿发印务实业有限公司	同一实际控制人	430121000010156
湖南天能电机制造有限公司	同一实际控制人	91430121722521270K
湖南鸿大茶叶有限公司	同一实际控制人	91430121722543795F
湖南天鸿致远文化发展有限公司	同一实际控制人	430121000075601
北京北舟文化传媒有限公司	公司原参股公司	911101055808563818
江苏凤凰天舟新媒体发展有限公司	公司原参股公司	320000000096524
湖南天舟教育科技研究院	本公司下属从事教育科学研究、教育技术研究及推广的民办非企业法人单位	68744957-5
肖欢	肖志鸿之女	不适应
司马宁	子公司股东	不适应
袁雄贵	游爱网络公司实际控制人	不适应

## 5. 关联方交易

### (1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	关联方定价方式 及决策程序	本期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
江苏凤凰天舟新媒体发展有限公司	采购图书	市场价		
北京北舟文化传媒有限公司	采购图书	市场价	1,013,173.28	0.48
合计			<u>1,013,173.28</u>	<u>0.48</u>
长沙鸿发印务实业有限公司	接受劳务	市场价	13,594.54	100
合计			<u>13,594.54</u>	<u>100</u>

### (2) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	关联方定价方式 及决策程序	本期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
北京北舟文化传媒有限公司	销售图书	市场价	4,231.90	0.01

公司名称	关联交易内容	关联方定价方式 及决策程序	本期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)
湖南天鸿投资集团有限公司	销售图书	市场价		
合 计			<u>4,231.90</u>	<u>0.01</u>

(3) 关联托管/承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

公司承租情况表：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	年度确认的 租赁费
湖南天鸿致远文化发展有限公司	天舟文化股份有限公司	仓储设施	2015-1-1	2015-12-31	市场价	1,069,980.00
湖南天鸿致远文化发展有限公司	天舟文化股份有限公司	仓储设施	2015-6-20	2015-12-31	市场价	121,440.00
湖南天鸿致远文化发展有限公司	湖南天舟华文俚制传媒 有限公司	仓储设施	2015-1-1	2015-12-31	市场价	459,000.00
合 计						<u>1,650,420.00</u>

注 1: 2015 年 1 月 1 日, 本公司与湖南天鸿致远文化发展有限公司签订仓储设施租赁协议, 租赁湖南天鸿致远文化发展有限公司面积 5,245.00 平方米仓库, 租赁价格为 17 元/平米·月, 另外支付物业管理费 0.8 元/平米·月, 年租金 1,069,980.00 元, 租赁期限 12 个月。

注 2: 2015 年 6 月 20 日, 本公司与湖南天鸿致远文化发展有限公司签订仓储设施租赁协议, 租赁湖南天鸿致远文化发展有限公司面积 1,150.00 平方米仓库, 租赁价格为 17.06 元/平米·月, 另外支付物业管理费 0.8 元/平米·月, 年租金 242,880.00 元, 租赁期限 6 个月。

注 3: 2015 年 1 月 1 日, 本公司子公司湖南天舟华文俚制传媒有限责任公司与湖南天鸿致远文化发展有限公司签订仓储设施租赁协议, 租赁湖南天鸿致远文化发展有限公司面积 2250 平方米仓库, 租赁价格为 17 元/平米·月, 年租金 459,000.00 元, 租赁期限 12 个月。

(5) 关联担保情况

本公司本报告期无关联方担保事项。

(6) 关联方资金拆借

本公司本期无关联方资金拆借事项。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司本期无关联方资产转让、债务重组。

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	湖南天鸿致远文化发展有限公司	20,240.00	202.40		
其他应收款	湖南天舟教育科技研究院	588.90	5.89		
其他应收款	司马宁			600,000.00	6,000.00
其他应收款合计		<u>20,828.90</u>	<u>208.29</u>	<u>600,000.00</u>	<u>6,000.00</u>

### (2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	北京北舟文化传媒有限公司	12,491.56	
应付账款	肖欢		164,293.58
应付账款合计		<u>12,491.56</u>	<u>164,293.58</u>
其他应付款	湖南天鸿致远文化发展有限公司		349,022.40
其他应付款合计			<u>349,022.40</u>

## 7. 关联方承诺事项

本公司本报告期无关联方承诺事项。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

(1) 2015年12月公司与杭州派娱科技有限公司(简称“派娱科技”)股东徐文签订关于《杭州派娱科技有限公司股权投资框架协议》，公司拟以自有资金1.805亿元收购出让方徐文持有的派娱科技40.11%的股权，并以自有资金1亿元向杭州派娱科技有限公司增资，增资完成后公司持有派娱科技51.00%的股权，上述股权收购对价款及增资款总金额为2.805亿元。

该项投资协议详细情况请查阅天舟文化董事会2015年12月19日对外公告的《拟对外投资的公告》(2015-109号)文件。截至资产负债表日公司已预付派娱科技增资款1000万元，截至本财务报告披露日该投资项目正在实施过程中。

(2) 2015年12月31日公司与华育今典(天津)版权服务合伙企业(有限合伙)(以下简称“华育今典”)、人民东方出版传媒有限公司(以下简称“人民东方”)以及人民今典(北京)书业有限公司(以下简称“人民今典”)签署了《股权交易合作框架协议》，公司拟以自有资金1.1434亿元收购华育今典持有的人民今典26.5%的股权，并以自有资金1.0572亿元向人民今典

增资以实现对人民今典 51% 的控股，合计投资金额为 2.2006 亿元。该项投资协议详细情况请查阅天舟文化董事会 2015 年 12 月 31 日对外公告的《拟对外投资的公告》（2015-112 号）文件。截至资产负债表日公司已向人民东方出版传媒有限公司预付股权转让款 2000 万元，截至本财务报告披露日该投资项目正在实施过程中。

## 2、或有事项

2015 年 12 月 18 日公司收到湖南省长沙市芙蓉区人民法院（2015）芙民初字第 7462 号传票、应诉通知书，2015 年 11 月 24 日江苏凤凰美术出版社有限公司（简称“江美出版社”）以买卖合同纠纷起诉湖南天舟华文俪制传媒有限公司（简称“华文俪制”），请求法院支付所欠款项 108.54 万元及本次诉讼费。

诉讼事由：江美出版社与华文俪制曾就《美绘注音本-发明故事》、《赛尔号暗黑黑云系列》等图书签订了《图书购销合同》。经检查发现华文俪制于 2015 年 8 月初退回一批从江美出版社采购的图书，实洋为 108.12 万元，江美出版社已签收。截至资产负债表日该诉讼事项还未开庭审理，是否败诉存在重大不确定性，未计提预计负债。

## 十四、资产负债表日后事项

1、2016 年 3 月 3 日，本公司第二届董事会第四十五次会议审议通过公司 2015 年度利润分配和资本公积转增股本预案，公司拟以 2015 年 12 月 31 日的总股本 422,351,509.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.40 元（含税）；同时，拟以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股。该分配预案待公司 2015 年度股东大会通过后实施。

2、2016 年 2 月 25 日，游爱网络公司第一届董事会第三次会议决议通过了《关于利润分配的议案》，全体董事审议并一致同意通过将截至审计基准日（即 2015 年 12 月 31 日）游爱网络公司可供分配利润（1,662.69 万元）中的 1,450 万元根据游爱网络公司现有股东的持股比例进行利润分配，但本次利润分配暂不对该等净利润进行实际支付，上述净利润由游爱网络公司现有全体股东无偿借给游爱网络公司用于日常经营，自本次审计基准日（即 2015 年 12 月 31 日）起满 36 个月后游爱网络公司现有全体股东方可按其在本本次审计基准日前的持股比例对该等净利润进行分配并实际支付。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十五、分部报告

本公司本期收入及利润根据公司业务情况划分为以下经营分部：

项 目	出版发行	网络游戏	抵销	合计
一、营业收入	293,117,550.87	408,628,932.09		701,746,482.96
其中：对外交易收入	293,117,550.87	408,628,932.09		701,746,482.96
分部间交易收入				

二、对联营和合营企业的投资收益		-124,848.83		-124,848.83
三、资产减值损失	17,307,247.54	1,235,444.09		18,542,691.63
四、折旧费和摊销费	3,232,089.60	14,384,100.90		17,616,190.50
五、利润总额（亏损总额）	40,411,274.71	216,389,863.68		256,801,138.39
六、所得税费用	17,041,110.67	29,072,017.19		46,113,127.86
七、净利润（净亏损）	23,370,164.04	187,317,846.49		210,688,010.53
八、资产总额	766,272,450.43	3,231,854,804.10	-200,196,761.91	3,797,930,492.62
九、负债总额	332,883,445.19	590,950,998.97	-200,196,761.91	723,637,682.25
十、其他重要的非现金项目				
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	17,307,247.54	1,235,444.09		18,542,691.63
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	170,000,000.00	2,875,151.17		172,875,151.17
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	93,337,802.73	-8,817,180.95		84,520,621.78

## 十六、其他重要事项

截至本报告期末，本公司无需披露的其他重要事项。

## 十七、补充资料

### 1. 本期净资产收益率和每股收益

报告期利润	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	7.14%	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.06%	0.37	0.37

注：计算公式如下

$$(1) \text{ 加权平均净资产收益率} = \frac{P_0}{E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0}$$

其中：P<sub>0</sub> 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub> 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub> 为报告期月份数；M<sub>i</sub> 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub> 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月

数；Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

(2) 基本每股收益

项 目	序号	本期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	a	210,208,516.38
非经常性损益	b	31,780,214.16
扣除非经营性损益后归属于公司普通股股东的净利润	c=a-b	178,428,302.22
期初股份总数	S0	412,763,705.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1	70,391,918.00
因发行新股或债转股等增加股份数	Si	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Mi	
因回购等减少股份数	Sj	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj	
报告期缩股数	Sk	
报告期月份数	M0	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$	483,155,623.00
基本每股收益	$P = a/S$	0.44
扣除非经常损益基本每股收益	$P 0 = c/S$	0.37

2. 按照证监会《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]》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	本期发生额	说明
(1) 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	23,880,230.24	固定资产、长期股权投资处置损益
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 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	15,012,390.85	政府补助
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益	29,927.40	

非经常性损益明细	本期发生额	说明
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-461,967.07	捐赠支出及其他
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,086,428.02	理财收益及其他
<b>非经常性损益合计</b>	<b><u>41,547,009.44</u></b>	
减：所得税影响金额	9,726,770.36	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b><u>31,820,239.08</u></b>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	31,780,214.16	
归属于少数股东的非经常性损益	40,024.92	

天舟文化股份有限公司

二〇一六年三月二十三日